

# Gemelli ISOLA

Società benefit S.p.A.

## BILANCIO ESERCIZIO 2022

**Gemelli Isola Società Benefit S.p.A.**

Sede legale: Largo Agostino Gemelli 8, 00168 Roma

Sede operativa: Via Ponte Quattro Capi, 39, 00168 Roma

Codice Fiscale e Partita IVA 16682031006

[www.fatebenefratelli-isolatiberina.it](http://www.fatebenefratelli-isolatiberina.it)

|                                     |
|-------------------------------------|
| <b>ORGANI STATUTARI E DIRETTIVI</b> |
|-------------------------------------|

**Consiglio di Amministrazione**

Paolo Nusiner (Presidente)

Sergio Alfieri

Marco Elefanti

Fabio Gasperini

Daniele Piacentini

**Direttore Generale e Amministratore Delegato**

Daniele Piacentini

**Collegio dei Revisori**

Tazio Pavanel (Presidente)

Massimo Porfiri

Maria Giovanna Basile

Barbara Zanardi (membro supplente)

Paolo Forti (membro supplente)

**Società di Revisione**

Deloitte & Touche S.p.A.

Sito internet

[www.fatebenefratelli-isolatiberina.it](http://www.fatebenefratelli-isolatiberina.it)

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| <b>RELAZIONE SULLA GESTIONE 2022</b> .....   | 4  |
| <b>1. PREMESSA</b> .....   | 5  |
| <b>2. QUADRO DI RIFERIMENTO</b> .....  | 5  |
| <b>3. L'OPERAZIONE DI SALVATAGGIO DELL'OSPEDALE SAN GIOVANNI CALIBITA E IL CONTRATTO DI AFFITTO DI AZIENDA A GEMELLI ISOLA</b> ..... | 8  |
| <b>4. OFFERTA ASSISTENZIALE</b> .....  | 11 |
| <b>5. PIANO INDUSTRIALE 2023- 2027</b> .....   | 12 |
| <b>6. ANDAMENTO GESTIONALE</b> .....   | 16 |
| <b>7. ANDAMENTO PATRIMONIALE E FINANZIARIO</b> .....   | 22 |
| <b>8. RAPPORTI CON LA CONTROLLANTE</b> .....   | 24 |
| <b>9. ALTRE INFORMAZIONI</b> .....   | 24 |
| <b>10. RISCHI CORRELATI ALL'ATTIVITA'</b> .....  | 25 |
| <b>11. ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO</b> .....   | 25 |
| <b>12. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE</b> .....   | 25 |
| <b>BILANCIO E NOTA INTEGRATIVA 2022</b> .....  | 27 |
| <b>1. STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO – INFORMAZIONI SULLA CONTINUITA' AZIENDALE</b> .....  | 33 |
| <b>2. PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE</b> .....  | 34 |
| <b>3. STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b> .....  | 40 |
| <b>4. STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b> .....   | 44 |
| <b>5. CONTO ECONOMICO</b> .....  | 48 |
| <b>6. DICHIARAZIONE DI CONFORMITA' DEL BILANCIO</b> .....  | 65 |
| <b>DELIBERA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO</b> .....  | 66 |
| <b>Allegato: Bilancio di impatto 2022</b>  |    |

## RELAZIONE SULLA GESTIONE 2022

**Gemelli Isola Società Benefit S.p.A.**

Sede legale: Largo Agostino Gemelli 8, 00168 Roma

Sede operativa: Via Ponte Quattro Capi, 39, 00168 Roma

Codice Fiscale e Partita IVA 16682031006

[www.fatebenefratelli-isolatiberina.it](http://www.fatebenefratelli-isolatiberina.it)

## 1. PREMESSA

Gemelli Isola Società Benefit S.p.A. (di seguito "Gemelli Isola") è stata costituita in data 20 aprile 2022 ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento della Fondazione Policlinico Universitario Agostino Gemelli IRCSS (di seguito "Fondazione Gemelli" ed anche "FPG"), con sede legale in Roma che ne detiene il 100% della proprietà.

Gemelli Isola è una società di scopo avente ad oggetto la gestione dell'Ospedale San Giovanni Calibita Fatebenefratelli – Isola Tiberina destinata a specifiche attività di beneficio comune, ed in particolare:

- erogazione di attività sanitaria e socio-sanitaria con l'obiettivo di porre il paziente al centro del percorso assistenziale, promuovendo cure adeguate nel pieno rispetto della dignità e dei valori del paziente;
- sviluppo della ricerca e dell'innovazione in campo sanitario;
- impegno nella formazione e nell'accrescimento professionale di medici e professionisti sanitari;
- promozione con enti, istituzioni e altri soggetti attivi in ambito sanitario, nonché nel campo della didattica, della formazione e della ricerca scientifica;
- promozione del dibattito culturale e scientifico su temi riguardanti l'attività sanitaria e socio-sanitaria.

Le finalità di beneficio comune sono perseguite mediante i seguenti effetti positivi per i pazienti, i collaboratori e le istituzioni locali:

- ✓ perseguire l'eccellenza nell'offerta di servizi e prestazioni sanitarie e socio-sanitarie, in termini di efficacia, appropriatezza, sicurezza, tempestività ed accessibilità;
- ✓ assicurare lo svolgimento delle prestazioni e la presa in carico dei pazienti e delle loro famiglie in un contesto in cui particolare attenzione è dedicata alla umanizzazione delle cure e agli aspetti psicologici e relazionali dell'assistenza;
- ✓ favorire lo sviluppo dell'occupazione, la formazione e la valorizzazione dei professionisti impiegati, anche con l'obiettivo di favorire, nell'interesse dei pazienti, dei cittadini, del personale e del territorio il progresso delle prestazioni sanitarie e la più efficace integrazione fra attività assistenziali, didattiche e di ricerca.

Gemelli Isola, iscritta al Registro delle Imprese in data 22 aprile 2022, ha sede legale in Roma, via Largo Agostino Gemelli, 8 e sede operativa in Roma, via Ponte Quattro Capi, 39.

## 2. QUADRO DI RIFERIMENTO

### La spesa sanitaria prevista dalla Legge di Bilancio 2023

Per il 2023, le risorse per il Servizio Sanitario Nazionale sono previste in aumento di 4 miliardi rispetto al 2022. A legislazione vigente per il 2023, il livello di finanziamento del fabbisogno sanitario standard ammontava a

126 miliardi, ossia 2 miliardi in più rispetto al 2022. Nella Legge di Bilancio 2023 sono stati aggiunti altri 2 miliardi, portando il totale complessivo per il 2023 a 128 miliardi; di queste ulteriori risorse, la maggior parte (1,4 miliardi) andrà a coprire i maggiori costi delle fonti energetiche mentre 200 milioni saranno destinati all'aumento degli stipendi degli operatori del pronto soccorso. Pur contando su un aumento consistente di fondi, rispetto all'esperienza degli anni pre-Covid quando il finanziamento è aumentato di 1 miliardo all'anno, oggi l'incremento è solo del 3% nonostante l'inflazione abbia raggiunto a novembre 2022 quasi il 12 per cento su base annua. L'approccio che sembra essere stato adottato dal nuovo governo è quello quindi di dare precedenza ad altre misure (gli aiuti a famiglie e imprese per i rincari energetici).

### **L'evoluzione della spesa sanitaria pubblica italiana dal 2000**

L'evoluzione programmatica del finanziamento condiziona naturalmente l'evoluzione della spesa.

Nel 2023 la spesa sanitaria aumenterà in termini nominali dal periodo pre-Covid di ben 15 miliardi, raggiungendo i 131 miliardi. Tuttavia, se si considera la spesa sanitaria in termini reali (ovvero aggiustata per l'inflazione), l'aumento negli anni della pandemia viene cancellato dalla fiammata dell'inflazione. La spesa, valutata a prezzi costanti, torna poco sotto i valori del 2019.

Guardando alle tendenze di lungo periodo, fra il 2000 e il 2023 la spesa è quasi raddoppiata in termini nominali, da 68 a 131 miliardi di euro. Tuttavia, se si considera la spesa al netto dell'inflazione, l'aumento si riduce al 19 per cento. L'aumento in termini reali si è verificato tutto nei primi anni del secolo; dopo la crisi finanziaria del 2008 e la successiva crisi dei debiti sovrani in Europa si osserva una riduzione seguita da un lungo periodo di stabilità, che si è concluso solo nel 2020 con l'esplosione della pandemia. Questo aumento in termini reali rispetto al 2000 probabilmente non basta a tenere il passo con la crescente domanda di servizi sanitari. Basti pensare che negli ultimi 20 anni gli over 65 sono aumentati di 2,5 milioni.

In base agli stanziamenti della legge di bilancio la riduzione della spesa al netto dell'inflazione continuerebbe anche negli anni successivi. Ma occorre tenere conto che, ormai da molto tempo, ogni anno la legge di bilancio stanziava fondi addizionali per la sanità rispetto a quanto già previsto. Si tratta di una cattiva prassi che impedisce agli operatori di programmare l'attività per gli anni a venire. Ma è una prassi seguita da tutti i governi che riflette lo stato di grande precarietà delle finanze pubbliche indotta dall'elevato livello del debito pubblico e dalla bassa crescita dell'economia.

Considerazioni analoghe si ottengono guardando al rapporto fra spesa sanitaria e prodotto interno lordo. L'incremento dei primi anni Duemila è estremamente significativo: fra il 2000 e il 2009, il rapporto spesa/Pil è salito dal 5,5 per cento al 7,1. Questa crescita della spesa sanitaria, concentrata soprattutto in alcune regioni che sono state poi sottoposte a Piano di Rientro a partire dal 2007, ha contribuito alle difficoltà finanziarie del paese. Negli anni successivi si sperimenta un faticoso rientro, ma il rapporto spesa/Pil è rimasto sempre su valori ben più alti di quelli dell'inizio del decennio. Dopo l'impennata del 2020-2021, la riduzione che si è registrata nel 2022 avrebbe riportato il rapporto spesa/Pil attorno ai valori massimi del 2009 (7 per cento). Nel 2023 si stima una discesa al 6,6 per cento, che rimane comunque uno dei valori più elevati dell'ultimo ventennio.

### **La Regione Lazio e Gemelli Isola**

Con delibera della Giunta regionale pubblicata in data 9 agosto 2022 è stata volturato l'accreditamento dell'Ospedale a favore di Gemelli Isola e il 1° settembre 2022 è la data ufficiale di avvio della nuova gestione.

Nel mese di novembre Gemelli Isola ha sottoscritto il contratto di budget (ex art. 8 quinquies D. Lgs. n. 502/1992 e ss.mm.ii.) relativo al periodo 2022- 2024, che riconferma i valori di budget annui attribuiti alla Casa Generalizia.

L'importo complessivo per l'anno 2022 riconosciuto alla struttura è di Euro **28.759.694,12** (budget), tetto massimo non superabile entro il quale sono considerate riconoscibili e remunerabili esclusivamente le prestazioni erogate in conformità con la configurazione di accreditamento e con la normativa vigente.

L'accordo prevede, con riferimento al periodo 1 settembre – 31 dicembre 2022:

- **per le prestazioni per acuti**: un Budget (assegnato con provvedimento amministrativo DETGR13675 del 11/10/2022) di Euro **22.604.721**, comprensivo delle prestazioni erogate ai cittadini residenti fuori regione e delle prestazioni erogate ai cittadini stranieri (comunitari ed extra-comunitari).
- **per le prestazioni per acuti di Alta complessità**: un Budget aggiuntivo (assegnato con provvedimento amministrativo DETGR13675 del 11/10/2022) di Euro **167.637,54**;
- **per le prestazioni di Altra Specialistica -"budget indistinto"**: un Budget (assegnato con provvedimento amministrativo DEL716 del 28/09/2022) di Euro **5.034.430,98**, comprensivo delle prestazioni erogate ai cittadini residenti fuori regione, delle prestazioni erogate ai cittadini stranieri (comunitari ed extra-comunitari) e delle compartecipazioni aggiuntive (ticket) di cui alla vigente normativa;
- **per le prestazioni di Altra Specialistica – "budget dedicato"**: un Budget (assegnato con provvedimento amministrativo della ASL, come specificato nella Delibera n. DEL716 del 28/09/2022) di Euro **192.273,69**;
- **per prestazioni APA**: un Budget (con provvedimento amministrativo DEL 716 del 28/09/2022) di Euro **760.630,91**.

Con riferimento alle **Funzioni assistenziali**, l'accordo prevede l'erogazione secondo quanto previsto al comma 2 dell'art. 8 sexies del D. Lgs. 502/1992 e s.m.i, ferma restando la rendicontazione dei costi sostenuti laddove previsto dalla normativa vigente.

La Regione Lazio ha riconosciuto a Gemelli Isola per il 2022 il budget residuo sul totale annuo riconosciuto a Casa Generalizia e dalla stessa non realizzato nel corso dei primi 8 mesi del 2022. Tale maggiore budget riconosciuto rispetto al budget mensilizzato ha consentito a Gemelli Isola di avviare la gestione senza tener conto dei limiti di tetto regionale, con il solo obiettivo di riavviare la capacità produttiva della struttura venuta meno nel corso dell'ultimo biennio.

### 3. L'OPERAZIONE DI SALVATAGGIO DELL'OSPEDALE SAN GIOVANNI CALIBITA E IL CONTRATTO DI AFFITTO DI AZIENDA A GEMELLI ISOLA

In data 24 dicembre 2021 è stata firmata una lettera di intenti non vincolante tra l'Amministrazione del Patrimonio della Sede Apostolica (di seguito "Apsa"), la Fondazione Leonardo Del Vecchio, la Società Sanità Isola Tiberina S.r.l., impresa sociale (di seguito "SIT"), fondata da Apsa e Fondazione Leonardo Del Vecchio, e la Fondazione Gemelli, avente per oggetto il salvataggio dell'Ospedale San Giovanni Calibita - Isola Tiberina (di seguito "l'Ospedale"), all'epoca in concordato preventivo e di proprietà della Casa Generalizia dell'Ordine Ospedaliero di San Giovanni di Dio (di seguito "la Casa Generalizia").

La Casa Generalizia ha ricevuto ed accettato un'offerta da parte di SIT, intesa a realizzare, con finalità sociale e no-profit, un'operazione di salvataggio e rilancio dell'Azienda da parte di SIT, con l'obiettivo di restituire alla comunità romana e nazionale un centro sanitario di eccellenza (di seguito l'"Operazione").

L'Operazione prevedeva:

- la rinegoziazione e la soddisfazione, con le modalità previste nell'Offerta, da parte della SIT dell'esposizione debitoria della Casa Generalizia;
- l'ottenimento da parte del Tribunale del provvedimento di adempimento ed estinzione del Concordato preventivo;
- dell'affitto dell'Azienda da parte della Casa Generalizia a soggetto individuato da SIT;
- la cessione dell'Azienda da parte della Casa Generalizia a SIT;
- la cessione degli Immobili Oggetto di Trasferimento da parte della Casa Generalizia ad APSA, in nome proprio ma nell'interesse di Fondazione Sanità Cattolica, e la successiva costituzione di usufrutto sugli stessi a favore di SIT.

Nell'ambito dell'Operazione ed in esecuzione degli impegni assunti con l'accettazione dell'Offerta, in data 8 giugno 2022, con scrittura privata (di seguito, anche, il "Contratto di Affitto") autenticata nelle sottoscrizioni dal Notaio Francesca Giusto di Roma, la Casa Generalizia concedeva in affitto a Gemelli Isola l'Azienda, così come definita nel Contratto di Affitto, avente ad oggetto le attività di assistenza e cura di natura ospedaliera e di rivendita al dettaglio dei farmaci e composta esclusivamente dagli elementi attivi, dagli elementi passivi e dai rapporti giuridici come nello stesso indicati, in essere alla data del 31 dicembre 2021.

Il Contratto di Affitto veniva subordinato all'avveramento (o alla rinuncia), entro la data del 31 luglio 2022, delle Condizioni Sospensive, termine prorogato dalle Parti, di comune accordo tra di loro, alla data del 1 settembre 2022.

Il Contratto ha durata di 5 anni decorrenti dal 1 settembre 2022 e si rinnoverà tacitamente in automatico al raggiungimento di determinati obiettivi per 2 ulteriori periodi di 5 anni ciascuno, per complessivi 15 anni, salvo disdetta delle parti o mancato raggiungimento degli obiettivi concordati.

Il 1° settembre 2022, a seguito della voltura dell'accREDITamento per l'esercizio dell'attività ospedaliera deliberata in data 2 agosto dalla Regione Lazio, è la data ufficiale di avvio della gestione dell'Ospedale da parte di Gemelli Isola. La delibera della Giunta regionale è stata pubblicata in data 9 agosto e con lettera del 2 settembre la Regione ha confermato l'1 settembre come data di esecutività della voltura.

In data 10 febbraio 2023, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 3.1 e nei successivi paragrafi del Contratto di Affitto di Azienda, SIT, Casa Generalizia e Gemelli Isola procedevano a riconoscere e far constatare l'avveramento delle condizioni sospensive del contratto d'Affitto e a fare puntuale ricognizione del perimetro aziendale dandosi reciprocamente e definitivamente atto che la Situazione Patrimoniale, gli Allegati dell'Azienda nonché l'Inventario Iniziale, come definiti nel Contratto di Affitto, erano i documenti come allegati allo stesso atto ricognitivo.

Il 13 marzo 2023 è stata formalizzata la cessione dell'Azienda a SIT.

Di seguito sono riepilogati i valori delle attività e delle passività oggetto del Contratto di Affitto e che rappresentano il valore di apertura della situazione patrimoniale di Gemelli Isola al 1 settembre 2022.

*(Valori in euro migliaia)*

| Descrizione  | Valori al 31 12<br>2022 |
|--|-------------------------|
| Crediti verso la Asl rm 1                          | 1.484                   |
| Rimanenze di magazzino                             | 2.397                   |
| <b>Totale Attivo</b>                               | <b>3.881</b>            |
| Debiti per ferie maturate e non godute             | 3.854                   |
| debiti per ore a recupero del personale dipendente | 27                      |
| <b>Totale Passivo</b>                              | <b>3.881</b>            |

Il Contratto d'affitto prevede inoltre l'utilizzo da parte di Gemelli Isola degli immobili strumentali, oltre che l'edificio ospedaliero, riepilogati di seguito:

- immobile sito in Roma, Via della Lungaretta 174 (uffici amministrativi);
- immobile sito in Roma, Via della Gensola 1 (utilizzato come deposito per la farmacia ospedaliera);
- immobile sito in Roma, Via della Gensola 2-3 (utilizzato come deposito per la farmacia ospedaliera);
- immobile sito in Roma, Piazza in Piscinula 12/13/14 (attualmente utilizzato dal service per le riparazioni elettromedicali/biotecnologia);
- immobile sito in Roma, Piazza della Gensola 20-21-22-23-24 (utilizzato come deposito per la farmacia ospedaliera e consegna dei farmaci post ricovero).

Oltre a quanto sopra, con il Contratto di affitto, Gemelli Isola è subentrata nei contratti di locazione e comodato in capo alla Casa Generalizia (immobile in Lungotevere Anguillara 12, immobile Piazza Margana 19, immobile in Via della Botticella 21, immobile in comodato in Piazza San Bartolomeo 20).

Nello stesso contratto è prevista a carico di Gemelli Isola la corresponsione:

- di un Canone Fisso annuale di Euro 60.000 (oltre iva), per i primi 36 mesi di gestione e per i mesi successivi pari a Euro 120.000 annuali (oltre iva);
- di un Canone Variabile pari al 20% dell'Utile dell'Esercizio Rettificato (definito dallo stesso contratto di Affitto come "*...l'utile di esercizio conseguito anno per anno da Gemelli Isola determinato applicando i Principi Contabili, senza computare ai fini del calcolo dell'utile di esercizio il costo relativo al Canone Variabile corrisposto da Gemelli Isola a SIT nell'esercizio di competenza risultante da ciascun Bilancio di Gemelli Isola...*" ); quest'ultimo canone non ha trovato applicazione nell'esercizio 2022 chiusosi con un risultato economico negativo.

Il contratto di Affitto comprendeva oltre all'esercizio dell'attività ospedaliera, anche la gestione della farmacia esterna aperta al pubblico. La farmacia esterna fin dalla sua nascita è sempre stata gestita direttamente dalla Casa Generalizia costituendo una delle pochissime eccezioni in Italia di farmacia esterna integrata in un Ospedale.

La farmacia dell'Ospedale è stata autorizzata all'esercizio dell'attività nel 1914 e l'ultima autorizzazione risale al 1990. L'attuale legge di riferimento è la n. 124/ 2017 che prevede la possibilità di diventare titolari di una farmacia, oltre che ai farmacisti persone fisiche e alle società di persone, anche alle società di capitali, mentre le norme sulle incompatibilità sono contenute nella L. n. 362 del 1991.

Appurato che modificandosi la proprietà non era possibile andare in continuità con l'autorizzazione concessa all'Ospedale di gestire la Farmacia, in data 16 marzo 2023, Gemelli Isola, SIT e Casa Generalizia (di seguito "le Parti") hanno risolto, limitatamente al ramo di azienda Farmacia Esterna, il Contratto di Affitto che è rimasto in essere ed invariato in tutte le restanti parti e pattuizioni. Al fine di mantenere il sostanziale equilibrio dell'Operazione, SIT si è impegnata ad eseguire maggiori investimenti nell'Azienda per l'importo di euro 640.000. Gemelli Isola ha pertanto riconsegnato formalmente a SIT la Farmacia comprensiva dei beni materiali ed immateriali facenti parte della stessa, ed in particolare:

- Rimanenze di magazzino al 31.12.2022 (data di chiusura della Farmacia al pubblico): pari euro 309.941 non movimentato per effetto della chiusura dal 1 gennaio fino alla data di riconsegna; entro il 31 marzo 2023 le Parti hanno concordato che dall'importo di cui sopra sarà dedotto il valore dei farmaci e presidi eventualmente scaduti alla data di riconsegna;
- Ratei per ferie maturate e non godute dall'unica dipendente che transiterà alla data della riconsegna e pari a euro 7.057;
- Debiti verso terzi: euro 302.885 che potrà essere rideterminato in coerenza con la valorizzazione dello scaduto delle rimanenze.

#### 4. OFFERTA ASSISTENZIALE

Di seguito il riparto dei posti letto per unità organizzativa:

| POSTI LETTO REGIONE   | PL<br>Accreditati<br>DEL 665<br>del 2<br>agosto<br>2022 | PRIVATI  |
|-----------------------|---|----------|
| ORTOPEDIA             | 13  |          |
| OCULISTICA            | -   |          |
| OTORINOLARIG.         | 13  |          |
| UROLOGIA              | 11  |          |
| CHIRURGIA             | 32  |          |
| DS MULTIDISCIPLINARE  | 4   |          |
| CARDIOLOGIA           | 19  |          |
| BREVE OSS/MED URGENZA | 10  |          |
| MEDICINA              | 22  |          |
| NEUROLOGIA            | 6   |          |
| ONCOLOGIA             | 10  |          |
| DH MULTIDISCIPLINARE  | 18  |          |
| OSTETRICA/GINECOLOGIA | 56  |          |
| NEONATOLOGIA          | 13  |          |
| CRTI                  | 12  |          |
| UTIC                  | 4   |          |
| T.I.N.                | 12  |          |
| <b>Totale</b>         | <b>255</b>  | <b>8</b> |

L'Ospedale è sede di DEA di I livello nella rete territoriale regionale.

Il DEA assicura, oltre ai servizi di emergenza e di urgenza tipici del Pronto Soccorso di base, interventi terapeutici e diagnostici più specialistici, in particolare, interventi di rianimazione e terapia intensiva, medicina di urgenza e trasfusionale.

Da settembre 2022 il modello assistenziale è stato modificato come segue:

- L'offerta sanitaria organizzata in Centri di Eccellenza in grado di seguire tutto il percorso del paziente dalla diagnosi al follow up per diverse patologie, implementando percorsi diagnostico-terapeutici in grado di seguire e guidare il paziente nei percorsi di cura.
- L'assistenza infermieristica va riorganizzata seguendo il modello dei Centri, aggregando le necessità assistenziali per intensità di cura ed introducendo i ruoli di care e case manager in grado di facilitare i PDTA, introducendo la figura dell'Oss.
- I Centri devono assicurare massime sinergie dal punto di vista clinico, scientifico, assistenziale incrementando la qualità e riducendo le inefficienze tipiche della gestione frammentata delle risorse umane e dei materiali tipica del modello funzionale.
- Il modello di erogazione della cura all'interno dei Centri è improntato alla Value Based Medicine con l'obiettivo di erogare prestazioni di elevata qualità ai pazienti e misurare costantemente l'outcome clinico di tutto il percorso di cura con benchmark annuali con PNE e Prevale.

- Le aree non in grado di generare outcome sopra la media nazionale nel medio periodo, devono essere progressivamente ridotte in termini di risorse (posti letto, sale, ambulatori, personale).

I centri di eccellenza attivati nel 2022 sono i seguenti:

- Centro di Eccellenza delle malattie gastrointestinali e endocrino-metaboliche– diretto dal Prof. Costamagna
- Centro di Eccellenza di Chirurgia Protesica del ginocchio e dell'anca e Traumatologia - diretto dal Dott. Bruno Violante
- Centro di Eccellenza della Donna e del Bambino nascente – diretto da Dott. Luigi Orfeo
- Centro di Eccellenza Oncologia Radioterapica e Medica e Radiologia - diretto dal Prof. Valentini
- Centro di Eccellenza Patologie della Vista - diretto dal Prof. Rizzo
- Centro di Eccellenza Diagnostica e Terapia Cardiologica - diretto dal Prof. Crea (da Aprile 2023)
- Dipartimento dell' Emergenza - diretto dal Dott. Ciocchetti
- Dipartimento di Scienze di Laboratorio - diretto del Dott. Rongioletti
- Dipartimento Scienze Mediche e Chirurgiche diretto ad interim dal Prof. Alfieri

**Comitato di Direzione:** dal mese di ottobre 2022 ogni 15 giorni i direttori dei Centri di Eccellenza e di Dipartimento si riuniscono con i Direttori Gestionali alla presenza del Direttore Generale per discutere dell'andamento attività, dei progetti in corso, delle criticità dell'Ospedale e dei progetti di sviluppo.

## 5. PIANO INDUSTRIALE 2023- 2027

Il Piano Industriale allegato al contratto di Affitto (di seguito "il Piano Originario") elaborato nel giugno del 2022, è stato oggetto di revisione e approvazione del Consiglio di Amministrazione in data 25 gennaio 2023 (di seguito "il Nuovo Piano"), dopo 120 giorni di effettiva gestione di Gemelli Isola, al fine di tenere conto di tre principali variazioni intervenute nel periodo, ed in particolare:

1. Incremento costo dell'energia di oltre 2 €mln su base annua;
2. Esclusione dal Piano della Farmacia Esterna (si rinvia a quanto riportato nel paragrafo "L'operazione di salvataggio dell'Ospedale San Giovanni Calibita e il contratto di Affitto di Azienda di Gemelli Isola");
3. Necessità di maggiori investimenti in ICT e sicurezza delle reti informatiche e telefoniche.

Il Piano Industriale 2023-2027 si focalizza sulle seguenti linee guida:

- l'offerta clinica focalizzata in Centri di Eccellenza ed erogata con modelli Value Based, creando sinergie con la Fondazione Gemelli sulla parte clinica e con l'Università Cattolica del Sacro Cuore su quella didattica;
- incremento della ricerca clinica offrendo a tutti i pazienti le cure più innovative;
- investimento in professionisti con profili di competenza riconosciuti a livello nazionale e in tecnologie di ultima generazione per erogare elevata qualità delle cure e servizi eccellenti nella accoglienza e nel follow-up, sia in ospedale sia a casa;
- miglioramento dell'accessibilità ed elevata qualità delle cure a tutti i pazienti assistiti (SSN e non) e una forte attenzione agli aspetti relazionali, psicologici e umani nella cura;
- incremento dell'offerta dell'attività privata ai pazienti.

Il Piano è stato costruito partendo dalle seguenti assunzioni:

- fatturato SSN ricoveri in linea con il 2020 per il 2022, per tornare nel 2023 e nei tre anni successivi ai livelli del Budget SSN Regionale assegnato; dal 5° anno si prevede un incremento a regime dell'1% del budget SSN ricoveri;
- funzioni non tariffarie e il fatturato ambulatoriale soggetto a tetto sono previsti stabili;
- fatturato SSN non soggetto a tetto (es. radioterapia e dialisi) è previsto in crescita del 50% nel 2024 vs 2020 (gestione diretta RTP, attivazione Cyberknife in comodato d'uso e sinergia Dialisi FPG);
- Il fatturato privato ambulatoriale è previsto in crescita del 33% nel 2023 rispetto al 2021 e di altri 10 p.p nel 2025;
- Il fatturato privato da ricovero è previsto in crescita del 20% 2023 vs 2021 (incremento saturazione 8 PL da 40% a 80%), di ulteriori 20 p.p. nel 2024 (+ 11 pl e 1 sala operatoria dedicata);
- Il fatturato complessivo per attività privata si attesta a regime al 20-24% del valore delle produzioni;
- Previsione che gli effetti della Pandemia sulla attività clinica dell'Ospedale diventino trascurabili dal 2023;
- Sui costi dell'energia si è previsto un incremento del 200% nel 2023 vs 2021 con riduzione del 10% nel 2024 e 2025, per raggiungere un livello di stabilità dal 2026.

Il Nuovo Piano conferma l'obiettivo di raggiungere il breakeven nell'esercizio 2024, mentre per effetto del caro energia e l'esclusione dal perimetro di Piano della Farmacia Esterna, si ipotizza di portare Gemelli Isola ad un EBITDA di circa l'8% nel 2027 vs il circa 10% previsto nel Piano Originario.

E' indispensabile segnalare quattro elementi rivelatisi critici nei primi 4 mesi di gestione, due endogeni e due esogeni:

1. lo stato particolarmente critico di alcune infrastrutture, che potrebbero richiedere interventi strutturali e impattanti sull'attività;
2. le serie carenze della rete informatica e dei livelli di sicurezza dei principali software informatici presenti, nonché la carenza di funzionalità base nei software in aree chiave e dei sistemi di comunicazione nelle diverse aree dell'Ospedale;
3. l'andamento difficilmente prevedibile del costo dell'energia;
4. i tempi per l'ottenimento dalla sovrintendenza delle autorizzazioni edilizie più impattanti e le autorizzazioni sanitarie degli Enti preposti per i lavori nelle aree produttive, soprattutto in considerazione del cambio degli interlocutori regionali con possibili rallentamenti nei processi di autorizzazione dovuti alla riorganizzazione.

In considerazione di quanto sopra, si valuterà l'opportunità di aggiornare il Piano Industriale 2023-2027 ad inizio 2024, dopo che si saranno portati a termine i primi significativi lavori di ristrutturazione degli asset e si sarà auspicabilmente assestato l'andamento del costo dell'energia, entrambe variabili che potrebbero determinare uno slittamento degli effetti delle azioni sul Piano.

Il progetto di rilancio dell'Ospedale comporta un significativo piano investimenti in 5 anni che ammonta a 56 €mln complessivi di cui 50 €mln a carico di SIT e 6 €mln a carico di Gemelli Isola. Il suddetto Piano di investimenti, necessario per conservare l'efficienza dell'organizzazione e degli impianti, concordato tra le parti nel contratto di affitto, è stato oggetto di approvazione del Piano industriale nel CDA del 25 gennaio 2023.

Per l'anno 2023 sono in esecuzione gli investimenti già approvati nel Consiglio di Amministrazione di ottobre 2022 di Gemelli Isola pari a 11,7 €mln così suddivisi:

| MACRO ATTIVITA'  | Importo           |
|--|-------------------|
| <b>1. MESSA A NORMA E SICUREZZA</b>  | <b>5.850.000</b>  |
| Attivato ad inizio settembre II° lotto   | 3.000.000         |
| Messa a norma locali farmacia e magazzino esterno  | 450.000           |
| Manutenzione straordinaria locali farmacia e magazzino esterno   | 200.000           |
| Rifacimento e adeguamento normativo Radiologia per accogliere nuove tecnologie                           | 1.200.000         |
| Manutenzione straordinaria impianti nuova centrale elettrica e frigorifera                               | 1.000.000         |
| <b>2. NUOVI PROGETTI E RIQUALIFICAZIONI</b>  | <b>4.510.000</b>  |
| Nuovo reparto solventi - 11 p.l.   | 1.200.000         |
| Ristrutturazione reparto solventi attuale 8 pl- riqualificazione urgente                                 | 50.000            |
| 3 sale operatorie chirurgiche alla tecnologia + 3 sale endoscopiche                                      | 2.100.000         |
| Pareti tecniche sale operatorie e sale endoscopiche - progetto riqualificazione sale                     | 560.000           |
| Ricollocazione laboratori  | 400.000           |
| Riqualificazione area ambulatoriali private  | 200.000           |
| <b>3. INTEGRAZIONE AGGIORNAMENTO TECNOLOGIE</b>  | <b>1.340.000</b>  |
| TAC Radioterapia , ferri chirurgici, colonne laparoscopiche, ecografi ultima generazione, endoscopi, etc | 1.200.000         |
| Acquisto primi 80 posti letto  | 140.000           |
| <b>TOTALE INVESTIMENTI DELIBERATI DAL CDA</b>  | <b>11.700.000</b> |

A quanto sopra, previsto nel primo semestre 2023 (di cui circa 0,7 €mln già realizzati) si aggiungono 2,5 €mln di investimenti per ristrutturazioni di reparti e messa a norma antincendio, oltre a ulteriori 1,75 €mln per investimenti in tecnologie sanitarie previsti nel secondo semestre 2023, per un totale di 15,95 €mln di investimenti a carico SIT a cui si aggiungono 0,7 €mln di investimenti in implementazione software di area sanitaria e gestionale (Speed, Armonia, Oracle, Digistat, Zucchetti, Office365 e sistemi di cybersecurity) a carico Gemelli Isola.

Relativamente al **Personale**, il Piano è costruito sul presupposto che le risorse umane sono l'asset principale di ogni struttura sanitaria, ancora più in un momento storico in cui il mercato del lavoro per il personale sanitario è particolarmente competitivo. Attrarre, trattenere e assicurare la motivazione del personale sarà una leva strategica chiave, per recuperare attrattività, incrementare la produttività e raggiungere i risultati qualitativi e di sostenibilità attesi. Il Piano di rilancio prevede la salvaguardia occupazionale del personale in forza, l'inserimento di figure ad elevate professionalità dall'esterno o in sinergia con la Fondazione Policlinico Gemelli e l'incentivazione di uscite volontarie, mediante un Piano di incentivo all'esodo triennale finalizzato a favorire il ricambio generazionale e delle competenze nei ruoli chiave sia di tipo clinico sia gestionale.

Il costo del personale, storicamente fortemente sopra benchmark, necessita di ottimizzazioni. Il costo complessivo di tutte le sue attuali componenti (dipendenti e consulenti) va portato al 43,5% del valore della produzione entro il 2027. Questo risultato deve essere realizzato sia con la razionalizzazione dei costi, sia con l'incremento della produttività.

Per contemperare queste diverse esigenze si lavorerà seguendo le direttrici di seguito descritte, escludendo azioni drastiche di intervento sul personale dipendente:

- Realizzare sinergie con FPG inserendo figure cliniche di riferimento e con competenze distintive capaci di attrarre pazienti
- Realizzare sinergie con figure gestionali di area sanitaria e amministrativa per ottimizzare gestione e integrare funzioni
- Favorire ricambio generazionale mediante piano di incentivazione all'esodo (medici, sanitari, amministrativi, ausiliari)
- Correlare retribuzione variabile ad andamento di Gemelli Isola e ai risultati del Piano
- Applicare CCL/CCNL di riferimento per assicurare attrattività e competitività.

## 6. ANDAMENTO GESTIONALE

Il bilancio in approvazione, recepisce, a livello economico, l'attività operativa degli ultimi quattro mesi dell'anno 2022.

I valori di seguito esposti si riferiscono al periodo dal 20 aprile 2022 (data di costituzione) al 31 dicembre 2022 (di seguito "esercizio"); la gestione dell'ospedale è stata avviata in data 1 settembre 2022.

Per l'illustrazione e il commento delle principali voci del bilancio di esercizio si rimanda alla Nota Integrativa. L'esposizione nelle tabelle che seguono è effettuata secondo il modello adottato nella redazione del Piano Industriale e differisce dagli schemi di presentazione del bilancio in quanto redatta per una visione gestionale dei valori.

| Conto Economico (€/mln)                              | 31/12/22      |
|--|---------------|
| Ricoveri SSN   | 16,6          |
| AmbulatorialeSSN                                     | 7,5           |
| Finanziamento a funzioni                             | 4,2           |
| <b>Totale ricavi SSN</b>                             | <b>28,3</b>   |
| Ricoveri NO SSN                                      | 1,2           |
| Ambulatoriale NO SSN                                 | 4,0           |
| Convenzioni Sanitarie                                | 0,0           |
| <b>Totale ricavi att. privata "no ssn"</b>           | <b>5,3</b>    |
| <i>% incidenza attività privata su ricavi totali</i> | <i>15%</i>    |
| Ricavi ricerca                                       | 0,1           |
| Altri ricavi   | 0,5           |
| <b>Totale altri ricavi</b>                           | <b>0,6</b>    |
| <b>TOTALE RICAVI</b>                                 | <b>34,2</b>   |
| Farmaci  | (0,2)         |
| Dispositivi  | (4,9)         |
| Altro (compresi acquisti farmacia esterna)           | (0,4)         |
| <b>Totale Consumi</b>                                | <b>(5,6)</b>  |
| Servizi consorzio FBN                                | (2,4)         |
| Retrocessione attività privata                       | (2,7)         |
| Consulenze non sanitarie                             | (0,2)         |
| Emolumenti CDA e Collegio sindacale                  | (0,2)         |
| Costi per servizi amministrativi e gestionali        | (0,4)         |
| Manutenzioni e assistenza                            | (1,0)         |
| Servizi appaltati                                    | (1,8)         |
| Utenze   | (1,0)         |
| Assicurazioni  | (0,4)         |
| Altri costi per servizi                              | (0,8)         |
| <b>Totale Servizi (inclusa retrocessione per AP)</b> | <b>(10,8)</b> |
| <b>Godimento beni di terzi</b>                       | <b>(0,2)</b>  |
| Personale  | (16,3)        |
| Consulenze sanitarie                                 | (1,1)         |
| <b>Totale Personale</b>                              | <b>(17,4)</b> |
| Oneri diversi di gestione (con Iva indetraibile)     | (0,1)         |
| <b>TOTALE COSTI</b>                                  | <b>(34,2)</b> |
| <b>EBITDA TOTALE</b>                                 | <b>(0,0)</b>  |
| <i>EBITDA Margin%</i>                                | <i>-0,03%</i> |
| Ricavi file F  | 0,8           |
| Costi File F   | (0,8)         |
| Ammortamenti   | (0,3)         |
| Accantonamenti e svalutazioni                        | (0,9)         |
| <b>EBIT totale</b>                                   | <b>(1,2)</b>  |
| <i>EBIT Margin % totale</i>                          | <i>-3,60%</i> |
| Oneri/proventi finanziari/straordinari               | (0,0)         |
| <b>EBT TOTALE</b>                                    | <b>(1,2)</b>  |
| Irap   | (0,2)         |
| Ires   | 0,5           |
| <b>Risultato Netto</b>                               | <b>(1,0)</b>  |

Il bilancio 2022, evidenzia un **risultato negativo** di 0,99 €mln ed un **Ebitda** sostanzialmente in pareggio (circa -0,011 €mln). Risultato decisamente migliore rispetto a quello previsto nel Piano originario che prevedeva un risultato negativo di 5,3 mln su sei mesi e un EBITDA Negativo di 4,3 mln su sei mesi, riproporzionati rispettivamente a - 3,5 mln EBIT e -2,9 mln di EBITDA sui 4 mesi di attività effettiva.

Di seguito estratto del Piano 2022-2036 con previsione avvio gestione 1 luglio.

| (Valori in m€)        | 2021E   | 2022   | 2023    | 2024    | 2025    | 2026    | BP 2022-2036 - KPI |         |
|-----------------------|---------|--------|---------|---------|---------|---------|--------------------|---------|
|                       |         |        |         |         |         |         | 2027               | 2028    |
| Totale Ricavi         | 92,0    | 44,4   | 105,5   | 111,8   | 115,4   | 119,2   | 120,9              | 122,7   |
| Costi operativi       | (102,7) | (48,7) | (102,7) | (103,0) | (104,8) | (106,2) | (107,7)            | (109,3) |
| EBITDA                | (10,7)  | (4,3)  | 2,9     | 8,8     | 10,6    | 13,0    | 13,2               | 13,4    |
| EBITDA%               | -11,63% | -9,77% | 2,73%   | 7,83%   | 9,18%   | 10,94%  | 10,95%             | 10,93%  |
| EBIT                  | (18,9)  | (5,3)  | 0,9     | 7,0     | 8,8     | 10,9    | 10,7               | 10,3    |
| CAPEX                 | ND      | 0,0    | 0,0     | 0,0     | 6,3     | 0,0     | 5,0                | 5,1     |
| Cassa inizio periodo  | ND      | 0      | 3,9     | (0,0)   | 8,4     | 2,3     | 1,8                | 3,0     |
| Flusso di cassa netto | ND      | 3,9    | (3,9)   | 8,5     | (6,1)   | (0,5)   | 1,2                | 3,3     |
| Cassa fine periodo    | ND      | 3,9    | (0,0)   | 8,4     | 2,3     | 1,8     | 3,0                | 6,2     |

Con riferimento all'andamento del **Fatturato in convenzione** con la Regione Lazio, l'obiettivo dei primi 4 mesi di attività di Gemelli Isola è stato quello di riportare l'Ospedale a raggiungere il budget SSN mensile sia sull'area ricoveri sia sull'area ambulatoriale a tetto. Si consideri in merito a questo punto che per il periodo settembre – dicembre 2022 la Regione ha assegnato a Gemelli Isola un budget SNN pari al budget residuo di Casa Generalizia, quindi decisamente superiore rispetto ai 4/12 del budget annuale.

Lo scostamento in negativo verso il budget SSN dei primi 8 mesi dell'anno 2022 era rilevante e pari a circa 7 €mln sui ricoveri (attività più funzioni correlate) e circa 1,5 €mln sulla parte ambulatoriale soggetta a tetto, oltre alle prestazioni APA. Recuperare capacità produttiva e riportare l'Ospedale a erogare le prestazioni previste nel budget SSN mensilizzato è stato il primo obiettivo chiave per il 2022.

Per invertire il trend negativo, incrementare offerta per i pazienti e recuperare rapidamente attività clinica e fatturato dal primo settembre, si è intervenuti su 5 aree:

- Apertura dal primo settembre di tutte le 4 sale operatorie sia mattina sia pomeriggio; a partire dal mese di ottobre, con l'arrivo di altre due equipe chirurgiche, si è proceduto all'apertura anche il sabato.
- Le sale dedicate a cardiologia e oculistica da metà ottobre hanno lavorato anche due pomeriggi a settimana, in un corretto bilanciamento tra ricavi e costi aggiuntivi.
- Da metà novembre, con l'arrivo del Prof. Costamagna, si è rafforzata l'endoscopia e si è aperta l'attività endoscopica anche al pomeriggio.
- Il laboratorio analisi è stato rafforzato e si è aperto sia il nuovo centro trasfusionale ed incrementata l'attività del punto prelievi sia SSN, sia privato.
- Sulla radiologia - in attesa della ristrutturazione generale programmata per primo semestre 2023 - si è previsto un incremento delle agende SSN tramite CUP regionale da metà ottobre, oltre al potenziamento dell'attività privata.

Queste prime modifiche all'organizzazione del lavoro finalizzate ad utilizzare in modo più efficiente le risorse disponibili, è stato reso possibile dall'inserimento delle nuove equipe e di un cambio del modello clinico.

L'anno si è chiuso con un valore di ricoveri ssn pari a circa 16,6 €mln quindi sopra budget di periodo (pari a 15,6 €mln) per circa 1 €mln; un dato significativo è rappresentato dal forte incremento dei pazienti ad alta complessità provenienti da fuori Regione (FRAC), passati da 540 mila euro nei primi 8 mesi del 2022 a 790 mila euro nei 4 mesi di gestione.

Anche l'attività ambulatoriale ha avuto un analogo trend di crescita; l'anno si è chiuso con un valore pari a 4,5 €mln per le attività sottoposte a tetto, quindi sostanzialmente in linea con il budget annuo mensilizzato.

Le due aree ambulatoriali fuori tetto, costituite dalla dialisi e dalla radioterapia, hanno realizzato ricavi nel periodo pari a circa 3 €mln; per un totale quindi di ricavi per attività ambulatoriale SNN dell'esercizio pari a Euro 7,5 mln.

L'incremento dell'offerta al paziente dei primi 4 mesi di gestione ha determinato effetti positivi anche sui **Ricavi relativi all'attività privata non SSN**, pari nel periodo a circa 5,3 €mln (di cui circa 4 €mln per attività ambulatoriale).

Gemelli Isola ha avviato un processo che prevede un'importante revisione delle convenzioni con strutture esterne sia in termini di numerosità sia in termini di redditività così da "richiamare" progressivamente all'interno dell'Ospedale gli operatori che oggi prestano la propria attività all'esterno e recuperare margini su quelle che rimarranno attive, questo anche in coerenza con quanto previsto nel nuovo regolamento dell'attività libero professionale.

Importante anche segnalare la significativa attività di rinegoziazione avviata con gli Enti assicurativi che comporterà un incremento delle tariffe anche a seguito della implementazioni di sistemi che consentiranno una migliore capacità di rendicontare in modo più puntuale i consumi di pertinenza dei pazienti privati trattati in regime di solvenza.

I **Costi per consumi di farmaci e servizi** risentono della rinegoziazione dei contratti con l'estensione dall'applicazione a Gemelli Isola delle condizioni di vendita di beni assicurate a FPG e dall'estensione dei servizi già operativi presso FPG, nonché delle relative condizioni economiche, con un saving vs condizioni precedentemente applicate di circa - 18%.

### I Costi del personale

Il 1° settembre 2022, sono transitati a Gemelli Isola tutti i 739 dipendenti in forza alla data.

Oltre a questo sono stati trasformati oltre 30 contratti Lp in personale dipendente e trasformati a tempo indeterminato oltre 15 rapporti di lavoro dipendente per dare stabilità al personale in possesso delle competenze funzionali al progetto di rilancio. Inoltre sono stati confermati 90 contratti libero-professionali. Gli aspetti più rilevanti in materia di disciplina dei relativi rapporti di lavoro sono stati definiti negli accordi sottoscritti con le OOSS alla fine del mese di luglio che hanno previsto l'applicazione dei CCL Gemelli Isola che

prevedono rinnovo della parte economica e riconoscimento degli arretrati attraverso un contratto di riferimento in Sanità Privata Accreditata.

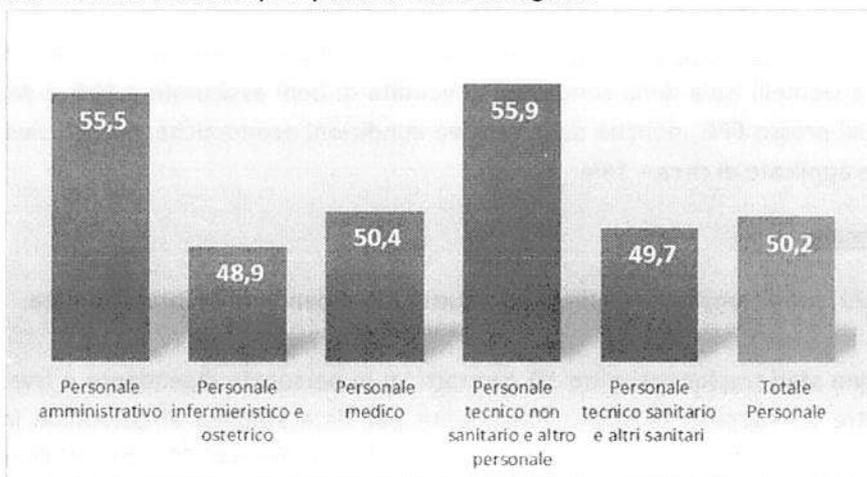
Un dato di particolare rilevanza è rappresentato dalla sottoscrizione di accordi transattivi individuali siglati da Casa Generalizia con il personale medico e non medico (oltre 800 persone), raggiungendo complessivamente il 95% delle sottoscrizioni per il personale in forza, dato che riduce drasticamente il rischio di contenziosi giuslavoristici in capo a Gemelli Isola derivanti dalle gestioni pregresse.

Dal mese di settembre sono stati applicati i nuovi contratti collettivi di lavoro al personale medico, alla dirigenza non medica e al personale del comparto, con un impatto sui costi in linea con quanto atteso nel Piano Industriale. Nel mese di dicembre è stato sottoscritto il nuovo regolamento ALPI e il regolamento delle guardie.

Al 31/12/2022 l'organico è pari a 811 unità così suddivise nelle diverse qualifiche:



L'età media è pari a 50 anni suddivisa per qualifica come di seguito:



Il 2022 chiude con un costo per personale dipendente e assimilato pari a 16.332 €:

- 6.954 €k per il personale medico
- 8.380 €k per il personale non medico
- 938 €k per incentivi all'esodo per personale medico e non medico;
- 60 €k per contenzioso giuslavoristico.

Si precisa che l'importo di cui sopra (16.332 €k) comprende il costo del personale distaccato pari a 268 €k e che ai fini della predisposizione del Bilancio è stato riclassificato nei Costi per servizi come previsto dagli OIC.

Con riferimento agli incentivi all'esodo, il Piano industriale 2022-2027 di Gemelli Isola Società benefit, prevede tra le iniziative di efficientamento della struttura di costo dell'ospedale Fatebenefratelli – Isola Tiberina, l'agevolazione del ricambio generazionale:

- incentivando le uscite anticipate di personale prossimo alla quiescenza;
- contingentando le sostituzioni sulla base di tassi definiti in funzione della tipologia di personale;
- beneficiando del minor costo di personale neoassunto rispetto a dipendenti con elevata anzianità.

Gli **Accantonamenti** dell'esercizio pari a Euro 941.595 si riferiscono:

- per 371 €k alla stima per abbattimenti per controlli esterni sulla produzione SSN;
- per 298 €k all'accantonamento per il fondo sul contenzioso sanitario;
- per 272 €k agli abbattimenti per controlli automatici SSN; tale ultimo, valore ai fini della predisposizione degli schemi di bilancio in Nota integrativa, è stato portato in riduzione dei ricavi SSN.

Gli **ammortamenti** dell'esercizio ammontano complessivamente a Euro 276.142 e si riferiscono agli incrementi di immobilizzazioni realizzati nell'esercizio (si rimanda al paragrafo "Immobilizzazioni" della Nota integrativa per il dettaglio degli incrementi e per le aliquote di ammortamento utilizzate").

**I Costi per servizi ammontano al 31 dicembre 2022 a Euro 12.348.412** quale risulta dagli schemi di bilancio esposti in Nota integrativa a cui si rimanda; rispetto al Conto Economico sintetico riportato in precedenza tale voce accoglie:

- costi per servizi per 10,9 €mln;
- costi per consulenze sanitarie per 1,1 €mln;
- costo del personale in distacco per 0,3 €mln.

In particolare si rappresenta che Euro 2.355.166 si riferiscono ai servizi forniti dalla Cooperativa Consorzio Hospitalitas e sono riconducibili ad appalti (pulizie, centralino e CUP, movimentazione pazienti e materiali, etc.).

L'appalto è stato rinegoziato interamente nel 2023 prevedendo una riduzione del 10% del costo e una rimodulazione dei servizi ed è stato riassegnato al Consorzio per 24 mesi (fino a 31.12.2024) a seguito dell'avvenuta sottoscrizione del 95% degli accordi transattivi tombali con i soci.

L'assegnazione dell'appalto al Consorzio per 24 mesi ha come finalità quella di assicurare la continuità occupazionale del relativo personale. Tuttavia, dovranno essere riorganizzati e rimodulati i servizi nelle diverse aree in coerenza con le nuove attività e soprattutto migliorata la qualità di alcuni servizi critici, come ad esempio il CUP.

L'appalto del lavanolo, della mensa e delle manutenzioni sono andati in continuità e saranno rinegoziati o messi a gara nel primo semestre 2023.

Il **Carico fiscale** di competenza è positivo per 241.190 (si rimanda alla Nota integrativa per l'analisi di dettaglio della voce Imposte).

## 7. ANDAMENTO PATRIMONIALE E FINANZIARIO

### 7.1 STATO PATRIMONIALE SINTETICO

Si riporta di seguito la sintesi della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2022 e brevi note di dettaglio in merito alla composizione delle voci; si rimanda alla Nota integrativa per gli approfondimenti circa il contenuto di ogni voce.

| Stato Patrimoniale (€/mln)           | 31/12/22      |
|--------------------------------------|---------------|
| Immobilizzazioni immateriali         | 0,98          |
| Immobilizzazioni materiali           | 0,33          |
| <b>Attivo immobilizzato</b>          | <b>1,31</b>   |
| Rimanenze                            | 3,49          |
| Crediti commerciali                  | 21,05         |
| Debiti commerciali                   | (14,94)       |
| <b>Capitale circolante operativo</b> | <b>9,60</b>   |
| Altri crediti                        | 2,82          |
| Altri debiti                         | (11,77)       |
| <b>Capitale circolante netto</b>     | <b>0,65</b>   |
| Imposte differite                    | 0,49          |
| Fondi rischi                         | (1,67)        |
| Fondo TFR                            | (0,00)        |
| <b>Capitale investito netto</b>      | <b>0,77</b>   |
| <b>Patrimonio netto</b>              | <b>1,36</b>   |
| Disponibilità liquide                | (7,59)        |
| Finanziamento SIT                    | 7,00          |
| <b>Posizione finanziaria netta</b>   | <b>(0,59)</b> |
| <b>Totale fonti di finanziamento</b> | <b>0,77</b>   |

Il **Patrimonio netto** al 31 dicembre 2022, comprensivo del risultato di esercizio, risulta pari a 1,36 €mln. Per la dinamica dei mezzi propri si rinvia alla tabella dei movimenti di patrimonio netto esposta in Nota Integrativa.

Nell'ambito della voce **Immobilizzazioni**, sono ricompresi i costi sostenuti da Gemelli Isola in sede di costituzione oltre che gli investimenti realizzati al fine di migliorare gli spazi ospedalieri e i lavori di messa a norma degli spazi amministrativi interni all'Ospedale.

Nell'ambito dei **Crediti Commerciali**, i crediti verso la Regione Lazio riflettono sostanzialmente l'importo dovuto per l'attività svolta nei mesi precedenti alla chiusura dell'esercizio, oltre che la stima del conguaglio dovuto per il 2022 per le prestazioni erogate e non fatturate e che saranno definite con determina regionale.

Gli **Altri Crediti** sono invece riferibili sostanzialmente a crediti verso la Casa Generalizia rilevati in data 1 settembre 2022 e confluiti nel contratto di affitto di azienda, oltre ad altre posizioni creditorie che saranno regolate finanziariamente entro il primo semestre del 2023.

I **Debiti commerciali** si riferiscono alla cessione di beni e prestazioni di servizi accertati nel periodo correlati alle consegne dei beni e/o alle prestazioni di servizi di competenza dell'esercizio.

Con riferimento agli **Altri Debiti**, sono rilevati i debiti verso il personale dipendente, i debiti tributari e verso gli istituti di previdenza.

I **Fondi rischi** accolgono gli accantonamenti relativi a passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza od ammontare indeterminati e si riferiscono sostanzialmente al contenzioso sanitario (0,298€mln), al contenzioso giuslavoristico (0,060 €mln), al fondo esodo (0,935 €mln) e alla stima degli abbattimenti SSN che saranno operati dalla Regione Lazio sulla produzione erogata (0,371 €mln).

## **7.2 POSIZIONE FINANZIARIA NETTA**

Si riportano di seguito i dati essenziali della **Posizione Finanziaria Netta**:

*(Valori in euro mln)*

| <b>Posizione Finanziaria Netta (€/mln)</b> | <b>31/12/22</b> |
|--|-----------------|
| Disponibilità liquide                      | (7,59)          |
| Finanziamento SIT                          | 7,00            |
| <b>PFN</b>                                 | <b>(0,59)</b>   |

Nei primi mesi di gestione, in attesa delle necessarie autorizzazioni formali e tecniche per l'emissione delle fatture verso la Regione Lazio, la situazione di cassa è stata particolarmente critica. Solo a metà novembre è stato possibile emettere le prime fatture per l'erogazione delle prestazioni SSN; tale circostanza ha reso necessario ricorrere ad ottobre alla cessione del credito SSN a Banca Sistema.

La situazione attuale di cassa è regolare, sia grazie alla regolarizzazione dei flussi di fatturazione verso la Regione Lazio, sia grazie al finanziamento di SIT (7€mln al 31 dicembre 2022 su un finanziamento complessivo previsto dal contratto di affitto di 10€mln; la differenza è stata incassata nei primi mesi del 2023).

## 8. RAPPORTI CON LA CONTROLLANTE

L'Ospedale ha intrattenuto rapporti di natura economica, patrimoniale e finanziaria con la controllante FPG. Tali rapporti presentano caratteri di ordinarietà e non sono state effettuate operazioni atipiche od inusuali.

Le transazioni sono state realizzate a valori di mercato.

La tabella seguente riporta, in sintesi, evidenza numerica della natura dei rapporti intrattenuti con la controllante:

(Valori in euro mln)

| Descrizione  | Valori al<br>31 12 2022 |
|--|-------------------------|
| Valore della produzione  | 0,01                    |
| Costi della produzione   | (0,70)                  |
| <b>Differenza tra valore della produzione e costi della produzione</b> | <b>(0,69)</b>           |

(Valori in euro mln)

| Descrizione                         | Valori al 31 12<br>2022 |
|-------------------------------------|-------------------------|
| Cessioni di materiale trasfusionale | 0,01                    |
| <b>Valore della produzione</b>      | <b>0,01</b>             |
| Contratto di service                | (0,37)                  |
| Personale distaccato                | (0,19)                  |
| Prestazioni sanitarie               | (0,09)                  |
| Altro                               | (0,06)                  |
| <b>Costi della produzione</b>       | <b>(0,70)</b>           |

## 9. ALTRE INFORMAZIONI

### Progetto "San Bartolomeo"

Nel mese di gennaio 2023 è stato avviato il Progetto "San Bartolomeo" sviluppato in collaborazione con la Comunità di S. Egidio con la quale nei mesi precedenti all'avvio è definita una progettualità di sostegno ai pazienti fragili e bisognosi con particolare attenzione alle cure delle donne migranti e alla odontoiatria sociale.

Nell'ambito del Progetto sono stati previsti percorsi assistenziali dedicati ai malati privi di tutela sanitaria, con un focus particolare verso chi non è in possesso di alcun tipo di attestato (i cosiddetti "invisibili") che potranno usufruire di prestazioni sanitarie in una prima fase orientate verso le categorie particolarmente fragili come donne e bambini, mettendo a disposizione spazi ambulatoriali dove i pazienti potranno usufruire di prestazioni diagnostiche e/o terapeutiche medico sanitarie.

Alla data della presente relazione i pazienti che hanno beneficiato delle cure nell'ambito del progetto sono n. 99 provenienti da n. 27 Nazioni differenti.

## 10. RISCHI CORRELATI ALL'ATTIVITA'

Riguardo i principali rischi ed incertezze a cui la Gemelli Isola è esposta, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428 del Codice Civile, si precisa quanto segue:

- **rischio verso clientela (o di credito):** l'attività svolta espone al rischio di credito in gran parte nei confronti della Regione Lazio. Ciò nonostante, il credito viene monitorato costantemente nel corso dell'esercizio in modo tale che l'ammontare esprima sempre il valore di presumibile realizzo. Tuttavia tale rischio è ampiamente mitigato dalla forma tecnica utilizzata per il suo smobilizzo, consistente nella cessione pro-soluto di tali crediti a primaria controparte bancaria. Con riferimento all'attività privata, si segnala che la medesima è svolta nei confronti di una pluralità di controparti ciascuna delle quali è esposta verso Gemelli Isola per ammontari non significativi. Ne consegue una ridotta esposizione al rischio di credito.
- **rischio di liquidità:** Gemelli Isola, risulta esposta ad un rischio di liquidità conseguente alla capacità di generare margini reddituali rapidamente monetizzabili. La situazione finanziaria e monetaria è pertanto costantemente monitorata affinché non risulti compromessa l'operatività dell'Ospedale;
- **rischio di tasso d'interesse:** Gemelli Isola non è in possesso di strumenti finanziari e pertanto non è esposta al rischio delle relative fluttuazioni a seguito alle variazioni dei prezzi di mercato.

## 11. ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

Gemelli Isola svolge attività di sperimentazione clinica intesa a verificare gli effetti di un nuovo farmaco o di un farmaco già esistente testato per nuove modalità di impiego terapeutico, con l'obiettivo di accertarne la sicurezza o l'efficacia.

Nell'esercizio 2022 tale attività è stata limitata a pochi progetti i cui effetti a conto economico sono riportati in Nota Integrativa.

## 12. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Nei 4 mesi di gestione dell'esercizio 2022 sono state avviate le importanti azioni poste alla base del piano industriale 2023-2027.

Il contesto attuale di forte incertezza sia economica che sociale può comportare un aumento della componente di rischiosità e di incertezza insita nelle previsioni adottate e alla base del Piano con l'effetto di scostamenti rispetto alle previsioni e/o allungamento dei tempi di realizzazioni delle azioni di Piano.

Limitatamente all'esercizio 2023, le variabili più difficili da prevedere sono una endogena (l'impatto degli importanti lavori di ristrutturazione delle sale operatorie, dell'endoscopia e della radiologia e l'installazione del Cyberknife) e tre esogene (l'impatto del costo dell'energia, dell'inflazione sul costo di beni e servizi, le politiche della nuova giunta regionale in materia di sanità); si ritiene che le assunzioni elaborate e le proiezioni effettuate siano appropriate ed attendibili sia in quanto frutto di negoziazione con le singole UO Cliniche e Gestionali sia in quanto basate sui primi 4 mesi di gestione.

Nello specifico si è infatti adottato un modello di sviluppo del Budget basato su un approccio *bottom-up*, corretto e rivisitato con approccio *top-down* in relazione alla necessità di rendere il budget il più coerente possibile con il piano industriale 2023-2027 e il relativo rilancio dell'Ospedale.

Nello specifico l'approccio *bottom up* – per l'anno 2023 - si è sviluppato nell'ambito di una serie di incontri di approfondimento con i singoli Direttori di UOC, dei Centri di Eccellenza e di Dipartimento nonché con i Direttori delle aree Gestionali di GI al fine di raccogliere le esigenze operative degli uni e degli altri e l'impegno dei medesimi sugli obiettivi di Budget.

L'approccio *top-down* si è estrinsecato nell'adozione di manovre ed azioni, alcune di natura strutturale, con riferimento all'organizzazione generale e con riferimento a precisi vincoli di spesa che sono stati introdotti alla luce delle azioni descritte nel documento di Piano industriale 2023-2027 di cui il Budget 2023 rappresenta il primo esercizio.

Le azioni già intraprese nel corso del 2022 e portate avanti nei primi mesi del 2023 rappresentano una base importante per la realizzazione delle azioni previste nel Piano industriale, seppur le criticità del contesto internazionale e le conseguenti tensioni sul costo delle materie prime oltre che di quelle energetiche, potrebbero alterare, seppur stimate in sede di predisposizione, i risultati alla base del budget 2023 e, più in generale, del piano industriale.

Roma, 26 aprile 2023

Il Direttore Generale e Amministratore Delegato  
Daniele Piacentini



**BILANCIO E NOTA INTEGRATIVA 2022**

**Gemelli Isola Società Benefit S.p.A.**

Sede legale: Largo Agostino Gemelli 8, 00168 Roma

Sede operativa: Via Ponte Quattro Capi, 39, 00168 Roma

Codice Fiscale e Partita IVA 16682031006

[www.fatebenefratelli-isolatiberina.it](http://www.fatebenefratelli-isolatiberina.it)

|                      |
|----------------------|
| <b>BILANCIO 2022</b> |
|----------------------|

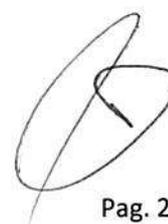
Il bilancio al 31 dicembre 2022 (di seguito “il Bilancio”) di Gemelli Isola si riferisce al periodo dal 20 aprile 2022 (data di costituzione) al 31 dicembre 2022 (di seguito “esercizio”); la gestione dell’ospedale è stata avviata in data 1 settembre 2022

Di seguito si riportano lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e il Rendiconto Finanziario dell’esercizio 2022.

Trattandosi del primo esercizio, gli schemi non recano il confronto con l’esercizio precedente.

**STATO PATRIMONIALE**

| Valori in euro unità   |                   |
|--|-------------------|
| <b>Stato patrimoniale attivo</b>                                       | <b>31/12/22</b>   |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>   |                   |
| <i>I. Immateriali</i>  |                   |
| 1) Costi di impianto e di ampliamento                                  | 261.455           |
| 3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno | 294.328           |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                       | 12.572            |
| 7) Altre   | 411.528           |
|  | <u>979.884</u>    |
| <i>II. Materiali</i>   |                   |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali                              | 83.065            |
| 4) Altri beni  | 243.839           |
|  | <u>326.904</u>    |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>   | <b>1.306.788</b>  |
| <b>C) Attivo circolante</b>  |                   |
| <i>I. Rimanenze</i>  |                   |
| 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo                             | 3.178.061         |
| 4) Prodotti finiti e merci   | 309.942           |
|  | <u>3.488.003</u>  |
| <i>II. Crediti</i>   |                   |
| 1) Verso clienti   | 21.040.454        |
| 4) Verso controllanti  | 10.912            |
| 5-bis) Per crediti tributari   | 172.765           |
| 4-ter) Per imposte anticipate  | 488.238           |
| 5-quarter) Verso altri   | 2.558.283         |
|  | <u>24.270.652</u> |
| <i>IV. Disponibilità liquide</i>                                       |                   |
| 1) Depositi bancari e postali  | 7.515.956         |
| 3) Denaro e valori in cassa  | 69.585            |
|  | <u>7.585.541</u>  |
| <b>Totale attivo circolante</b>  | <b>35.344.195</b> |
| <b>D) Ratei e risconti</b>   | <b>85.540</b>     |
| <b>Totale attivo</b>   | <b>36.736.523</b> |



| Valori in euro unità   |                   |
|--|-------------------|
| <b>Stato patrimoniale passivo</b>                              | <b>31/12/22</b>   |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                                     |                   |
| <i>I. Capitale</i>   | 1.000.000         |
| <i>VI. Altre riserve distintamente indicate</i>                | 1.350.000         |
| <i>IX. Utile (Perdita) dell'esercizio</i>                      | (989.495)         |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                                 | <b>1.360.505</b>  |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>                             |                   |
| 4) Altri   | 1.665.217         |
| <b>Totale fondi per rischi e oneri</b>                         | <b>1.665.217</b>  |
| <b>C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato</b>      | <b>599</b>        |
| <b>D) Debiti</b>   |                   |
| 5) Debiti verso altri finanziatori                             | 7.000.000         |
| - oltre 12 mesi  | 7.000.000         |
| 7) Debiti verso fornitori                                      | 14.236.792        |
| 11) Debiti verso controllanti                                  | 701.750           |
| 12) Debiti tributari   | 2.083.689         |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.455.848         |
| 14) Altri debiti   | 8.224.596         |
| <b>Totale debiti</b>   | <b>33.702.676</b> |
| <b>E) Ratei e risconti</b>                                     | <b>7.527</b>      |
| <b>Totale passivo</b>  | <b>36.736.523</b> |

## CONTO ECONOMICO

| Valori in euro unità   |                    |
|--|--------------------|
| Conto economico  | 31/12/22           |
| <b>A) Valore della produzione</b>  |                    |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni  | 34.146.487         |
| 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio | 695.718            |
| - di cui contributi in conto esercizio   | 172.765            |
| <b>Totale valore della produzione</b>  | <b>34.842.205</b>  |
| <b>B) Costi della produzione</b>   |                    |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                               | 7.432.442          |
| 7) Per servizi   | 12.348.412         |
| 8) Per godimento di beni di terzi  | 241.112            |
| 9) Per il personale  |                    |
| a) Salari e stipendi   | 11.341.493         |
| b) Oneri sociali   | 2.935.071          |
| c) Trattamento di fine rapporto  | 729.790            |
| e) Altri costi   | 1.057.698          |
|  | 16.064.051         |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni  |                    |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                     | 248.105            |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                       | 28.037             |
|  | 276.142            |
| 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci       | (1.090.731)        |
| 12) Accantonamento per rischi  | 669.267            |
| 14) Oneri diversi di gestione  | 130.771            |
| <b>Totale costi della produzione</b>   | <b>36.071.465</b>  |
| <b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>                               | <b>(1.229.260)</b> |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>  |                    |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari   | 1.425              |
|  | 1.425              |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari</b>  | <b>(1.425)</b>     |
| <b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>                     |                    |
| <b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie</b>                             | <b>-</b>           |
| <b>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)</b>   | <b>(1.230.685)</b> |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate               |                    |
| a) Imposte correnti  | 247.049            |
| b) Imposte differite   | (488.238)          |
|  | (241.190)          |
| <b>21) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>  | <b>(989.495)</b>   |



## RENDICONTO FINANZIARIO

| Valori in euro unità   | 31/12/22           |
|--|--------------------|
| <b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo diretto)</b>                               |                    |
| Incassi da clienti   | 13.502.770         |
| Altri incassi  | -                  |
| (Pagamenti a fornitori per acquisti)   | (416.491)          |
| (Pagamenti a fornitori per servizi)  | (2.732.737)        |
| (Pagamenti al personale)   | (12.091.060)       |
| (Altri pagamenti)  | (9.451)            |
| (Imposte pagate sul reddito)   | -                  |
| Interessi incassati/( pagati)  | -                  |
| Dividendi incassati  | -                  |
| <b>Flusso finanziario dalla gestione reddituale (A)</b>  | <b>(1.746.968)</b> |
| <b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>  |                    |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>  | <b>(17.491)</b>    |
| (Investimenti)   | (17.491)           |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti   | -                  |
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>  | <b>-</b>           |
| (Investimenti)   | -                  |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti   | -                  |
| <b>Immobilizzazioni finanziarie</b>  | <b>-</b>           |
| (Investimenti)   | -                  |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti   | -                  |
| <b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>  | <b>-</b>           |
| (Investimenti)   | -                  |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti   | -                  |
| <b>Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</b> | <b>-</b>           |
| <b>Flusso finanziario dall'attività di investimento (B)</b>  | <b>(17.491)</b>    |
| <b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>   |                    |
| <b>Mezzi di terzi</b>  |                    |
| Incremento (decremento) debiti a breve verso banche  | -                  |
| Accensione finanziamenti   | 7.000.000          |
| Rimborso finanziamenti   | -                  |
| <b>Mezzi propri</b>  |                    |
| Aumento di capitale a pagamento  | 2.350.000          |
| Cessione (acquisto) di azioni proprie  | -                  |
| Dividendi (e acconti su dividendi) pagati  | -                  |
| <b>Flusso finanziario dall'attività di finanziamento (C)</b>   | <b>9.350.000</b>   |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)  | 7.585.541          |
| <b>Disponibilità liquide al 1° gennaio 2022</b>  | <b>-</b>           |
| <b>Disponibilità liquide al 31 dicembre 2022</b>   | <b>7.585.541</b>   |

**NOTA INTEGRATIVA****1. STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO – INFORMAZIONI SULLA CONTINUITA' AZIENDALE**

**Gemelli Isola Società Benefit S.p.a.** ha come attività principale l'erogazione di prestazioni assistenziali in campo sanitario consistenti in servizi di diagnostica, ricovero e cura. La gestione dell'Ospedale è iniziata formalmente a far data dal 1 settembre 2022.

Il bilancio al 31 dicembre 2022 è redatto in conformità alla normativa del codice civile, interpretata ed integrata dai principi e criteri contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) ed infine, ove mancanti e in quanto non in contrasto con le norme e i principi contabili italiani, da quelli emanati dall'International Accounting Standard Board (I.A.S.B.).

Il bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, non sussistendo incertezze significative al riguardo.

La valutazione delle voci è stata fatta ispirandosi ai postulati generali della prudenza e della competenza; la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione.

In applicazione dei sopra menzionati postulati:

- La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri. In particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.
- Si è tenuto conto dei proventi e oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. La competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito sono stati imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio.
- L'individuazione dei diritti, degli obblighi e delle condizioni si è basata sui termini contrattuali delle transazioni e sul loro confronto con le disposizioni dei principi contabili per accertare la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici.
- La rilevanza dei singoli elementi che compongono il bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio stesso. Per quantificare la rilevanza si è tenuto conto sia di elementi qualitativi che quantitativi.

In applicazione del principio della rilevanza, di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, nella nota integrativa sono omessi i commenti alle voci dei prospetti di bilancio, anche qualora specificatamente previsti dall'art. 2427 del Codice Civile o da altre disposizioni, nei casi in cui sia l'ammontare di tali voci sia la relativa informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio della Società.

Il bilancio al 31 dicembre 2022 è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario (preparati in conformità agli schemi rispettivamente di cui agli artt. 2424, 2424 bis c.c., agli artt. 2425 e 2425 bis c.c. e all'art. 2425 ter del codice civile) e dalla presente nota integrativa. In particolare, sono state rispettate le clausole generali di costruzione del bilancio (art. 2423 del codice civile), i suoi principi di redazione (art. 2423 bis) e i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426), senza applicazione di alcuna delle deroghe previste dall'art. 2423, comma 5, del codice civile.

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dagli artt. 2427 e 2427 bis del codice civile, da altre disposizioni del codice civile in materia di bilancio e da altre leggi precedenti. Inoltre, in essa sono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione la più trasparente e completa, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge, ivi compreso il prospetto delle variazioni di patrimonio netto.

Il bilancio è redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

Il bilancio dell'esercizio è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è redatto in unità di euro. Le differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di euro sono allocati all'apposita riserva di patrimonio netto.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore. La Società ha redatto il Rendiconto Finanziario utilizzando lo schema del metodo diretto previsto dall'OIC 10.

## **2. PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE**

I principi contabili di seguito riportati sono stati adeguati con le modifiche, integrazioni e novità introdotte alle norme del codice civile dal D.Lgs. 139/2015, che ha recepito in Italia la Direttiva contabile 34/2013/UE, nonché con gli emendamenti pubblicati negli esercizi successivi dall'O.I.C.

Si precisa altresì che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano richiesto deroghe alle norme di legge relative al bilancio ai sensi del 4° comma dell'art. 2423 C.C..

I più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022, in osservanza dell'art. 2426 del codice civile e dei citati principi contabili sono i seguenti:

### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori e dei costi direttamente imputabili al prodotto, ed ammortizzate sistematicamente in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione.

Le migliorie su beni di terzi sono capitalizzate ed iscritte tra le "altre immobilizzazioni immateriali" se non sono separabili dai beni stessi (altrimenti sono iscritte tra le "immobilizzazioni materiali" nella specifica voce di appartenenza), sono ammortizzate in modo sistematico al minore tra il periodo di prevista utilità futura e quello residuo della locazione o del diverso diritto di utilizzo, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dall'Ente.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i motivi che avevano giustificato la svalutazione, viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo, eccezione fatta per la voce avviamento ed "Oneri pluriennali" di cui al numero 5 dell'art. 2426 del codice civile.

### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Sono iscritte al costo di acquisto o di costruzione interna, al netto degli ammortamenti effettuati nell'esercizio e nei precedenti. Nel costo sono compresi gli oneri accessori e i costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato. Le immobilizzazioni materiali possono essere rivalutate solo nei casi in cui leggi speciali lo richiedano o lo permettano.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base delle aliquote previste dalla normativa fiscale, ritenute rappresentative della residua possibilità di utilizzo dei beni. Le aliquote applicate sono riportate nella sezione relativa alle note di commento dell'attivo. Per le immobilizzazioni entrate in funzione nell'esercizio, le aliquote sono ridotte al 50%, ipotizzando che gli acquisti siano omogeneamente distribuiti nell'arco dell'esercizio.

L'ammortamento è calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati. Sono esclusi dall'ammortamento i terreni e le opere d'arte, la cui utilità non si esaurisce nel tempo.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i motivi che avevano giustificato la svalutazione viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

I costi di manutenzione e riparazione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

I costi sostenuti per ampliare, ammodernare o migliorare gli elementi strutturali di un'immobilizzazione materiale sono capitalizzabili se producono un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva, sicurezza o vita utile. Se tali costi non producono questi effetti, sono trattati come manutenzione ordinaria e addebitati al conto economico.

Le immobilizzazioni materiali, nel momento in cui sono destinate all'alienazione, sono riclassificate in un'apposita voce nell'attivo circolante e quindi valutate al minore tra il valore netto contabile e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. I beni destinati alla vendita non sono più oggetto di ammortamento.

### **RIMANENZE**

Le rimanenze sono iscritte al minore tra il costo di acquisto, determinato secondo il metodo del costo medio ponderato, ed il valore di presumibile realizzazione desumibile dall'andamento del mercato (art. 2426 numero 9 c.c.). Per costo di acquisto si intende il prezzo effettivo d'acquisto più gli oneri accessori, con esclusione degli oneri finanziari.

Le rimanenze sono oggetto di svalutazione in bilancio quando il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato è minore del relativo valore contabile. Le scorte obsolete e di lento rigiro sono svalutate in relazione alla loro possibilità di utilizzo o di realizzo.

### **CREDITI**

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato quando gli effetti sono irrilevanti, ovvero quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo oppure se i crediti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi).

I crediti commerciali con scadenza oltre i 12 mesi dal momento della rilevazione iniziale, senza corresponsione di interessi, o con interessi significativamente diversi dai tassi di interesse di mercato, ed i relativi ricavi, si rilevano inizialmente al valore determinato attualizzando i flussi finanziari futuri al tasso di interesse di mercato, attraverso l'utilizzo di metodologie finanziarie di comune applicazione. La differenza tra il valore di rilevazione iniziale del credito così determinato e il valore a termine è rilevata a conto economico come provento finanziario lungo la durata del credito utilizzando il criterio del tasso di interesse effettivo.

Il valore dei crediti, come sopra determinato, è rettificato, ove necessario, da un apposito fondo svalutazione, esposto a diretta diminuzione del valore dei crediti stessi, al fine di adeguarli al loro presumibile valore di realizzo. L'importo della svalutazione alla data di bilancio è pari alla differenza tra il valore contabile e il valore dei flussi finanziari futuri stimati, ridotti degli importi che si prevede di non incassare attualizzato al tasso di interesse effettivo originario del credito (ossia al tasso di interesse effettivo calcolato in sede di rilevazione iniziale).

L'importo della svalutazione è rilevato nel conto economico.

I crediti ceduti a seguito di operazioni di factoring sono eliminati dallo stato patrimoniale solamente se ceduti pro-soluto e se sono trasferiti sostanzialmente tutti i rischi inerenti il credito. I crediti ceduti pro-solvendo, o comunque senza che vi sia stato il trasferimento di tutti i rischi, rimangono iscritti nel bilancio ed una passività finanziaria di pari importo è iscritta nel passivo a fronte dell'anticipazione ricevuta.

### **DISPONIBILITA' LIQUIDE**

Le disponibilità liquide alla chiusura dell'esercizio sono valutate al valore nominale. Le disponibilità denominate in valuta estera sono valutate al cambio di fine esercizio.

### **RATEI E RISCONTI**

Nella voce ratei e risconti sono state iscritte quote di costi e di ricavi di competenza dell'esercizio, ma esigibili in esercizi successivi e quote di costi e di ricavi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi, secondo il principio della competenza temporale.

### **FONDI RISCHI E ONERI**

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, di cui tuttavia alla chiusura dell'esercizio non è possibile determinare l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. I rischi per i quali il manifestarsi di una passività è soltanto possibile, sono indicati nella nota di commento dei fondi, senza procedere allo stanziamento di un fondo rischi ed oneri. Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C o D). Tutte le volte in cui non è attuabile questa correlazione tra la natura dell'accantonamento ed una delle voci alle suddette classi, gli accantonamenti per rischi e oneri sono iscritti alle voci B12 e B13 del conto economico.

Il fondo accoglie inoltre la valutazione al valore di mercato dei derivati di copertura, qualora questo sia negativo.

### **FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**

Nella voce trattamento di fine rapporto è stato iscritto quanto i dipendenti avrebbero diritto a percepire in caso di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura del bilancio. Le indennità di anzianità costituenti la suddetta voce, ossia la quota di accantonamento di competenza dell'anno e la rivalutazione annuale del fondo preesistente, sono determinate in conformità alle norme vigenti. Il trattamento di fine rapporto è iscritto nella voce C del passivo ed il relativo accantonamento alla voce B9 del conto economico.

Le modifiche apportate alla normativa TFR dalla Legge 27 dicembre 2006 n. 296 ("Legge Finanziaria 2007") e dai successivi Decreti e Regolamenti attuativi, hanno modificato i criteri di contabilizzazione applicati alle quote di TFR maturate al 31 dicembre 2006 e a quelle maturande dal 1° gennaio 2007, in quanto con l'istituzione del "Fondo per l'erogazione ai lavoratori dipendenti del settore privato dei trattamenti di fine rapporto di cui all'articolo 2120 del codice civile" (Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS per conto dello Stato) i datori di lavoro che hanno alle proprie dipendenze almeno 50 addetti sono obbligati a versare a tale Fondo di Tesoreria le quote di TFR maturate in relazione ai quei lavoratori che non abbiano scelto di conferire la

propria quota di liquidazione ad un fondo di previdenza complementare. L'importo del Trattamento di fine Rapporto esposto in bilancio è quindi indicato al netto delle quote versate al suddetto Fondo di Tesoreria INPS.

### **DEBITI**

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti.

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata. I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando sorge l'obbligazione del pagamento verso la controparte.

I debiti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato ai debiti qualora i suoi effetti risultino irrilevanti. Gli effetti sono considerati irrilevanti per i debiti a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi), attraverso l'utilizzo di metodologie finanziarie di comune applicazione. I debiti per ferie maturate dai dipendenti e per retribuzioni differite, comprensivi di quanto dovuto agli enti previdenziali, sono stanziati sulla base dell'ammontare che si dovrebbe corrispondere nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro alla data del bilancio.

### **RICAVI**

I ricavi per le prestazioni ospedaliere che rientrano nel sistema di finanziamento della spesa sanitaria basato sulla tariffazione standard (R.O.D. - Raggruppamenti Omogenei di Diagnosi o DRG) sono iscritti sulla base della valorizzazione delle prestazioni effettivamente erogate alla data di bilancio, tenendo conto dei tariffari regionali, dei budget di spesa assegnati e della normativa in vigore. Con analoga modalità sono valorizzate le degenze in corso.

Rientrano nei ricavi tutte le altre attività e tutte le prestazioni, sia di ricovero che ambulatoriali, effettuate nell'ambito delle attività libero professionali e a pagamento, nonché i ricavi relativi alle sperimentazioni cliniche.

Nella voce altri ricavi, rientrano tutti i proventi di natura residuale quali affitti attivi, contributi, donazioni a vario titolo ricevute.

I ricavi per le prestazioni di servizi sono riconosciuti alla loro ultimazione o secondo la maturazione.

Le transazioni con le entità correlate sono avvenute a normali condizioni di mercato.

### **COSTI**

I costi sono contabilizzati in base al principio di competenza, indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, gli sconti, gli abbuoni ed i premi.

**PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

I proventi ed oneri finanziari sono iscritti per competenza. Gli oneri relativi alle operazioni di smobilizzo crediti a qualsiasi titolo (pro-solvendo e pro-soluto) e di qualsiasi natura (commerciali, finanziarie, altro) sono imputati nell'esercizio di competenza.

**IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

Le imposte differite passive e attive sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo i criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a fini fiscali. La loro valutazione è effettuata tenendo conto della presumibile aliquota fiscale che si prevede di sostenere nell'anno in cui tali differenze concorreranno alla formazione del risultato fiscale, considerando le aliquote in vigore o già emanate alla data di bilancio e vengono appostate rispettivamente nel "fondo imposte differite" iscritto nel passivo tra i fondi rischi e oneri e nella voce "crediti per imposte anticipate" dell'attivo circolante.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate per tutte le differenze temporanee deducibili, in rispetto al principio della prudenza, se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui le stesse si riverseranno di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Per contro, le imposte differite passive sono rilevate su tutte le differenze temporanee imponibili.

**INCERTEZZE NELL'UTILIZZO DI STIME**

L'applicazione di alcuni principi contabili implica necessariamente elementi di giudizio basati su stime e assunzioni che risultano incerte al tempo della loro formulazione. Per il bilancio 2022 si ritiene che le assunzioni fatte siano appropriate e, conseguentemente, che il bilancio sia redatto con l'intento di chiarezza e che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico dell'esercizio.

Al fine di formulare stime ed ipotesi attendibili si è fatto riferimento all'esperienza storica, nonché ad altri fattori considerati ragionevoli per la fattispecie in esame, in base a tutte le informazioni disponibili. Non si può escludere, tuttavia, che variazioni in tali stime ed assunzioni possano determinare effetti significativi sulla situazione patrimoniale ed economica, nonché sulle passività ed attività potenziali riportate nel bilancio ai fini di informativa, qualora intervengano differenti elementi di giudizio rispetto a quelli a suo tempo espressi.

|                                     |
|-------------------------------------|
| <b>3. STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b> |
|-------------------------------------|

**IMMOBILIZZAZIONI (voce B):****IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (voce B I):**

Di seguito la composizione della voce:

(Valori in euro unità)

## MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

| Descrizione   | Incrementi esercizio 2022 | Decrementi esercizio 2022 | Costo storico al 31 12 2022 | Ammortamenti 31 12 2022 | Fondo Ammortamento 31 12 2022 | Valore netto contabile al 31 12 2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento                                  | 326.819                   | -                         | 326.819                     | 65.364                  | 65.364                        | 261.455                              |
| Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno | 367.910                   | -                         | 367.910                     | 73.582                  | 73.582                        | 294.328                              |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                       | 18.849                    | -                         | 18.849                      | 6.277                   | 6.277                         | 12.572                               |
| Altre   | 514.410                   | -                         | 514.410                     | 102.882                 | 102.881                       | 411.528                              |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.227.988</b>          | <b>-</b>                  | <b>1.227.988</b>            | <b>248.104</b>          | <b>248.104</b>                | <b>979.884</b>                       |

Con riferimento alla composizione, la voce **Costi di impianto e di ampliamento** si riferisce a costi di consulenza capitalizzati e sostenuti, in misura non ricorrente, per la gestione della fase di costituzione e di avvio di gestione di Gemelli Isola.

La voce **Diritti di brevetti industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno** è riferita principalmente al costo del software applicativo.

Nella voce **Altre** sono rilevate le migliorie apportate all'immobile Ospedaliero.

Di seguito si riporta la tabella dei coefficienti di ammortamento utilizzati:

| <b>Aliquote di ammortamento Immobilizzazioni Immateriali</b> |                |
|--|----------------|
| Descrizione  | % Ammortamento |
| Spese di costituzione  | 20%            |
| Licenze  | 33,30%         |
| Migliorie su beni di terzi                                   | 20%            |
| Software   | 20%            |

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (voce B II):**

La voce comprende tutti i beni di natura tangibile di uso durevole e costituenti parte dell'organizzazione permanente dell'attività, la cui utilità economica si estende oltre i limiti dell'esercizio.

La composizione della voce è la seguente:

(Valori in euro unità)

## MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

| Descrizione                            | Incrementi esercizio 2022 | Decrementi esercizio 2022 | Costo storico al 31 12 2022 | Ammortamenti 31 12 2022 | Fondo Ammortamento 31 12 2022 | Valore netto contabile al 31 12 2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|
| Attrezzature industriali e commerciali | 89.849                    | -                         | 89.849                      | 6.784                   | 6.784                         | 83.065                               |
| Altri beni                             | 265.092                   | -                         | 265.092                     | 21.253                  | 21.253                        | 243.839                              |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>354.942</b>            | <b>-</b>                  | <b>354.942</b>              | <b>28.037</b>           | <b>28.037</b>                 | <b>326.904</b>                       |

Gli incrementi dell'esercizio costituiscono investimenti finalizzati a dotare l'Ospedale dei beni strumentali per l'esercizio dell'attività.

La voce più significativa **Altri beni** si riferisce agli investimenti in attrezzature informatiche per Euro 149.394 ed in mobili e arredi per Euro 115.698.

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono le seguenti:

| Aliquote di ammortamento Immobilizzazioni Materiali |                |
|---|----------------|
| Descrizione   | % Ammortamento |
| Attrezzature specifiche                             | 12,5%          |
| Arredamento amministrativo                          | 12%            |
| Arredamento ospedaliero                             | 10%            |
| Attrezzature informatiche (Hardware)                | 20%            |
| Armamentario chirurgico                             | 25%            |

Ai fini del calcolo dell'ammortamento delle immobilizzazioni materiali si è optato per l'utilizzo di metà dell'aliquota normale di ammortamento per i cespiti acquistati nell'esercizio.

**ATTIVO CIRCOLANTE (voce C):****RIMANENZE DI MAGAZZINO (voce C I):**

La voce al 31 dicembre 2022 si compone come di seguito:

(Valori in euro unità)

| Descrizione                             | Valori al 31 12 2022 |
|---|----------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 3.178.061            |
| Prodotti finiti e merci                 | 309.942              |
| <b>Totale</b>                           | <b>3.488.003</b>     |

Il valore delle rimanenze è relativo alle giacenze fisiche presso la farmacia interna e il magazzino esterno con sede a Sora (FR) (per complessivi Euro 3.178.061) per ciò che concerne gli approvvigionamenti ospedalieri, nonché il valore delle giacenze dei beni presenti presso i locali della farmacia esterna (Euro 309.942) per ciò che è riferibile a tale attività di vendita; a tal riguardo si precisa che le rimanenze della farmacia esterna sono

state valorizzate al prezzo di vendita (stesso criterio di valutazione in capo a Casa Generalizia alla data del transito in Gemelli Isola).

La valorizzazione delle giacenze è stata effettuata sulla base dei dati contabili di magazzino tenuto conto delle rettifiche inventariali registrate nel corso degli inventari fisici presso i magazzini di cui sopra tenutisi in prossimità del 31 dicembre 2022.

Si precisa che i valori non tengono conto della valorizzazione del materiale presso i reparti ospedalieri e che, sulla base delle verifiche inventariali svolte nei primi mesi del 2023, sono pari a circa 680 €k.

### **CREDITI (voce C II):**

Di seguito composizione e variazione nell'esercizio dei crediti:

*(Valori in euro unità)*

| Descrizione                    | Valori al 31 12 2022 |
|--------------------------------|----------------------|
| Crediti verso clienti          | 21.040.454           |
| Crediti verso controllanti     | 10.912               |
| Crediti tributari              | 172.765              |
| Crediti per imposte anticipate | 488.238              |
| Crediti verso altri            | 2.558.283            |
| <b>Totale</b>                  | <b>24.270.652</b>    |

Di seguito si riportano le tabelle dei crediti distinti per natura:

### **CREDITI VERSO CLIENTI (voce C II 1):**

*(Valori in euro unità)*

| Crediti verso clienti       | Valori al 31 12 2022 |
|-----------------------------|----------------------|
| Crediti Regione Lazio       | 19.796.353           |
| Crediti verso altri clienti | 1.244.101            |
| <b>Totale</b>               | <b>21.040.454</b>    |

I **Crediti verso la Regione Lazio**, pari a Euro 19.796.353, si riferiscono, per 10.670.925 a fatture emesse fino al 31 dicembre 2022, per Euro 7.072.958 a fatture di competenza dell'esercizio 2022 ma emesse successivamente al 31 dicembre 2022 e per Euro 2.052.470 ad accantonamenti a fatture da emettere al netto delle note di credito da emettere, rilevate in contabilità al 31 dicembre e determinate sulla base dei volumi di produzione effettivi e riconoscibili, ossia nell'ambito dei livelli di budget previsti dalla Regione Lazio per l'anno in corso. Si fa presente che il suddetto credito è stato rettificato dell'importo (Euro 272.328) che sarà oggetto di abbattimenti da parte della ASL in sede di verifica dei controlli automatici sulla produzione SSN 2022.

Il valore nominale dei **Crediti verso clienti**, per Euro 1.244.101, comprende tutte le partite creditorie residuali relative all'attività assistenziale privata svolta presso l'Ospedale (con controparti persone fisiche, Casse di

Assistenza, Fondi Sanitari e Compagnie di Assicurazione), oltre a crediti per attività sanitarie di varia natura svolte in convenzione.

L'analisi condotta sulle posizioni creditorie al 31 dicembre 2022 non ha determinato la necessità di svalutare i suddetti crediti trattandosi di posizioni creditorie di recente formazione.

#### CREDITI VERSO IMPRESE CONTROLLANTI (voce C II 4):

(Valori in euro unità)

| Descrizione                | Valori al<br>31 12 2022 |
|----------------------------|-------------------------|
| Verso impresa controllante | 10.912                  |

La voce si riferisce ai crediti verso FPG generatisi a fronte della cessione di materiale trasfusionale.

#### CREDITI TRIBUTARI (voce C II 5-bis):

I **crediti tributari** pari a Euro 172.765 al 31 dicembre 2022, si riferiscono al credito riconosciuto alle imprese, diverse da quelle a forte consumo di energia elettrica, per il secondo, terzo e quarto trimestre del 2022 (con riferimento all'art. 6, D.L. n. 115/2022, art. 1 del D.L. n. 144/2022 e art. 1, D.L. n. 176/2022).

#### IMPOSTE ANTICIPATE (voce C II 4-ter):

La voce al 31 dicembre 2022 ammonta ad Euro 488.238.

Lo stanziamento delle imposte anticipate trova giustificazione e fondamento nelle previsioni economico e finanziarie alla base del Piano Industriale.

Si rinvia al paragrafo Imposte per gli approfondimenti.

#### CREDITI VERSO ALTRI (voce C II 5-quater):

I **crediti verso altri** pari complessivamente a Euro 2.558.283 si riferiscono sostanzialmente a crediti verso la Casa Generalizia/SIT, ed in particolare:

- Euro 1.483.923 ai crediti confluiti nel ramo di affitto di azienda; tali crediti erano vantati dalla Casa Generalizia nei confronti della Regione Lazio alla data del 1 settembre 2022; nel mese di febbraio 2023, a seguito dell'atto ricognitivo degli allegati del contratto di affitto, Casa generalizia ha comunicato di aver incassato i suddetti crediti, pertanto nei giorni immediatamente successivi ha provveduto a bonificare l'importo di cui sopra sul conto corrente di Gemelli Isola;
- Euro 841.027 sostanzialmente per incassi realizzati da Casa Generalizia nei mesi di settembre ed ottobre 2022 relativi ad erogazioni di prestazioni sanitarie, ma di competenza di Gemelli Isola; tali importi saranno oggetto di regolazione finanziaria tra le parti;

- Euro 233.333 per rimborso del finanziamento verso la Regione Lazio; In merito a tale credito si precisa che con Nota del 30 marzo 2018 la Regione Lazio ha confermato l'erogazione a favore della Casa generalizia di Euro 7 milioni, di cui alla deliberazione della Regione Lazio n. 22 del 28 gennaio 2011 a fronte di investimenti in opere edilizie e/o acquisti di attrezzature. Per tale finanziamento, non fruttifero di oneri finanziari per l'Ospedale, era previsto un rimborso in n. 60 rate tramite trattenuta operata direttamente dalla Regione Lazio sulle rimesse mensili delle prestazioni di ricovero per acuti. Per le rimesse regionali successive al 1 settembre 2022, la Regione Lazio ha continuato a trattenere gli importi di cui sopra (circa 116 €k mensili) dalle rimesse di Gemelli Isola, seppur il debito è iscritto nella contabilità della Casa Generalizia (poi SIT). Nel bilancio al 31 dicembre abbiamo pertanto provveduto a rilevare tale credito che sarà regolato finanziariamente con SIT.

#### **DISPONIBILITA' LIQUIDE (voce C IV):**

La voce al 31 dicembre 2022, pari a Euro 7.585.541, si riferisce per Euro 7.515.956 a conti correnti attivi accesi presso banche operanti sul territorio nazionale e, per il residuo, a disponibilità liquide di cassa, relative sostanzialmente alle giacenze delle casse aperte al pubblico nell'ultimo giorno dell'esercizio.

#### **RATEI E RISCONTI ATTIVI (voce D):**

La voce al 31 dicembre 2022 è pari a Euro 85.540 e si riferisce per Euro 78.727 a costi per premi assicurativi.

### **4. STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

#### **PATRIMONIO NETTO (voce A):**

Il patrimonio netto pari a Euro 1.360.505, si compone come riportato di seguito:

*(Valori in euro unità)*

| Patrimonio netto                                 | Valore di costituzione | Risultato del periodo | Incrementi       | Decrementi | Valori al 31 12 2022 |
|--|------------------------|-----------------------|------------------|------------|----------------------|
| Capitale sociale                                 | 1.000.000              |                       |                  |            | 1.000.000            |
| Altre riserve distintamente indicate, di cui:    |                        |                       |                  |            |                      |
| <i>Riserva versamento soci in conto capitale</i> |                        |                       | 1.350.000        |            | 1.350.000            |
| Utile (perdita) dell'esercizio                   |                        | (989.495)             |                  |            | (989.495)            |
| <b>Totale</b>                                    | <b>1.000.000</b>       | <b>(989.495)</b>      | <b>1.350.000</b> | <b>-</b>   | <b>1.360.505</b>     |

Con riferimento poi a quanto previsto dall'art. 2427 comma 1 n. 7-bis) del Codice Civile si evidenzia nel seguente prospetto origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità delle riserve di patrimonio netto:

(Valori in euro unità)

| Descrizione                                      | Importo          | Origine/Natura | Possibilità di utilizzazione (A, B,C,D) | Quota disponibile |
|--|------------------|----------------|---|-------------------|
| Capitale sociale                                 | 1.000.000        | Capitale       | B                                       | 1.000.000         |
| Altre riserve distintamente indicate, di cui:    |                  |                |   |                   |
| <i>Riserva versamento soci in conto capitale</i> | 1.350.000        | Capitale       | A, B                                    | 1.350.000         |
| Utile (perdita) dell'esercizio                   | (989.495)        | Perdite        |   |                   |
| <b>Totale</b>                                    | <b>1.360.505</b> |                |   |                   |
| Legenda:   |                  |                |   |                   |
| A: per aumento di capitale o fondo di dotazione  |                  |                |   |                   |
| B: per copertura perdite                         |                  |                |   |                   |
| C: per distribuzione ai soci                     |                  |                |   |                   |
| D: per altri vincoli statutari                   |                  |                |   |                   |

**FONDI RISCHI ED ONERI (voce B):**

I Fondi rischi ed oneri ammontano complessivamente a Euro 1.665.217.

Tali fondi accolgono gli accantonamenti relativi a passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza od ammontare indeterminati e si riferiscono:

- per Euro 298.056 all'accantonamento dell'esercizio per contenzioso sanitario;
- per Euro 60.000 all'accantonamento dell'esercizio per contenzioso giuslavoristico;
- per Euro 935.950 all'accantonamento dell'esercizio per fondo esodo;
- per Euro 371.210 all'accantonamento dell'esercizio per abbattimenti per controlli esterni sulla produzione SSN.

Il **contenzioso sanitario** è legato a richieste risarcitorie relative ad eventi accaduti a far data dal 1 settembre 2022 che sono di competenza del Gemelli Isola in ragione dell'inizio della sua gestione dell'Ospedale.

Il fondo rischi prevede per le cause classificate ad alto rischio di soccombenza, l'accantonamento degli importi della ritenzione o SIR assicurativa (Self Insurance Retention, intesa quale quota di rischio non inclusa nella copertura della polizza che rimane a carico dell'assicurato) o di quelli inferiori agli stessi ritenuti potenzialmente adeguati.

Nella quantificazione del fondo rischi in questione si è tenuto conto anche delle posizioni gestite "in via stragiudiziale"; anche per i sinistri in fase stragiudiziale, qualora la richiesta di risarcimento sia ritenuta fondata, viene effettuato un accantonamento per il relativo rischio potenziale (e ciò anche al fine di continuare a gestire il sinistro in sede stragiudiziale ed evitare quindi l'instaurarsi di cause civili che porterebbero ad aggravii di costi per l'Ospedale).

Per tutti i sinistri l'Ospedale ha una copertura assicurativa con AMTRUST (con scadenza al 31 ottobre 2023) che prevede una SIR di Euro 350.000 per sinistro senza distinzioni.

Per la valutazione dei sinistri, la direzione dell'Ospedale ha costituito un team di lavoro interno a cui partecipano i legali, il medico legale esterno, la Direzione Sanitaria ed il Risk manager che periodicamente esaminano, congiuntamente al broker ed ai referenti dell'Assicurazione, i sinistri aperti (richieste di

risarcimento e/o sequestri di cartelle cliniche) ed attribuiscono per ognuno una valutazione economica necessaria anche al fine di stabilire il referente della gestione del sinistro (l'Ospedale o la compagnia di assicurazione per i sinistri valutati di importo superiore alla ritenzione).

Il **fondo rischi per contenzioso giuslavoristico** si riferisce ad un'unica posizione di un dipendente con il quale sono in corso valutazioni transattive.

Il **fondo esodo** è stato accantonato in coerenza con gli obiettivi di Piano e le iniziative ivi dettagliate; nel corso del 2022 con la gestione Gemelli Isola, hanno preso avvio i contatti con il personale individuato sulla base dei requisiti di anzianità anagrafica e contributiva quale potenziale beneficiario di qualche forma di pensionamento anticipato. I dipendenti sono stati contattati al fine di illustrare la policy di incentivazione, i termini dell'uscita e le relative condizioni economiche. In diversi casi, l'accordo è stato raggiunto, in altri si è in attesa di conferma o in corso di trattativa.

Il **fondo rischi per controlli esterni** riflette la miglior stima dell'onere presunto per controlli di appropriatezza da parte delle ASL per i 4 mesi di gestione di Gemelli Isola.

#### **TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO (voce C):**

La voce al 31 dicembre 2022 è pari a Euro 599 e si riferisce a quanto maturato in capo a Gemelli Isola; il Fondo TFR precedente all'inizio della gestione non è transitato a Gemelli Isola, ma è rimasto iscritto tra le passività di SIT.

#### **DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI (voce D 5):**

I debiti verso altri finanziatori, pari a Euro 7 milioni, sono relativi al finanziamento infruttifero di interessi concesso da SIT nell'ambito del Contratto di Affitto. SIT si è impegnata ad erogare a favore dell'affittuaria Euro 10 milioni a fronte di una garanzia a prima richiesta da parte della FPG. I restanti Euro 3 milioni alla chiusura dell'esercizio sono stati erogati nel 2023.

Ai sensi del contratto di affitto, Gemelli Isola si è impegnata ad utilizzare il finanziamento esclusivamente per finanziare il Capitale Circolante. Il Finanziamento dovrà essere rimborsato a SIT in 2 rate posticipate, di pari importo, da corrispondersi rispettivamente il 30 giugno 2026 e il 30 giugno 2027, salvo la possibilità di procedere con rimborsi anticipati; per tale motivo tale debito è da considerarsi esigibile oltre l'esercizio successivo.

#### **DEBITI VERSO FORNITORI (voce D 7):**

I debiti verso fornitori per cessione di beni e prestazioni di servizi ammontano a complessivi Euro 14.236.792 e comprendono tutti gli accertamenti di periodo legati a consegne di beni e/o prestazioni di servizi (ivi comprese quelle di natura professionale medica e non) di competenza dell'esercizio, a prescindere dal ricevimento del correlato documento fiscale.

#### **DEBITI VERSO CONTROLLANTI (voce D 11):**

I debiti verso la controllante al 31 dicembre 2022 sono pari a Euro 701.750 e si riferiscono per Euro 366.000 al contratto di service stipulato tra le parti, per Euro 191.782 a personale distaccato e per la restante parte sostanzialmente a servizi sanitari (di cui Euro 88.804 per esami di laboratorio).

**DEBITI TRIBUTARI (voce D 12):**

La voce, pari complessivamente ad Euro 2.083.689 comprende l'IRAP di competenza dell'esercizio per Euro 136.973, l'Ires di competenza dell'esercizio per Euro 110.074, il debito per IVA per Euro 200.587 e per la restante parte sostanzialmente il debito per ritenute su redditi da lavoro dipendente ed autonomo con relative addizionali (per complessivi Euro 1.583.096) versate nel gennaio 2023.

**DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE (voce D 13):**

La voce pari al 31 dicembre 2022 a Euro 1.455.848 accoglie i debiti verso gli enti previdenziali maturati nel mese di dicembre 2022 regolarmente liquidati nel mese di gennaio 2022, nonché i contributi previdenziali di competenza dell'esercizio su oneri relativi al personale non ancora erogati nell'esercizio stesso, quali ferie non godute, incentivi di risultato, bonus e altro.

**ALTRI DEBITI (voce D 14):**

Gli Altri debiti ammontano complessivamente a Euro 8.224.596 e sono composti come di seguito:

*(Valori in euro unità)*

| Descrizione     | Valori al 31 12 2022 |
|-----------------|----------------------|
| Verso personale | 7.124.712            |
| Altri debiti    | 1.099.885            |
| <b>Totale</b>   | <b>8.224.596</b>     |

I **Debiti verso il personale** per Euro 7.124.712 comprendono l'onere per ferie maturate e non godute (Euro 4.062.221); a tal riguarda si precisa che tale debito per Euro 3.881.194 deriva dal contratto di affitto e si riferisce alle ferie maturate e non godute dei dipendenti della Casa Generalizia fino al 31 agosto 2022 e per la parte residua alle ferie maturate e non godute dal 1 settembre al 31 dicembre dal personale di Gemelli Isola.

La restante parte del debito si riferisce sostanzialmente a competenze maturate nell'anno 2022 ed erogate nei primi mesi del 2023 (retribuzioni di dicembre, quota di compartecipazione per l'attività privata ed altre poste minori).

Gli **Altri debiti** pari a Euro 1.099.885 si riferiscono per Euro 970.791 a debiti verso la Casa Generalizia/SIT per servizi che alla data del 1 settembre 2022 non erano ancora stati volturati alla Gemelli Isola, ma di competenza della stessa (i.e. utenze, assicurazioni) nonché ad importi incassati da Gemelli Isola, ma di competenza della precedente gestione (i.e. sperimentazioni cliniche); la restante parte della voce comprende principalmente i debiti per conto terzi relativi a cessioni del quinto dello stipendio, trattenute sindacali e altre trattenute varie, regolati nel mese di gennaio 2023.

**RATEI E RISCONTI PASSIVI (voce E):**

La voce accoglie i ratei passivi per Euro 7.527.

|                           |
|---------------------------|
| <b>5. CONTO ECONOMICO</b> |
|---------------------------|

Di seguito si riportano le voci di ricavo e costi relativi all'esercizio 2022.

**A) VALORE DELLA PRODUZIONE****1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI (voce A 1):**

La voce, pari a Euro 34.146.487 accoglie i ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi relativi alla gestione caratteristica di Gemelli Isola. In particolare la composizione della voce è articolata come segue:

*(Valori in euro unità)*

| <b>Valore della produzione</b>                  | <b>Valori al 31 12 2022</b> |
|---|-----------------------------|
| Attività in convenzione Regione Lazio           | 28.759.959                  |
| Ricavi da attività privata no SSN               | 5.267.947                   |
| Ricavi per attività di ricerca                  | 118.581                     |
| <b>Totale delle vendite e delle prestazioni</b> | <b>34.146.487</b>           |

**Attività in convenzione Regione Lazio**

Il valore complessivo per l'anno 2022 dell'attività svolta in convenzione con la Regione Lazio ammonta a Euro 28.759.959 ed è articolata come dettagliata nella seguente tabella:

*(Valori in euro unità)*

| Attività in convenzione Regione Lazio               | Valori al 31 12 2022 |
|---|----------------------|
| <b>Attività di ricovero SSN</b>                     | <b>16.303.713</b>    |
| Ricoveri per acuti                                  | 15.920.102           |
| Neonato sano  | 383.611              |
| <b>Attività ambulatoriale SSN</b>                   | <b>7.473.697</b>     |
| Specialistica ambulatoriale                         | 1.525.464            |
| Laboratorio analisi                                 | 1.602.147            |
| Apa   | 739.870              |
| Radioterapia  | 2.402.780            |
| Dialisi   | 553.156              |
| Ticket  | 650.280              |
| <b>Funzioni assistenziali</b>                       | <b>4.202.552</b>     |
| <b>Distribuzione diretta dei farmaci (File F)</b>   | <b>779.997</b>       |
| <b>Totale attività in convenzione Regione Lazio</b> | <b>28.759.959</b>    |

Nella voce in argomento troviamo le prestazioni erogate nell'ambito del Sistema Sanitario Regionale e soggette a controllo della Regione Lazio sia sui volumi erogati nell'ambito del budget che sull'appropriatezza ovvero sull'adeguatezza degli interventi diagnostici e terapeutici rispetto alle esigenze del paziente ed al contesto sanitario (e quindi rispondendo a criteri di efficacia, sicurezza ed efficienza).

Laddove previsto un budget regionale, i valori iscritti in contabilità sono allineati ai suddetti importi.

Le **prestazioni di ricovero** erogate nell'esercizio, al netto dei ricoveri "Neonato sano" (Euro 383.611 considerate come prestazioni extra budget) sono pari a Euro 16.192.430; il suddetto importo è stato rettificato dell'importo dei controlli automatici stimato nel periodo pari a Euro 272.328.

Si precisa che il Budget regionale assegnato all'Ospedale relativamente al periodo 1 settembre - 31 dicembre 2022 è pari a Euro 22.604.721 (si rimanda alla Relazione sulla Gestione per gli approfondimenti) in quanto è stato concesso a Gemelli Isola di poter avere a disposizione tutto il budget SSN del 2022 non erogato da Casa Generalizia nei primi 8 mesi dell'anno, fatto salvo l'importo annuo complessivo del Budget Regionale, che è stato confermato nel contratto sottoscritto con la Regione a novembre 2022 per il triennio 2022-2024.

Con riferimento alle prestazioni di ricovero, si fa presente che nel 2023, in occasione dell'invio dei dati al Sistema Regionale relativi al cosiddetto 13° mese del 2022 circa n.220 Schede di Dimissione Ospedaliera (di seguito "SDO") per un valore pari a circa 530 €k sono state scartate per le seguenti motivazioni:

- Incongruenza tra anagrafica presidio SDO madre e SDO neonato; trattasi di una incongruenza solo formale legata al passaggio di gestione da Casa Generalizia a Gemelli Isola a cui sono stati attribuiti codici di presidio differenti;
- Problemi tecnici del portale regionale;
- SDO scartate per errori formali.

A fronte delle interlocuzioni intercorse con la Regione Lazio, si è valutato recuperabile il valore delle suddette SDO, tanto da consentire la rilevazione in bilancio.

Per le **prestazioni ambulatoriali**, con provvedimento amministrativo DEL n. 809 del 23 agosto 2019 per le prestazioni di Altra Specialistica è stato previsto un budget "indistinto" ed un budget "dedicato" ad alcune prestazioni (individuata nelle delibere delle AA.SS.LL.); in caso di esaurimento del budget "dedicato" l'eventuale eccedenza andrà ad erodere il budget "indistinto", non è consentita l'operazione inversa.

In particolare il Budget regionale assegnato all'Ospedale relativamente al periodo 1 settembre - 31 dicembre 2022 si distingue in:

- budget "indistinto" pari a Euro 5.034.431 e budget "dedicato" pari a Euro 192.274, per complessivi Euro 5.226.705 a fronte di una produzione pari a Euro 3.777.891;
- budget assegnato alle prestazioni APA pari a Euro 760.631 a fronte di una produzione pari a Euro 739.870.

Le **funzioni** sono riconosciute come maggiori costi dalla Regione Lazio a quelle strutture che, per caratteristiche ed attività erogate, ricoprono un ruolo importante all'interno della rete dei servizi sanitari regionali, sopportando dei costi non remunerabili con tariffe adeguate. Trattasi delle attività di Emergenza, Rianimazione e Terapia intensiva, Rianimazione e Terapia Intensiva Neonatale, Unità Intensiva Coronarica e Centri per le Malattie Rare.

Il dato al 31 dicembre 2022 pari a Euro 4.202.552 comprende Euro 797.776 per funzioni remunerate a consuntivo per gli accessi al Pronto Soccorso non seguiti da ricovero.

#### Ricavi da attività privata no SSN

In tale voce sono iscritte le prestazioni (di ricovero ed ambulatoriali) erogate al di fuori del SSN, ossia a pazienti paganti ovvero a soggetti terzi. I Ricavi per attività privata no SSN sono pari a Euro 5.262.217.

### **5) ALTRI RICAVI E PROVENTI, CON SEPARATA INDICAZIONE DEI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO (voce A 5):**

La voce Altri ricavi e proventi, che accoglie tutti i componenti positivi di reddito non finanziari riguardanti l'attività accessoria, è sintetizzata nella tabella seguente:

*(Valori in euro unità)*

| Valore della produzione                  | Valori al 31 12 2022 |
|--|----------------------|
| Ricavi per cessione di Farmaci           | 297.646              |
| Ricavi per distacchi attivi di personale | 48.901               |
| Ricavi per affitti attivi                | 21.693               |
| Ricavi per contributi in conto esercizio | 172.765              |
| Altri ricavi                             | 154.714              |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>    | <b>695.718</b>       |

Nella voce, pari a Euro 695.718, sono iscritti sostanzialmente i ricavi relativi ad attività accessorie, quali ad esempio i ricavi per cessione di farmaci e i fitti attivi (edicola ed ottico interni all'Ospedale), i distacchi attivi di personale.

La voce include per Euro 172.765 il contributo riconosciuto alle imprese, diverse da quelle a forte consumo di energia elettrica, a parziale ristoro del significativo incremento dei costi energetici intervenuto nell'esercizio (con riferimento all'art. 6, D.L. n. 115/2022, art. 1 del D.L. n. 144/2022 e art. 1, D.L. n. 176/2022).

#### **B) COSTI DELLA PRODUZIONE (voce B):**

##### **6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO (voce B 6):**

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci comprendono:

*(Valori in euro unità)*

| Consumi         | Valori al 31 12 2022 |
|-----------------|----------------------|
| Farmaci         | 2.080.651            |
| Dispositivi     | 4.904.637            |
| Altro materiale | 447.154              |
| <b>Totale</b>   | <b>7.432.442</b>     |

Un peso rilevante all'interno dei costi tipici è ricoperto dalla voce costi per acquisto di beni; nell'ambito della voce Farmaci è compreso il valore dei farmaci ad alto costo rimborsati per il tramite del flusso informativo denominato "File F" (Euro 779.997).

##### **7) PER SERVIZI (voce B 7):**

Di seguito si riporta la tabella riepilogativa dei costi per servizi, distinti secondo la loro natura:

*(Valori in euro unità)*

| Servizi                                       | Valori al 31 12 2022 |
|---|----------------------|
| Costi assicurativi                            | 398.582              |
| Retrocessione attività privata                | 2.696.051            |
| Costi per consulenze non sanitarie            | 204.243              |
| Emolumenti CDA e Collegio sindacale           | 248.377              |
| Costi per servizi amministrativi e gestionali | 366.000              |
| Costi per consulenze sanitarie                | 1.086.966            |
| Costi per servizi appaltati                   | 4.159.116            |
| Costi per utenze                              | 1.175.866            |
| Costi per manutenzioni e riparazioni          | 962.686              |
| Altri costi per servizi                       | 782.075              |
| Costi per personale distaccato                | 268.449              |
| <b>Totale</b>                                 | <b>12.348.412</b>    |

Complessivamente nell'esercizio 2022 il valore di tali voci di costo risulta pari a Euro 12.348.412. Di seguito si riportano le principali componenti:

- **Assicurazioni:** la voce comprende il costo delle coperture assicurative (premi di assicurazione ed elementi accessori, quali il compenso agli intermediari), tra cui l'onere relativo al premio di responsabilità civile per fronteggiare gli eventuali danni causati dalla c.d. medical malpractice.
- **Consulenze non sanitarie:** nella voce, pari a Euro 204.243 sono iscritti i costi dei liberi professionisti che supportano l'Ospedale nelle attività di riorganizzazione aziendale, nonché per l'assistenza legale, consulenze tecniche, amministrative e informatiche;
- **Costi per servizi amministrativi e gestionali:** nella voce pari a Euro 366.000 è iscritto il costo del service di FPG;
- **Consulenze sanitarie:** nella voce sono iscritti i costi derivanti dai contratti libero professionali sottoscritti con professionisti sanitari medici e non medici che operano all'interno dell'Ospedale e coadiuvano il personale dipendente nel percorso diagnostico-terapeutico del paziente;
- **Costi per manutenzioni e riparazioni:** si riferiscono a manutenzioni ordinarie sugli immobili, nonché le manutenzioni alle attrezzature sanitarie ed alle attrezzature informatiche attivate anche con contratti a canone fisso periodico;
- **Utenze:** la voce accoglie i costi relativi al consumo di energia elettrica, gas, acqua e spese telefoniche.
- **Altri costi per servizi:** gli altri costi per servizi pari a Euro 782.075 si riferiscono per circa 300 €/k ai costi sostenuti dall'ospedale per l'esternalizzazione esami clinici presso centri esterni;
- **Costo per personale distaccato:** il costo si riferisce sostanzialmente al personale in distacco da FPG ed Università Cattolica del Sacro Cuore con funzioni sanitarie e amministrative; in particolare l'utilizzo di personale amministrativo (proveniente da FPG) è orientato alla gestione di alcuni servizi comuni, il tutto nell'ambito delle finalità istituzionali di entrambi gli Enti;
- **Retrocessione attività privata:** tali costi si riferiscono ai compensi riconosciuti al personale medico per lo svolgimento dell'attività privata;

- **Servizi appaltati:** in merito a questa voce di seguito il dettaglio:

*(Valori in euro unità)*

| <b>Costi per servizi appaltati</b>  | <b>Valori al 31 12 2022</b> |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| Servizi ausiliari ed amministrativi | 2.355.166                   |
| Lavano                              | 273.242                     |
| Vitto                               | 381.195                     |
| Rifiuti                             | 548.092                     |
| Vigilanza                           | 96.512                      |
| Sterilizzazione                     | 194.307                     |
| Trasporto e Facchinaggio            | 289.094                     |
| Servizi informatici                 | 21.387                      |
| Altri                               | 122                         |
| <b>Totale</b>                       | <b>4.159.116</b>            |

In particolare la voce Servizi ausiliari e amministrativi pari a Euro 2.355.166 è riconducibile ad appalti per pulizie, centralino e CUP, movimentazione pazienti e materiali, etc. erogati dal Consorzio Hospitalitas.

#### **8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI (voce B 8):**

Comprendono i corrispettivi erogati per il godimento di beni di terzi materiali ed immateriali:

*(Valori in euro unità)*

| <b>Godimento beni di terzi</b> | <b>Valori al 31 12 2022</b> |
|--------------------------------|-----------------------------|
| Affitti passivi                | 65.897                      |
| Noleggio ed uso attrezzature   | 175.215                     |
| <b>Totale</b>                  | <b>241.112</b>              |

Nella voce in esame sono iscritti i costi sostenuti dall'Ospedale per l'utilizzo di attrezzature tramite contratti di noleggio operativo, nonché il costo degli affitti passivi. Con particolare riferimento agli affitti passivi si rappresenta che l'importo di Euro 65.897 comprende Euro 24.400 per i 4 mesi di canone mensile (5 €k mese + iva) del contratto di affitto di azienda oltre che, per la restante parte, i costi di affitto degli immobili che accolgono alcuni uffici amministrativi e le comunità delle suore che prestano la loro attività professionale in Ospedale.

#### **9) PER IL PERSONALE (voce B 9):**

La voce comprende tutti i costi sostenuti nel corso dell'esercizio per il personale dipendente.

*(Valori in euro unità)*

| Costo del personale                           | Valori al 31 12 2022 |
|---|----------------------|
| Competenze fisse                              | 10.267.241           |
| Competenze variabili                          | 596.006              |
| Ferie maturate e non godute                   | 227.608              |
| Incentivi                                     | 245.638              |
| Altri costi                                   | 5.000                |
| <b>Salari e stipendi</b>                      | <b>11.341.493</b>    |
| <b>Oneri sociali</b>                          | <b>2.935.071</b>     |
| <b>Trattamento di fine rapporto di lavoro</b> | <b>729.790</b>       |
| Accantonamento per cause del personale        | 60.000               |
| Accantonamento per Fondo incentivi            | 937.950              |
| Altri costi                                   | 59.748               |
| <b>Altro</b>                                  | <b>1.057.698</b>     |
| <b>Totale</b>                                 | <b>16.064.051</b>    |

In merito alla composizione del personale dipendente si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

#### 10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI (voce B 10):

##### **AMMORTAMENTI (voce B 10 a e 10 b):**

La voce, pari a Euro 276.142, comprende gli ammortamenti a fronte di cespiti acquistati da Gemelli Isola nel corso dell'esercizio. Si rinvia alla voce "Immobilizzazioni" per la composizione.

#### 11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (voce B 11):

Nella voce variazioni rimanenze pari a Euro 1.090.731 è esposta la differenza tra le rimanenze oggetto del contratto di affitto di azienda alla data del 1 settembre 2022 (Euro 2.397.271) e quelle finali (Euro 3.488.003).

Il magazzino oggetto del contratto di affitto pari a Euro 2.397.271 è stato acquisito a fronte della assunzione in capo a Gemelli Isola del debito verso il personale per ferie e ore a recupero maturate nel periodo antecedente alla sua gestione.

#### 12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI (voce B 12):

*(Valori in euro unità)*

| Accantonamenti per rischi     | Valori al 31 12 2022 |
|-------------------------------|----------------------|
| Accantonamenti a fondo rischi | 669.267              |
| <b>Totale</b>                 | <b>669.267</b>       |

La voce pari a Euro 669.267 si riferisce:

- per Euro 298.057 agli accantonamenti al fondo rischi per cause civili;

- per Euro 371.210 alla stima degli abbattimenti per controlli esterni sulla produzione erogata nell'ambito del Servizio Sanitario Nazionale nell'esercizio 2022 e che saranno accertati dalla Regione Lazio con specifiche determinazioni negli anni successivi.

#### 14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE (voce B 14):

Gli oneri diversi di gestione comprendono tutti i costi che per loro natura non sono iscrivibili nella altre voci della classe B del conto economico e sono composti da:

*(Valori in euro unità)*

| Oneri diversi di gestione | Valori al 31 12 2022 |
|---------------------------|----------------------|
| Imposta di bollo          | 45.496               |
| Tassa raccolta rifiuti    | 52.464               |
| Altro                     | 32.811               |
| <b>Totale</b>             | <b>130.771</b>       |

#### C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI (voce C):

I proventi e gli oneri finanziari comprendono tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico connessi con l'attività finanziaria dell'Ente. Nell'esercizio 2022 sono stati rilevati solo oneri finanziari per Euro 1.425 la cui natura è esplicitata nella tabella sotto:

*(Valori in euro unità)*

| Proventi e oneri finanziari   | Valori al 31 12 2022 |
|-------------------------------|----------------------|
| <b>Oneri finanziari</b>       | <b>1.425</b>         |
| Linea Factoring Regione Lazio | 1.425                |
| <b>Totale</b>                 | <b>1.425</b>         |

#### 20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE (voce 20):

L'importo rilevato a conto economico al 31 dicembre 2022 è positivo per Euro 241.190, come si evince dalla tabella sotto:

(Valori in Euro unità)

| Descrizione                    |                  | Valori al 31 12 2022 |
|--------------------------------|------------------|----------------------|
| <b>Imposte correnti</b>        |                  | <b>247.049</b>       |
|                                | Ires             | 110.074              |
|                                | Irap             | 136.974              |
| <b>Imposte anni precedenti</b> |                  | <b>0</b>             |
|                                | Ires             | 0                    |
|                                | Irap             | 0                    |
| <b>Imposte differite</b>       |                  | <b>488.238</b>       |
| Attive                         |                  | 488.238              |
|                                | <i>sorte</i>     | 488.238              |
|                                | <i>annullate</i> | 0                    |
| Passive                        |                  | 0                    |
|                                | <i>sorte</i>     | 0                    |
|                                | <i>annullate</i> | 0                    |
| <b>Totale</b>                  |                  | <b>241.190</b>       |

Esso deriva dalla rilevazione di imposte differite attive per Euro 488.238 su fenomeni con fiscalità differita.

Nello specifico la quota di IRES corrente al 31 dicembre 2022 è pari ad Euro 110.074 bilanciata da differite attive calcolate su differenze temporanee pari ad Euro 443.029. Ne deriva un effetto positivo in conto economico pari ad Euro 332.955.

Per l'IRAP, la quota corrente per l'esercizio 2022 ammonta ad Euro 136.974 mentre la quota di differite attive calcolata è pari ad Euro 45.209. In questo caso si genera un effetto negativo in conto economico pari ad Euro 91.765.

Nelle tabelle riportate di seguito si rappresenta la riconciliazione tra l'onere fiscale teorico da bilancio d'esercizio e l'onere fiscale effettivo determinato in base alle aliquote IRES ed IRAP vigenti.

Nelle tabelle di sotto, si riporta la riconciliazione tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo determinato in base alle aliquote IRES e IRAP vigenti. Nelle tabelle riportate di seguito si rappresenta la riconciliazione tra l'onere fiscale teorico da bilancio d'esercizio e l'onere fiscale effettivo determinato in base alle aliquote IRES ed IRAP vigenti.

(Valori in Euro unità)

| <b>Riconciliazione tra onere teorico e onere fiscale di bilancio</b>    |                  |
|---|------------------|
| <b>IRES aliquota 24%</b>  |                  |
| Risultato di esercizio ante imposte                                     | - 1.230.685      |
| Onere Teorico fiscale   | -                |
| <b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi</b>          | <b>1.845.955</b> |
| - Accantonamento a fondo rischi ed oneri                                | 729.267          |
| - Compensi ad amministratori non liquidati 2022                         | 31.900           |
| - Ammortamenti indeducibili   | 14.019           |
| - Manutenzioni eccedenti plafond 5%                                     | 80.356           |
| - Incentivi all'esodo   | 937.950          |
| - Interessi mora non liquidati  | -                |
| - Tassa rifiuti non liquidata   | 52.464           |
| <b>Differenze temporanee deducibili nell'esercizio</b>                  | <b>-</b>         |
| - Utilizzo fondi rischi e oneri già tassati                             | -                |
| - Interessi di mora anno 2021 pagati nel 2022                           | -                |
| - Tassa rifiuti anno 2021 pagata nel 2022                               | -                |
| - Compenso amministratori 2021 liquidati nel 2022                       | -                |
| <b>Differenze permanente che non si riverteranno in anni successivi</b> | <b>- 143.383</b> |
| - In aumento  | 29.382           |
| - In diminuzione  | 172.765          |
| <b>Utile fiscale</b>  | <b>471.887</b>   |
| ACE   | - 13.244         |
| <b>Imponibile fiscale</b>   | <b>458.643</b>   |
| <b>Ires corrente</b>  | <b>110.074</b>   |
| <b>Ires differita attiva su temporanee</b>                              | <b>443.029</b>   |

(Valori in Euro unità)

| <b>Riconciliazione tra onere teorico e onere fiscale di bilancio</b>                        |                   |
|---|-------------------|
| <b>IRAP aliquota 4,82%</b>  |                   |
| Differenza tra valore e costi della produzione al netto di quelli non rilevati ai fini IRAP | 16.044.835        |
| Onere Teorico fiscale   | 773.361           |
| <b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi</b>                              | <b>13.203.044</b> |
| Variazioni in aumento delle imposte   | 90.500            |
| Variazioni in diminuzioni delle imposte   | 172.765           |
| Variazioni in aumento interinali / incentivi all'esodo                                      | 937.950           |
| Cuneo fiscale   | 14.058.730        |
| <b>Valore delle produzione netta</b>  | <b>2.841.790</b>  |
| <b>Irap corrente</b>  | <b>136.974</b>    |
| <b>Irap differita attiva su temporanee</b>  | <b>45.209</b>     |

**ALTRE INFORMAZIONI**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione;
- Compensi a società di revisione;
- Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare;
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate;
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale;
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento;
- Delibera di destinazione del risultato di esercizio.

### Dati sull'occupazione

Di seguito la composizione dell'organico al 31 dicembre 2022 per macro-profilo professionale:

| Tipologia                          | Macroprofilo Professionale          | Totale     |
|------------------------------------|-------------------------------------|------------|
| PERSONALE MEDICO                   | Medici                              | 215        |
| <b>PERSONALE MEDICO Totale</b>     |                                     | <b>215</b> |
| PERSONALE NON MEDICO               | Personale infermieristico           | 408        |
|                                    | OTA, Ausiliari, OSS                 | 19         |
|                                    | Tecnici sanitari/altri sanitari     | 81         |
|                                    | Amministrativo                      | 58         |
|                                    | Operatori Tecnici a altro Personale | 30         |
| <b>PERSONALE NON MEDICO Totale</b> |                                     | <b>596</b> |
| <b>Totale complessivo</b>          |                                     | <b>811</b> |

### Compensi a società di revisione

Ai sensi dall'art. 2427, primo comma, n. 16-bis del C.C., di seguito si riportano i compensi della Società di Revisione:

*(Valori in euro unità)*

| Tipologia di servizi                                  | Valori al 31 12 2022 |
|---|----------------------|
| Revisione contabile                                   | 44.835               |
| Inventario cespiti per contratto di Affitto d'Azienda | 38.430               |
| <b>Totale</b>   | <b>83.265</b>        |

I compensi sono comprensivi di IVA per effetto dell'applicazione del pro-rata.

### Informazioni relative ai compensi spettanti agli Amministratori e al Collegio Sindacale

Ai sensi dell'art. 2427, primo comma, n. 16 del C.C., si evidenziano i compensi spettanti ai membri del Consiglio d'Amministrazione e al Collegio Sindacale:

*(Valori in euro unità)*

| <b>Compensi Consiglio di Amministrazione e Collegio Sindacale</b> | <b>Valori al 31 12 2022</b> |
|---|-----------------------------|
| Consiglio di Amministrazione                                      | 90.327                      |
| Collegio sindacale  | 43.737                      |
| <b>Totale</b>   | <b>134.064</b>              |

Si informa inoltre che non sono stati iscritti anticipazioni e crediti concessi agli amministratori e sindaci, nonché impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate, in quanto non previsti.

#### **Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Gemelli Isola non è in possesso di patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

#### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Si rimanda a quanto già riportato nella Nota Integrativa in merito al dettaglio delle posizioni creditorie e debitorie con la controllante.

Si segnala che Gemelli Isola non ha e non ha mai posseduto in portafoglio azioni proprie o di società controllanti, né sono state effettuate, conseguentemente, operazioni su tali azioni.

#### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale**

Non esistono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono stati rilevati in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sui valori delle attività e passività in bilancio e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio.

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che indicano situazioni sorte dopo la data di bilancio, che non richiedono variazione dei valori, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono stati rilevati nei prospetti di bilancio ma sono illustrati in nota integrativa, se ritenuti rilevanti per una più completa comprensione della situazione economico, patrimoniale e finanziaria.

Si rinvia a quanto commentato in relazione sulla gestione con particolare riferimento in merito ai seguenti fatti:

- Atto ricognitivo contratto del Contratto di Affitto;
- Risoluzione del Contratto di Affitto limitatamente al ramo di azienda Farmacia Esterna.

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

In base a quanto disposto dall'articolo 2497-bis del C.C. si informa che Gemelli Isola è sottoposta alla attività di direzione e coordinamento di Fondazione Policlinico Gemelli, della quale si riportano di seguito i principali dati al 31 dicembre 2021.

## STATO PATRIMONIALE

| Valori in unità di euro  | 31/12/2021           | 31/12/2020           | Variazione         |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| <b>ATTIVITA'</b>   |                      |                      |                    |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                      |                      |                    |
| I. Immobilizzazioni Immateriali  |                      |                      |                    |
| 1) Costi di impianto e di ampliamento  | 222.318              | 52.602               | 169.716            |
| 2) Costi di sviluppo   | 0                    | 0                    | 0                  |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 17.174.921           | 11.663.312           | 5.511.609          |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                                       | 330.130.615          | 332.035.753          | -1.905.138         |
| 5) Avviamento  | 4.620.220            | 0                    | 4.620.220          |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti   | 3.004.383            | 8.683.466            | -5.679.083         |
| 7) Altre   | 189.010.069          | 175.608.699          | 13.401.370         |
| Totale immobilizzazioni immateriali  | <b>544.162.526</b>   | <b>528.043.832</b>   | <b>16.118.694</b>  |
| II. Immobilizzazioni Materiali   |                      |                      |                    |
| 1) Terreni e fabbricati  | 0                    | 0                    | 0                  |
| 2) Impianti e macchinario  | 21.637.252           | 17.907.885           | 3.729.367          |
| 3) Attrezzature medico sanitarie   | 60.287.589           | 48.906.415           | 11.381.174         |
| 4) Altri beni  | 29.889.450           | 24.100.482           | 5.788.968          |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti   | 3.197.919            | 4.988.200            | -1.790.281         |
| Totale immobilizzazioni materiali  | <b>115.012.210</b>   | <b>95.902.982</b>    | <b>19.109.228</b>  |
| III. Immobilizzazioni Finanziarie  |                      |                      |                    |
| 1) Partecipazioni in:  |                      |                      |                    |
| a) imprese controllate   | 51.353.961           | 50.800.166           | 553.795            |
| b) imprese collegate   | 2.531.721            | 4.497.477            | -1.965.756         |
| c) imprese controllanti  | 0                    | 0                    | 0                  |
| d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti                            | 0                    | 0                    | 0                  |
| d-bis) altre imprese   | 1.500                | 1.500                | 0                  |
|  | <b>53.887.182</b>    | <b>55.299.143</b>    | <b>-1.411.961</b>  |
| 2) Crediti:  |                      |                      |                    |
| a) verso imprese controllate   | 300.000              | 200.000              | 100.000            |
| b) verso imprese collegate   | 50.000               | 1.070.000            | -1.020.000         |
| c) verso imprese controllanti  | 0                    | 0                    | 0                  |
| d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti                            | 0                    | 0                    | 0                  |
| d-bis) verso altri   | 93.144.000           | 124.329.600          | -31.185.600        |
|  | <b>93.494.000</b>    | <b>125.599.600</b>   | <b>-32.105.600</b> |
| 3) Altri titoli  | 0                    | 2.000.000            | -2.000.000         |
| 4) Strumenti finanziari derivati attivi  | 0                    | 0                    | 0                  |
| Totale immobilizzazioni finanziarie  | <b>147.381.182</b>   | <b>182.898.743</b>   | <b>-35.517.561</b> |
| Totale immobilizzazioni (B)  | <b>806.555.918</b>   | <b>806.845.557</b>   | <b>-289.639</b>    |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                      |                      |                    |
| I. Rimanenze di magazzino  |                      |                      |                    |
| 1) materie prime, sussidiarie e consumo  | 23.651.660           | 24.037.191           | -385.531           |
| 3) lavori su ordinazione   | 2.643.339            | 1.207.093            | 1.436.246          |
| Totale rimanenze di magazzino  | <b>26.294.999</b>    | <b>25.244.284</b>    | <b>1.050.715</b>   |
| II. Crediti  |                      |                      |                    |
| 1) Verso clienti   | 269.272.710          | 250.065.914          | 19.206.796         |
| 2) Verso imprese controllate   | 4.734.656            | 3.619.236            | 1.115.420          |
| 3) Verso imprese collegate   | 5.760.886            | 3.648.912            | 2.111.974          |
| 4) Verso imprese controllanti  | 0                    | 0                    | 0                  |
| 5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti                            | 0                    | 0                    | 0                  |
| 5-bis) Crediti tributari   | 5.525.879            | 3.633.090            | 1.892.789          |
| 5-ter) Imposte anticipate  | 22.307.873           | 17.603.402           | 4.704.471          |
| 5-quater) Verso altri  | 5.703.642            | 3.014.635            | 2.689.007          |
| Totale crediti   | <b>313.305.646</b>   | <b>281.585.189</b>   | <b>31.720.457</b>  |
| III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni                       |                      |                      |                    |
| 6) Altri titoli  | 9.630                | 9.630                | 0                  |
| Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni                     | <b>9.630</b>         | <b>9.630</b>         | <b>0</b>           |
| IV. Disponibilità liquide  |                      |                      |                    |
| 1) Depositi bancari e postali  | 36.318.402           | 41.518.081           | -5.199.679         |
| 3) Denaro e valori in cassa  | 21.147               | 19.337               | 1.810              |
| Totale disponibilità liquide   | <b>36.339.549</b>    | <b>41.537.418</b>    | <b>-5.197.869</b>  |
| Totale attivo circolante (C)   | <b>375.949.824</b>   | <b>348.376.521</b>   | <b>27.573.303</b>  |
| <b>D) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>  | <b>962.473</b>       | <b>661.285</b>       | <b>301.188</b>     |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>   | <b>1.183.468.215</b> | <b>1.155.883.362</b> | <b>27.584.853</b>  |

| Valori in unità di euro   | 31/12/2021           | 31/12/2020           | Variazione        |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| <b>PASSIVITA'</b>   |                      |                      |                   |
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                      |                      |                   |
| I. Capitale   | 500.000              | 500.000              | 0                 |
| II. Riserve da sovrapprezzo azioni                                    | 0                    | 0                    | 0                 |
| III. Riserve di rivalutazione   | 51.264.500           | 51.264.500           | 0                 |
| IV. Riserve legali  | 0                    | 0                    | 0                 |
| V. Riserve statutarie   | 0                    | 0                    | 0                 |
| VI. Altre riserve distintamente indicate                              | 105.767.928          | 114.030.064          | -8.262.136        |
| - Riserva da dotazione  | 79.770.046           | 114.030.064          | -34.260.018       |
| - Riserva indisponibile art. 60 comma 7-ter D.L. 104/2020             | 25.997.882           | 0                    | 25.997.882        |
| VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | -152.619             | -470.914             | 318.295           |
| VIII. Utili (perdite) portati a nuovo                                 | 0                    | 0                    | 0                 |
| IX. Utile (perdita) dell'esercizio                                    | 2.106.202            | -8.262.136           | 10.368.338        |
| Totale patrimonio netto (A)   | <b>159.486.011</b>   | <b>157.061.514</b>   | <b>2.424.497</b>  |
| <b>B) FONDI RISCHI E ONERI</b>  |                      |                      |                   |
| 1) per trattamento di quiescenza, ecc..                               | 0                    | 0                    | 0                 |
| 2) per imposte anche differite  | 22.059.970           | 10.543.757           | 11.516.213        |
| 3) strumenti finanziari derivati passivi                              | 200.814              | 619.624              | -418.810          |
| 4) altri  | 62.250.354           | 54.178.262           | 8.072.092         |
| Totale fondi rischi e oneri (B)                                       | <b>84.511.138</b>    | <b>65.341.643</b>    | <b>19.169.495</b> |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO<br/>DI LAVORO SUBORDINATO</b>      | <b>32.286.173</b>    | <b>34.241.312</b>    | <b>-1.955.139</b> |
| <b>D) DEBITI</b>  |                      |                      |                   |
| 1) Obbligazioni   | 0                    | 0                    | 0                 |
| 2) Obbligazioni convertibili  | 0                    | 0                    | 0                 |
| 3) Debiti verso soci per finanziamenti                                | 0                    | 0                    | 0                 |
| 4) Debiti verso banche  | 225.752.289          | 230.979.964          | -5.227.675        |
| - da pagare oltre esercizio successivo                                | 128.579.231          | 154.368.923          | -25.789.692       |
| 5) Debiti verso altri finanziatori                                    | 120.000.000          | 122.500.000          | -2.500.000        |
| 6) Acconti  | 0                    | 0                    | 0                 |
| 7) Debiti verso fornitori   | 270.134.755          | 263.509.277          | 6.625.478         |
| 8) Debiti rappresentati da titoli di credito                          | 0                    | 0                    | 0                 |
| 9) Debiti verso controllate   | 54.351.796           | 60.789.557           | -6.437.761        |
| 10) Debiti verso collegate  | 5.988                | 306.922              | -300.934          |
| 11) Debiti verso controllanti   | 0                    | 0                    | 0                 |
| 11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti  | 0                    | 0                    | 0                 |
| 12) Debiti tributari  | 7.047.841            | 8.739.526            | -1.691.685        |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale        | 12.354.796           | 10.856.143           | 1.498.653         |
| 14) Altri debiti  | 196.635.737          | 181.803.870          | 14.831.867        |
| Totale debiti (D)   | <b>886.283.202</b>   | <b>879.485.259</b>   | <b>6.797.943</b>  |
| <b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>                                    | <b>20.901.691</b>    | <b>19.753.633</b>    | <b>1.148.058</b>  |
| <b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>                              | <b>1.183.468.215</b> | <b>1.155.883.362</b> | <b>27.584.853</b> |

**CONTO ECONOMICO**

| Valori in unità di euro   | 31/12/2021         | 31/12/2020         | Variazione        |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>   |                    |                    |                   |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 768.026.882        | 671.544.431        | 96.482.451        |
| 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti  | 0                  | 0                  | 0                 |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione  | 1.436.697          | 1.005.639          | 431.058           |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                                      | 0                  | 0                  | 0                 |
| 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in corso esercizio    | 52.092.698         | 58.673.055         | -6.580.357        |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>   | <b>821.556.277</b> | <b>731.223.125</b> | <b>90.333.152</b> |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  |                    |                    |                   |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                  | 231.354.121        | 203.808.923        | 27.545.198        |
| 7) Per servizi  | 186.263.577        | 162.058.023        | 24.205.554        |
| 8) Per godimento di beni di terzi   | 9.322.688          | 10.949.444         | -1.626.756        |
| 9) Per il personale:  | 302.701.229        | 288.708.238        | 13.992.991        |
| a) Salari e stipendi  | 224.362.750        | 214.926.074        | 9.436.676         |
| b) Oneri sociali  | 58.140.586         | 54.172.992         | 3.967.594         |
| c) Trattamento di fine rapporto   | 13.557.953         | 13.107.998         | 449.955           |
| d) Trattamento di quiescenza e simili   | 0                  | 0                  | 0                 |
| e) Altri costi  | 6.639.940          | 6.501.174          | 138.766           |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni   | 9.490.907          | 2.627.882          | 6.863.025         |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 3.422.341          | 118.382            | 3.303.959         |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 3.949.349          | 2.509.500          | 1.439.849         |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni  | 0                  | 0                  | 0                 |
| d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 2.119.217          | 0                  | 2.119.217         |
| 11) Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                   | 385.531            | 2.605.729          | -2.220.198        |
| 12) Accantonamenti per rischi   | 14.179.639         | 16.764.781         | -2.585.142        |
| 13) Altri accantonamenti  | 0                  | 0                  | 0                 |
| 14) Oneri diversi di gestione   | 41.851.086         | 35.719.161         | 6.131.925         |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  | <b>795.548.778</b> | <b>723.242.181</b> | <b>72.306.597</b> |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>                               | <b>26.007.499</b>  | <b>7.980.944</b>   | <b>18.026.555</b> |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>   |                    |                    |                   |
| 15) Proventi da partecipazioni  | 402                | 250.330            | -249.928          |
| 16) Altri proventi finanziari   | 175.814            | 731.928            | -556.114          |
| a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni   | 0                  | 0                  | 0                 |
| b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni         | 0                  | 0                  | 0                 |
| c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni         | 0                  | 0                  | 0                 |
| d) Proventi diversi dai precedenti  | 175.814            | 731.928            | -556.114          |
| 17) Interessi passivi e altri oneri finanziari  | -13.824.760        | -13.164.234        | -660.526          |
| 17-bis) Utili e perdite su cambi  | -3.747             | -4.154             | 407               |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>   | <b>-13.652.291</b> | <b>-12.186.130</b> | <b>-1.466.161</b> |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>                      |                    |                    |                   |
| 18) Rivalutazione:  | 0                  | 0                  | 0                 |
| a) Di partecipazioni  | 0                  | 0                  | 0                 |
| b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni                   | 0                  | 0                  | 0                 |
| c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni         | 0                  | 0                  | 0                 |
| d) Strumenti finanziari derivati  | 0                  | 0                  | 0                 |
| 19) Svalutazione di Attività Finanziarie  | -3.081.961         | -1.175.059         | -1.906.902        |
| a) Di partecipazioni  | -3.081.961         | -1.175.059         | -1.906.902        |
| b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni                   | 0                  | 0                  | 0                 |
| c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni         | 0                  | 0                  | 0                 |
| d) Strumenti finanziari derivati  | 0                  | 0                  | 0                 |
| <b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>                  | <b>-3.081.961</b>  | <b>-1.175.059</b>  | <b>-1.906.902</b> |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE SUL REDDITO</b>  | <b>9.273.247</b>   | <b>-5.380.245</b>  | <b>14.653.492</b> |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                  | 7.167.045          | 2.881.891          | 4.285.154         |
| <b>21) RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>   | <b>2.106.202</b>   | <b>-8.262.136</b>  | <b>10.368.338</b> |

## RENDICONTO FINANZIARIO

| <i>(valori in migliaia di Euro)</i>  | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|--|----------------|----------------|
| <b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa</b>                          |                |                |
| Incassi da clienti   | 761.736        | 651.645        |
| Altri incassi  | 41.931         | 53.154         |
| (Pagamenti a fornitori per acquisti)   | -201.103       | -207.499       |
| (Pagamenti a fornitori per servizi)  | -121.769       | -105.788       |
| (Pagamenti al personale)   | -356.368       | -316.444       |
| (Altri pagamenti)  | -29.842        | -19.036        |
| (Imposte pagate sul reddito)   | 0              | 0              |
| Interessi incassati/(pagati)   | -10.889        | -10.522        |
| Dividendi incassati  |                |                |
| <b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>                                  | <b>83.696</b>  | <b>45.509</b>  |
| <b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>                    |                |                |
| <i>Immobilizzazioni materiali</i>  |                |                |
| (Investimenti)   | -31.379        | -26.835        |
| disinvestimenti  | -31.379        | -26.835        |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i>  |                |                |
| (Investimenti)   | -21.452        | -19.430        |
| disinvestimenti  | -21.452        | -19.430        |
| <i>Immobilizzazioni finanziarie</i>  |                |                |
| (Investimenti)   | 950            | -950           |
| disinvestimenti  | -1.050         | -1.900         |
|  | 2.000          | 950            |
| <i>Immobilizzazioni finanziarie non immobilizzate</i>                                  |                |                |
| (Investimenti)   | 0              | 0              |
| disinvestimenti  |                |                |
| <i>Acquisizione o cessione di rami di azienda al netto delle disponibilità liquide</i> | 0              | 0              |
| <b>Flusso finanziario delle attività di investimento (B)</b>                           | <b>-51.881</b> | <b>-47.216</b> |
| <b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>                   |                |                |
| <i>Mezzi di Terzi</i>  |                |                |
| Incremento (decremento) debiti a breve verso le banche                                 | -37.012        | 9.482          |
| Accensione di finanziamenti  | -2.722         | -32.278        |
| (Rimborso di finanziamenti)  | 12.050         | 80.000         |
| (Rimborso di finanziamenti)  | -46.340        | -38.240        |
| <i>Mezzi propri</i>  |                |                |
| Aumento di capitale a pagamento e Fondo di dotazione                                   | 0              | 0              |
| (Rimborso Fondo di dotazione)  |                |                |
| Cessione (acquisto) di azioni proprie  |                |                |
| (Dividendi e (acconti su dividendi) pagati)  |                |                |
| <b>Flusso finanziario delle attività di finanziamento (C)</b>                          | <b>-37.012</b> | <b>9.482</b>   |
| <b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)</b>                     | <b>-5.197</b>  | <b>7.776</b>   |
| <b>Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio</b>                                 | <b>41.537</b>  | <b>33.761</b>  |
| <i>di cui:</i>   |                |                |
| <i>depositi bancari e postali</i>  | 41.518         | 33.739         |
| <i>assegni</i>   |                |                |
| <i>denaro e valori in cassa</i>  | 19             | 22             |
| <b>Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio</b>                                  | <b>36.340</b>  | <b>41.537</b>  |
| <i>di cui:</i>   |                |                |
| <i>depositi bancari e postali</i>  | 36.319         | 41.518         |
| <i>assegni</i>   |                |                |
| <i>denaro e valori in cassa</i>  | 21             | 19             |

**Informativa di cui alla Legge 124/2017**

Le previsioni della legge 4 agosto 2017, n. 124, nota come “Legge annuale per il mercato e la concorrenza”, hanno introdotto per le imprese nuovi obblighi informativi relativi a “sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere” ricevuti da amministrazioni pubbliche e da enti a queste equiparate.

La norma si propone di garantire una maggiore trasparenza nel sistema delle relazioni finanziarie tra i soggetti pubblici e gli altri soggetti. A tale scopo, l’art.1, commi 125-129 della sopra richiamata legge, disciplina il tema delle contribuzioni pubbliche e, nello specifico, degli adempimenti spettanti in capo a beneficiari ed erogatori.

Con riferimento all’ambito oggettivo la ratio della norma è riconducibile all’evidenza dei “vantaggi economici” specificamente riferibili all’impresa e ricevuti nel corso dell’anno. Il richiamo generale ai vantaggi economici rende evidente che anche le fattispecie esplicitamente indicate (“sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti”) siano oggetto di informazione quando incluse in tale ambito.

Si ritiene, per questo, che esulino dalla finalità della richiesta e dall’ambito di riferimento dell’informativa le operazioni svolte nell’ambito della propria attività, laddove sussistano rapporti sinallagmatici gestiti secondo regole del mercato e, pertanto, nel caso di Gemelli Isola i ricavi realizzati con la Regione Lazio per l’attività in convenzione.

Ciò premesso, si fa presente che, utilizzando il criterio di cassa, gli importi incassati dalla Regione Lazio nell’esercizio per l’attività in convenzione ammontano a Euro 8,6 milioni.

**6. DICHIARAZIONE DI CONFORMITA’ DEL BILANCIO**

Si dichiara che il presente bilancio è conforme alle scritture contabili ed alle risultanze dei libri sociali e che le stesse riflettono tutte le operazioni poste in essere da Gemelli Isola.

Il sottoscritto Daniele Piacentini, Direttore Generale e Amministratore Delegato, nato a Portoferraio (LI) il 27/08/1971, consapevole delle responsabilità penali previste ai sensi dell’art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell’art. 47 del medesimo decreto, dichiara che il presente documento è conforme all’originale depositato presso la società”.

Roma, 26 aprile 2023

Il Direttore Generale e Amministratore Delegato  
Daniele Piacentini



**DELIBERA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO**

**Gemelli Isola Società Benefit S.p.A.**

Sede legale: Largo Agostino Gemelli 8, 00168 Roma

Sede operativa: Via Ponte Quattro Capi, 39, 00168 Roma

Codice Fiscale e Partita IVA 16682031006

[www.fatebenefratelli-isolatiberina.it](http://www.fatebenefratelli-isolatiberina.it)

**DELIBERA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO DELL' ESERCIZIO 2022**

Si delibera, pertanto, in conformità con quanto previsto dal punto 10.3 lett. g) dello Statuto:

1. di approvare il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022 dal quale emerge una perdita pari a Euro 989.495;
2. di utilizzare le Altre riserve a copertura della suddetta perdita .

E' l'occasione per porgere un sentito ringraziamento ai dipendenti e ai collaboratori che con impegno, scienza e coscienza quotidianamente rendono possibile offrire buone cure per tutti.

Roma, 26 aprile 2023

Il Direttore Generale e Amministratore Delegato

Daniele Piacentini





## RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D. LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39

All'Azionista Unico della  
Gemelli Isola Società Benefit S.p.A.

### RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

#### Giudizio con rilievi

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Gemelli Isola Società Benefit S.p.A. (la "Società") costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, ad eccezione dei possibili effetti di quanto descritto nella sezione *Elementi alla base del giudizio con rilievi* della presente relazione, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### Elementi alla base del giudizio con rilievi

Il bilancio della Società al 31 dicembre 2022 include rimanenze di magazzino relative principalmente ad approvvigionamenti ospedalieri per un importo pari a euro 3,5 milioni. Tali rimanenze non includono il valore delle giacenze presenti all'interno dei reparti in quanto non inventariate dalla Società a fine anno. Non è stato possibile svolgere procedure di revisione alternative al fine di acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati per determinare il valore di tali rimanenze e pertanto non siamo stati in grado di stabilire se e in quale misura fosse necessario apportare eventuali modifiche al valore delle rimanenze di magazzino al 31 dicembre 2022.

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio con rilievi.

#### Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta

necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

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

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

## **Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

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

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

- Abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno.
- Abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società.
- Abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa.
- Siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di

revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento.

- Abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

## RELAZIONE SU ALTRE DISPOSIZIONI DI LEGGE E REGOLAMENTARI

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

Gli Amministratori della Gemelli Isola Società Benefit S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Gemelli Isola Società Benefit S.p.A. al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Gemelli Isola Società Benefit S.p.A. al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, ad eccezione dei possibili effetti di quanto descritto nella sezione *Elementi alla base del giudizio con rilievi* della Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Gemelli Isola Società Benefit S.p.A. al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.



Giovanni Cherubini  
Socio

Roma, 9 maggio 2023