

712 - BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2023

**POLICLINICO SAN LUCA
S.R.L.**

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: TORINO TO VIA VILLA
GIUSTI 68/A

Codice fiscale: 10214300013

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Indice

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL	2
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA	33
Capitolo 3 - VERBALE ORGANO DI CONTROLLO	37

POLICLINICO SAN LUCA S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	TORINO
Codice Fiscale	10214300013
Numero Rea	TORINO 1114548
P.I.	10214300013
Capitale Sociale Euro	150.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	861010
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	13.623	5.729
II - Immobilizzazioni materiali	2.139.654	2.248.326
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	2.153.277	2.254.055
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	29.783	37.084
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	451.320	568.621
imposte anticipate	444.205	530.160
Totale crediti	895.525	1.098.781
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	51.193	38.638
Totale attivo circolante (C)	976.501	1.174.503
D) Ratei e risconti	28.498	13.050
Totale attivo	3.158.276	3.441.608
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	150.000	150.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	250.000	250.000
III - Riserve di rivalutazione	552.200	552.200
IV - Riserva legale	30.284	20.000
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	33.106	98.251
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	(260.525)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	278.047	205.666
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	1.293.637	1.015.592
B) Fondi per rischi e oneri	60.000	15.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	74.219	61.182
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	502.573	994.041
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.181.139	1.299.387
Totale debiti	1.683.712	2.293.428
E) Ratei e risconti	46.708	56.406
Totale passivo	3.158.276	3.441.608

v.2.14.1

POLICLINICO SAN LUCA S.R.L.

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.761.494	2.701.381
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	8.292	2.040
altri	11.706	9.851
Totale altri ricavi e proventi	19.998	11.891
Totale valore della produzione	2.781.492	2.713.272
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	439.479	469.895
7) per servizi	1.134.358	1.254.249
8) per godimento di beni di terzi	32.736	86.884
9) per il personale		
a) salari e stipendi	171.279	159.251
b) oneri sociali	54.079	41.766
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	13.239	14.551
c) trattamento di fine rapporto	13.239	14.551
Totale costi per il personale	238.597	215.568
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	141.332	142.395
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.697	7.557
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	137.635	134.838
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.277	2.823
Totale ammortamenti e svalutazioni	143.609	145.218
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	7.301	35.064
13) altri accantonamenti	45.000	15.000
14) oneri diversi di gestione	273.189	185.230
Totale costi della produzione	2.314.269	2.407.108
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	467.223	306.164
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	4	4.713
Totale proventi diversi dai precedenti	4	4.713
Totale altri proventi finanziari	4	4.713
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	59.414	45.201
Totale interessi e altri oneri finanziari	59.414	45.201
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(59.410)	(40.488)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	407.813	265.676
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	43.811	24.090
imposte differite e anticipate	85.955	35.920
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	129.766	60.010

v.2.14.1

POLICLINICO SAN LUCA S.R.L.

21) Utile (perdita) dell'esercizio	278.047	205.666
------------------------------------	---------	---------

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2023 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 che viene sottoposto alla Vostra approvazione evidenzia un utile d'esercizio di euro 278.047,18.

Il presente bilancio, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma, del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423-bis, criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435-bis del Codice Civile.

Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 6, del Codice Civile.

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423-bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;

- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze. Il bilancio è redatto in unità di euro.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA, DEL CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, quinto comma, del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Ai sensi dell'art. 2423-ter, quinto comma, del Codice Civile, non si sono manifestate problematiche di comparabilità e adattamento delle voci di bilancio dell'esercizio corrente con quelle relative all'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce.

Si precisa che, in ossequio all'art. 36, comma 7, D.L. 223/2006, la Società ha distintamente contabilizzato il costo del fabbricato e delle aree occupate dalla costruzione e di quelle che ne costituiscono pertinenza; si è effettuato l'ammortamento della sola componente fabbricati, con conseguente allineamento dei valori civilistici e fiscali.

Il costo dei beni strumentali il cui valore non ha superato l'importo di euro 516,46 è stato imputato a conto economico ed è stato speso integralmente nell'esercizio.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par. 70, sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Nel bilancio chiuso al 31.12.2019 la Società si è avvalsa della rivalutazione di cui all'art. 1, commi da 696 a 703, della legge 27.12.2019, n. 160 (Legge di Bilancio 2020), per taluni beni strumentali ammortizzabili già iscritti alla data del 31/12/2018 e riconfermati alla data del 31/12/2019; si è proceduto alla rivalutazione in quanto il valore contabile era oltremodo inferiore al valore di mercato, determinato per i beni "mobili e arredi" e "attrezzature ospedaliere" da specifica perizia asseverata da parte di professionisti abilitati mentre per gli "impianti" è stata redatta specifica perizia non asseverata da ditta operante nel settore trattato.

v.2.14.1

POLICLINICO SAN LUCA S.R.L.

Ai fini della rivalutazione è stata adottata la tecnica contabile di incremento del solo costo storico; in proposito, si comunica che il valore dei beni rivalutati non eccede il limite individuato in base agli elementi ed ai criteri di cui alla legge 342/2000, espressamente richiamato.

Gli ammortamenti dei beni rivalutati sono stati effettuati sulla base del costo storico del bene risultante dalla rivalutazione.

In proposito si precisa quanto segue:

- il valore iscritto in bilancio non è superiore al valore effettivo del bene rivalutato, con riguardo alla reale possibilità di utilizzazione;
- l'influenza della rivalutazione afferisce un incremento della patrimonialità aziendale;
- la contropartita contabile è rappresentata da apposita posta di patrimonio netto denominata "Riserva di rivalutazione Legge 160/2019".

Nello specifico paragrafo sono indicati ulteriori dettagli.

Nell'esercizio non sono stati modificati i criteri di ammortamento e/o i coefficienti applicati.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

La Società non ha ricevuto contributi in conto impianti erogati dallo Stato.

La Società ha contabilizzato tra i componenti positivi (voce A5 Altri ricavi e proventi) euro 8.292,42 quale contributo in conto esercizio il credito d'imposta energia elettrica per le imprese non energivore così determinato:

- ex art. 6, comma 3, del D.L. 115/2022 relativo al III trimestre 2022 euro 3.712,00;
- ex art. 1, comma 3, del D.L. 144/2022 relativo ad ottobre e novembre 2022 euro 1.549,00;
- ex art. 1 del D.L. 176/2022 relativo a dicembre 2022 euro 840,00;
- ex art. 1, comma 2, del L. 197/2022 relativo al I trimestre 2023 euro 1.714,84;
- ex art. 4, commi 2 e 3, del D.L. 34/2023 relativo al II trimestre 2023 euro 476,58.

La Società nel 2021 ha beneficiato del Fondo di garanzia per le piccole e medie imprese costituito ex art.2, comma 100, lett. a), della legge 662/96 alle seguenti condizioni:

- finanziamento concesso euro 1.240.000,00
- importo massimo garantito dal Fondo euro 992.000,00
- copertura dell'insolvenza 80,00%
- agevolazione concessa ai sensi e nel rispetto delle condizioni previste per la regolamentazione UE sugli aiuti "*de minimis*".

L'importo residuo al 31.12.2023 del debito garantito ammonta ad euro 1.057.537,02.

Partecipazioni

Non vi sono partecipazioni.

Titoli di debito

Non vi sono titoli di debito.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, determinato al costo medio ponderato puro come per gli esercizi passati.

Strumenti finanziari derivati

Non vi sono strumenti finanziari derivati.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Non vi sono crediti in contenzioso.

Crediti tributari e per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

Nel bilancio al 31.12.2021 sono state rilevate attività per imposte anticipate IRES per € 566.079,36 connesse alla perdite fiscali pregresse in quanto vi era la ragionevole certezza del loro futuro recupero: tale previsione è stata confermata e nel bilancio al 31.12.2022 e parte di esse sono state riversate per complessivi € 35.919,84 residuando al 31.12.2022 un credito per imposte anticipate IRES di € 530.159,52.

Anche nel presente bilancio tale previsione è stata confermata e parte di esse sono state riversate per complessivi € 85.954,50 residuando al 31.12.2023 un credito per imposte anticipate IRES di € 444.205,02.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

Nell'esercizio è stato prudenzialmente effettuato un accantonamento al fondo per rischi ed oneri di € 45.000,00 su richieste risarcimento terzi pendente ritenuto idoneo stante la copertura assicurativa che, sommatosi al precedente accantonamento di euro 15.000,00, ammonta a complessivi euro 60.000,00.

Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Non vi sono fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili.

Fondi per imposte, anche differite

Non vi sono fondi per imposte, anche differite.

Con riferimento alle riserve in sospensione d'imposta che sarebbero oggetto di tassazione in caso di distribuzione ai soci, le imposte differite non sono state calcolate, in quanto, ai sensi dell'OIC 25 par.64, sussistono fondati motivi per ritenere che non saranno utilizzate con modalità tali da far sorgere presupposti di tassabilità.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Ai sensi dell'OIC 19 par. 86 si precisa che nella valutazione dei debiti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Valori in valuta

Non vi sono attività e passività monetarie in valuta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

INFORMATIVA SULLA SOCIETA' E ATTIVITA'

La Società ha iniziato la propria attività sanitaria istituzionale nel gennaio 2012 nella struttura denominata "**LISA Ambulatorio Polispecialistico e Day Surgery**" ubicata in Carmagnola, Via Racconigi n.18. La struttura sanitaria è accreditata per l'attività di Day Surgery tipo C per l'esecuzione di procedure relative alle specialità di Chirurgia Generale - Oculistica - Ortopedia - Ginecologia - Urologia e Chirurgia plastica per 9 posti letto (10 posti letto autorizzati) ed autorizzata all'attività ambulatoriale nelle specialità di Allergologia - Anestesia - Cardiologia - Chirurgia Generale-Endocrinologia - Flebologia - Gastroenterologia - Ginecologia - Neurologia - Oculistica - Ortopedia - ORL - Pneumologia - Psicologia Clinica - Urologia.

Svolge attività sanitaria in regime privatistico e a carico SSR.

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio. Sussistendo i presupposti previsti dagli articoli 2364, secondo comma, e 2478-bis, del Codice civile, consentendolo l'art. 9.3 dello Statuto Sociale, l'Assemblea ordinaria dei Soci è stata convocata entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio per l'approvazione del Bilancio.

Contenzioso Amministrativo

- **TAR PIEMONTE- RG 1118/2016** contro Regione Piemonte e Asl T05. Si richiede l'annullamento della delibera n. 13- 3731 del 27 luglio 2016 avente ad oggetto "**definizione dei tetti di spesa 2016** per la specialistica ambulatoriale erogata da privati accreditati esclusivamente per prestazioni ambulatoriali" che ha anche definito lo schema di contratto concernente gli anni 2014-2015-2016 Con motivi aggiunti - nei termini - sono altresì state impugnate le delibere n. 55- 4529 del 29 dicembre 2016 "ASL T05 Poliambulatorio LISA Via Racconigi 18 Carmagnola, conclusione progetto sperimentale in sanatoria" e la dgr n.67-4540 del 29 dicembre 2016 "Programmazione sanitaria 2017; tetti di spesa provvisori massimi".

La Regione si è costituita il 13 febbraio 2017, l'ASL TO 5 non è costituita.

La trattazione nel merito è stata rifissata per il 11 gennaio 2023 a seguito di ns. istanza depositata il 15 aprile 2022; con sentenza n. 213/2023 pubblicata il 9 marzo 2023 le nostre ragioni sono state respinte a spese legali compensate.

Contenzioso in Cassazione ASL TO5

Ricorrendone i presupposti, nei termini la Società ha impugnato in Cassazione la sentenza n. 571/2021 pronunciata dalla Corte d'Appello di Torino: il giudizio è pendente (RG 30.816/2021); il valore della controversia è di € 3.633.002,35 che la Società richiede in pagamento all'ASL TO5 oltre interessi e spese.

Il credito in contenzioso afferisce all'attività sanitaria SSR effettuata negli anni 2014-2015 e 2016 e non pagata.

v.2.14.1

POLICLINICO SAN LUCA S.R.L.

L'evolversi del contenzioso è stato:

- Tribunale di Torino sentenza n. 2527/2019 del 23 maggio 2019 (RG 16835/2017) con la quale il Giudice:

- a) ha revocato il decreto ingiuntivo n. 5591/2017 ottenuto a favore della Società;
- b) ha condannato la ASL TO5 al pagamento a favore della Società della minor somma di euro 4.709,43 oltre interessi legali;
- c) ha condannato la Società al pagamento delle spese di lite;

- la Società nei termini ha impugnato la predetta sentenza proponendo appello (R.G. 1919/2019): l'appello proposto, purtroppo, è stato respinto dalla Corte d'Appello di Torino (sentenza della Corte d'Appello di Torino n. 571/2021);

- a fine dicembre 2022 la sentenza è stata eseguita da entrambe le parti: l'ASL TO5 ha pagato alla Società l'importo riconosciuto di € 4.709,43 (per interessi dovuti alla Società su ritardati pagamenti) e la Società ha rimborsato all'ASL TO5 le spese legali liquidate per complessivi € 57.149,37.

In ossequio al Principio contabile OIC 15, a seguito della sentenza di secondo grado sfavorevole alla Società, si è proceduto nel 2021 alla cancellazione dal bilancio del credito in contenzioso verso l'ASL TO5 di euro 3.633.002,35 che, al netto del fondo rischi su crediti in precedenza accantonato per euro 1.995.561,11, ha generato una perdita su crediti dell'esercizio 2021 pari ad euro 1.637.441,24.

Nota integrativa abbreviata, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE
ATTIVO

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono pari a € 2.153.277 (€ 2.254.055 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Valore di bilancio	5.729	2.248.326	0	2.254.055
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	11.591	30.839	0	42.430
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	3.000	0	3.000
Ammortamento dell'esercizio	3.697	0		3.697
Altre variazioni	0	(136.511)	0	(136.511)
Totale variazioni	7.894	(108.672)	0	(100.778)
Valore di fine esercizio				
Costo	13.623	2.709.924	0	2.723.547
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	570.270		570.270
Valore di bilancio	13.623	2.139.654	0	2.153.277

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 13.623 (€ 5.729 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								

v.2.14.1

POLICLINICO SAN LUCA S.R.L.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di bilancio	0	0	0	5.729	0	0	0	5.729
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	7.320	0	0	4.270	11.591
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	2.843	0	0	854	3.697
Altre variazioni	0	0	0	1	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	4.478	0	0	3.416	7.894
Valore di fine esercizio								
Costo	0	0	0	10.207	0	0	3.416	13.623
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	0	0	0	10.207	0	0	3.416	13.623

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 2.139.654 (€ 2.248.326 nel precedente esercizio).

Immobile in Carmagnola

In data 28 ottobre 2021 la Società ha acquistato la palazzina di 4 piani f.t. ubicata nel centro di Carmagnola in Via Racconigi n. 18, in cui svolge la propria attività istituzionale, al prezzo di € 1.550.000,00 con finanziamento bancario chirografario di € 1.240.000,00 garantito all'80% dal Fondo Centrale ex L.662/96, agevolazione “de minimis”.

Il costo del fabbricato è dato dal prezzo di acquisto maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione, per cui è pari ad euro 1.724.519,55.

Si precisa che, in ossequio all'art. 36, comma 7, D.L. 223/2006, la Società ha distintamente contabilizzato il costo del fabbricato e delle aree occupate dalla costruzione e di quelle che ne costituiscono pertinenza.

E' stato effettuato l'ammortamento della sola componente fabbricati, con conseguente allineamento dei valori civilistici e fiscali.

Poiché nell'atto di acquisto il prezzo di acquisto è stato indicato unitariamente, si è proceduto allo scorporo del valore dell'area, stimato in misura pari al 20% del valore dell'intero fabbricato, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo del fabbricato, maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione, pari ad euro 1.724.519,55 è stato quindi così contabilizzato:

- euro 344.904.00 valore delle aree occupate dalla costruzione e di quelle che ne costituiscono pertinenza;
- euro 1.379.615,55 valore del fabbricato (ammortizzabile).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Valore di bilancio	1.662.437	128.437	457.452	0	0	2.248.326
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	15.650	12.810	0	0	30.839
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	3.000	0	0	3.000
Ammortamento dell'esercizio	41.424	759	95.452	0	0	0
Altre variazioni	2.379	(13.956)	15.080	0	0	(136.511)
Totale variazioni	(39.045)	935	(70.562)	0	0	(108.672)
Valore di fine esercizio						
Costo	1.726.899	191.762	791.263	0	0	2.709.924
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	103.507	62.390	404.373	0	0	570.270
Valore di bilancio	1.623.392	129.372	386.890	0	0	2.139.654

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

Non vi sono immobilizzazioni finanziarie.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Crediti immobilizzati - Distinzione per scadenza

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice Civile, si precisa che non vi sono crediti immobilizzati.

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

CREDITI VS CLIENTI

I crediti verso clienti ammontano a complessivi euro 455.238,00, così determinati: euro 369.611,00 crediti vs. clienti, euro 85.627,00 fatture da emettere.

CREDITI VS. CLIENTI EURO 369.611,00

Trattasi per lo più di crediti verso ASL T05 pari ad euro 368.878,00 che allo stato residuano in euro 0,00.

FATTURE DA EMETTERE EURO 85.627,00

Trattasi di crediti verso ASL T05 per fatture emesse nel 2024 e allo stato residuano in euro 85.195,00.

Con nota prot. 19927 del 9 aprile 2024 l'ASL TO5 ha trasmesso la DD 235 del 3 aprile 2024 avente ad oggetto "approvazione dei saldi di produzione degli erogatori privati accreditati per l'anno 2023": la DD ha riconosciuto integralmente tutta l'attività svolta nel 2023.

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

E' stato accantonato un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio, nella misura dello 0,5% del valore dei crediti al 31.12.2023.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	561.953	(111.702)	450.251	450.251	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	6.668	(5.599)	1.069	1.069	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	530.160	(85.955)	444.205			
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.098.781	(203.256)	895.525	451.320	0	0

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Non vi sono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 8), del codice civile.

A complemento delle informazioni fornite sull'attivo dello Stato Patrimoniale qui di seguito si specificano le 'Svalutazioni per perdite durevoli di valore' e le 'Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali'

Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 3-bis), del Codice civile, si precisa che non vi sono state riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Non vi sono state rivalutazioni delle immobilizzazioni immateriali.

Rivalutazione delle immobilizzazioni materiali

v.2.14.1

POLICLINICO SAN LUCA S.R.L.

L'art.1, commi da 696 a 703, della legge 27.12.2019, n. 160 (Legge di Bilancio 2020) ha introdotto la facoltà di rivalutare, nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2019, i beni d'impresa e le partecipazioni in società controllate e collegate costituenti immobilizzazioni, risultanti dal bilancio chiuso al 31 dicembre 2018.

La Società nel bilancio chiuso al 31.12.2019 si è pertanto avvalsa di tale facoltà per i beni oggetto di acquisto dell'azienda denominata "LISA", sita in Carmagnola (TO), Via Racconigi n. 18, giusto rogito notaio Paolo Osella del 21 dicembre 2018, ed ha rivalutato le seguenti immobilizzazioni materiali:

- impianti per euro 124.582,11;
 - mobili e arredi per euro 118.296,79;
 - attrezzature ospedaliere per euro 384.622,57,
- per complessivi euro 627.501,47.

Più precisamente:

IMPIANTI

Valore di bilancio al 31.12.2019 euro 32.535,48
Residuo da ammortizzare euro 24.847,89
Valore di mercato euro 149.430,00
Rivalutazione legge 160/2019 euro 124.582,11
Valore rivalutato euro 157.117,59
Imposta sostitutiva legge 160/2019 euro 14.950,00
Riserva di rivalutazione euro 109.632,11 (124.582,11 – 14.950,00)

MOBILI E ARREDI

Valore di bilancio al 31.12.2019 euro 5.244,38
Residuo da ammortizzare euro 1.550,21
Valore di mercato euro 119.847,00
Rivalutazione legge 160/2019 euro 118.296,79
Valore rivalutato euro 123.541,17
Imposta sostitutiva legge 160/2019 euro 14.196,00
Riserva di rivalutazione euro 104.100,79 (118.296,79 - 14.196,00)

ATTREZZATURE OSPEDALIERE

Valore di bilancio al 31.12.2019 euro 161.188,68
Residuo da ammortizzare euro 89.264,73
Valore di mercato euro 406.024,00
Rivalutazione legge 160/2019 euro 384.622,57
Valore rivalutato euro 545.811,25
Imposta sostitutiva legge 160/2019 euro 46.155,00
Riserva di rivalutazione euro 338.467,57 (384.622,57 - 46.155,00)

v.2.14.1

POLICLINICO SAN LUCA S.R.L.

A fronte di tale rivalutazione è stata iscritta fra i conti di patrimonio netto al 31.12.2019 un'apposita Riserva di rivalutazione di euro 627.501,47, decrementata dell'imposta sostitutiva del 12% pari a complessivi euro 75.301,00; per tale ragione la Riserva di rivalutazione ammonta ad euro 552.200,47.

Come richiesto dal principio contabile OIC 16, il valore attribuito ai singoli beni al netto degli ammortamenti non è superiore in nessun caso al valore realizzabile nel mercato, tenuto conto dei prezzi correnti, per cui è rispettato il limite massimo del "valore recuperabile", che non è stato superato.

Per i beni "mobili e arredi" e "attrezzature ospedaliere" il valore di mercato di complessivi euro 525.871,00 è stato oggetto di perizia asseverata da parte di professionisti abilitati, mentre la valutazione degli "impianti" è stata fatta da ditta operante nel settore trattato.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 1.293.637 (€ 1.015.592 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	150.000	0	0	0	0	0		150.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	250.000	0	0	0	0	0		250.000
Riserve di rivalutazione	552.200	0	0	0	0	0		552.200
Riserva legale	20.000	0	0	10.284	0	0		30.284
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Varie altre riserve	98.251	0	0	0	65.145	0		33.106
Totale altre riserve	98.251	0	0	0	65.145	0		33.106
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	(260.525)	0	0	260.525	0	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio	205.666	0	0	0	205.666	0	278.047	278.047
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	1.015.592	0	0	270.809	270.811	0	278.047	1.293.637

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	150.000	0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	250.000	0	0	0
Riserve di rivalutazione	552.200	0	0	0
Riserva legale	20.000	0	0	0

v.2.14.1

POLICLINICO SAN LUCA S.R.L.

Altre riserve				
Varie altre riserve	98.251	0	0	0
Totale altre riserve	98.251	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	469.890	0	-730.415	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-730.415	0	730.415	0
Totale Patrimonio netto	809.926	0	0	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		150.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0		250.000
Riserve di rivalutazione	0	0		552.200
Riserva legale	0	0		20.000
Altre riserve				
Varie altre riserve	0	0		98.251
Totale altre riserve	0	0		98.251
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		-260.525
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	205.666	205.666
Totale Patrimonio netto	0	0	205.666	1.015.592

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Ai sensi dell'articolo 2427-bis, comma 1, numero 1), lettera b-quater), del Codice civile si precisa che non vi è alcuna riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

Riserve di rivalutazione

La composizione delle riserve di rivalutazione è la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Utilizzo per copertura perdite	Altri movimenti	Valore di fine esercizio
Altre rivalutazioni				
Altre	552.200	0	0	552.200
Totale Altre rivalutazioni	552.200	0	0	552.200
Totale Riserve di rivalutazione	552.200	0	0	552.200

Riserva indisponibile ex art. 60, comma 7-ter, D.L. 104/2020

Non vi è alcuna riserva indisponibile ex art. 60, comma 7-ter, D.L. 104/2020.

Perdite e riduzioni di capitale

Con riferimento alle perdite d’esercizio superiori a un terzo del capitale, nelle differenziate fattispecie che siano tali o meno da ridurre il capitale sotto il limite di legge, conseguite nell’esercizio e/o negli esercizi precedenti a quello in corso, occorre evidenziare ai sensi del comma 4, dell’art. 6 del D.L. 23/2020 come modificato dal comma 9 dell’art. 3 del D.L. 198/2022 e successivi provvedimenti ed emendamenti, le movimentazioni intervenute nell’esercizio.

Al riguardo si ricorda che il Bilancio al 31 dicembre 2021 si è chiuso con una perdita d'esercizio di euro 730.414,61 e l'Assemblea ha deliberato ex art. 6, comma 3, del D.L. 23/2020 di rinviare di assumere le decisioni ex art. 2482-ter c. c. alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2 del citato art. 6, quindi al momento dell'approvazione del bilancio al 31.12.2026.

Per tali ragioni nel passivo dello Stato Patrimoniale è stata iscritta nella voce "VIII - Utili (perdite) portati a nuovo" la riserva denominata "PERDITA 2021-DL 23/2020 ART. 6" di euro 730.414,61.

Tale riserva è stata integralmente coperta con delibera assembleare del 27.6.2023.

Debiti

DEBITI

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	1.712.437	(521.166)	1.191.271	55.340	1.135.931	0
Debiti verso fornitori	456.940	(105.578)	351.362	351.362	0	0
Debiti tributari	26.367	14.220	40.587	40.587	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	10.611	(801)	9.810	9.810	0	0
Altri debiti	87.073	3.609	90.682	45.474	45.208	0
Totale debiti	2.293.428	(609.716)	1.683.712	502.573	1.181.139	0

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Debiti di durata superiore ai cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice civile si precisa che non vi sono debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali.

Debiti verso banche

Ai sensi del D.L. n.18/2020 e s.m.i la società ha richiesto - ed ottenuto - la sospensione rate per la sola quota capitale di tutti i finanziamenti bancari in essere a far data dall’entrata in vigore del DL (marzo 2020) fino al 31 dicembre 2021. Dal 1° gennaio 2022 sono ripresi i pagamenti delle rate.

Ristrutturazione del debito

Nell’esercizio corrente la società non ha attivato alcuna operazione di ristrutturazione del debito.

La seguente tabella evidenzia la suddivisione del debito in funzione della natura del creditore:

	Debiti ristrutturati scaduti	Debiti ristrutturati non scaduti	Altri debiti	Totale debiti	% Debiti ristrutturati	% Altri debiti
Debiti verso fornitori	0	0	351.362	351.362	0	100,00
Debiti verso banche	0	0	1.191.271	1.191.271	0	100,00
Debiti tributari	0	0	40.587	40.587	0	100,00
Debiti verso istituti di previdenza	0	0	9.810	9.810	0	100,00
Totale	0	0	1.593.030	1.593.030	0	100,00

Nota integrativa abbreviata, conto economico

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 13), del Codice civile, si precisa che non vi sono stati ricavi di entità o incidenza eccezionali.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 13), del Codice civile, si precisa che non vi sono stati costi di entità o incidenza eccezionali, salvo quanto di seguito precisato.

Nel mese di gennaio 2023 è stata conclusa una transazione con l'ENPAM relativamente ad un contenzioso riguardante gli anni dal 2016 al 2021 inclusi che ha comportato la rilevazione di una sopravvenienza passiva di euro 116.974,90.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale
IRES	21.488	0	0	-85.955	
IRAP	22.323	0	0	0	
Totale	43.811	0	0	-85.955	0

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti.

Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

Composizione e movimenti intervenuti nelle passività per imposte differite e nelle attività per imposte anticipate

La voce "Crediti per imposte anticipate" è stata incrementata nell'esercizio chiuso al 31.12.2021 in quanto sono state rilevate attività per imposte anticipate IRES connesse alle perdite fiscali degli anni d'imposta precedenti e dell'anno d'imposta 2021.

Le perdite fiscali sono le seguenti:

- perdita fiscale anno 2017 euro 317.862,00;

v.2.14.1

POLICLINICO SAN LUCA S.R.L.

- parziale utilizzo nel p.i. 2018 euro 143.548,00;
- residuo perdita da riportare euro 174.314,00;
- perdita fiscale anno 2019 euro 1.207.532,00;
- residuo perdita da riportare euro 1.381.846,00;
- parziale utilizzo nel p.i. 2020 euro 198.818,00;
- residuo perdita da riportare euro 1.183.028,00;
- perdita fiscale anno 2021 euro 1.175.636,00;
- residuo perdita da riportare euro 2.358.664,00.

IRES al 24% su euro 2.358.664,00 = euro 566.079,36 al 31.12.2021.

Nel bilancio al 31.12.2022 sono state imputate imposte anticipate IRES pari ad euro 35.919,84, corrispondenti all'utilizzo di perdite fiscali degli anni precedenti pari ad euro 149.666,00 ($149.666,00 \times 24\% = 35.919,84$).

Residuano pertanto al 31.12.2022:

- perdita fiscale da riportare euro 2.208.998,00 ($2.358.664,00 - 149.666,00 = 2.208.998,00$);
- IRES al 24% su euro 2.208.998,00 = euro 530.159,52 al 31.12.2022 (Crediti per imposte anticipate);
- "Crediti per imposte anticipate" pari ad euro 530.159,52 ($566.079,36 - 35.919,84 = 530.159,52$).

Nel presente bilancio sono state imputate imposte anticipate IRES pari ad euro 85.954,50, corrispondenti all'utilizzo di perdite fiscali degli anni precedenti pari ad euro 358.142,00 ($358.142,00 \times 24\% = 85.954,50$).

Residuano pertanto al 31.12.2023:

- perdita fiscale da riportare euro 1.850.856,00 ($2.208.998,00 - 358.142,00 = 1.850.856,00$);
- IRES al 24% su euro 1.850.856,00 = euro 444.205,02 al 31.12.2023 (Crediti per imposte anticipate);
- "Crediti per imposte anticipate" pari ad euro 444.205,02 ($530.159,52 - 85.954,50 = 444.205,02$).

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15), del Codice civile: i dipendenti dell'esercizio erano 7.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16), del Codice civile:

- il compenso del Consiglio di Amministrazione è stato di euro 18.000,00;
- il compenso del Revisore unico è stato di euro 5.200,00.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 9), del Codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

Impegni

Nessuno

Garanzie ricevute a favore della Società

Vengono di seguito specificate le garanzie ricevute a favore della società:

- € 300.000,00 lettere di patronage dalla controllante Casa Cura San Luca spa a garanzia di finanziamenti bancari;
- € 1.240.000,00 lettera di patronage dalla controllante Casa Cura San Luca spa a garanzia del finanziamento bancario ottenuto per l'acquisto dell'immobile in Carmagnola, Via Racconigi n. 18, di cui si è detto in precedenza;
- € 992.000,00 garanzia da Fondo Medio Credito Centrale a copertura 80% del finanziamento bancario ottenuto per l'acquisto dell'immobile.

Passività potenziali

Allo stato non conosciute.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi degli artt. 2447-bis e 2447-decies del Codice civile si precisa che non vi sono patrimoni e/o finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-bis), del Codice civile, si precisa che le operazioni realizzate con parti correlate sono state concluse a normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-ter), del Codice civile, si precisa che non vi sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-quater), del Codice civile.

Sulla scorta delle indicazioni fornite dal principio contabile OIC 29, si riportano di seguito sinteticamente i fatti di rilievo, diversi da quelli di cui all'art. 2427, comma 1, n. 6-bis), c.c., avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

L'attività sanitaria principale è quella SSR che è proseguita nei primi mesi del 2023 in prosecuzione del contratto sottoscritto il 12 ottobre 2021 che all'art. 13 punto 1 indica *"... il contratto decorre dal 1° gennaio 2021 sino al 31 dicembre 2021. Laddove non risultasse possibile definire le nuove regole prima del 31 dicembre 2021 le presenti disposizioni (al netto delle previsioni specifiche relative alla produzione COVID da parte degli COVID dedicati, di supporto COVID, divenuti COVID) si estenderanno, salvo diversi accordi raggiunti dalla Regione Piemonte con le Associazioni rappresentative degli Erogatori, agli anni 2022 e 2023"*.

A seguito della dgr **n. 26-5656 del 19 settembre 2022 è stato sottoscritto in data 28 febbraio 2023** un nuovo contratto con l'ASL TO5 relativo agli anni 2022 e 2023, il quale, immutati i valori annuali contrattualizzati per il 2022 e 2023 (budget regione € 1.683.036,00 e Fuori regione € 28.150,19) prevede all'art 3 Budget *"..... eccedenze di produzione a favore di residenti fuori regione saranno riconosciute al termine della procedura di compensazione della mobilità interregionale , nella misura in cui siano valorizzate all'interno della stessa e comunque entro e non oltre il tetto massimo complessivo di spesa regionale per prestazioni di ricovero ed ambulatoriali fissato in € 713.000,00"*. Contestualmente sono peggiorate le condizioni di pagamento: gli acconti mensili sono ridotti al 90% di

un dodicesimo del budget totale (prima era il 95%) ed il conguaglio del primo semestre è stato limitato al 50% di valore del budget complessivo (mentre prima era il 100% della produzione effettiva erogata).

In data 19 maggio 2023 è stato sottoscritto con l'ASL TO5 contratto per recupero liste di attesa (aggiuntivo al precedente) per prestazioni ambulatoriali ed interventi CAC per € 252.920,00.

Fatti successivi non recepiti nei valori di bilancio

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si è manifestato alcun evento che richieda la variazione dei valori di bilancio.

L'attività sanitaria istituzionale è proseguita nel 2024 sulla base dell'autorizzazione e dell'accreditamento SSR, della dgr n.17-8103 del 22 gennaio 2024 "Regole di finanziamento per l'acquisto di prestazioni sanitarie da erogatori privati per gli anni 2024-2025-2026 ed assegnazione dei tetti di spesa" e a seguire del contratto con l'ASL TO5 sottoscritto in data 6 marzo 2024 per gli anni 2024-2025-2026 per i seguenti valori annuali:

- Specialistica ambulatoriale regione € 1.681.349,72;
- Specialistica ambulatoriale fuori regione € 28.121,80.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1, numero 22-quinquies) e 22-sexies), del Codice civile, si precisa che la Società non è tenuta alla redazione del bilancio consolidato.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Strumenti finanziari derivati

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1, punto 1), del Codice civile, si precisa che non vi sono strumenti finanziari derivati.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497-bis del Codice Civile

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

Azioni proprie e di società controllanti

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

In adempimento a quanto previsto dall'art. 2435-bis, comma 7, del Codice civile, si forniscono le informazioni richieste dall'art. 2428, comma 3, numeri 3) e 4), c.c. relativamente alle azioni proprie e azioni o quote di società controllanti possedute, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, e alle azioni proprie e di società controllanti acquisite o alienate nell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona: non ve ne sono.

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

Informazioni relative a Startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

[Startup ovvero Startup a vocazione sociale]

Spese ricerca e sviluppo ai sensi del D.L. 179/2012

Non vi sono state spese di ricerca e sviluppo ai fini della verifica del requisito di cui all'art. 25, comma 2, lettera h), sub 1), del D.L. 179/2012, per la qualifica di 'start-up innovativa'.

[PMI innovative]

Spese ricerca e sviluppo ai sensi del D.L. 3/2015

Non vi sono state spese di ricerca e sviluppo ai fini della verifica del requisito di cui all'art. 4, comma 1, del D.L. 3/2015, per la qualifica di 'PMI innovativa'.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Informazioni ex art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017 n. 124

Con riferimento all'art. 1, comma 125-bis, della Legge 124/2017, si precisa che la società non ha ricevuto alcuna sovvenzione, salvo quanto di seguito precisato.

In ogni caso non ricorrono i presupposti per l'indicazione in Nota Integrativa delle sovvenzioni ricevute da Amministrazioni Pubbliche in quanto l'operatività sociale nei confronti del SSR consegue a prestazioni di servizi sanitari "ordinarie" per cui si rientra nella deroga espressamente prevista dal comma 125-bis, che si riporta di seguito:

“125-bis. I soggetti che esercitano le attività di cui all'articolo 2195 del Codice civile pubblicano nelle note integrative del bilancio di esercizio e dell'eventuale bilancio consolidato gli importi e le informazioni relativi a sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, agli stessi effettivamente erogati dalle pubbliche amministrazioni”.

La Società ha contabilizzato tra i componenti positivi (voce A5 Altri ricavi e proventi) euro 8.292,42 quale contributo in conto esercizio il credito d'imposta energia elettrica per le imprese non energivore così determinato:

- ex art. 6, comma 3, del D.L. 115/2022 relativo al III trimestre 2022 euro 3.712,00;
- ex art. 1, comma 3, del D.L. 144/2022 relativo ad ottobre e novembre 2022 euro 1.549,00;
- ex art. 1 del D.L. 176/2022 relativo a dicembre 2022 euro 840,00;
- ex art. 1, comma 2, del L. 197/2022 relativo al I trimestre 2023 euro 1.714,84;
- ex art. 4, commi 2 e 3, del D.L. 34/2023 relativo al II trimestre 2023 euro 476,58.

La Società nel 2021 ha beneficiato del Fondo di garanzia per le piccole e medie imprese costituito ex art.2, comma 100, lett. a), della legge 662/96 alle seguenti condizioni:

- finanziamento concesso euro 1.240.000,00
- importo massimo garantito dal Fondo euro 992.000,00
- copertura dell'insolvenza 80,00%
- agevolazione concessa ai sensi e nel rispetto delle condizioni previste per la regolamentazione UE sugli aiuti "*de minimis*".

L'importo residuo al 31.12.2023 ammonta ad euro 1.057.537,02.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Signori Soci,

Vi proponiamo di approvare il Bilancio di esercizio al 31.12.2023, che si chiude con un utile d'esercizio pari ad euro 278.047,18, così come Vi è stato presentato.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies), del Codice Civile, Vi proponiamo di destinare il risultato d'esercizio di euro 278.047,18 integralmente a nuovo in quanto la Riserva Legale ha già raggiunto il limite previsto dall'art. 2430 C.C..

Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato

La società non è tenuta all'obbligo di redazione del bilancio consolidato ai sensi dell'art. 27 del D.Lgs. 127/1991, non ricorrendone i presupposti.

Nota integrativa, parte finale

L'organo amministrativo

Signori Soci,

Vi confermiamo che il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2023, unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Pecetto Torinese, 15 aprile 2024

Il Consiglio di Amministrazione

Presidente.....Dott.ssa Maria Letizia Baracchi

Vice - Presidente.....Ing. Germano Pignata

Consigliere Sig. Calisto Marcello

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

Si dichiara che il suesteso bilancio è conforme alle risultanze delle scritture contabili.

FIRMATO IN ORIGINALE DALLA DOTTORESSA MARIA LETIZIA BARACCHI, DALL'INGEGNERE GERMANO PIGNATA E DAL SIGNOR MARCELLO CALISTO.
IL SOTTOSCRITTO PAOLO BERARDO, RAGIONIERE COMMERCIALISTA REGOLARMENTE ISCRITTO NELLA SEZIONE A DELL'ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TORINO AL N. 2030, INCARICATO DAL LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETA', DICHARA AI SENSI DELL'ARTICOLO 31, COMMA 2-QUINQUIES, L. n. 340/2000 CHE LO STATO PATRIMONIALE ED IL CONTO ECONOMICO IN FORMATO XBRL E LA NOTA INTEGRATIVA IN FORMATO XBRL DELLA PRESENTE PRATICA SONO CONFORMI AI CORRISPONDENTI DOCUMENTI ORIGINALI DEPOSITATI PRESSO LA SEDE SOCIALE.
IL SOTTOSCRITTO PAOLO BERARDO DICHARA, INOLTRE, DI NON AVERE A PROPRIO CARICO PROVVEDIMENTI DISCIPLINARI OSTATIVI ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE.

POLICLINICO SAN LUCA S.R.L.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la
Camera di Commercio TORINO-TO: aut. n. 9/2000 del 26.09.2000

POLICLINICO SAN LUCA S.R.L.

Verbale assemblea ordinaria del 29 aprile 2024

Dati Anagrafici	
Sede in	
Codice Fiscale	10214300013
Numero Rea	1114548
P.I.	10214300013
Capitale Sociale Euro	150.000,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	861010
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

POLICLINICO SAN LUCA S.R.L.

POLICLINICO SAN LUCA S.R.L.

Sede in Torino – Via Villa Giusti n. 68/A

Capitale Sociale versato Euro 150.000,00

Iscritto alla C.C.I.A.A. di TORINO

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 10214300013

Partita IVA: 10214300013 - N. Rea: 1114548

VERBALE DI ASSEMBLEA ORDINARIA

L'anno duemilaventiquattro ed allì 29 del mese di aprile, alle ore 18.00, presso la sede della società in Torino (TO), Via Villa Giusti n. 68/A, si è riunita l'assemblea ordinaria dei Soci per discutere e deliberare sul seguente

Ordine del Giorno

1) Approvazione bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 e provvedimenti relativi secondo quanto previsto dall'art. 2479 c.c..

Assume la presidenza dell'assemblea il Presidente del Consiglio di Amministrazione, Dott.ssa Maria Letizia Baracchi, che dà atto che:

- l'assemblea è stata convocata per questo giorno, ora e luogo;
- sono, altresì, presenti i consiglieri Maria Letizia Baracchi, Marcello Calisto e Germano Pignata; quindi l'intero Consiglio di Amministrazione;
- è presente, in proprio o per delega, la totalità del capitale sociale;
- è presente il Revisore Unico Dott.ssa Lidia Maria Pizzotti;
- tutti i presenti si dichiarano informati sugli argomenti posti all'ordine del giorno, che ben conoscono ed accettano, rimossa ogni riserva ed eccezione;
- che è, altresì, presente il Rag. Guido Berardo, consulente della società;

dichiara

validamente costituita l'assemblea in forma totalitaria, atta e idonea a deliberare su quanto posto in discussione all'ordine del giorno e chiama, su designazione unanime dell'assemblea, il Sig. Marcello Calisto a fungere da segretario, che accetta.

POLICLINICO SAN LUCA S.R.L.

Passatosi allo svolgimento dell'**unico punto** all'ordine del giorno, il Presidente dà lettura del Bilancio al 31 dicembre 2023 formato dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa che, previa dettagliata illustrazione, si allega al presente verbale.

Aperta la discussione sugli argomenti all'ordine del giorno, il Presidente fornisce i chiarimenti richiesti e mette, quindi, in votazione il Bilancio al 31 dicembre 2023.

Il Presidente, essendo terminata la discussione, mette ai voti l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2023, richiamata la relazione del Revisore Unico Dott.ssa Lidia Maria Pizzotti.

L'assemblea, all'unanimità, approva il Bilancio al 31.12.2023 composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, che si chiude con un utile d'esercizio pari ad euro 278.047,18, così come proposto dal Consiglio di Amministrazione.

Il Presidente propone di destinare il risultato d'esercizio di euro 278.047,18 integralmente a nuovo in quanto la Riserva Legale ha già raggiunto il limite previsto dell'art. 2430 C.C., così come proposto dal Consiglio di Amministrazione.

L'assemblea, all'unanimità, approva.

Essendosi così esaurita la trattazione dell'unico argomento posto all'ordine del giorno e più nessuno avendo chiesto la parola, il Presidente dichiara chiusa l'assemblea essendo le ore 19.00.

Fatto, letto sottoscritto.

Il Segretario
(Sig. Marcello Calisto)

Il Presidente
(Dott.ssa Maria Letizia Baracchi)

* * *

FIRMATO IN ORIGINALE DALLA DOTTORESSA MARIA LETIZIA BARACCHI E DAL SIGNOR MARCELLO CALISTO.

IL SOTTOSCRITTO PAOLO BERARDO, RAGIONIERE COMMERCIALISTA REGOLARMENTE ISCRITTO NELLA SEZIONE A DELL'ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TORINO AL N. 2030, INCARICATO DAL LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETA', DICHIARA AI SENSI DELL'ARTICOLO 31, COMMA 2-QUINQUIES, L. n. 340/2000 LA CONFORMITA' DEL PRESENTE DOCUMENTO INFORMATICO ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA

POLICLINICO SAN LUCA S.R.L.

SEDE SOCIALE.

POLICLINICO SAN LUCA SRL

Sede in TORINO – Via Villa Giusti 68/A
Capitale Sociale Euro 100.000,00 i.v.
Iscritta alla C.C.I.A.A. di TORINO
N. Iscrizione Registro Imprese 10214300013
Partita IVA e codice fiscale 10214300013 – N. R.E.A. 114548

**RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE
AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010 N. 39**

Ai Soci della " POLICLINICO SAN LUCA S.R.L."

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis c.c., della Società POLICLINICO SAN LUCA S.r.l., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli Amministratori e del collegio sindacale [sindaco unico] per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti

dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza

significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli Amministratori della Società POLICLINICO SAN LUCA S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della Nota Integrativa al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Essendo un Bilancio Abbreviato, gli Amministratori non hanno redatto la Relazione sulla Gestione al 31 dicembre 2023, ma hanno inserito nella Nota Integrativa le informazioni previste per la Relazione sulla Gestione dalla legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza delle informazioni relative alla Relazione sulla Gestione inserite nella Nota Integrativa in relazione al Bilancio d'esercizio della Società J-UP S.r.l. al 31 dicembre 2021 e sulla conformità delle stesse rispetto alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, le informazioni relative alla Relazione sulla Gestione inserite nella Nota Integrativa sono coerenti con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2023 e sono redatte in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

VERIFICHE REGOLARE TENUTA CONTABILITA' SOCIALE E CORRETTA RILEVAZIONE DEI FATTI DI GESTIONE NELLE SCRITTURE CONTABILI AI SENSI DELL'ART. 14 COMMA 1 b)

Ho provveduto ad effettuare le procedure e controlli atti a verificare la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili relative all'esercizio 2023.

Torino, 16/04/2024

Sede: Via Villa Giusti 68/A, 10142 Torino (TO)

Il Revisore Legale

Dott. Pizzotti Lidia Maria

In originale firmato

* * *

FIRMATO IN ORIGINALE DALLA DOTTORESSA PIZZOTTI LIDIA MARIA.

IL SOTTOSCRITTO PAOLO BERARDO, RAGIONIERE COMMERCIALISTA REGOLARMENTE ISCRITTO NELLA SEZIONE A DELL'ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TORINO AL N. 2030, INCARICATO DAL LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETA', DICHIARA AI SENSI DELL'ARTICOLO 31, COMMA 2-QUINQUES, L. n. 340/2000 LA CONFORMITA' DEL PRESENTE DOCUMENTO INFORMATICO ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SEDE SOCIALE.