



VILLA DEI PINI

# **Sanatrix Gestioni S.r.l.**

**Bilancio Separato**

al 31 Dicembre 2023

## **Indice**

- 1) **COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI SOCIALI**
- 2) **RELAZIONE SULLA GESTIONE**
- 3) **STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO**
- 4) **RENDICONTO FINANZIARIO**
- 5) **NOTA INTEGRATIVA**
- 6) **ALLEGATI**
- 7) **RELAZIONE ORGANO DI CONTROLLO**

**SANATRIX GESTIONI SRL**  
**Società soggetta a direzione e coordinamento di KOS Spa**  
**Codice fiscale 01490070438 – Partita iva 01490070438**  
**VIALE DEI PINI 31 - 62012 CIVITANOVA MARCHE MC**  
**Numero R.E.A. 156700**  
**Registro Imprese di MACERATA n. 01490070438**  
**Capitale Sociale € 300.000,00 i.v.**

**Composizione degli Organi Sociali al 31/12/2023**

**Consiglio di Amministrazione**

Laura Benedetto	<i>Presidente</i>
Giuseppe Vailati Venturi	<i>Vice Presidente</i>
Paolo Tassinari	<i>Consigliere</i>
Lorenzo Buldrini	<i>Consigliere</i>
Achille Di Bernardo	<i>Consigliere</i>

**Organo Unico di Controllo**

Samuela Mosca	<i>Sindaco</i>
---------------	----------------

**SANATRIX GESTIONI SRL**  
**Società soggetta a direzione e coordinamento di KOS Spa**

**Codice fiscale 01490070438 – Partita iva 01490070438**  
**VIALE DEI PINI 31 - 62012 CIVITANOVA MARCHE MC**  
**Numero R.E.A. 156700**  
**Registro Imprese di MACERATA n. 01490070438**  
**Capitale Sociale € 300.000,00 i.v.**

## **Relazione sulla Gestione del Bilancio al 31.12.2023**

Signori Soci,

L'esercizio chiuso al 31/12/2023 fa registrare un risultato positivo di 1.845 mila euro, dopo aver operato ammortamenti per 3.034 mila euro e aver contabilizzato imposte sul reddito per 724 mila euro.

### **Andamento della gestione caratteristica**

Il risultato dell'esercizio 2023 risulta positivo di 1.845 mila euro. In incremento rispetto all'anno precedente sia l'Ebit, di 340 mila euro che l'Ebitda di 183 mila euro.

L'esercizio 2023, a differenza dell'anno precedente, non è stato influenzato se non in modo marginale dalla crisi pandemica globale SAR-COV-2. L'attività di screening covid che ha caratterizzato i primi mesi del 2022 ha determinato minori ricavi del 2023 rispetto l'anno precedente che tuttavia sono stati ampiamente compensati da economie sui costi anche legati alla dismissione dell'organizzazione Covid. Contemporaneamente ha incrementato la propria attività la nuova struttura di Villalba a Macerata. Da evidenziare, il mancato perfezionamento dell'Accordo AIOP – Regione Marche per l'anno 2023, si è pertanto proceduto a organizzare l'attività in continuità all'accordo precedente.

La tabella di seguito proposta mette a confronto l'esercizio 2023 con l'anno passato.

La tabella presenta schemi sintetici al fine di consentire una migliore valutazione dell'andamento della gestione della Società. Gli stessi sono fatti partendo dal bilancio civilistico redatto secondo gli schemi della Direttiva UE.

Conto Economico Gestionale 2022	TOTALE SANATRIX GESTIONI ANNO 2023	TOTALE SANATRIX GESTIONI ANNO 2022	DELTA 2023_vs_2022	DELTA % 2023_vs_2022
<b>Ricavi</b>	<b>40.840.694</b>	<b>42.578.268</b>	<b>(1.737.575)</b>	<b>-4,25%</b>
Acquisti	(6.211.463)	(7.409.137)	1.197.675	-19,28%
Servizi	(6.478.180)	(6.848.335)	370.155	-5,71%
Personale	(19.453.901)	(20.265.979)	812.079	-4,17%
Oneri diversi di gestione	(1.584.241)	(2.008.054)	423.813	-26,75%
Proventi diversi di gestione	525.400	584.890	(59.490)	-11,32%
<b>Ebitdar</b>	<b>7.638.310</b>	<b>6.631.652</b>	<b>1.006.657</b>	<b>13,18%</b>
Locazioni	(979.332)	(957.802)	(21.530)	2,20%
<b>Ebitda</b>	<b>6.658.978</b>	<b>5.673.851</b>	<b>985.127</b>	<b>14,79%</b>
Ammortamenti immateriali	(515.736)	(522.259)	6.523	-1,26%
Ammortamenti materiali	(2.518.077)	(2.553.020)	34.943	-1,39%
Svalutazioni	0	(115.000)	115.000	
Accantonamenti	(865.000)	(63.500)	(801.500)	
<b>Ebit</b>	<b>2.760.165</b>	<b>2.420.072</b>	<b>340.093</b>	<b>12,32%</b>
Proventi finanziari	651.277	2.135	649.142	99,67%
Oneri finanziari	(842.297)	(421.761)	(420.536)	49,93%
Proventi straordinari				
Oneri straordinari				
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>2.569.145</b>	<b>2.000.446</b>	<b>568.700</b>	<b>22,14%</b>
Imposte	(723.984)	(338.469)	(385.515)	53,25%
<b>Risultato del periodo</b>	<b>1.845.161</b>	<b>1.661.977</b>	<b>183.185</b>	<b>9,93%</b>

I ricavi sono complessivamente risultati inferiori a quelli dell'anno precedente per 1.738 mila euro, in gran parte a seguito della ridotta attività di screening covid per circa 2 milioni di euro parzialmente compensata dall'incremento di ricavi registrato sulla nuova struttura di Villalba per circa 360 mila euro. I minori ricavi sono stati compensati inoltre da economie sulle principali voci di costo a partire ovviamente da quelle collegate all'attività come i consumi, il personale con la progressiva dismissione dell'organizzazione covid, i servizi con i minori costi legati all'energia e infine per la rilevazione di minori sopravvenienze passive rispetto l'anno precedente.

L'attività di ricovero e chirurgia ambulatoriale in convenzione, come mostrato nelle tabelle seguenti, è risultata inferiore al 2022 complice un maggior utilizzo di budget sulla parte ambulatoriale e in particolare sui laboratori analisi e sulla risonanza magnetica di Villalba, ma anche a causa di diversi lavori di manutenzione sul reparto di chirurgia e blocco operatorio. Contemporaneamente si evidenzia un maggior ricavo medio frutto di uno spostamento del mix produttivo verso l'alta complessità.

Totale attività di ricovero e chirurgia ambulatoriale ssn				
Anno	Ricavo medio	Numero casi	Giornate di degenza	Numero interventi
2023	3.518	6.558	25.944	5.327
2022	3.374	6.959	28.039	5.659
Delta	144	-401	-2.095	-332
Delta %	4,27%	-5,76%	-7,47%	-5,87%

Attività di ricovero e chirurgia ambulatoriale regione ssn				
Anno	Ricavo medio	Numero casi	Giornate di degenza	Numero interventi
2023	3.005	5.388	22.682	4.201
2022	2.943	5.636	24.123	4.374
Delta	62	-248	-1.441	-173
Delta %	2,10%	-4,40%	-5,97%	-3,96%

Attività di ricovero e chirurgia ambulatoriale fuori regione ssn				
Anno	Ricavo medio	Numero casi	Giornate di degenza	Numero interventi
2023	5.883	1.170	3.262	1.126
2022	5.211	1.323	3.916	1.285
Delta	672	-153	-654	-159
Delta %	12,90%	-11,56%	-16,70%	-12,37%

Anche gli indici di performance aziendali evidenziano quanto appena detto; tarati principalmente sulla variabile dei casi

trattati rispetto l'unità temporale evidenziano performance inferiori rispetto all'anno precedente.

Indici	2023	2022	Delta 2023_vs_2022
Indice di occupazione	59,73	64,55	(4,82)
Indice di rotazione	45,14	47,61	(2,47)
Indice di turnover	3,26	2,72	0,54
Indice di produttività'	12,37	13,04	(0,68)

Indice occupazione: occupazione percentuale posti letto a disposizione

Indice rotazione: pazienti transitati sullo stesso posto letto

Indice turnover: tempo trascorso tra un ricovero e il successivo per stesso posto letto

Indice produttività: ricoveri effettuati sul totale delle giornate a disposizione

Concludendo, sebbene siano venuti a meno i ricavi afferenti all'attività strettamente connessa al Covid, l'esercizio si può considerare positivamente, soprattutto se contestualizzato nello scenario geopolitico attuale.

## Principali avvenimenti nell'esercizio

Nell'anno 2023, terminata l'attività di screening covid, l'azienda è tornata progressivamente alla normalità produttiva concentrando particolare attenzione alla razionalizzazione dei costi e ad una attenta riorganizzazione post pandemia.

Il riassetto sanitario regionale con l'uscita di scena dell'Azienda Sanitaria Unica Regionale e il ricostituirsi delle Aziende Sanitarie Territoriali ha determinato uno scenario di incertezza rappresentato dall'assenza di un Accordo siglato per l'anno 2023. L'attività pertanto è stata programmata in linea a quanto disposto nell'ultimo Accordo 2022 in attesa di entrare nel merito di importanti dinamiche come quelle legate alla lotta alle liste di attesa con la possibilità di aver accesso o meno a specifiche provviste di budget.

La permanenza di specifici tetti extra regionali per alta e bassa complessità con un meccanismo tale da favorire lo spostamento del mix verso l'alta complessità, ha contribuito ad orientare la produzione verso attività come la chirurgia protesica e vertebrale.

## Investimenti

Nel corso del 2023 la politica di investimento della Società ha continuato ad orientarsi sulla direttrice della crescita e dello sviluppo e di garantire ed adeguare la propria struttura agli standard richiesti e nel ristrutturare alcune aree all'interno della Casa di Cura al fine di rendere la struttura più funzionale a futuri sviluppi.

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti voci:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
<b>Immobilizzazioni Materiali</b>	
Terreni e Fabbricati	15.171
Impianti e macchinari	415.121
Attrezzature industriali e commerciali	1.083.401
Altri beni	35.668
Immobilizzazioni in corso	865.774
<b>Totale</b>	<b>2.425.135</b>

Ulteriori dettagli e commenti sono presenti nella Nota Integrativa.

## Attività di ricerca e sviluppo

L'attività di ricerca e sviluppo scientifica è stata caratterizzata dalla organizzazione di alcuni convegni in collaborazione con il Centro di Formazione Permanente dell'Istituto di Riabilitazione Santo Stefano della controllante Kos Care Srl.

## Principali rischi cui la Società è esposta

Si evidenziano di seguito i principali rischi e incertezze cui la società è soggetta in applicazione dell'art 2428 del cc.

### *Rischi connessi alle condizioni generali dell'economia*

La situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società è influenzata dal contesto macroeconomico di perdurante crisi economica a livello nazionale e internazionale influenzato dall'attuale pandemia e dagli eventi bellici mondiali.

Si rimanda al paragrafo "Evoluzione prevedibile della gestione".

### *Rischi connessi alla normativa di riferimento*

La nostra società svolge la propria attività in settori disciplinati da norme di legge e regolamentari europee, nazionali, regionali. In particolare, la nostra società è soggetta alle normative nazionali in materia: (i) di accesso allo svolgimento delle attività in cui il Gruppo opera; (ii) ambientale (stoccaggio di rifiuti speciali, utilizzo e gestione di sostanze pericolose; (iii) edilizia; (iv) di prevenzione incendi; (v) di sicurezza sui luoghi di lavoro.

Non può escludersi che le disposizioni normative, che verranno, di volta in volta, emanate dall'Unione Europea, dalla Repubblica Italiana, dalla Regione nella quale opera, possano avere un impatto significativo sulla sua situazione economico-patrimoniale e finanziaria.

Ad oggi, non si possono escludere cambiamenti o inversioni di tendenza inaspettate dal mercato. In merito a tali cambiamenti, non è ad oggi possibile escludere eventuali conseguenze determinate dall'incertezza globale indotta dai fenomeni pandemici e da un situazione di conflittualità mondiale. Si rimanda al paragrafo "Evoluzione prevedibile della gestione".

### *Rischi connessi alla dipendenza dal settore pubblico*

Il settore pubblico rappresenta circa l'67% del fatturato della nostra società. Un'eventuale riduzione della capacità di spesa da parte della Pubblica Amministrazione, anche derivante dall'attuale contesto economico, potrebbe quindi incidere negativamente sulle possibilità di crescita e sui risultati economico/finanziari aziendali.

### *Rischio credito*

Anche l'esposizione creditoria della società è in gran parte dovuta alla controparte pubblica. Il rischio di credito del "cliente" pubblico è relativo più all'allungamento dei tempi di pagamento che non al rischio di insolvenza. Si precisa comunque che Sanatrix Gestioni Srl opera solamente con l'ASL Regionale che provvede al pagamento delle prestazioni effettuate sia in ambito regionale che extra regionale. Solamente la RSA e in misura limitata, ha la possibilità di operare con ASL di altre Regioni.

Le attività di monitoraggio del rischio di credito verso i clienti partono dal raggruppamento degli stessi sulla base della tipologia, dell'anzianità del credito, dell'esistenza di precedenti difficoltà finanziarie o contestazioni e dall'eventuale esistenza di procedure legali o concorsuali in corso.

Il Gruppo è solito accantonare un fondo svalutazione per perdite di valore il quale riflette sostanzialmente la stima delle perdite sui crediti commerciali quantificate sulla base di analisi e svalutazioni di ogni singola posizione individuale.

### *Rischio liquidità*

Il rischio di liquidità cui è soggetta la società può sorgere dalle difficoltà ad ottenere finanziamenti a supporto delle attività operative nella giusta tempistica. I flussi di cassa, le necessità di finanziamento e la liquidità sono monitorati dalla società con il supporto della Direzione Amministrativa e Finanziaria della capogruppo KOS Spa, con l'obiettivo di garantire un'efficace ed efficiente gestione delle risorse finanziarie. Comunque la nostra società, oltre alle linee di credito e al *cash pooling* messi a disposizione dalla Capogruppo per far fronte ad eventuali fabbisogni di liquidità da parte delle società controllate, ha grande credibilità nel sistema bancario locale per il supporto dei suoi fabbisogni finanziari.

La società ha anche adottato una serie di politiche e di processi volti a ottimizzare la gestione delle risorse finanziarie, riducendo il rischio di liquidità:

- controllo periodico e centralizzato dei flussi di incasso e dei pagamenti;
- diversificazione degli strumenti e delle fonti di reperimento delle risorse finanziarie
- ottimizzazione della liquidità, dove è fattibile, tramite il *cash pooling*;
- centralizzazione di alcune linee di credito;
- centralizzazione dei flussi di tesoreria;
- monitoraggio periodico delle condizioni prospettiche di liquidità, in relazione al processo di pianificazione aziendale a breve e lungo termine.

Il management ritiene pertanto che i fondi e le linee di credito attualmente disponibili, oltre a quelli che saranno generati dall'attività operativa e di finanziamento, consentiranno alla società di soddisfare i suoi fabbisogni derivanti dalle attività di investimento, di gestione del capitale circolante e di rimborso dei debiti alla loro naturale scadenza.

#### *Rischio di cambio e rischio di tasso di interesse*

La società non è soggetta al rischio di mercato derivante dalla fluttuazione dei cambi delle valute perché opera in un contesto nazionale in cui le transazioni sono condotte in euro; può essere invece esposta al rischio di variazione dei tassi di interesse.

L'esposizione al rischio di tasso di interesse deriva dalla necessità di finanziare le attività operative, sia nella loro componente industriale che in quella finanziaria, oltre che dalla necessità di impiegare la liquidità disponibile. La variazione dei tassi di interesse di mercato può avere un impatto negativo o positivo sul risultato economico della società, influenzando indirettamente i costi e i rendimenti delle operazioni di finanziamento e di investimenti.

La società, tramite la controllante KOS Spa valuta regolarmente la propria esposizione al rischio di variazione dei tassi di interesse e gestisce tali rischi opportunamente.

#### *Altri rischi*

Altri rischi potenziali potrebbero riguardare l'adeguatezza delle polizze assicurative (in particolare per le richieste di risarcimento danni da pazienti o dal personale a fronte di eventi accaduti all'interno delle strutture), oltre che le variazioni nei contratti di locazione e le scadenze di accordi contrattuali con Enti sanitari. Nel recente passato le coperture assicurative, in particolare per le richieste di risarcimento danni, si sono sempre dimostrate adeguate.

La società ha comunque adottato politiche generali di *Risk Management* con le attribuzioni di responsabilità di gestione dei rischi.

### **Attività di direzione e coordinamento**

Ai sensi dell'art. 2497 bis del codice civile si informa che la Società è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte della controllante KOS Spa, i cui rapporti si limitano ad una mera funzione di controllo, di supporto finanziario e di riaddebito di servizi. Si forniscono le seguenti informazioni relative alla KOS Spa (in migliaia di euro):

Denominazione	Capitale sociale	Patrimonio Netto	Utile/Perdita €
KOS Spa	8.853	121.490	(23.759)

I dati sopra riportati si riferiscono al bilancio approvato al 31 dicembre 2022.

### **Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo della controllante**

Per quanto riguarda le operazioni effettuate con parti correlate, comprese le operazioni infragruppo, si precisa che le stesse non sono qualificabili né come atipiche né come inusuali, rientrando nella normale attività di gestione delle società del gruppo. Dette operazioni sono regolate a condizioni di mercato, tenuto conto delle caratteristiche dei beni e servizi prestati. Il dettaglio dei rapporti con entità correlate è riportato nelle note illustrative al bilancio separato.

### **Azioni proprie e azioni o quote dell'impresa controllante**

Per quanto riguarda le informazioni previste dal numero 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., si dichiara quanto segue:

- n. 3 – la società non possiede direttamente od indirettamente quote proprie o azioni o quote di società controllanti;
- n. 4 – durante l'esercizio la società non ha effettuato, sia direttamente che indirettamente, né acquisti né alienazioni di quote proprie o di azioni o quote di società controllanti.

### **Controllo Contabile e Amministrativo della Società**

La società ha deliberato di adottare quale organo di controllo legale dei conti il modello monocratico previsto dall'art. 2477 C.C. e pertanto le funzioni del controllo amministrativo, inteso come vigilanza dell'osservanza della legge e dello



statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e sull'adeguamento dell'assetto organizzativo e amministrativo, e quello prettamente contabile della Sanatrix Gestioni Srl sono stati affidati ad un Sindaco Unico. Nel periodo 2023 - 2025 è stato assegnato l'incarico alla società di revisione KPMG Spa per la revisione contabile limitatamente al reporting package per il consolidato del Gruppo Kos.

## Elenco delle sedi

La Società svolge la propria attività presso la sede legale di Civitanova Marche (MC) e a Macerata presso la sede storica della vecchia Casa di Cura Villalba, presso il laboratorio analisi Salus in Via Piave e presso un nuovo Centro Poliambulatoriale Multispecialistico in Via San Cassiano da Fabriano, presso il laboratorio Delta a Porto Recanati, presso il laboratorio Biemme a Castelreimondo e presso il nuovo laboratorio Gamma a Fano.

## Protezione dei dati personali

Ai sensi degli artt 24/25/32 del GDPR 679/2016 e di quanto disposto ancora dal Codice in materia di protezione dei dati personali, D.Lgs. 196/2003, così come modificato dal D.Lgs 101/2018 vi comunichiamo di avere già predisposto il Documento Programmatico sulla Sicurezza e di averlo adeguato ai principi della privacy by design e by default , oltre che di quello dell'accountability relativo al Titolare del Trattamento dei Dati Personali che contengono sostanzialmente tutte le misure tecniche ed organizzative da adottare per garantire l'integrità e la disponibilità dei dati personali, anche a carattere particolare, relativi agli ospiti delle nostre strutture.

## Informazioni su ambiente e salute

La società svolge la propria attività nel rispetto delle normative in materia ambiente e di igiene sul posto di lavoro. Per quanto riguarda le politiche del personale, la società ha ridotto l'organico che è passato da n 309 unità equivalenti al 31 dicembre 2022 a n. 291 unità equivalenti al 31 dicembre 2023.

La società ha predisposto il Documento di valutazione dei rischi, realizzato tenendo conto del D.Lg. del 9 aprile 2008 n. 81 pubblicato nella G.U. n. 101 del 30 aprile 2008 e ss.mm.ii, lo ha aggiornato sulla base delle principali variazioni organizzative intervenute nell'esercizio e depositato agli atti della società.

## Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231

La società ha da tempo adottato il Modello di Organizzazione e Gestione ai sensi di quanto previsto dal Decreto Legislativo n. 231/2001 e nominato l'Organismo di Vigilanza con il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza del Modello e di curarne l'aggiornamento.

Nel tempo, a seguito dei vari interventi del legislatore e di revisioni organizzative, si sono succeduti diversi aggiornamenti fino a giungere alla versione in vigore, approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 19 febbraio 2024. Il nuovo Modello Organizzativo, disponibile nell'apposita directory dell'intranet aziendale, recepisce gli adeguamenti normativi con impatto sul perimetro del D. Lgs. 231/01 fino alla data della sua approvazione.

L'Organismo di Vigilanza attualmente in carica è composto da due membri di cui uno è nominato Presidente, secondo quanto previsto dal proprio Regolamento Interno. Continuano le attività volte a garantire la compliance al D. Lgs. 231/01, attività che si integrano con il più ampio sistema di controllo costituito dalle regole di Corporate Governance, ovvero dall'insieme delle norme interne e dei processi formali adottati sia all'interno dell'azienda e del Gruppo che verso l'esterno, nelle sue relazioni con le terze parti, e dal Sistema di Controllo Interno in essere. Nell'ambito di quest'ultimo, l'OdV ha condiviso con la funzione Internal Audit gli esiti delle verifiche, condotte in base al Piano di Audit 2023. Non si sono evidenziati elementi di criticità. Sono state comunque fornite raccomandazioni e suggerimenti per la piena compliance alle procedure interne e sono state condivise con il management alcune azioni correttive per mitigare l'esposizione al rischio. Anche le verifiche di enti esterni non hanno prodotto segnalazioni rilevanti ai sensi del D. Lgs. 231/01.

Prosegue l'attività di formazione diffusa, attraverso un corso messo a disposizione sulla piattaforma dell'Academy del Gruppo e ricorrendo a sessioni specifiche in aula per le figure apicali.

Il Modello di Organizzazione e Gestione è applicato e non risultano inadempienze.

## **Informativa in materia di protezione dei dati personali**

A seguito dell'entrata in vigore del nuovo Regolamento Europeo sulla Privacy (Regolamento Generale sulla Protezione dei Dati – G.D.P.R. 679/2016) e del D.Lgs. 101/2018, la società ha sviluppato azioni necessarie per l'adeguamento alle previsioni normative in materia di protezione dei dati. È stato nominato il Data Protection Officer (DPO) e inserito in organigramma il Privacy Manager. E' stato definito il Registro dei Trattamenti del Titolare e, per quanto previsto, il Registro dei Responsabili e sono state prodotte le principali procedure relative alla diffusione di adeguate informative per differenti tipologie di trattamento dati personali. A questo si aggiungono gli atti di incarico/autorizzazione verso dipendenti che trattano dati personali, le nomine dei Preposti al Trattamento dei Dati Personali ai sensi del combinato disposto degli artt. 29 GDPR 679/2016 e 2 quaterdecies del novellato Codice Privacy italiano e il censimento dei fornitori a cui sono stati consegnati gli atti di nomina di loro pertinenza.

La formazione continua in maniera diffusa attraverso il corso fad disponibile sulla piattaforma di Gruppo e attraverso specifiche sessioni in aula.

La società ha inoltre avviato un tavolo di lavoro per gli adempimenti previsti dalla direttiva U.E. 1148/2016, così come recepita dall'ordinamento giuridico italiano, relativa all'istituzione del N.I.S. (Network and Information Security).

## **Evoluzione prevedibile della gestione e fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

L'anno 2024 sarà caratterizzato, almeno nei primi mesi, da una certa incertezza legata all'assenza di un Accordo con la regione. Il perfezionamento di quest'ultimo a valere almeno per il biennio 2023/2024 consentirà almeno nella seconda parte dell'anno di programmare l'attività in modo consapevole e mirato rispetto ad obiettivi definiti.

A rendere ancora più complicato il quadro di riferimento evidenziamo il DDL concorrenza e le modalità applicative con cui la Committente pubblica intenderà rapportarsi al Privato.

In uno scenario siffatto diventa ancora più importate indirizzare le strategie aziendali verso la valorizzazione e la crescita del mercato solvente. In quest'ottica va vista la progressiva crescita di posti letto ad utilizzo solvente anche mediante una riduzione della degenza media dei pazienti convenzionati. Parallelamente andrà incentivata anche l'attività ambulatoriale a pagamento attraverso investimenti mirati su alcune branche come l'oculistica, l'endoscopia digestiva e la dermatologia.

L'anno entrante si presta ad essere importante anche per la Nuova Villalba, si prevede infatti una progressiva crescita dell'attività sia del poliambulatorio che della struttura residenziale. Su quest'ultima oltre a sviluppare l'attività solvente ci si adopererà per avere un budget in convenzione mediante un trasferimento dello stesso dalla Rsa di Civitanova.

Ringraziando per la fiducia accordataci, sottoponiamo pertanto alla vostra approvazione la relazione sulla gestione, il conto economico, lo stato patrimoniale, il rendiconto finanziario e la nota integrativa al 31 dicembre 2023, invitandovi a deliberare in merito alla destinazione dell'utile dell'esercizio 2023 di 1.845.161,22 euro a "Riserva disponibile".

Dott.ssa Laura Benedetto

Presidente  
del

Consiglio di Amministrazione

Civitanova Marche, 19 febbraio 2024

**SANATRIX GESTIONI Srl**

SEDE LEGALE: viale Dei Pini n.31, 62012 Civitanova Marche (MC)

CAPITALE SOCIALE: Euro 300.000 i.v.

ISCRITTA AL N. 01490070438 REGISTRO IMPRESE DI MACERATA

ISCRITTA AL N. 156700 R.E.A. DI MACERATA

Società soggetta alla direzione e coordinamento di Kos Spa

**BILANCIO SEPARATO AL 31 Dicembre 2023 - (valori in euro) -**

<b>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>	<b><u>31.12.2023</u></b>	<b><u>31.12.2022</u></b>
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	17.516	38.619
5) avviamento	2.239.018	2.733.651
7) altre	129.453	128.714
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>2.385.987</b>	<b>2.900.984</b>
II Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	25.505.152	26.065.315
2) impianti e macchinari	3.851.932	3.782.223
3) attrezzature industriali e commerciali	4.301.022	3.922.077
4) altri beni	579.157	693.191
5) immobilizzazioni in corso e acconti	894.903	784.946
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>35.132.166</b>	<b>35.247.752</b>
III Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in:	40.242	40.242
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	36.666	36.666
d bis) altre imprese	3.576	3.576
2) crediti:	12.161	14.975
d-bis) verso altre imprese	12.161	14.975
- esigibili oltre 12 mesi	12.161	14.975
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>52.403</b>	<b>55.217</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>37.570.556</b>	<b>38.203.953</b>
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I Rimanenze		

1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.294.699	1.067.974
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
TOTALE RIMANENZE	1.294.699	1.067.974
<b>II Crediti</b>		
1) verso clienti	9.904.921	8.333.008
- esigibili entro 12 mesi	9.904.921	8.333.008
4) verso imprese controllanti	32.537.250	25.959.787
- esigibili entro 12 mesi	32.537.250	25.959.787
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	30.749	235.154
- esigibili entro 12 mesi	30.749	235.154
5-bis) crediti tributari	418.645	863.801
- esigibili entro 12 mesi	409.178	854.334
- esigibili oltre 12 mesi	9.467	9.467
5-ter) imposte anticipate	1.323.435	1.167.939
- esigibili entro 12 mesi	78.682	35.833
- esigibili oltre 12 mesi	1.244.753	1.132.106
5-quater) verso altri	12.620	185.672
- esigibili entro 12 mesi	12.620	185.672
TOTALE CREDITI	44.227.620	36.745.361
<b>III Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
TOTALE ATT.FIN.CHE NON COST. IMMOBILIZZAZIONI	0	0
<b>IV Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	354.524	4.004.075
2) assegni	4.727	170
3) denaro e valori in cassa	38.434	35.991
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	397.685	4.040.236
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	45.920.004	41.853.571
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
- ratei e risconti attivi	8.843	20.740
TOTALE RATEI E RISCONTI	8.843	20.740
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>83.499.403</b>	<b>80.212.273</b>

<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>	<b><u>31.12.2023</u></b>	<b><u>31.12.2022</u></b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I Capitale	300.000	300.000
II Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III Riserva di rivalutazione	16.930.441	16.930.441
IV Riserva legale	67.310	67.310
V Riserve statutarie	25.244.400	23.582.424
VI Altre Riserve, distintamente indicate	5.571.285	5.571.285
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX Utile (perdita) dell'esercizio	1.845.161	1.661.977
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>49.958.597</b>	<b>48.113.437</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
2) fondi per imposte, anche differite	176.131	184.387
4) altri fondi per rischi ed oneri	3.826.287	3.191.833
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>4.002.418</b>	<b>3.376.220</b>
<b>C) FONDO TRATT. FINE RAPP. DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>529.683</b>	<b>543.170</b>
<b>TOTALE FONDO TRATT. FINE RAPP. LAVORO SUBORDI</b>	<b>529.683</b>	<b>543.170</b>
<b>D) DEBITI</b>		
3) debiti verso SOCI PER FINANZIAMENTI	2.109.830	2.039.003
- esigibili entro 12 mesi	2.109.830	2.039.003
4) debiti verso banche	0	0
- esigibili entro 12 mesi	0	0
- esigibili oltre 12 mesi	0	0
6) acconti	0	0
7) debiti verso fornitori	9.203.182	10.217.831
- esigibili entro 12 mesi	9.203.182	10.217.831
9) debiti verso imprese controllate	5.510	0
- esigibili entro 12 mesi	5.510	0
11) debiti verso imprese controllanti	12.715.994	13.389.709
- esigibili entro 12 mesi	4.957.743	1.334.153
- esigibili oltre 12 mesi	7.758.251	12.055.556

11) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.671.159	79.866
- esigibili entro 12 mesi	2.671.159	79.866
12) debiti tributari	483.269	643.420
- esigibili entro 12 mesi	483.269	643.420
- esigibili oltre 12 mesi	0	0
13) debiti vs istituti di previdenza e sicurezza sociale	562.851	665.357
- esigibili entro 12 mesi	562.851	665.357
14) altri debiti	983.824	1.129.528
- esigibili entro 12 mesi	983.824	1.129.528
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>28.735.619</b>	<b>28.164.714</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>273.086</b>	<b>14.732</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>83.499.403</b>	<b>80.212.273</b>
 <b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b><u>31.12.2023</u></b>	<b><u>31.12.2022</u></b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	39.375.064	40.377.244
2) variazioni delle rimanenze	0	0
5) altri ricavi e proventi	1.991.030	2.785.915
b) altri	1.991.030	2.785.915
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>41.366.094</b>	<b>43.163.159</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.438.188	7.405.633
7) per servizi	15.627.088	16.335.309
8) per godimento di beni terzi	979.332	957.802
9) per il personale	10.376.032	10.884.737
a) salari e stipendi	7.601.386	7.973.377
b) oneri sociali	2.231.892	2.307.218
c) trattamento di fine rapporto	541.878	603.385
e) altri costi	876	757
10) ammortamenti e svalutazioni	3.033.813	3.190.279
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	559.109	601.409
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.474.704	2.473.870

d) svalutazione dei crediti compresi nell' attivo circolante	0	115.000
11) variazioni delle rimanenze	(226.725)	3.504
12) accantonamenti per rischi	865.000	0
13) altri accantonamenti	0	63.500
14) oneri diversi di gestione	1.584.241	2.008.054
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	38.676.969	40.848.818
DIFF.NZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	2.689.125	2.314.341
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
15) proventi da partecipazioni	1.000	2.000
- da altre imprese	1.000	2.000
16) altri proventi finanziari	650.277	135
d) proventi diversi dai precedenti	3.659	135
- verso altre imprese	646.618	135
17) interessi e altri oneri finanziari	771.257	316.030
- verso altre imprese	771.257	316.030
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+17bi)	(119.980)	(313.895)
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
TOT. RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZ. (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.569.145	2.000.446
22) imposte sul reddito d' esercizio , correnti, differite e anticipate	723.984	338.469
a) imposte correnti	887.736	326.978
b) imposte differite e anticipate	(163.752)	11.491
23) utile dell' esercizio	1.845.161	1.661.977

Flusso della Gestione Reddittuale determinato con il Metodo Indiretto	31.12.2023	31.12.2022
---	------------	------------

**A. Flussi finanziari derivanti dalla Gestione Reddittuale (Metodo Indiretto)**

Utile (Perdita) dell'esercizio	1.845.161	1.661.977
Imposte sul Reddito	723.984	338.469
Interessi Netti (Attivi) / Passivi (Dividendi)	120.980	315.895
Svalutazioni Attività (Plusvalenze) / Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(1.000)	(2.000)
	0	0
	0	0
<b>1. Utile (Perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minus da cessione</b>	<b>2.689.125</b>	<b>2.314.341</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel Capitale Circolante Netto</i>		
Accantonamento TFR	541.878	603.385
Accantonamento Altri Fondi	1.210.544	185.716
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.033.813	3.075.279
<i>Totale Rettifiche elementi non monetari</i>	<i>4.786.235</i>	<i>3.864.380</i>
<b>2. Flusso Finanziario prima delle Variazioni di CCN</b>	<b>7.475.360</b>	<b>6.178.721</b>
<i>Variazione del Capitale Circolante Netto</i>		
(Incremento) / Decremento delle Rimanenze	(226.725)	3.825
(Incremento) / Decremento dei Crediti ve Clienti	(1.571.913)	(1.186.871)
(Incremento) / Decremento Altre Attività a Breve Termine	667.117	(297.816)
Incremento / (Decremento) dei Debiti vs Fornitori	(1.014.649)	(1.732.298)
Incremento / (Decremento) Altre Passività a Breve Termine	6.233.436	487.769
(Incremento) / Decremento dei Risconti e Ratei Attivi	11.897	25.305
Incremento / (Decremento) dei Risconti e Ratei Passivi	0	14.732
<i>Totale Variazioni Capitale Circolante Netto</i>	<i>4.099.163</i>	<i>(2.685.354)</i>
<b>3. Flusso Finanziario dopo le Variazioni di CCN</b>	<b>11.574.523</b>	<b>3.493.367</b>
<i>Altre Rettifiche</i>		
Interessi Netti incassati / (pagati)	(120.980)	(315.895)
(Imposte sul reddito pagate)	(723.984)	(338.469)
Dividendi incassati	1.000	2.000
Utilizzo TFR	(528.391)	(661.842)
Utilizzo Altri Fondi	(584.345)	(397.362)
<i>Totale Altre Rettifiche</i>	<i>(1.956.700)</i>	<i>(1.711.568)</i>
<b>Flusso Finanziario della Gestione Reddittuale (A)</b>	<b>9.617.823</b>	<b>1.781.799</b>

**B. Flussi finanziari derivanti dall'Attività di Investimento**

<i>Immobilizzazioni Materiali</i>		
(Investimenti)	(2.415.135)	(1.688.886)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	6.972
<i>Immobilizzazioni Immateriali</i>		
(Investimenti)	(44.112)	(75.160)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	0
<b>Flusso Finanziario dell'Attività di Investimento (B)</b>	<b>(2.459.247)</b>	<b>(1.757.074)</b>

**C. Flussi finanziari derivanti dall'Attività di Finanziamento**

<i>Mezzi di Terzi</i>		
Incremento / (Decremento) Debiti a Breve vs le Banche	0	0
(Incremento) / Decremento crediti a Breve vs la Controllante per Cash Pooling	(6.577.463)	(13.254.772)
(Incremento) / Decremento Crediti Immobilizzati	2.814	37.407
Accensione Finanziamenti	0	6.000.000
(Rimborso Finanziamenti)	(4.226.478)	(435.441)
<i>Mezzi Propri</i>		
Aumento di Capitale a pagamento	0	0
Cessione / (Acquisto) Azioni Proprie	0	0
(Dividendi pagati)	0	0
<b>Flusso Finanziario dell'Attività di Finanziamento (C)</b>	<b>(10.801.127)</b>	<b>(7.652.806)</b>

<b>Incremento / (Decremento) delle Disponibilità Liquide (A+B+C)</b>	<b>(3.642.551)</b>	<b>(7.628.081)</b>
--	--------------------	--------------------

Disponibilità Liquide Iniziali	4.040.236	11.668.317
Disponibilità Liquide Finali	397.685	4.040.236

<b>Incremento / (Decremento) delle Disponibilità Liquide (A+B+C)</b>	<b>(3.642.551)</b>	<b>(7.628.081)</b>
--	--------------------	--------------------



**SANATRIX GESTIONI SRL**

**Codice fiscale 01490070438 – Partita iva 01490070438**  
**VIALE DEI PINI 31 - 62012 CIVITANOVA MARCHE MC**  
**Numero R.E.A. 156700**  
**Registro Imprese di MACERATA n. 01490070438**  
**Capitale Sociale € 300.000,00 i.v.**

**Nota integrativa ordinaria ex Art. 2427 C.C. al bilancio chiuso il 31/12/2023**

**Gli importi presenti sono espressi in unità di euro**

**SOCIETA' SOGGETTA AD ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO DA PARTE DELLA  
 SOCIETA' "KOS SPA"  
 CON SEDE IN VIA DURINI, 9 - 20122 MILANO  
 C.F.: 02058910874 - P.I. 10674520159**

**Premessa****Attività svolte**

La società Sanatrix Gestioni Srl opera nel settore della sanità per acuti e delle post acuzie gestendo la Casa di Cura Villa dei Pini sita nel comune di Civitanova Marche (MC) e varie unità operative ubicate nella provincia di Macerata e in quello immobiliare con la costruzione/ristrutturazione di strutture sanitarie destinate alla vendita. Si rimanda a quanto riportato nella relazione sulla gestione per maggiori informazioni sulla natura dell'attività d'impresa, i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

**Eventuale appartenenza a un Gruppo**

La società Sanatrix Gestioni Srl appartiene al Gruppo Kos ed è sottoposta alla attività di direzione e coordinamento della capogruppo KOS Spa i cui dati essenziali dell'ultimo bilancio d'esercizio approvato sono riportati nell'allegato n. 8 a questa Nota Integrativa.

**Informazioni sul bilancio consolidato**

Ai sensi dell'art. 2427 c.c. primo comma n. 22-quinquies) e 22-sexies), si evidenziano di seguito:

- il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più grande di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, nonché il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato;
- il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata nonché il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato

	<b>Insieme più grande</b>	<b>Insieme più piccolo</b>
Nome dell'impresa	CIR Spa	KOS Spa
Città (se in Italia) o stato estero	Milano	Milano

Codice fiscale (per imprese italiane)	00519120018	02058910874
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Milano	Milano

### Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nell'anno 2023, terminata l'attività di screening covid, l'azienda è tornata progressivamente alla normalità produttiva concentrando particolare attenzione alla razionalizzazione dei costi e ad una attenta riorganizzazione post pandemia.

Il riassetto sanitario regionale con l'uscita di scena dell'Azienda Sanitaria Unica Regionale e il ricostituirsi delle Aziende Sanitarie Territoriali ha determinato uno scenario di incertezza rappresentato dall'assenza di un Accordo siglato per l'anno 2023. L'attività pertanto è stata programmata in linea a quanto disposto nell'ultimo Accordo 2022 in attesa di entrare nel merito di importanti dinamiche come quelle legate alla lotta alle liste di attesa con la possibilità di aver accesso o meno a specifiche provviste di budget.

La permanenza di specifici tetti extra regionali per alta e bassa complessità con un meccanismo tale da favorire lo spostamento del mix verso l'alta complessità, ha contribuito ad orientare la produzione verso attività come la chirurgia protesica e vertebrale.

### Criteri di formazione

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'articolo 2423, 1° comma C.C., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e trova costante riferimento nei "principi di redazione" stabiliti dall'articolo 2423 bis nei "criteri di valutazione" di cui all'articolo 2426 del C.C. e nelle disposizioni di cui all'articolo 2424 bis integrate, ove applicabili, dai principi contabili predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

### Criteri di valutazione

I più significativi criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

### Deroghe di applicazione ed esercizio della facoltà di disapplicazione di alcuni criteri contabili

L'articolo 2426 del cc, comma 1, n. 8 prevede che i crediti e i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. A tal proposito, sia l'OIC 15 per i crediti che l'OIC 19 per i debiti consentono la facoltà di non applicare tale criterio qualora la mancata applicazione dello stesso non produca effetti rilevanti

Coerentemente con tale facoltà, considerato che l'applicazione del criterio del costo ammortizzato avrebbe prodotto effetti irrilevanti, si è ritenuto di non applicare tale criterio ai crediti e debiti sorti nel corso dell'esercizio o degli esercizi precedenti.

## Immobilizzazioni

### Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e di ampliamento, iscritti nell'attivo con il consenso del Sindaco Unico, sono stati ammortizzati in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione che normalmente corrisponde ad un periodo di cinque anni. Il valore esposto in bilancio è pari a zero.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, le concessioni e i marchi sono ammortizzati in un periodo di tre esercizi.

L'avviamento a titolo oneroso, iscritto nell'attivo con il consenso dell'Organo di Controllo è ammortizzato secondo la sua vita utile in un periodo non superiore a 10 anni salvo che, fatti o circostanze oggettive portino alla stima di una vita utile superiore a 10 anni, senza mai superare il limite di 20 anni.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote coerenti con la durata del contratto cui si riferiscono.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti.

### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore d'iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le spese incrementative di ristrutturazione e ammodernamento che producono un significativo e tangibile incremento della capacità produttiva o della sicurezza dei cespiti o che comportano un allungamento della vita utile degli stessi, vengono capitalizzate e portate ad incremento del cespiti su cui vengono realizzate.

I costi di manutenzione e riparazione aventi natura ordinaria sono integralmente addebitati a conto economico nell'esercizio in cui vengono sostenuti.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Tale criterio è stato ritenuto rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

Fabbricati e costruzioni leggere	Da	3,00%	a	10,00%
Impianti attrezzatura specifici				12,50%
Impianti attrezzatura generici	Da	3,00%	a	25,00%
Dotazione ospedaliera/Mobili ed Arredi				10,00%
Macchine ufficio elettriche ed elettroniche	Da	12,50%	a	20,00%

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, delle

immobilizzazioni stesse.

Alcune delle immobilizzazioni, specificatamente quelle relative al ramo alberghiero, sono iscritte al valore di perizia ai sensi dell'art. 176 comma 2ter del TUIR come modificato dalla legge 244/07. Sui maggiori valori iscritti è stata accantonata l'imposta sostitutiva pari al 12%.

Nel 2020 la Società ha effettuato la rivalutazione di alcuni beni sulla base della possibilità concessa dall'art 110 del D.L. 104/2020 e del fatto che i beni presentano un valore effettivo superiore a quello contabile. Questa nuova rivalutazione in base alla legge può essere iscritta solo civilisticamente in bilancio oppure, a scelta del contribuente, assumere anche valenza fiscale. Nel caso in esame si è optato per attribuire alla rivalutazione anche valenza fiscale con il pagamento dell'imposta sostitutiva del 3% sul valore rivalutato dell'immobile.

Si è pertanto proceduto a rivalutare l'immobile strumentale all'attività, sito a Civitanova Marche e denominato "Villa Pini" iscritto nelle immobilizzazioni materiali.

Il valore delle immobilizzazioni materiali comprende anche il costo storico e il relativo fondo ammortamento dei beni acquisiti per effetto della fusione per incorporazione della società Laboratorio Analisi cliniche Gamma avvenuta nell'esercizio.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti.

### **Partecipazioni**

Le partecipazioni sono valutate con il metodo del costo determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente ridotto per perdite durevoli di valore nel caso in cui le partecipazioni abbiano sostenuto perdite e non siano prevedibili, nell'immediato futuro, utili di entità tale da assorbire le perdite sostenute; il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

## **Attivo Circolante**

### **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione la qualità dei debitori, le condizioni economiche generali e quelle di settore.

Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti sorti nell'esercizio 2019 in quanto i suoi effetti sono irrilevanti rispetto al valore determinato in base ai paragrafi 46-48 dell'OIC 15.

Inoltre per i crediti sorti negli esercizi precedenti ed ancora in essere, ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 12, comma 2 del D. Lgs 139/2015 di non applicare il criterio del costo ammortizzato alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio.

### **Rimanenze magazzino**

Le rimanenze di magazzino comprendono sia il materiale (farmaci, prodotti, materiale di consumo) inerente l'attività sanitaria che gli immobili/merci inerenti l'attività edile-immobiliare destinati alla vendita.

Relativamente all'attività sanitaria, le materie prime, ausiliarie e di consumo sono valutate al costo medio ponderato di acquisto. Per la determinazione del costo di acquisto si è avuto riguardo al prezzo effettivamente applicato, aumentato degli oneri accessori di diretta imputazione e dell'IVA non detratta per effetto del pro - rata, al netto degli sconti commerciali.

## Passivo

### Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi quando ritenute probabili e quando risulti stimabile con ragionevolezza l'ammontare dell'onere correlato.

### Fondo TFR

Il trattamento di fine rapporto lavoro subordinato, iscritto nel rispetto di quanto previsto dal Contratto Collettivo Nazionale di Categoria e in ottemperanza alla normativa vigente, corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

### Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato ai debiti sorti nell'esercizio 2019 in quanto i suoi effetti sono irrilevanti rispetto al valore determinato in base ai paragrafi 54-57 dell'OIC 19.

Inoltre per i debiti sorti negli esercizi precedenti ed ancora in essere, ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 12, comma 2 del Dlgs 139/2015 di non applicare il criterio del costo ammortizzato alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio.

### Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

## Conto Economico

### Riconoscimento dei ricavi

I ricavi per vendite, prestazioni di servizi e quelli di natura finanziaria, vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi per vendite di prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso, cioè la prestazione è stata effettuata. .

I ricavi derivanti dalla cessione dei beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è stato completato e si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. In caso di vendita di beni mobili, il trasferimento dei rischi e dei benefici si verifica con la spedizione e consegna dei beni stessi. Per i beni immobili, per i quali è richiesto l'atto pubblico, il trasferimento dei rischi e benefici coincide con la data della stipula del contratto di compravendita.

### Imposte sul reddito

Le imposte dell'esercizio rappresentano la somma delle imposte correnti e differite attive.

Le imposte correnti sono calcolate sul risultato imponibile dell'esercizio. Il reddito imponibile

differisce dal risultato riportato nel conto economico poiché esclude componenti positivi o negativi che saranno tassabili o deducibili in altri esercizi ed esclude voci che non saranno mai tassabili o deducibili.

Le imposte differite e anticipate sono le imposte che si prevede di pagare o di recuperare sulle differenze temporanee fra il valore contabile delle attività e delle passività ed il corrispondente valore utilizzato nel calcolo dell'imponibile fiscale. Le passività fiscali differite sono generalmente rilevate per tutte le differenze temporanee imponibili, mentre le attività fiscali differite sono rilevate nella misura in cui si ritenga probabile che vi saranno risultati fiscali imponibili in futuro tali da consentire l'utilizzo delle differenze stesse. Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

### Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Relativamente ai rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui viene fornita ampia e adeguata informativa nella presente Nota integrativa al paragrafo dedicato.

### Altre informazioni

Ai sensi del 5° comma dell'art. 2423 C.C., lo stato patrimoniale, il conto economico e il rendiconto finanziario sono stati redatti in unità di euro. Il passaggio dai dati contabili espressi in centesimi di euro ai dati di bilancio espressi in unità di euro è stato effettuato utilizzando il metodo dell'arrotondamento.

### Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni strettamente correlate a quanto esposto nel capitolo "Costi del personale" e nella Relazione sulla gestione.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Media 2023</b>	<b>Media 2022</b>
Dirigenti	0	0		
Impiegati	251	268	259,5	271,79
Operai	37	38	37,5	34.83
Altri	3	3	3	2.88
<b>Totale</b>	<b>291</b>	<b>309</b>	<b>300</b>	<b>309.50</b>

I contratti nazionali di lavoro applicati sono i seguenti:

- Contratto collettivo nazionale di lavoro per il personale medico e non medico dipendente da Case di Cura, Aiop;
- Contratto collettivo nazionale di lavoro per i dipendenti del settore socio assistenziale educativo, Anaste;
- Contratto collettivo nazionale di lavoro per i lavoratori degli studi professionali delle strutture che svolgono attività professionale.

### Uso di Stime

Il processo di redazione del bilancio e delle relative note presuppone il ricorso, da parte della Direzione, a stime e assunzioni che si riflettono sui valori delle attività e delle passività di bilancio e sulla relativa informativa.

Le stime e le assunzioni utilizzate sono basate sull'esperienza e su altri fattori considerati rilevanti. Nonostante il continuo processo di analisi delle stime incrementi l'attendibilità delle stesse, i risultati che si consuntiveranno potrebbero pertanto differire da tali stime e in tal caso gli

effetti di ogni variazione saranno riflessi a conto economico nel periodo in cui avviene la revisione di stima se la revisione stessa avrà effetti solo su tale periodo, o anche nei periodi successivi se la revisione avrà effetti sia sull'esercizio corrente, sia su quelli futuri.

## Attività

### B) Immobilizzazioni

#### I. Immobilizzazioni immateriali

Il valore iscritto a bilancio è pari a euro 2.385.987, dato dalla differenza tra il costo storico, pari a euro 7.520.169 e il relativo fondo ammortamento di euro 5.134.184.

Tutte le movimentazioni subite da tale voce nel 2023 sono evidenziate nel prospetto di dettaglio allegato alla presente Nota e parte integrante di questa (allegato n. 1).

Per quanto riguarda l'avviamento e più in generale le immobilizzazioni materiali ed immateriali si è anche verificato che non vi fossero perdite durevoli di valore mediante *impairment test*. Tenuto conto della natura di tale posta e della vita utile stimata, che eccede significativamente il termine ordinario di 10 anni, è stato condotto un test di impairment volto a valutare la recuperabilità degli avviamenti e delle altre immobilizzazioni materiali e immateriali tramite i flussi di cassa attesi nei prossimi esercizi e desumibili dal recente piano aziendale 2024-2028 (approvati dal Consiglio di Amministrazione della società controllante KOS S.p.A.) scontati a un appropriato tasso che misura il costo del denaro e la remunerazione del rischio, basati sulle rispettive strutture di finanziamento date dal rapporto capitale/debito, concretizzatosi in un WACC pari al 6,9% (6,2% nel 2022) e un tasso di crescita "g" pari al 2% (2% nel 2022). Il valore dei flussi attualizzati tiene conto di un tasso di crescita in linea con il tasso medio di crescita a lungo termine della produzione, del settore di riferimento e della regione in cui l'impresa opera. Sulla base delle migliori informazioni disponibili, il piano industriale della società recepisce le considerazioni e le valutazioni effettuate dal management su eventuali provvedimenti normativi e, conseguentemente le stime effettuate in merito alla recuperabilità delle immobilizzazioni immateriali (ed in particolare dell'avviamento) e materiali, considerano l'effetto sulla redditività prospettica prodotto da tali provvedimenti. Dall'esito del test di impairment non sono emerse perdite durevoli.

I costi per *Concessioni, Licenze e Marchi* ammontano ad euro 17.516 comprendono principalmente spese per l'acquisto di software e per lo sviluppo di applicativi. Il costo complessivo, pari a euro 122.972 è esposto al netto del fondo di ammortamento di euro 105.456.

L' *Avviamento* si è decrementato per euro 494.633 per l'ammortamento dell'esercizio.

Il costo storico complessivo alla fine dell'esercizio è pari a euro 6.299.813 di cui:

- euro 1.353.486 derivante dal conferimento del ramo di azienda sanitario della società Villalba Srl nella Gestioni avvenuto nel 2003;
- euro 1.088.000 relativi all'acquisto del ramo d'azienda della Società Casa di Cura dr. Marchetti Srl avvenuto nel 2016;
- euro 761.181 per allocazione del disavanzo di fusione della Società Laboratorio Salus Macerata Srl che ha avuto luogo nel corso del 2017;
- per euro 697.672 relativi all'allocazione del disavanzo di fusione della Società Laboratorio Analisi Cliniche Delta Srl, che è avvenuta nel corso del 2018;
- euro 402.692 relativi all'allocazione del disavanzo di fusione della Società Laboratorio Biemme Srl, avvenuta nel corso del 2019;
- euro 1.996.782 relativi all'allocazione del disavanzo di fusione della Società Laboratorio Gamma Srl, che, come detto, è avvenuta nel corso del 2020.

Le *Altre Immobilizzazioni immateriali* pari ad euro 129.453 sono costituite da spese di ristrutturazione e ammodernamento su fabbricati di terzi. Il costo storico di euro 623.552 costituito principalmente da spese sostenute sulla unità operativa di Macerata di via Cassiano da Fabriano e di via Piave, il fondo di ammortamento è pari ad euro 494.101

## II. *Immobilizzazioni materiali*

Il valore iscritto a bilancio è pari a euro 35.132.166 ed è dato dalla differenza tra il costo storico, pari a euro 60.287.758 ed il relativo fondo ammortamento di euro 25.155.590

Come menzionato precedentemente la società sulla base della possibilità concessa dall'art 110 del DL. 104/2020 convertito nella Legge 126/2020 nel 2020 ha rivalutato il complesso immobiliare denominato "Villa Pini" sito a Civitanova Marche. La rivalutazione è stata effettuata sulla base di una perizia redatta da periti indipendente sulla base del criterio di mercato. La rivalutazione è stata effettuata mediante incremento del costo storico di euro 17.135.483.

Si è ritenuto, altresì, opportuno dare valenza fiscale alla rivalutazione effettuata mediante il pagamento di una imposta sostitutiva del 3% sull'intera rivalutazione mediante costituzione di una apposita Riserva del patrimonio al netto del debito per l'imposta sostituiva come illustrato successivamente nelle apposite sezioni. Il valore del bene rivalutato non eccede, comunque, quello effettivamente attribuibile con riguardo alla sua consistenza, alla sua capacità produttiva, all'effettiva possibilità di economica utilizzazione nell'impresa, nonché ai valori di mercato.

Gli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio, pari a euro 2.415 migliaia di euro sono da ricondurre principalmente a lavori di ampliamento del fabbricato, lavori di manutenzione dell'impianti; investimenti di attrezzature varie e sanitarie; acquisti di macchine di ufficio, mobili e arredi. Nelle voce altre movimentazioni sono incluse le dismissioni di cespiti completamente ammortizzati con pari valore nella movimentazione dei fondi ammortamento.

Gli investimenti così come pure il costo delle immobilizzazioni sono incrementati del valore dell'I.V.A. indetraibile per effetto del pro rata.

Tutte le movimentazioni subite da tale voce nel 2023 sono evidenziate nei prospetti di dettaglio allegati alla presente Nota e parte integrante di questa (allegati n. 2 e 3).

Da segnalare, inoltre, che nella suddetta voce "Terreni e Fabbricati sono inclusi terreni per un valore di euro 53.819.

Attestiamo che per nessuno dei beni in patrimonio si è mai derogato ai criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 C.C. e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie.

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo.

Come successivamente descritto nella nota relativa ai debiti finanziari, sugli immobili della società sono iscritte garanzie reali, principalmente ipoteche di vario grado, a garanzia delle linee di credito e dei finanziamenti erogati.

## III. *Immobilizzazioni finanziarie*

Il valore iscritto in bilancio è pari a euro 55.217 ed è relativo a partecipazioni in altre imprese.

La loro composizione è la seguente:

### *Partecipazioni in altre imprese*

	<b>% di possesso</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Kos Servizi Scarl	4,35	36.666	36.666
BCC Civitanova Marche e Montecosaro		2.076	2.076
Copag		1.500	1.500
<b>Totale</b>		<b>40.242</b>	<b>40.242</b>

### *Crediti altre imprese*

Le altre immobilizzazioni finanziarie pari a euro 14.975 sono da riferirsi a crediti per cauzioni



attive.

### Azioni proprie

Alla data del presente bilancio la società non possiede quote proprie in portafoglio né azioni della controllante.

## C) Attivo circolante

### I Rimanenze

Le rimanenze di magazzino, iscritte per un valore di euro 1.294.699 sono composte per euro da materiale sanitario, farmaci e materiale di consumo.

Rimanenze finali	31/12/2023	Variazioni	31/12/2022
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.294.699	(226.725)	1.067.974
<b>Totale</b>	<b>1.294.699</b>	<b>(226.725)</b>	<b>1.067.974</b>

### II. Crediti

I crediti esposti nell'attivo circolante ammontano a euro 44.227.589 contengono una svalutazione complessiva di euro 3.010.526

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Clienti	9.904.921	0	0	9.904.921
Imprese controllate	0	0	0	0
Imprese controllanti	32.537.250	0	0	32.537.250
Impr. sott. al contr. contr. nti	30.749	0	0	30.749
Per crediti tributari	409.178	9.467	0	418.645
Per imposte anticipate	78.682	1.244.753	0	1.323.435
Vs altri	12.620	0	0	12.620
<b>Totale</b>	<b>42.973.369</b>	<b>1.254.220</b>	<b>0</b>	<b>44.227.589</b>

Nel corso dell'esercizio in esame la società non ha posto in essere nessuna operazione con obbligo di retrocessione.

#### Crediti verso Clienti

I crediti verso clienti pari a euro 9.904.921 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Verso clienti per prestazione di servizi	12.915.447
F.do rischi su crediti	(3.010.526)
<b>Totale</b>	<b>9.904.921</b>

La voce accoglie principalmente crediti verso l'ASUR.  
Sono inoltre presenti alcuni crediti verso soggetti privati.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto

mediante appositi fondi di svalutazione crediti che hanno subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

<b>Saldo 31.12.2022</b>	<b>3.148.963</b>
Utilizzo nell'esercizio	(138.437))
Acc.to esercizio svalutazione crediti	0
<b>Saldo 31.12.2023</b>	<b>3.010.526</b>

#### ***Crediti verso Imprese Controllanti***

La voce credito "Verso controllanti" pari a euro 32.537.249 si riferisce, in quanto ad euro 373.914 al credito vantato nei confronti della Kos Care Srl e per euro 32.163.335 al credito vantato nei confronti della Kos SpA per operazioni di *cash pooling*

#### ***Crediti verso Imprese soggette al controllo delle Controllanti***

L'importo pari ad euro 30.749 è riferito al credito nei confronti delle seguenti società:

- Fidia Srl per euro 28.439
- Abitare il Tempo Srl per euro 2.310

#### ***Crediti Tributari***

L'importo esposto nella voce crediti tributari per complessivi euro 418.645 è riferito:

- in quanto alla parte esigibile entro l'esercizio pari a euro 409.178 a crediti di imposta su investimenti e per acconti imposte correnti,
- in quanto alla parte esigibile oltre l'esercizio per euro 9.467 al credito Irpeg anno 1989 chiesto a rimborso.

#### ***Crediti per Imposte Anticipate***

I crediti per imposte anticipate pari ad euro 1.323.435 sono relativi a differenze temporanee deducibili nei futuri esercizi. La loro composizione e movimentazione è esposta nell' all.9.

#### ***Altri Crediti***

L'importo di complessivi euro 10.848, si riferisce per euro 8.225 al credito verso compagnia assicuratrice per polizza sottoscritta dalla incorporata Laboratorio Salus Macerata Srl a copertura del T.F.R. dei suoi dipendenti e per euro 2.623 crediti diversi.

### **IV. Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide, pari a euro 397.685 sono costituite:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Depositi bancari	354.524
Denaro e valori in cassa e assegni	43.161
<b>Totale</b>	<b>397.685</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

### **D) Ratei e risconti**

La voce ammonta a euro 8.843 e misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

**Passività****A) Patrimonio netto**

Il patrimonio netto della Società alla chiusura dell'esercizio è così composto:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Capitale	300.000	300.000
Riserva da sovrapr. Azioni	0	0
Riserva di rival. L.413/91	309.022	309.022
Riserva di rival. L.126/2020	16.621.419	16.621.419
Riserva legale	67.310	67.310
Riserva statutaria	25.244.400	23.582.424
Avanzi di fusione	3.924.515	3.924.515
Altre riserve	1.646.770	1.646.770
Risultato dell'esercizio	1.845.161	1.661.977
<b>Totale</b>	<b>49.958.597</b>	<b>48.113.437</b>

Il Capitale Sociale al 31 dicembre 2023 è composto da n. 300.000 quote del valore nominale di euro 1 cadauna e risulta interamente sottoscritto e versato.

La "Riserva di Rivalutazione L 126/2020" è stata costituita a fronte della rivalutazione del fabbricato come precedentemente illustrato.

I movimenti intervenuti in tutti i conti di patrimonio netto durante l'esercizio sono riassunti negli allegati n. 4 e 5 sulla base di quanto disposto dall'art 2427 del codice civile numeri 4 e 7 bis a proposito della movimentazione del patrimonio netto e della analisi delle riserve sulla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuzione.

**B) Fondi per rischi e oneri**

Il valore iscritto in bilancio è pari a euro 4.002.418 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 626.198. Il dettaglio delle singole componenti è il seguente:

	2023	2022
Fondo per imposte differite	176.131	184.387
Altri fondi per rischi e oneri	3.826.287	3.191.833
<b>Totale</b>	<b>4.002.418</b>	<b>3.376.220</b>

#### *Fondo per imposte differite*

Il Fondo, che ammonta a euro 176.131, si riferisce alle imposte differite iscritte in seguito all'allocazione, alla voce immobili, del disavanzo emerso dalla fusione per incorporazione della Villaba Srl in Sanatrix Gestioni Srl.

#### *Altri Fondi per Rischi e Oneri*

Il Fondo ammonta a euro 3.826.287 ed è così composto:

	2022	Utilizzi	Acc.ti	2023
F.do cause in corso	2.874.375	(368.684)	865.000	3.370.691
F.do per rischi e oneri pers.	195.242	(39.654)	0	155.588
F.do premi e bonus al pers.	122.216	(167.752)	345.544	300.008
<b>Totale</b>	<b>3.191.833</b>	<b>(615.743)</b>	<b>(1250.198)</b>	<b>3.826.287</b>

Il *Fondo cause in corso* è relativo al valore stimato, pari ad euro 3.370.691 alle competenze legali di contenziosi aperti al 31.12.2023 per cause di responsabilità civile per la parte non coperta dalle polizze di assicurazioni.

Il *Fondo per rischi e oneri del personale* è costituito per euro 155.588 al valore stimato delle eventuali competenze contrattuali per il mancato rinnovo del contratto collettivo per il pregresso periodo 2008 - 2020.

Il *Fondo premi e bonus a dipendenti* di euro 300.008 è relativo al valore stimato dei premi riconosciuti ai dipendenti per il raggiungimento degli obiettivi personali e di quelli aziendali.

### C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il valore iscritto in bilancio è pari a 529.683 euro ed è diminuito rispetto al precedente esercizio di 13.487euro. La movimentazione del fondo è la seguente:

<b>Saldo iniziale</b>	<b>543.170</b>
Decrementi	(273.598)
Trasferimenti a fondi pensione complementare	(213.506)
Anticipi erogati	(66.322)
Accantonamenti	541.878
<b>Saldo finale</b>	<b>529.683</b>

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31.12.2023 verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

**D) Debiti**

Il valore scritto a bilancio pari a euro 28.724.685 presenta un aumento rispetto al precedente esercizio di 559.971

Con riferimento alla informativa per area geografica dei debiti richiesta dall'art 2427 C.C. n. 10 va specificato che detti debiti sono quasi totalmente appartenenti all'area geografica Italia.

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

	<b>Entro 12 mesi</b>	<b>Oltre 12 mesi</b>	<b>Oltre 5 anni</b>	<b>Totale</b>
Vs soci per finanziamenti	2.109.830	0	0	2.074.037
Vs banche	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0
Vs fornitori	9.203.182	0	0	9.203.182
debiti vs imprese controllate	5.510	0	0	5.510
Imprese collegate	0	0	0	0
Imprese controllanti	4.957.743	7.763.761	0	12.751.786
Impr. sott. al contr. contr. nti	2.671.159	0	0	2.671.159
Debiti tributari	474.108	0	0	474.108
Debiti vs istituti di prev.	505.378	0	0	505.378
Altri debiti	1.039.524	0	0	1.039.524
<b>Totale</b>	<b>20.960.924</b>	<b>7.763.761</b>	<b>0</b>	<b>28.724.685</b>

***Debiti vs soci per finanziamenti***

L'importo si riferisce ad un finanziamento concesso nel 2019 dalla controllante Sanatrix Srl a supporto delle politiche di investimento della controllata Sanatrix Gestioni Srl. L'importo comprende la quota capitale di euro 2.000.000 e gli interessi maturati al 31.12.2023 di euro 74.037.

***Debiti vs banche***

I debiti vs banche sono pari a zero

***Debiti verso fornitori***

I debiti verso fornitori pari a euro 9.203.182 sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente di euro 1.014.649 e sono iscritti al valore nominale, rettificato in occasione di resi o abbuoni, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

***Debiti verso controllanti***

I debiti verso imprese controllanti, pari complessivamente a euro 12.715.994, si riferiscono in quanto a euro 11.442.640 a debito per finanziamenti verso la controllante KOS Spa, in quanto a euro 556.361 al debito commerciale verso Kos Care Srl, mentre la restante parte, pari a euro 722.503 è riferita al debito verso la CIR Spa per importi riferiti al rapporto di consolidato fiscale.

Con riferimento ai debiti finanziari verso la controllante si segnala che:

- In data 23 giugno 2021 Kos Spa ha poi stipulato con un pool di due banche una linea immobiliare garantita da ipoteche sugli immobili del gruppo, dell'importo complessivo

di euro 100 milioni. Il finanziamento è stato erogato, *alla stipula* per euro 60 milioni a KOS Spa e successivamente in data 13 dicembre 2022 per ulteriori 30ML. Complessivamente la parte volturata, mediante finanziamenti Intercompany a Sanatrix Gestioni ammonta a euro 8 milioni. In data 28 giugno, si è proceduto al rimborso anticipato volontario parziale della linea immobiliare, per un totale a livello gruppo di € 12 milioni, il che ha comportato una riduzione del debito ICO verso la KOS Spa per € 1,07ML. (Debito residuo verso kOS spa al 31.12.2023 pari a € 6,9ML)

- In data 2 dicembre 2022 si è proceduto alla stipula di un nuovo contratto di finanziamento per € 150 milioni con un pool di 9 istituti di credito. Il nuovo finanziamento prevede: a) una linea di credito a medio lungo termine (*linea refinancing*) volta al rifinanziamento del finanziamento con garanzia SACE, stipulato in data 24 maggio 2022, per € 75 milioni; b) una linea di credito a medio lungo termine a supporto del piano di investimenti e delle scadenze finanziarie del piano industriale di gruppo per € 60 milioni (*linea investimenti*); c) una linea di credito *revolving* per finanziare le generiche esigenze di liquidità della società, per euro 15 milioni. Il finanziamento ha durata 5 anni e prevede: in riferimento alla *linea refinancing* un piano di ammortamento italiano con rate semestrali e 24 mesi di preammortamento; in relazione alla linea per *investimenti* un piano di ammortamento con rate semestrali, 24 mesi di preammortamento e *balloon* finale pari al 25% dell'ammontare di tale linea; infine per quanto riguarda la *revolving* gli utilizzi dovranno essere rimborsati alla scadenza del relativo periodo di interessi. Il finanziamento prevede degli impegni finanziari in linea con i finanziamenti esistenti. In data 12 dicembre 2022 KOS SpA ha utilizzato l'intera linea *refinancing*, per rimborsare il finanziamento avente garanzia SACE. Con la nuova provvista KOS ha dotato le società controllate degli importi necessari per procedere all'estinzione anticipata dei debiti Intercompany originatisi dal finanziamento SACE. In conseguenza di questa operazione il nuovo debito Intercompany di Sanatrix Gestioni e dello stesso ammontare di quello estinto pari a per euro 4,5 milioni.

#### ***Debiti verso imprese sottoposte al controllo controllanti***

La voce accoglie il debito che complessivamente è pari a euro 2.671.159, di cui euro 18,911 nei confronti delle società Fidia Srl, euro 4.004 nei confronti della Jesilab Srl e euro 2.648.244 verso la Kos Servizi.

#### ***Debiti tributari***

La voce debiti tributari di euro 483.269 decrementata rispetto all'anno precedente di euro 160.151 accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite iscritte, se presenti, nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte). I debiti tributari al 31/12/2023 risultano così costituiti:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Debito per ritenute alla fonte	438.746	394.284
Debito per Imposta Sostitutiva L 136/2020	0	171.355
Debito per Bollo virtuale	19.162	16.822
Debito per tassa rifiuti	3.540	3.184
Debito IRAP	21.821	0
<b>Totale</b>	<b>483.269</b>	<b>643.420</b>

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per le ritenute operate alla fonte, debiti per Iva, per tassa rifiuti e per imposta di bollo come evidenziato nella tabella precedente.

Si sottolinea che la voce includeva al 31.12.2022 anche il debito per la imposta sostitutiva del 3%

sulla rivalutazione effettuata nel 2020 pagata come ultima rata di 171.355 nel corso del 2023.

#### **Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale**

La voce debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale pari a euro 562.851 è diminuito rispetto all'esercizio precedente di euro 102.506 e risulta così costituita:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Debito INPS	407.731	380.281
Debito ENPAM	55.701	139.830
Debito per oneri su ferie residue/rol	91.943	128.731
Debito TFR previdenza complementare	7.476	5.867
Debito tesoreria INPS	0	0
<b>Totale</b>	<b>562.851</b>	<b>665.357</b>

Si riferiscono a quanto dovuto a tali istituti per gli importi a carico della società e dei lavoratori dipendenti e dei collaboratori, calcolate sugli stipendi e sui compensi, uniti agli importi accantonati per ferie maturate e non godute.

La differenza del Debito Enpam anno 2022 rispetto al 2023 è dovuta ad arretrati 2016/2021 pari a 119 migliaia di euro.

#### **Debiti verso altri**

La voce debiti verso altri è pari a euro 983.823 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di euro 145.705. Nella voce sono iscritti debiti per le retribuzioni, per le ritenute sindacali ed altri debiti di funzionamento.

Il dettaglio è il seguente:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Debito per retribuzioni correnti e oneri differiti	882.332	1.003.717
Altri debiti	35.478	72.932
Depositi cauzionali	62.717	50.723
Debito per ritenute sindacali	2.486	2.156
<b>Totale</b>	<b>983.824</b>	<b>1.129.528</b>

### **E) Ratei e risconti**

Il valore iscritto a bilancio è pari a 273.086 euro e si riferiscono principalmente ad interessi e commissioni passivi.

## Conto economico

### A) Valore della produzione

L'ammontare del valore della produzione conseguito nel corso dell'esercizio è risultato pari a euro 41.366.094 facendo registrare una variazione negativa di euro 1.799.086 rispetto al precedente esercizio. Le variazioni intervenute nel valore della produzione nel corso dell'esercizio, sono strettamente correlate a quanto esposto nella Relazione sulla Gestione. La voce è così composta:

	2023	2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	39.375.064	40.377.244	(1.002.180)
Variazione delle rimanenze	0	0	0
Altri ricavi e proventi	1.991.030	2.787.936	(796.906)
	<b>41.366.094</b>	<b>43.165.180</b>	<b>(1.799.086)</b>

La voce *Ricavi vendite e prestazioni* è costituita da ricavi relativi all'attività sanitaria della Casa di Cura.

	2023	2022	Variazioni
Settore Pubblico	27.035.741	26.937.820	-133.389
Settore Privato	12.339.323	13.439.424	-752.549
	<b>39.375.064</b>	<b>40.377.244</b>	<b>-885.938</b>

Mentre la ripartizione geografica per regione è la seguente:

	2023	%	2022	%
Marche	32.459.497	82,44%	33.459.193	82,87%
Abruzzo	1.464.095	3,72%	1.790.706	4,43%
Emilia Romagna	1.410.565	3,58%	1.747.017	4,33%
Puglia	2.303.363	5,85%	1.303.336	3,23%
Lazio	528.356	1,34%	733.126	1,82%
Umbria	265.362	0,67%	298.825	0,74%
Calabria	103.907	0,26%	252.189	0,62%
Basilicata	143.615	0,36%	194.023	0,48%
Molise	75.380	0,19%	152.438	0,38%
Campania	107.097	0,27%	135.175	0,33%
Toscana	239.691	0,61%	92.814	0,23%
Lombardia	61.108	0,16%	61.918	0,15%
Veneto	109.938	0,28%	60.635	0,15%
Sicilia	28.511	0,07%	41.159	0,10%
Friuli Venezia Giulia	7.997	0,02%	30.956	0,08%
Piemonte	32.184	0,08%	9.260	0,02%
Liguria	85	0,00%	5.888	0,01%
Eestero	11.457	0,03%	4.755	0,01%
Trentino Alto Adige	10.178	0,03%	2.141	0,01%
Sardegna	12.678	0,03%	1.690	0,00%
<b>Totale</b>	<b>39.375.064</b>	<b>100,0%</b>	<b>40.377.244</b>	<b>100,00%</b>

Con riferimento alla informativa per area geografica dei ricavi per prestazioni di servizi richiesta dall'art 2427 C.C. n. 10 va specificato che tutte le prestazioni sono state eseguite nell'area geografica Italia.



Per quanto riguarda le operazioni con controllanti, controllate, collegate e parti correlate, si precisa che le stesse non sono qualificabili né come atipiche né come inusuali, ma rientrano nel normale corso di attività delle società del Gruppo. Dette operazioni sono regolate a condizioni di mercato, tenuto conto delle caratteristiche dei servizi prestati. Il dettaglio è contenuto nell'allegato n. 8 alla presente Nota.

La voce *Altri ricavi e proventi* comprende componenti positivi di vario genere i più significativi dei quali sono:

- sopravvenienze attive ordinarie e plusvalenze;
- recupero costi vari;
- ricavi per servizi a favore di altre società del gruppo;
- affitti attivi.

## B) Costi della produzione

L'ammontare dei costi della produzione sostenuti nel corso dell'esercizio è risultato pari a euro 40.848.818, facendo registrare un incremento di euro 171.156 rispetto al precedente esercizio. Le variazioni intervenute nei costi di produzione nel corso dell'esercizio in esame sono strettamente correlate a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

L'ammontare dei costi per materie prime, sussidiarie e di consumo (farmaci, presidi, materiale igienico-sanitario etc.) sostenuti nel corso dell'esercizio, è risultato pari a euro 6.438.188, facendo registrare un decremento di euro 967.445 rispetto al precedente esercizio.

	2023	2022	Variazioni	%
Materiali di consumo Sanitario	2.880.028	3.807.715	(927.687)	-24%
Presidi sanitari	2.433.382	2.478.466	(45.084)	-2%
Medicinali	649.924	560.497	89.427	16%
Prodotti trasfusionali	177.442	250.649	(73.207)	-29%
Prodotti per l'incontinenza	84.651	79.491	5.160	6%
Cancelleria e Stampanti	82.692	70.758	11.934	17%
Altri beni non sanitari	50.812	58.778	(7.966)	-14%
Gas Medicali	44.411	46.000	(1.589)	-3%
Carburanti	19.257	26.102	(6.845)	-26%
Alimenti e bevande	8.768	17.413	(8.645)	-50%
Materiali di consumo	6.821	9.764	(2.943)	-30%
<b>Totale</b>	<b>6.438.188</b>	<b>7.405.633</b>	<b>(967.445)</b>	<b>-13,06%</b>

### Costi per servizi

L'ammontare dei costi per servizi sostenuti nel corso dell'esercizio, è risultato pari a euro 15.627.088 facendo registrare un decremento di euro 708.221 rispetto al precedente esercizio.

Per quanto riguarda le spese telefoniche sono all'interno del ribaltamento costi Intercompany di Kos Servizi in quanto dall'Aprile 2022 i contratti sono stati girati alla società del gruppo Kos Servizi Scarl.

	2023	2022	Variazioni	%
Consulenze Sanitarie Mediche	9.270.761	9.453.012	(182.251)	-2%
Servizi Intercompany	3.752.097	3.882.375	(130.278)	-3%
Utenze	1.060.463	1.425.678	(365.215)	-26%
Assicurazioni	386.104	384.764	1.340	0%
Altri servizi non sanitari	173.985	312.327	(138.342)	-44%
Lavanderia	187.108	182.656	4.452	2%
Pulizie, disinf.ne e smaltimento	131.966	141.172	(9.206)	-7%
Servizi sanitari o assistenziali	212.481	130.407	82.074	63%
Commissioni bancarie	71.040	105.730	(34.690)	-33%
Altre consulenze non sanitarie	99.679	78.303	21.376	27%
Consul. Generali e Amm.ve	98.419	69.704	28.715	41%
Spese di Pubbl. e Rappres.	81.089	62.617	18.472	29%
Spese soggiorno e rimborsi	38.427	38.740	(313)	-1%
Manutenzioni	28.588	25.903	2.685	10%
Spese Postali	18.615	20.452	(1.837)	-9%
Organo di controllo contabile	8.320	8.320	0	0%
Spese Telefoniche	0	7.126	(7.126)	-100%
Servizi vari	7.944	6.023	1.921	32%
<b>Totale</b>	<b>15.627.088</b>	<b>16.335.309</b>	<b>(708.221)</b>	<b>-4%</b>

### Costi per godimento beni di terzi

Il costo per godimento beni di terzi pari a euro 979.332, con un aumento rispetto all'esercizio precedente di euro 21.530, si riferisce principalmente ai noleggi di attrezzature.

	2023	2022	Variazioni	%
Noleggi Beni Sanitari	57.050	63.637	(6.587)	-10,35%
Canone locazione immobili	899.787	859.155	40.632	4,73%
Noleggi Beni Non Sanitari	22.496	35.010	(12.514)	-35,74%
<b>Totale</b>	<b>979.333</b>	<b>957.802</b>	<b>21.531</b>	<b>2,25%</b>

Si precisa che il costo dei canoni non include l'IVA indetraibile che viene registrata, come per tutti gli altri acquisti di beni e servizi, in un conto specifico.

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente conseguente l'applicazione dei CCNL per i dirigenti, per il personale medico e non medico impiegati nelle strutture sanitarie private, ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge.

	2023	2022	Variazioni	%
Salari e stipendi	7.601.387	7.973.377	(371.990)	-4,67%
Oneri sociali	2.211.890	2.307.218	(95.328)	-4,13%
Trattamento di fine rapporto	541.879	603.385	(61.506)	-10,19%
<b>Altri costi del personale</b>	<b>20876</b>	<b>757</b>	<b>20.119</b>	<b>26,6%</b>
<b>Totale</b>	<b>10.376.032</b>	<b>10.884.737</b>	<b>(508.705)</b>	<b>-4,67%</b>

La composizione del personale per categoria è stata esposta precedentemente nella sezione *Dati sull'occupazione*.

### **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali, immateriali, svalutazioni ed accantonamenti per rischi.**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Nel corso dell'esercizio sono stati operati accantonamenti per rischi su crediti per determinati in funzione del presumibile valore di realizzo dei crediti stessi.

	2023	2022	Variazioni	%
Amm.to immob.ni immateriali	559.109	601.409	(42.300)	-7,03%
Amm.to immob.ni materiali	2.474.704	2.473.870	834	0,03%
Acc.to rischi su crediti	0	115.000	(115.000)	-100,00%
<b>Totale</b>	<b>3.033.813</b>	<b>3.190.279</b>	<b>(156.466)</b>	<b>-4,90%</b>

### **Altri accantonamenti**

La voce pari a euro 865.000 è stata accantonata per far fronte a possibili situazioni di oneri e rischi futuri. La descrizione di tutti gli accantonamenti è stata precedentemente commentata nella sezione relativa ai rispettivi fondi.

### **Oneri diversi di gestione**

La voce pari a euro 1.584.241 comprende tutti i costi della gestione caratteristica di natura ordinaria non compresi nelle voci precedenti con un decremento rispetto all'esercizio precedente di euro 423.813

La composizione degli oneri diversi di gestione è la seguente:

	2023	2022	Variazioni	%
Iva Indetraibile	1.205.206	1.372.249	(167.043)	-12,17%
Imposte e Tasse	279.438	284.453	(5.015)	-1,76%
Sopravvenienze Passive	52.899	294.158	(241.259)	-82,02%
Contributi Associativi	18.474	18.489	(15)	-0,08%
Altre Spese	26.224	31.305	(5.081)	-16,23%
Erogazioni Liberali	2.000	7.400	(5.400)	-72,97%
Minusvalenze	0	0	0	0,00%
<b>Totale</b>	<b>1.584.241</b>	<b>2.008.054</b>	<b>(423.813)</b>	<b>-21,11%</b>

## **C) Proventi e oneri finanziari**

Il saldo di tale voce presenta un saldo negativo pari a euro 119.980 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di euro 193.915.

**Proventi da partecipazione**

Trattasi di proventi distribuiti dalla società Copag per euro 1.000.

**Altri proventi finanziari**

L'importo esposto in bilancio, pari a euro 3.659 si riferisce ad interessi attivi su depositi cauzionali e bancari.

La voce risulta diminuita rispetto all'anno precedente di euro 42.

**Interessi e altri oneri finanziari**

Tra gli interessi e altri oneri finanziari pari a euro 771.257 che evidenziano un aumento rispetto all'esercizio precedente di euro 455.227, sono imputati:

- euro 770.158 relativi agli interessi passivi e commissioni per i finanziamenti delle controllant1,
- euro 923 interessi passivi vari.
- euro 176 relativi a interessi passivi su depositi bancari,

**Imposte sul reddito d'esercizio**

Le imposte sul reddito dell'esercizio ammontano a complessivi euro 882.380.

Si ricorda che nel corso del 2022 la Sanatrix Gestioni Srl ha optato per l'adesione al regime di tassazione fiscale di gruppo (Consolidato Fiscale) avente CIR SpA quale società consolidante per il periodo 2022 – 2024.

*Le Imposte Correnti*

Le imposte correnti, cioè quelle liquidabili con la dichiarazione dei redditi relativa all'esercizio, esposte nella voce "22 a)" sono state calcolate con le vigenti aliquote: IRES 24,00%; IRAP aliquota per la Regione Marche 4,73%.

Le imposte sul reddito per la parte corrente sono pari a euro 882.380 e sono costituite da IRES per euro 645.793, IRAP per euro 236.587 e imposte relative agli esercizi precedenti per euro 5.356.

La riconciliazione tra l'aliquota ordinaria e l'aliquota effettiva è contenuta nell'allegato n.7 alla nota integrativa.

Si segnala che la società non ha perdite fiscali pregresse.

*La Fiscalità differita e anticipata*

La fiscalità differita viene espressa dal saldo netto delle movimentazioni imputate al fondo imposte differite per l'importo positivo di euro 8.256.

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote attese nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

La fiscalità anticipata è espressa dal saldo netto delle movimentazioni imputate ai crediti per imposte anticipate per l'importo positivo pari ad euro 155.496 (327.867-172.371).

Le imposte differite ed anticipate sono state calcolate con le aliquote: Irap del 4,73% (Regione Marche); Ires 24%.

Pertanto, l'importo complessivo delle imposte anticipate e differite esposto in bilancio, pari ad euro risulta così formato:

• storno imposte differite	euro	-	8.256
• aumento imposte anticipate	euro	-	327.867
• storno imposte anticipate	euro	+	172.371

-----  
euro - 163.752

### Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione

Nel corso dell'esercizio in esame la società non ha posto in essere nessuna operazione con obbligo di retrocessione.

### Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

Nel corso dell'esercizio in esame la società non ha emesso nessuno strumento finanziario.

### Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

I rapporti con le società del Gruppo avvengono a condizioni di mercato nell'ambito delle politiche commerciali e finanziarie di Gruppo definite dalla controllante KOS Spa che esercita l'attività di direzione e coordinamento sul Gruppo e quindi anche sulla società Sanatrix Gestioni Srl. Tali rapporti sono sintetizzati nell'allegato n. 8 mentre per ulteriori spiegazioni si rimanda alle varie sessioni di questa Nota Integrativa.

### Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

### Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Sindaco Unico.

Qualifica	Compenso
Società di Revisione	23.250
Sindaco Unico	8.320

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti a bilancio

In base alla nuova normativa introdotta dal citato Decreto nello Stato Patrimoniale non vanno più evidenziati i conti d'ordine. Si fornisce pertanto la seguente informativa sugli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti nello stato patrimoniale.

Nel loro complesso i conti d'ordine ammontano a euro 19.869.000 e sono costituiti da:

	2023	2022
Garanzie prestate a favore di istituti di credito	19.500.000	19.500.000
Garanzie prestate a favore di locatori	369.000	369.000
<b>Totale</b>	<b>19.869.000</b>	<b>19.869.000</b>

Per quanto riguarda le garanzie prestate si tratta di una ipoteca di primo grado iscritta in data 30 giugno 2021 sull'immobile di viale dei Pini 31 comune di Civitanova Marche, per l'importo complessivo di 19.500.000 a favore rispettivamente di IntesaSanpaolo spa e Unicredit Società per Azioni per i finanziamenti concessi come descritto nella sezione "Debiti" della presente Nota Integrativa. Mentre i 369.000 è costituita da una garanzia bancaria rilasciata a favore del locatore per la locazione della struttura di Villalba a Macerata.

## **Evoluzione prevedibile della gestione e fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

L'anno 2024 sarà caratterizzato, almeno nei primi mesi, da una certa incertezza legata all'assenza di un Accordo. Il perfezionamento di quest'ultimo a valere almeno per il biennio 2023/2024 consentirà almeno nella seconda parte dell'anno di programmare l'attività in modo consapevole e mirato rispetto ad obiettivi definiti.

A rendere ancora più complicato il quadro di riferimento troviamo il DDL concorrenza e le modalità applicative con cui la Committente pubblica intenderà rapportarsi al Privato.

In uno scenario siffatto diventa ancora più importate indirizzare le strategie aziendali verso la valorizzazione e la crescita del mercato solvente. In quest'ottica va vista la progressiva crescita di posti letto ad utilizzo solvente anche mediante una riduzione della degenza media dei pazienti convenzionati. Parallelamente andrà incentivata anche l'attività ambulatoriale a pagamento attraverso investimenti mirati su alcune branche come l'oculistica, l'endoscopia digestiva e la dermatologia, che presentano prospetticamente margini di crescita più elevati.

L'anno entrante si presta ad essere importante anche per la Nuova Villalba, si prevede infatti una progressiva crescita dell'attività sia del poliambulatorio che della struttura residenziale. Su quest'ultima oltre a sviluppare l'attività solvente ci si adopererà per avere un budget in convenzione mediante un trasferimento dello stesso dalla Rsa di Civitanova.

Da segnalare che la società è proprietaria di una struttura alberghiera a Civitanova Marche.

## **Destinazione dell'utile dell'esercizio**

Ringraziando per la fiducia accordataci, sottoponiamo pertanto alla vostra approvazione la relazione sulla gestione, il conto economico, lo stato patrimoniale, il rendiconto finanziario e la nota integrativa al 31 dicembre 2023, invitandovi a deliberare in merito alla destinazione dell'utile dell'esercizio 2023 di 1.845.161,33 euro a "Riserva disponibile".

Il presente bilancio, composto da Relazione sulla gestione, Stato patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa e Rendiconto finanziario rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Per il Consiglio di Amministrazione  
Il Presidente Dott.ssa Laura Benedetto

Civitanova Marche, 19 febbraio 2024

**SANATRIX GESTIONI SRL**

**ELENCO ALLEGATI AL 31.12.2022**

---

**1 ANALISI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

**2 ANALISI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

**3 ANALISI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI FONDO AMMORTAMENTO**

**4 PROSPETTO DELLE VARIAZIONI NEI CONTI DI PATRIMONIO NETTO AVVENUTE**

**5 PROSPETTO DELLE RISERVE DISPONIBILI E NON DISPONIBILI**

**6 PROSPETTO DEI DATI ESSENZIALI DEL BILANCIO DELLA SOCIETA' CHE ESERCITA LA DIREZIONE E IL COORDINAMENTO**

**7 PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE DELLE IMPOSTE TRA ALIQUOTA ORDINARIA E ALIQUOTA EFFETTIVA**

**8 PROSPETTO DEI RAPPORTI CON IMPRESE CORRELATE**

**9 PROSPETTO CREDITI IMPOSTE ANTICIPATE**

---

SANATRIX GESTIONI SRL

Allegato: n. 1

ANALISI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI AL 31.12.2023

Categorie di Beni	Costo Storico	Fondo Amm.to	Valore Netto Contabile	Incremento Costo Storici	Amm.to	Costo Storico	Fondo Amm.to	Valore Netto Contabile
	01.01.2023	01.01.2023	01.01.2023			31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
<b>COSTI IMPIANTO E AMPLIAMENTO</b>	0	0	0			0	0	0
<b>COSTI DI RIC., DI SVIL. E DI PUBB.</b>	0	0	0			0	0	0
<b>DIR.BREVETTO IND.</b>	0	0	0			0	0	0
<b>CONC., LIC., MARCHI E DIR. SIM.</b>	643.312	(604.693)	38.619	0	(21.103)	596.802	(579.286)	17.516
<b>AVVIAMENTO</b>	6.299.813	(3.566.163)	2.733.651	0	(494.633)	6.299.813	(4.060.796)	2.239.017
<b>IMM.NI IN CORSO E ACCONTI</b>	0	0		0	0	0	0	
<b>ALTRE</b>	579.441	(450.728)	128.714	44.112	(43.373)	623.553	(494.101)	129.453
<b>TOTALE</b>	<b>7.522.565,94</b>	<b>(4.621.584,00)</b>	<b>2.900.984,00</b>	<b>44.112</b>	<b>(559.109)</b>	<b>7.520.169</b>	<b>(5.134.184)</b>	<b>2.385.986</b>



SANATRIX GESTIONI SRLANALISI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI AL 31.12.2023

Allegato: n. 2

Categorie di Beni	Costo			Riclassifiche	Alienazioni	Acquisti	Costo	F.do Amm.to	Valore Netto
	Storico	F.DO SVALUTAZ	RICLASSIFICA F.DO SVAL						
	al 01.01.2023	al 01.01.2023	al 01.01.2023						
TERRENI E FABBRICATI	37.973.473	0	0	533.573		15.171	38.522.216	(13.017.064)	25.505.152
IMPIANTI E MACCHINARI	7.738.963	0	0			415.121	8.123.715	(4.271.781)	3.851.932
ATTREZ.IND.LI E COMM.	10.941.931	0	0	189.977	(31.667)	1.083.401	10.885.215	(6.584.194)	4.301.022
ALTRI BENI	1.959.473	0	0			35.668	1.861.708	(1.282.552)	579.156
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	752.679			(723.550)		865.774	894.903	0	894.903
<b>TOTALE</b>	<b>59.366.519</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(31.667)</b>	<b>2.415.135</b>	<b>60.287.758</b>	<b>(25.155.590)</b>	<b>35.132.166</b>

SANATRIX GESTIONI SRL

ANALISI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Allegato: n. 3

ANALISI FONDO AMMORTAMENTO AL 31.12.2023

	<b>F.do Ammortamento AL 01.01.2023</b>	<b>Decremento F.do Ammortamento 2023</b>	<b>Ammortamento 2023</b>	<b>FONDO AMMORTAMENTO al 31.12.2023</b>
TERRENI E FABBRICATI	(11.914.012)	5.831	<b>(1.108.906)</b>	<b>(13.017.064)</b>
IMPIANTI E MACCHINARI	(3.956.738)	30.369	<b>(345.412)</b>	<b>(4.271.781)</b>
ATTREZ.IND.LI E COMM.	(7.019.854)	1.306.344	<b>(870.683)</b>	<b>(6.584.194)</b>
ALTRI BENI	(1.266.282)	133.432	<b>(149.702)</b>	<b>(1.282.552)</b>
<b>TOTALE</b>	<b>(24.156.886)</b>	<b>1.475.976</b>	<b>(2.474.704)</b>	<b>(25.155.590)</b>

SANATRIX GESTIONI SRL

Allegato n.4

PROSPETTO DELLE VARIAZIONI NEI CONTI DI PATRIMONIO NETTO AVVENUTENELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2023

	Capitale Sociale	Riserva Legale	Riserva Statutaria	Versamento in Conto Capitale	Riserva di Rivalutazione	Riserva di Rivalutazione L 126/2020	Altre Riserve	Utili e Perdite portati a nuovo	Avanzo di Fusione	Risultato d'Esercizio	Tot. Patrimonio
<b>Saldi al 31.12.2022</b>	<b>300.000</b>	<b>67.310</b>	<b>23.582.424</b>	<b>344.471</b>	<b>309.022</b>	<b>16.621.419</b>	<b>1.302.299</b>	<b>0</b>	<b>3.924.515</b>	<b>1.661.977</b>	<b>48.113.437</b>
<b>Destinazione risultato dell'esercizio precedente:</b>			1.661.977							(1.661.977)	0
<b>Arrotondamenti</b>			(1)								(1)
<b>Risultato dell'esercizio corrente</b>										1.845.161	<b>1.845.161</b>
<b>Saldi al 31.12.2023</b>	<b>300.000</b>	<b>67.310</b>	<b>25.244.400</b>	<b>344.471</b>	<b>309.022</b>	<b>16.621.419</b>	<b>1.302.299</b>	<b>0</b>	<b>3.924.515</b>	<b>1.845.161</b>	<b>49.958.597</b>

## PROSPETTO DELLE RISERVE DISPONIBILI E NON DISPONIBILI ex art. 2427 c.c. nn. 4 e 7 bis

NELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2023

	Importo Totale	Possibilità di Utilizzazione (*)	Importo Distribuibile	Riepilogo delle Utilizzazioni effettuate nel Periodo 2021, 2022, 2023			
				<u>Per Copertura Perdite</u>	<u>Per Distr. Div.</u>	<u>Per Passaggio a altre Ris.</u>	<u>Per Altre Ragioni</u>
<b>Capitale</b>	<b>300.000</b>	B					
<b>Riserve</b>							
Riserva da Sovrapprezzo Azioni (**)		A,B,C					
Riserva Legale	67.310	A,B,C	7.310				
Riserva di Rivalutazione (****)	309.022	A,B,C	309.022				
Riserva di Rivalutazione L 126/2020 (****)	16.621.419	A,B,C	16.621.419				
Riserva statutaria	25.244.400	A,B,C	25.244.400				
Versamento in Conto Capitale	344.471	A,B,C	344.471				
Riserve Conferimenti Agevolati		A,B,C					
Fondo Liberalità		A,B,C					
Fondo Rischi Svalutazione Crediti		A,B,C					
Riserva di Capitale Indisponibile		B					
Altre Riserve (***)	1.302.299	A,B,C	1.302.299				
Avanzo di Fusione	3.924.515	A,B,C	3.924.515				
Arrotondamenti		A,B,C					
Utili e Perdite portati a nuovo		A,B,C	0				
<b>Totale</b>	<b>47.813.436</b>		<b>47.753.436</b>				
<b>Risultato dell'Esercizio</b>	<b>1.845.161</b>	A,B,C	<b>1.845.161</b>				
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>49.958.597</b>		<b>49.598.597</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Note:**

A Per Aumento di Capitale

B Per Copertura Perdite

C Per Distribuzione ai soci

(\*) Ai sensi dell'art. 2426 c.c. p. 5), comprende la porzione di riserve disponibili a servizio del residuo costi pluriennali da ammortizzare.

(\*\*) Ai sensi dell'art. 2431 c.c., distribuibile solo se la riserva legale ha raggiunto il limite stabilito dall'art. 2430 c.c.

(\*\*\*) La parte di Riserva disponibile è al netto del residuo ammortizzabile dei costi di impianto e ampliamento

(\*\*\*\*) In caso di distribuzione ai soci l'ammontare viene tassato anche in capo alla società

**SANATRIX GESTIONI SRL**  
**PROSPETTO DEI DATI ESSENZIALI DEL BILANCIO DELLA SOCIETA'**  
**CHE ESERCITA LA DIREZIONE E IL COORDINAMENTO**

**ALL.: n. 6**

**KOS S.p.A. Bilancio Separato Civilistico principi IA**

	<b><u>Bilancio al</u></b> <b><u>31.12.2022</u></b> <b><u>Approvato</u></b>	<b><u>Bilancio al</u></b> <b><u>31.12.2021</u></b> <b><u>Approvato</u></b>
<b><u>CONTO ECONOMICO</u></b>		
RICAVI	629	734
EBITDA	(5.012)	(2.987)
EBIT	(5.301)	(3.384)
UTILE PRIMA DELLE IMPOSTE	(4.037)	(3.469)
RISULTATO DELLE ATTIVITA' OPERATIVE	(3.062)	(2.682)
RISULTATO D'ESERCIZIO	(23.759)	(2.749)
<b><u>SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA</u></b>		
ATTIVO NON CORRENTE	414.635	506.146
ATTIVO CORRENTE	75.980	135.881
ATTIVITA' DESTINATE ALLA DISMISSIONE	19.917	
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>510.532</b>	<b>642.027</b>
PATRIMONIO NETTO	121.490	145.058
PASSIVO NON CORRENTE	257.845	311.631
PASSIVO CORRENTE	131.197	185.338
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>510.532</b>	<b>642.027</b>

**SANATRIX GESTIONI SRL** Allegato n. 7  
**PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE DELLE IMPOSTE TRA ALIQUOTA ORDINARIA E ALIQUOTA EFFETTIVA**

	<u>IRES</u>		<u>IRAP</u>		
	<u>Imponibile</u>	<u>Imposte</u>	<u>Imponibile</u>	<u>Imposte</u>	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>2.572.045</b>				
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			<b>2.689.191</b>		
Costi non rilevanti ai fini IRAP			11.241.032		
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE RILEVANTE AI FINI IRAP</b>			<b>13.930.223</b>		
<i>Aliquota Teorica</i>	<i>24,00%</i>		<i>4,73%</i>		
<b>Onere Fiscale Teorico</b>	<b>617.291</b>		<b>658.900</b>		<b>1.276.191</b>
<b><u>Variazioni in Aumento</u></b>					
Accantonamenti Fondi non Deducibili	865.000				
Ammortamenti: Differenze Civilistico Fiscale	616.899		616.899		
Imu ed altre imposte indeducibili	145.926		140.570		
Componenti positive soc. fuse	0				
Sopravvenienze passive	52.899		52.899		
Altre Variazioni in aumento	479.970		23.567		
<b>Totale Variazioni in Aumento</b>	<b>2.160.694</b>	<b>518.567</b>	<b>833.935</b>	<b>39.445</b>	
<b><u>Variazioni in Diminuzione</u></b>					
sopravvenienze intassabili	(178.326)		(178.326)		
Utilizzi Fondi non Imponibili	(691.124)		0		
Altre Variazioni in diminuzione	(310.110)		(121.645)		
Superammortamento/Iperammortamento	(191.018)				
Altre Deduzioni IRAP	(66.037)		(9.462.346)		
<b>Totale Variazioni in Diminuzione</b>	<b>(1.436.615)</b>	<b>(344.788)</b>	<b>(9.762.317)</b>	<b>(461.758)</b>	
<b>IMPONIBILE FISCALE</b>	<b>3.296.124</b>		<b>5.001.841</b>		
Imposta Corrente Ordinaria Effettiva	791.070				236.587
Ritenute alla Fonte su Dividendi Esteri non utilizzabili					
Imposta Corrente Ordinaria Effettiva su CFC					
<i>Aliquota Effettiva</i>	<i>28,1%</i>		<i>1,7%</i>		
<b>Onere Fiscale</b>	<b>791.070</b>				
<b>Detrazione ACE</b>	<b>(67.446)</b>				
<b>IRES Corrente</b>	<b>723.624</b>				
<b>Onere Fiscale effettivo</b>	<b>723.624</b>		<b>236.587</b>		<b>960.211</b>

**PROSPETTO DEI RAPPORTI CON IMPRESE CORRELATE**

	<u>Altri Crediti</u>	<u>Crediti Finanziari</u>	<u>Totale Crediti</u>	<u>Altri Debiti</u>	<u>Debiti Finanziari</u>	<u>Totale Debiti</u>	<u>Ricavi</u>	<u>Costi</u>
<b>Controllanti</b>								
Kos Spa		32.163.335	32.163.335	5.510	11.437.130	11.442.640		701.631
Sanatrix srl			0		2.109.830	2.109.830		74.037
Kos Care srl	373.914		373.914	556.361		556.361	1.114.323	7.504
CIR Spa				722.503		722.503		
<b>Totale</b>	<b>373.914</b>	<b>32.163.335</b>	<b>32.537.249</b>	<b>1.284.374</b>	<b>13.546.960</b>	<b>14.831.334</b>	<b>1.114.323</b>	<b>783.172</b>
<b>Controllate</b>								
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sottoposte controllo delle controllanti</b>								
Fidia Srl	28.439		28.439	18.911		18.911	106.535	252.082
Abitare il Tempo Srl	2.310		2.310			0	15.759	
Kos Servizi Srl	0		0	2.648.244		2.648.244		3.487.001
Jesilab Srl				4.004		4.004		
<b>Totale</b>	<b>30.749</b>	<b>0</b>	<b>30.749</b>	<b>2.671.159</b>	<b>0</b>	<b>2.671.159</b>	<b>122.294</b>	<b>3.739.083</b>
<b>TOTALE</b>	<b>404.663</b>	<b>32.163.335</b>	<b>32.567.998</b>	<b>3.955.533</b>	<b>13.546.960</b>	<b>17.502.493</b>	<b>1.236.617</b>	<b>4.522.255</b>

**PROSPETTO CREDITI IMPOSTE ANTICIPATE****IRES**

	F.do vertenze in corso	Ricavi non riconosciuti	Compensi amministratori non pagati	Amm.to avviamento indeducibile	Altri accanton. indeducib.	Acc.to incentivo esodo	Ammort. indeducibili	Acc.to per servizi revisione bilancio	Acc.to Bonus e premi	Acc.to svalutaz. fabbricati
<b>differenza temp. 31.12.2022</b>	2.874.374	1.167.743	-	338.492	155.588	39.654	74.546	22.628	122.217	-
diminuzione Differ. Temporanea	- 368.683	- 75.265	-	-	-	39.654	-	22.628	- 207.522	
aumento Differ. Temporanea	865.000	-		48.356			30.080	23.250	385.314	-
<b>differenza temp. 31.12.2023</b>	<b>3.370.691</b>	<b>1.092.478</b>	<b>-</b>	<b>386.848</b>	<b>155.588</b>	<b>-</b>	<b>104.626</b>	<b>23.250</b>	<b>300.009</b>	<b>-</b>
Ires anticipata al 31.12.2022	689.850	280.258	-	81.238	37.341	9.517	17.891	5.431	29.332	-
diminuzione	- 88.484	- 18.064	-	-	-	9.517	-	5.431	- 49.805	-
aumento	207.600	-	-	11.605	-	-	7.219	5.580	92.475	-
variazione adeguamento aliquota	-									
<b>Cred. Imposta IRES anticipate 31.12.2023</b>	<b>808.966</b>	<b>262.195</b>	<b>-</b>	<b>92.844</b>	<b>37.341</b>	<b>-</b>	<b>25.110</b>	<b>5.580</b>	<b>72.002</b>	<b>-</b>

**IRAP**

	Amm.to avviamento indeducibile	Acc.to per servizi revisione bilancio
<b>differenza temp. 31.12.2022</b>	338.492	16.763
diminuzione Differ. Temporanea	-	- 22.628
aumento Differ. Temporanea	48.356	23.250
<b>differenza temp. 31.12.2023</b>	<b>386.848</b>	<b>17.385</b>
Irap anticipata al 31.12.2022	16.011	- 793
diminuzione	-	- 793
aumento	2.287	1.100
<b>Cred. Imposta IRAP anticipate 31.12.2023</b>	<b>18.298</b>	<b>1.100</b>

<b>TOTALE CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE</b>	<b>1.323.435</b>	<b>808.966</b>	<b>262.195</b>	<b>-</b>	<b>111.141</b>	<b>37.341</b>	<b>-</b>	<b>25.110</b>	<b>6.680</b>	<b>72.002</b>	<b>-</b>
--	------------------	----------------	----------------	----------	----------------	---------------	----------	---------------	--------------	---------------	----------