

L'EREMO DI MIAZZINA SRL A SOCIO UNICO

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede In	VIA PER MIAZZINA 16 CAMBIASCA VB
Codice Fiscale	05788741006
Numero Rea	VB 188950
P.I.	01823600034
Capitale Sociale Euro	1.560.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	861020
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Garofalo Health Care S.p.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Raffaele Garofalo & C. S.a.p.a.
Paese della capogruppo	Italia

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	9.593	12.790
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.553	1.326
Totale immobilizzazioni immateriali	15.146	14.116
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	23.483.898	14.989.058
2) impianti e macchinario	864.376	417.404
3) attrezzature industriali e commerciali	3.915	3.861
4) altri beni	402.722	63.669
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	7.800.289
Totale immobilizzazioni materiali	24.754.911	23.274.281
Totale immobilizzazioni (B)	24.770.057	23.288.397
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	54.924	74.374
Totale rimanenze	54.924	74.374
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.958.695	11.776.262
Totale crediti verso clienti	12.958.695	11.776.262
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	33.322	6.493
Totale crediti verso controllanti	33.322	6.493
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	377.969	431.076
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	377.969	431.076
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	76.273	194.257
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	451
Totale crediti tributari	76.273	194.708
5-ter) imposte anticipate	421.418	397.393
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	136.376	134.844
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.962	1.222
Totale crediti verso altri	141.338	136.066
Totale crediti	14.009.015	12.941.998
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	129.906	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	129.906	-
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	155.646	200.005
2) assegni	154	15.925
3) danaro e valori in cassa	14.694	40.655
Totale disponibilità liquide	170.494	256.585

Totale attivo circolante (C)	14.364.339	13.272.957
D) Ratei e risconti	69.748	94.721
Totale attivo	39.204.144	36.656.075
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.560.000	1.560.000
IV - Riserva legale	312.000	312.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	4.500.452	4.104.093
Versamenti in conto capitale	13.810.000	13.810.000
Varie altre riserve	1	(1)
Totale altre riserve	18.310.453	17.914.092
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	(242.111)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	262.950	638.470
Totale patrimonio netto	20.445.403	20.182.451
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	139.500	50.000
Totale fondi per rischi ed oneri	139.500	50.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	643.568	771.952
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.089.262	428.859
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.981.950	4.052.013
Totale debiti verso soci per finanziamenti	4.071.212	4.480.872
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.988.599	1.442.021
Totale debiti verso banche	1.988.599	1.442.021
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	625.976	624.206
Totale acconti	625.976	624.206
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.774.914	1.875.991
Totale debiti verso fornitori	1.774.914	1.875.991
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.783.311	3.562.793
Totale debiti verso controllanti	5.783.311	3.562.793
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.344.649	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	2.276.669
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.344.649	2.276.669
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	149.421	140.009
Totale debiti tributari	149.421	140.009
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	304.466	305.372
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	304.466	305.372
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	824.559	745.420
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	57.000
Totale altri debiti	824.559	802.420
Totale debiti	17.867.107	15.510.353

E) Ratei e risconti	108.586	141.319
Totale passivo	39.204.144	36.656.075

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.254.297	14.310.685
5) altri ricavi e proventi		
contribuiti in conto esercizio	99.481	141.505
altri	269.494	1.511.711
Totale altri ricavi e proventi	368.975	1.653.216
Totale valore della produzione	15.623.272	15.963.901
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.200.649	1.186.520
7) per servizi	6.444.351	6.516.586
8) per godimento di beni di terzi	183.758	192.038
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.804.350	3.789.214
b) oneri sociali	1.173.976	1.212.567
c) trattamento di fine rapporto	250.778	255.312
Totale costi per il personale	5.229.104	5.257.093
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.294	5.238
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	679.005	609.224
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	20.000	190.523
Totale ammortamenti e svalutazioni	704.299	804.985
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	19.450	56.014
12) accantonamenti per rischi	139.500	50.000
14) oneri diversi di gestione	928.599	872.647
Totale costi della produzione	14.849.710	14.935.883
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	773.562	1.028.018
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	-	54
altri	627	224
Totale proventi diversi dai precedenti	627	278
Totale altri proventi finanziari	627	278
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	263.693	111.066
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	67.980	66.009
altri	148.510	59.226
Totale interessi e altri oneri finanziari	480.183	236.301
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(479.556)	(236.023)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	294.006	791.995
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	55.091	76.709
imposte relative a esercizi precedenti	(10)	-
imposte differite e anticipate	(24.025)	76.816
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	31.056	153.525
21) Utile (perdita) dell'esercizio	262.950	638.470

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	262.950	638.470
Imposte sul reddito	31.056	153.525
Interessi passivi/(attivi)	479.556	236.023
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	45.605	(500)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	819.167	1.027.518
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	390.278	305.312
Ammortamenti delle immobilizzazioni	684.299	614.462
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.074.577	919.774
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.893.744	1.947.292
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	19.450	56.015
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.129.326)	873.689
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(106.810)	55.042
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	24.973	7.447
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(32.753)	(22.406)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	2.259.052	3.460.759
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.034.586	4.430.546
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.928.330	6.377.838
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(479.556)	(236.023)
(Imposte sul reddito pagate)	(31.056)	(153.525)
(Utilizzo dei fondi)	(429.162)	(306.475)
Totale altre rettifiche	(939.774)	(696.023)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.988.556	5.681.815
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(2.208.291)	(3.723.767)
Disinvestimenti	3.050	500
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(6.324)	(15.988)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.211.565)	(3.739.255)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	546.578	(2.940.247)
(Rimborso finanziamenti)	(409.660)	(407.512)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	136.918	(3.347.759)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(86.091)	(1.405.199)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	200.005	1.594.578
Assegni	15.925	-
Danaro e valori in cassa	40.655	67.206
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	256.585	1.661.784

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	155.646	200.005
Assegni	154	15.925
Danaro e valori in cassa	14.694	40.655
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	170.494	256.585

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signor Socio, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023 che evidenzia un utile di euro 262.950 tenuto conto delle imposte correnti e anticipate per complessivi euro 31.056; l'utile ante imposte ammonta ad euro 294.006.

La Società è controllata dalla Garofalo Health Care S.p.A. la cui controllante ultima è la società RAFFAELE GAROFALO & C. S.p.a., con sede in Roma, Via Sabotino, 46.

Si precisa inoltre che la Società è sottoposta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Garofalo Health Care S.p.A.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Per meglio illustrare l'attività operativa, si ricorda che la società opera nel campo della sanità, gestendo la Casa di cura che ha sede in Miazzina ed il centro degenze e ambulatori di Gravellona Toce, ed è operativa sul territorio dal 1924.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro secondo quanto disposto dal codice civile.

Principi di redazione del bilancio

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

In particolare, ai sensi dell'art. 2423-bis del Codice Civile, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai postulati generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza delle operazioni o dei contratti cui si riferiscono.

Il postulato della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi che compongono le singole poste o voci delle attività o passività, al fine di evitare compensazioni tra perdite che devono essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono, del tutto prescindendo dai relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

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

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non deteneva crediti o debiti in valuta estera.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, N. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali e immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

È stata altresì valutata, come previsto dal principio contabile OIC 9 - "Svalutazioni per perdite durevoli", l'eventuale presenza o meno di indicatori di perdite durevoli di valore relative alle immobilizzazioni immateriali e/o materiali; da tale valutazione non si è rilevata la presenza di indicatori di potenziali perdite di valore di dette immobilizzazioni.

Immobilizzazioni immateriali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino all'entrata in funzione del bene.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Aliquota
Software	33%
Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione di opere dell'ingegno	20%

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Dettaglio composizioni costi pluriennali

Si segnala che non esistono costi di impianto e di ampliamento o costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità di cui indicare la composizione.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Circa l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali gli stessi sono stati calcolati sistematicamente in ogni esercizio a quote costanti sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita utile dei cespiti. Precisiamo che a norma del n. 2)

dell'art. 2426 del C.C., gli immobili sono stati ammortizzati, come per l'esercizio precedente, applicando il coefficiente del 2% in luogo di quello del 3% previsto dalla normativa fiscale poiché è stato verificato da tecnici specializzati che è da ritenersi congrua una più lunga vita utile dei beni di cui trattasi.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Immobili	2%
Costruzioni leggere	10%
Impianti specifici	8%
Attrezzature e impianti	12,5%
Attrezzatura varia e minuta	25%
Mobili e macchine ordinarie ufficio	10%
Macchine ufficio elettroniche	20%
Automezzi	20%

Le immobilizzazioni materiali sono state sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in rapporto alla residua possibilità di utilizzo delle stesse.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissioni è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte tenendo conto del momento in cui il cespite era disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Per completezza di informazione si segnala che la società, nell'esercizio 2020, ha modificato il proprio metodo di determinazione del "costo" delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, facendo rientrare in tale ambito anche l'IVA indetraibile, in base a pro-rata, direttamente afferente lo specifico investimento. Fino all'esercizio 2019, invece, l'IVA indetraibile in base a pro-rata era considerata quale "spesa generale" ed interamente spesa a Conto Economico anche quando afferiva a costi capitalizzabili.

Terrani e fabbricati

Si tenga presente che il Principio Contabile OIC 16, relativo alle immobilizzazioni materiali, conformemente al Principio Contabile Internazionale IAS 16, stabilisce, al paragrafo 60, che il costo dei terreni non va ammortizzato, in virtù del fatto che trattasi di beni aventi durata illimitata, non soggetti quindi ad obsolescenza economico-tecnica.

Sulla base di tale principio, già negli esercizi precedenti, si è provveduto a scorporare la quota parte di costo riferibile alle aree sottostanti (terreni).

Il valore attribuito ai terreni, al fine del suddetto scorporo, è stato individuato sulla base del criterio di ripartizione del costo unitario, ed è pari al 20% del costo dell'immobile, al netto di costi incrementativi capitalizzati e di rivalutazioni.

Il valore dei terreni ammonta ad euro 4.613.519 l'incremento di euro 596.700 si riferisce al valore del sedime dell'immobile relativo alla nuova struttura dell'Istituto Raffaele Garofalo sita in Comune di Gravelona Toce entrata in funzione nel corso dell'esercizio.

L'intero ammontare degli ammortamenti iscritti fino all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2005 è stato imputato al fabbricato.

I fabbricati non strumentali non sono stati ammortizzati, così come consentito dal principio contabile OIC 16 in quanto, l'aggiornamento della stima dei fabbricati medesimi, ha confermato come il valore residuo risulta superiore al valore netto contabile.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nella tabella sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	167.410	12.751	180.161
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	154.620	11.425	166.045
Valore di bilancio	12.790	1.326	14.116
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	6.324	6.324
Ammortamento dell'esercizio	3.198	2.097	5.295
Totale variazioni	(3.198)	4.227	1.029
Valore di fine esercizio			
Costo	167.410	19.075	186.485
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	157.817	13.522	171.339
Valore di bilancio	9.593	5.553	15.146

Si precisa quanto segue:

- I diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno si riferiscono ai costi sostenuti per l'acquisto della licenza del software gestionale AFEA H2O.
- Le concessioni, licenze, marchi e diritti simili si riferiscono alle licenze relative al software installato nella nuova struttura per degenze e ambulatori di Gravellona Toce.

Gli incrementi si riferiscono a nuovi software acquistati nel corso dell'esercizio.

È stata valutata l'eventuale presenza di indicatori di perdite durevoli di valore relative alle immobilizzazioni immateriali: da tale valutazione non si è rilevato la presenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali medesime.

Le altre variazioni si riferiscono alle quote di ammortamento di competenza dell'esercizio.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella che segue sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	27.913.804	6.431.779	5.450	134.037	7.800.289	42.285.359
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	12.924.746	6.014.375	1.589	70.368	-	19.011.078
Valore di bilancio	14.989.058	417.404	3.861	63.669	7.800.289	23.274.281

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature Industriali e commerciali	Altre Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	5.460	149.116	1.662	14.928	2.037.125	2.208.291
Riclassifiche (del valore di bilancio)	9.019.296	475.196	-	342.922	(9.837.414)	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	48.656	-	-	-	48.656
Ammortamento dell'esercizio	529.916	128.685	1.607	18.797	-	679.005
Totale variazioni	8.494.840	446.971	55	339.053	(7.800.289)	1.480.630
Valore di fine esercizio						
Costo	36.938.560	6.980.655	7.112	486.387	-	44.412.714
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.454.662	6.116.279	3.197	83.665	-	19.657.803
Valore di bilancio	23.483.898	864.376	3.915	402.722	-	24.754.911

Si precisa quanto segue:

- La voce terreni e fabbricati si è incrementata in seguito alla conclusione dell'attività di costruzione della nuova struttura dell'Istituto Raffaele Garofalo sita in Comune di Gravellona Toce, entrata in funzione nel costo dell'esercizio 2023.
- Le voci impianti e macchinario e altre immobilizzazioni materiali si sono incrementate in seguito agli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio soprattutto per l'allestimento della nuova struttura dell'Istituto Raffaele Garofalo sita in Comune di Gravellona Toce.

È stata valutata l'eventuale presenza di indicatori di perdite durevoli di valore relative alle immobilizzazioni materiali: da tale valutazione non si è rilevato la presenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali medesime.

Le altre variazioni si riferiscono alle quote di ammortamento di competenza dell'esercizio.

Operazioni di locazione finanziaria

Il legislatore nazionale prevede che la rappresentazione contabile dei contratti di locazione finanziaria avvenga secondo il metodo patrimoniale con rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio. Nei prospetti che seguono vengo riportate le informazioni richieste dal legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	192.365
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	33.125
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	150.144
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	6.570

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri dall'8 all'11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto; i valori così determinati non sono superiori a quelli correnti di mercato. La valutazione delle rimanenze è effettuata al FIFO.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	74.374	(19.450)	54.924
Totale rimanenze	74.374	(19.450)	54.924

La voce si riferisce ai medicinali ed ai materiali di laboratorio impiegati per l'erogazione delle prestazioni rese ai pazienti.

La variazione è legata al normale svolgimento dell'attività e all'approvvigionamento dei dispositivi di protezione individuale tale da avere un'autonomia di tre mesi come da disposizioni ASL V.C.O.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare complessivo di Euro 290.000 ed un ulteriore fondo rischi dell'importo complessivo di euro 1.656.513.

Si precisa che la società non ha applicato, come previsto dall'art. 2426, comma 1, numero 8 del Codice Civile, il criterio del costo ammortizzato per i crediti iscritti in bilancio in quanto gli effetti sarebbero stati irrilevanti avendo i crediti medesimi scadenza a breve termine.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	11.776.262	1.182.433	12.958.695	12.958.695	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	6.493	26.829	33.322	33.322	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	431.076	(53.107)	377.969	377.969	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	194.708	(118.435)	76.273	76.273	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	397.393	24.025	421.418		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	136.066	5.272	141.338	136.376	4.962
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.941.998	1.067.017	14.009.015	13.582.635	4.962

Si precisa quanto segue:

- I crediti verso clienti hanno subito, rispetto all'esercizio precedente, un incremento di euro 1.182.433 dovuto principalmente all'aumento del fatturato (i crediti sono principalmente ascrivibili all'ASL VCO con la quale sono in corso tentativi di conciliazione e contenziosi come meglio descritti nel paragrafo "Rischi contenziosi in corso" nel prosieguo della presente nota integrativa). I crediti vs ASL che ammontano ad euro 11.776.052 sono esposti al netto di un fondo che ammonta ad euro 1.946.513. Durante l'esercizio in corso è stato effettuato un accantonamento di euro 20.000; la restante parte del fondo è ascrivibile ai crediti più anziani, che seppur dovuti dalla Regione, la società stante l'esito negativo dei tentativi di conciliazione ritiene di dubbia recuperabilità, stante anche l'avvio del contenzioso civile.
- I crediti verso controllanti si riferiscono al credito vantato nei confronti della controllante diretta Garofalo Health Care S.p.A conseguente alla partecipazione al Consolidato Fiscale.
- I crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti, di euro 377.969, si riferiscono ai crediti verso le società del gruppo conseguenti alla rifatturazione di costi comuni.

- I crediti tributari si riferiscono quanto ad euro 32.753 al credito relativo all'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Fondo TFR, quanto ad euro 43.520 al credito d'imposta di cui all'art. 1, commi 1051 e seguenti della legge n. 178/2020 ("Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi diversi dai beni di cui agli allegati A e B alla legge n. 232/2016" euro 1.353, "Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi di cui all'allegati A alla legge n. 232/2016" - c.d. Credito imposta industria 4.0 euro 42.167) la cui contropartita è iscritta alla voce A.5 tra i contributi in conto impianti.
- Le imposte anticipate (euro 421.418) sono contabilizzate a fronte di riprese fiscali relative all'accantonamento per rischi (accantonamento rischi Euro 1.309.023 per 27,9% = euro 365.217), allo stanziamento del premio da riconoscere ai dipendenti (accantonamento premio dipendenti euro 72.000 per 24% = euro 17.280) e all'accantonamento rischi per cause legali e altri rischi (accantonamento euro 139.500 per 27,9% = euro 38.921).

Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
Accantonamento Fondo rischi premi anno 2023	72.000	24,00	17.280
Accantonamento rischi	1.309.023	27,90	365.217
Accantonamento cause legali e altri rischi	139.500	27,90	38.921
Totale imposte anticipate			421.418

- I crediti dell'attivo circolante "verso altri" pari ad euro 141.338 si riferiscono quanto ad euro 86.495 al credito vantato nei confronti dell'INAIL la maggior parte del quale per anticipazione infortuni, quanto ad euro 49.881 al credito verso fornitori per anticipi e quanto ad euro 4.962 a depositi cauzionali.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Ai sensi dell'art. 2423-ter, comma 3 del codice civile, e verificati i termini di esigibilità a breve termine come previsto dall'OIC 14, la società ha iscritto il credito verso la società che amministra la tesoreria accentrata del gruppo nella specifica voce "Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria" tra le "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni"; tale voce è stata appositamente aggiunta rispetto alle voci previste dall'art. 2424 del codice civile.

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	129.906	129.906
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	129.906	129.906

Nella tabella sono espone le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

L'importo riclassificato nella voce "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni" si riferisce al credito da cash pooling verso la controllante Garofalo Health Care S.p.a.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	200.005	(44.359)	155.646

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Assegni	15.925	(15.771)	154
Denaro e altri valori in cassa	40.655	(25.961)	14.694
Totale disponibilità liquide	256.585	(86.091)	170.494

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	27	(26)	1
Risconti attivi	94.694	(24.947)	69.747
Totale ratei e risconti attivi	94.721	(24.973)	69.748

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei attivi su interessi attivi	1
	Noleggi	16.572
	Abbonamenti	-
	Leasing	35.869
	Oneri diversi	13.504
	Spese di manutenzione	3.802
	Totale	69.748

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

Le voci sono espote in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espote le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	1.560.000	-	-		1.560.000
Riserva legale	312.000	-	-		312.000
Altre riserve					
Riserva straordinaria	4.104.093	396.359	-		4.500.452
Versamenti in conto capitale	13.810.000	-	-		13.810.000
Varie altre riserve	(1)	-	2		1
Totale altre riserve	17.914.092	396.359	2		18.310.453
Utili (perdite) portati a nuovo	(242.111)	242.111	-		-
Utile (perdita) dell'esercizio	638.470	(638.470)	-	262.950	262.950
Totale patrimonio netto	20.182.451	-	2	262.950	20.445.403

Il capitale sociale è rappresentato, in seguito alla trasformazione in società a responsabilità limitata, da una quota del valore nominale di euro 1.560.000.

La riserva denominata "Versamenti in conto capitale" si è costituita negli esercizi precedenti in seguito alla rinuncia dei soci ai crediti per finanziamenti infruttiferi erogati alla società; detta riserva può essere utilizzata sia per incrementare il capitale, sia per la copertura di eventuali perdite e può essere distribuita ai soci.

In applicazione di quanto disposto dal n. 7 bis dell'art.2427 del c.c., precisiamo che le riserve legale e straordinaria sono interamente costituite con utili degli esercizi precedenti e sono utilizzabili per la copertura di eventuali perdite future e per la distribuzione ai soci; la riserva straordinaria può essere utilizzata anche per incrementare il capitale. Si precisa, inoltre, che la riserva straordinaria, quanto ad euro 347.806, è costituita da utili formati ante 2007.

Naturalmente, la riserva legale può essere distribuita solo in sede di liquidazione della società.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.560.000	Capitale		1.560.000
Riserva legale	312.000	Utili	B	312.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	4.500.452	Utili	A;B;C	4.500.452
Versamenti in conto capitale	13.810.000	Capitale	A;B;C	13.810.000
Varie altre riserve	1	Capitale		1
Totale altre riserve	18.310.453	Capitale	A;B;C	18.310.453
Totale	20.182.453			20.182.453
Quota non distribubile				1.872.000
Residua quota distribubile				18.310.453

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutarî E: altro

Nel seguente prospetto viene riportata la descrizione di tutte le voci che compongono il Patrimonio Netto della società e la movimentazione subita negli ultimi tre esercizi.

	Capitale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Versamenti in conto capitale	Varie altre riserve	Utili (perdite) portate a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale
Saldo iniziale al 1/01/2021	1.560.000	312.000	4.340.533	13.810.000	-	-	(236.440)	19.786.093
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>								
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Altre variazioni:</i>								
- Copertura perdite	-	-	(236.440)	-	-	-	236.440	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	-	-	2	-	-	2
Risultato dell'esercizio 2021	-	-	-	-	-	-	(242.111)	(242.111)
Saldo finale al 31/12/2021	1.560.000	312.000	4.104.093	13.810.000	2	-	(242.111)	19.543.984
Saldo iniziale al 1/01/2022	1.560.000	312.000	4.104.093	13.810.000	2	-	(242.111)	19.543.984
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>								
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Altre variazioni:</i>								
- Copertura perdite	-	-	-	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	-	-	(3)	(242.111)	242.111	(3)
Risultato dell'esercizio 2022	-	-	-	-	-	-	638.470	638.470

Saldo finale al 31/12/2022	1.560.000	312.000	4.104.093	13.810.000	(1)	(242.111)	638.470	20.182.451
Saldo iniziale al 1/01/2023	1.560.000	312.000	4.104.093	13.810.000	(1)	(242.111)	638.470	20.182.451
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>								
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Altre variazioni:</i>								
- Copertura perdite	-	-	-	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	396.359	-	2	242.111	(638.470)	2
Risultato dell'esercizio 2023	-	-	-	-	-	-	262.950	262.950
Saldo finale al 31/12/2023	1.560.000	312.000	4.500.452	13.810.000	1	-	262.950	20.445.403

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	50.000	50.000
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	139.500	139.500
Utilizzo nell'esercizio	50.000	50.000
Totale variazioni	89.500	89.500
Valore di fine esercizio	139.500	139.500

L'incremento è conseguente:

- alla notifica da parte di una paziente di una richiesta di risarcimento danni a seguito di un intervento di doppia cataratta. Si è ritenuto prudentiale accantonare una somma pari ad euro 70.000 in quanto il rischio associato viene ritenuto probabile;
- alla richiesta di risarcimento da parte di una paziente per inadeguatezza nell'assistenza che durante il ricovero contraeva infezioni e risultava positiva al Covid19. Nelle more di una definizione del raggiungimento di un'intesa transattiva, si è ritenuto prudentiale accantonare una somma pari ad euro 25.000 in quanto il rischio associato viene ritenuto probabile;
- alla richiesta da parte di un libero professionista dell'imposta sul valore aggiunto relativa alle fatture emesse nei confronti della nostra società per gli anni dal 2018 al 2022 contestatagli dall'Agenzia delle Entrate si è ritenuto prudentiale accantonare una somma pari ad euro 44.500 in quanto il rischio associato viene ritenuto probabile.

Rischi contenziosi in corso

In riferimento ai rischi cui è soggetta la società vengono segnalati i seguenti contenziosi in corso:

Controversia tra ASL VCO e L'Eremo di Miazzina S.r.l. in merito alla produzione sanitaria 2014, 2015 e 2016. L'ASL VCO con propria lettera del 14 luglio 2017 ha chiesto alla società l'emissione di alcune note credito in relazione agli esercizi indicati eccependo un presunto abbattimento da non continuità assistenziale. La società ha contestato detta richiesta in quanto assume non avere superato, per i pazienti piemontesi, il tetto soglia che dà luogo all'abbattimento, sia perché detto abbattimento, in particolare per gli anni 2014 e 2015 non poteva essere applicato ai pazienti fuori regione a maggior ragione alla luce di quanto indicato dalla Regione Piemonte con la D.G.R. del mese di novembre 2016. Infine, anche per l'anno 2016, la società sostiene, per ciò che attiene i pazienti piemontesi, di non avere mai superato i tetti di abbattimento per non continuità assistenziale. Per questa fattispecie, il rischio di soccombenza, previo parere dei propri legali, è quantificato come "probabile" e pertanto risulta accantonato nel fondo un ammontare di Euro 1.947 migliaia al 31 dicembre 2023 a fronte di crediti aperti per circa 11 milioni e relativi alle annualità 2012-2023. Visto l'ageing e la quantità dei crediti vantanti, la Società L'Eremo di Miazzina s.r.l., sentito il parere dei consulenti legali ed a meno della buona riuscita di accordi transattivi che si potranno verificare tra le parti, ha promosso azioni legali per i crediti derivanti dalla produzione per gli anni 2014 e 2015. Dall'esito di tale contenzioso dipenderanno le valutazioni in merito ai crediti derivanti dagli anni successivi

Il giorno 5 settembre 2018 gli ispettori della Direzione Territoriale de Lavoro di Novara - VCO hanno emesso verbale n. 000-2018-525-02 contestando la posizione di alcuni infermieri in libera professione. Avverso detto verbale sono stati predisposti e depositati in data 6 novembre 2018 gli scritti difensivi con produzione di documenti e richiesta di audizione personale e relativa richiesta di archiviazione. Al 30 giugno 2023 il contenzioso è stato archiviato.

In data 01 ottobre 2021 alla società veniva notificato, mezzo pec da parte di INPS, richiesta di regolarizzazione per la parte contributiva, legata ad un precedente contenzioso INAIL e relativa alla genuinità di alcuni rapporti libero professionali, pari ad euro 365.000. L'Eremo di Miazzina presentava immediatamente ricorso amministrativo che però veniva rigettato in data 07 /01/2022; si è in attesa di definizione per ulteriori azioni legali difensive. Sentito il parere dei consulenti legali e visto l'esito di una medesima causa verso INAIL vinta dalla Società, non si è ritenuto necessario stanziare alcun importo a fondo rischi.

Visto il principio contabile n. 19 dedicato ai fondi per rischi ed oneri che più attengono alla presente situazione, sottolineato che, nella fattispecie, trattasi di passività potenziali possibili ma non attendibilmente valutabili nel quantum, abbiamo ritenuto di non dover appostare al riguardo importi che risulterebbero arbitrariamente determinati.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	771.952
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	250.778
Utilizzo nell'esercizio	379.162
Totale variazioni	(128.384)
Valore di fine esercizio	643.568

Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale. La società non ha adottato il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 c.2 C.C., e come previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile, in quanto gli effetti sarebbero stati irrilevanti poiché la maggior parte dei debiti ha scadenza a breve termine e, relativamente a quelli aventi scadenza a medio/lungo termine, i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo e, inoltre, perché il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	4.480.872	(409.660)	4.071.212	1.089.262	2.981.950	1.277.979
Debiti verso banche	1.442.021	546.578	1.988.599	1.988.599	-	-
Acconti	624.206	1.770	625.976	625.976	-	-
Debiti verso fornitori	1.875.991	(101.077)	1.774.914	1.774.914	-	-
Debiti verso controllanti	3.562.793	2.220.518	5.783.311	5.783.311	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.276.669	67.980	2.344.649	2.344.649	-	-
Debiti tributari	140.009	9.412	149.421	149.421	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	305.372	(906)	304.466	304.466	-	-
Altri debiti	802.420	22.139	824.559	824.559	-	-
Totale debiti	15.510.353	2.356.754	17.867.107	14.885.157	2.981.950	1.277.979

Si precisa quanto segue:

- I debiti verso soci per finanziamento si riferiscono al finanziamento fruttifero ricevuto dalla società Garofalo Health Care S.p.A. i cui dettagli sono indicati nel prosieguo della presente nota integrativa,
- Circa i debiti v/ banche, precisiamo che trattasi di debiti per "scoperto" di conto corrente per euro 123.219, anticipo fatture per euro 1.1865.381.
- Gli acconti, di euro 625.976, si riferiscono all'anticipazione delle degenze da parte dell'ASL per i mesi di gennaio, febbraio e marzo come previsto dal contratto quadro per l'anno 2020.
- I debiti verso imprese controllanti, di euro 5.783.311, si riferiscono quanto ad euro 6.676 al debito verso la controllante diretta Garofalo Health Care S.p.A. conseguente alla partecipazione al Gruppo Iva, quanto ad euro 53.617 a debiti commerciali, quanto ad euro 22.380 a debiti per interessi passivi maturati sul finanziamento sempre verso la controllante diretta Garofalo Health Care S.p.A. e, quanto ad euro 5.700.638 al debito verso la controllante diretta Garofalo Health Care S.p.A. per cash pooling.
- I debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti, di euro 2.344.649, si riferiscono al finanziamento fruttifero ricevuto dalla società Hesperia Hospital Modena Srl (euro 937.904) e dalla società Casa di Cura Villa Berica Srl (euro 1.406.745). I finanziamenti prevedono un tasso di interesse del 3% annuo con liquidazione annuale al 31 dicembre, capitalizzazione degli interessi al 1° marzo dell'anno successivo e rimborso del capitale entro il 31 dicembre 2024.
- La voce "Altri debiti" è costituita da debiti nei confronti dei dipendenti (euro 726.792, di cui euro 231.224 per compensi dicembre 2023 ed euro 498.567 per ferie non godute e accessori), nei confronti di un libero professionista per liquidazione rateale contenzioso euro 57.000 e nei confronti di altri per complessivi Euro 37.768.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	4.071.212	4.071.212
Debiti verso banche	1.988.599	1.988.599
Acconti	625.976	625.976
Debiti verso fornitori	1.774.914	1.774.914
Debiti verso controllanti	5.783.311	5.783.311
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.344.649	2.344.649
Debiti tributari	149.421	149.421
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	304.466	304.466
Altri debiti	824.559	824.559
Totale debiti	17.867.107	17.867.107

Finanziamenti effettuati da soci della società

Nell'esercizio 2018 la società aveva ricevuto dal socio unico un finanziamento fruttifero avente le seguenti caratteristiche:

- importo: € 600.000
- data erogazione: agosto 2018
- durata: 31 dicembre 2019
- tasso di interesse annuo: 3%

Per detto debito non era prevista alcuna clausola espressa di postergazione. Al 31 dicembre 2018 su detto finanziamento erano maturati interessi per complessivi euro 7.101.

Nel corso dell'esercizio 2019 detto finanziamento è stato prorogato alle seguenti condizioni:

- importo: € 607.101
- data erogazione: 1° gennaio 2019
- durata: 31 dicembre 2024
- tasso di interesse annuo: 3% con capitalizzazione al 1° marzo anno successivo

Per detto debito non era prevista alcuna clausola espressa di postergazione.

Nel corso dell'esercizio 2021 la società ha ricevuto dal socio unico un finanziamento fruttifero avente le seguenti caratteristiche:

- importo: €. 4.259.929,79
- data erogazione: 15 dicembre 2021
- durata: 15 dicembre 2030
- tasso di interesse annuo: 1,7%

Per detto debito non era prevista alcuna clausola espressa di postergazione.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	33.708	(5.126)	28.582
Risconti passivi	107.611	(27.627)	79.984
Totale ratei e risconti passivi	141.319	(32.753)	108.566

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi diversi	8.600
	Rateo interessi passivi c/c bancari	3.982
	Rateo passivo contributo Enpam	16.000
	Risconti passivi su contributi in conto impianti	79.984
	Totale	108.566

I risconti passivi su contributi in conto impianti si riferiscono al risconto relativo al credito d'imposta di cui all'art. 1, commi 1051 e seguenti della legge n. 178/2020 quanto ad euro 73.792 relativamente al "Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi di cui all'allegato A alla legge n. 232/2016" (c.d. Credito imposta industria 4.0) e quanto ad euro 6.192 relativamente al "Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi (diversi dai beni di cui agli allegati A e B alla legge n. 232/2016"; la quota di competenza dell'esercizio di detti contributi è iscritta alla voce A.5 del conto economico.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Lungodegenze convenzionate	7.232.918
Lungodegenze private	147.123
Prestazioni ambulatoriali convenzionate	4.786.940
Prestazioni integrative di ricovero	293.952
Prestazioni ambulatoriali private	452.970
Prestazioni integrative socio assistenziali	1.783.274
Ticket Reglone	557.120
Totale	15.254.297

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.

Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

In particolare, trattasi quanto ad euro 20.100 al contributo Fondimpresa per piano formativo dipendenti e, quanto ad euro 79.381 al credito d'imposta a favore delle imprese per l'acquisto di energia elettrica e gas maturato con riferimento al primo trimestre 2023.

Contributi in conto impianti

Si segnala che nella voce A5, è contabilizzato, secondo il metodo indiretto come previsto dal paragrafo 88 del principio contabile OIC 16, la quota di competenza dell'esercizio del credito d'imposta di cui all'art. 1, commi 1051 e seguenti della legge n. 178/2020; essendo il credito d'imposta commisurato al costo delle immobilizzazioni la residua parte è rinviata per competenza attraverso l'iscrizione di un risconto passivo.

Altri ricavi e proventi

La voce "Altri ricavi e proventi" comprende i ricavi derivanti dall'attività così detta accessoria ed è costituita in via principale dai proventi derivanti dal riaddebito di costi di competenza di altre società sottoposte al controllo della controllante nonché da ricavi derivanti da servizi non rientranti nell'attività caratteristica della società.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abboni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12 - "Composizioni e schemi di bilancio". Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Ripartizione dei costi

<i>Descrizione</i>	<i>Esercizio 2023 Importo in €</i>	<i>Esercizio 2022 Importo in €</i>
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.200.649	1.186.520
Costi per servizi	6.444.351	6.516.586
Costi per godimento beni di terzi	183.758	192.038
Costi per il personale	5.229.104	5.257.093
Oneri diversi di gestione	928.599	872.647

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	147.902
Altri	332.281
Totale	480.183

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio. Le imposte differite attive, derivanti dalle differenze temporanee deducibili, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno a utilizzare. Le imposte anticipate hanno come contropartita i "Crediti per imposte anticipate".

Le aliquote applicate per il calcolo delle imposte anticipate e differite sono state determinate separatamente per IRES ed IRAP. Esse rappresentano la miglior stima possibile del carico fiscale applicabile nel momento in cui le differenze temporanee si annulleranno.

Le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni, e sono riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto e le imposte stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Si segnala che la società ha aderito, insieme ad altre società del gruppo, al regime di tassazione del cd. "consolidato fiscale nazionale", disciplinato dagli artt. 117 e segg. del D.P.R. n. 917/1986 ("TUIR") e dal Decreto ministeriale 09/06/2004, per il triennio 2021-2023, con capofila la controllante GAROFALO HEALTH CARE S.P.A.

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti, così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali, e dalle imposte anticipate, relative a componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

In particolare:

Imposte correnti:

	Ires	Irap
Risultato prima delle imposte	294.006	294.006
Variazioni in aumento	418.092	6.325.466
Variazioni in diminuzione	646.686	5.609.414
Imponibile	65.412	1.010.058
Provento da consolidato fiscale/imposta	15.699	39.392

Imposte anticipate:

Importo all'01.01.2023	397.393 (A)
Riduzione per erogazione premi dipendenti anno precedente	(18.226)
Riduzione per utilizzo accantonamento rischi	(13.950)
Aumento per accantonamento rischi	38.921
Aumento per stanziamento premi da riconoscere ai dipendenti anno corrente	17.280
Importo al 31.12.2023	421.418 (B)
A conto economico	(24.025) (A-B)

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10 - "Rendiconto finanziario", il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio che si è chiuso il numero medio dei dipendenti è stato di 136 unità; nell'esercizio precedente la società aveva occupato mediamente 143 dipendenti.

Nella tabella che segue è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria.

Dipendenti	2023	2022
Dirigenti	1	1
Medici	7	7
Impiegati	21	17
Infermieri/Ausiliari	69	79
Tecnici	33	33
Operai	5	6
Totale	136	143

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

Nel seguente prospetto sono espone le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	42.000	14.720

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	21.500
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	21.500

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, si precisa che nel corso dell'esercizio sono state attuate operazioni con parti correlate. Si tratta di operazioni non rilevanti e concluse a normali condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Segnaliamo che siamo debitori verso la nostra controllante Garofalo Health Care S.p.A, per l'importo di euro 9.854.523 di cui euro 4.071.212 per finanziamento fruttifero accordato come evidenziato in precedenza. Nei confronti della controllante vantiamo un credito di euro 33.322 per partecipazione al Consolidato fiscale e un credito di euro 129.906 per cash pooling.

Si segnala, inoltre, che abbiamo ricevuto, come evidenziato in precedenza, da due società sottoposte al controllo della nostra controllante finanziamenti fruttiferi per l'importo complessivo di euro 2.344.649 sono espressi al lordo degli interessi maturati nell'esercizio, considerati ad ulteriore incremento del debito.

Si precisa che la società ha aderito, ai sensi dell'art.117 e seg. del Testo Unico, al regime di tassazione di gruppo nazionale con la Società Controllante Garofalo Health Care S.p.A.

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si sottolinea che la società non detiene alcun tipo di partecipazione e pertanto non ha in essere alcun tipo di rapporto con imprese controllate o collegate

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato attuato alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del Codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio.

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

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427, numeri 22-quinquies e 22-sexies del Codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato, dell'insieme più grande o più piccolo di imprese, di cui l'impresa fa parte in quanto impresa consolidata.

Nello stesso viene inoltre indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Raffaele Garofalo & C. S.p.a.	Garofalo Health Care S.p.a.
Città (se in Italia) o stato estero	Roma (RM)	Roma (RM)
Codice fiscale (per imprese italiane)	04791701008	06103021009
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Via Sabotino, 46 - Roma (RM)	Piazzale Belle Arti, 6 - Roma (RM)

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Si rende noto che la società appartiene al Gruppo Garofalo, è controllata dalla società Garofalo Health Care S.p.A., la quale svolge anche l'attività di direzione e coordinamento.

Di seguito vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.

GAROFALO HEALTH CARE S.P.A.				
<i>Situazione patrimoniale-finanziaria al 31 dicembre 2022</i>				
<i>in migliaia di Euro</i>	Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre			
	2022	di cui vs parti correlate	2021	di cui vs parti correlate
Altre attività immateriali	166		50	
Immobili, impianti e macchinari	6.568		5.075	
Partecipazioni	198.364		197.505	
Altre attività finanziarie non correnti	136.741	136.730	129.996	129.996
Imposte differite attive	198		205	

TOTALE ATTIVITA' NON CORRENTI	342.036		332.831	
Crediti commerciali	1.727	1.727	1.718	1.718
Crediti Tributarî	1.182		1.175	
Altri crediti e attività correnti	3.515	3.312	5.533	5.456
Altre attività finanziarie correnti	18.249	18.244	14.505	14.505
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	4.122		2.616	
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	28.795		25.548	
TOTALE ATTIVO	370.832		358.379	
Capitale sociale	31.570		31.570	
Riserva legale	532		471	
Altre riserve	151.177		152.376	
Risultato dell'esercizio	1.638		1.226	
TOTALE PATRIMONIO NETTO	184.917		185.643	
Benefici a dipendenti	137		93	
Debiti finanziari non correnti	112.055		117.620	1.645
Imposte differite passive	1		53	
TOTALE PASSIVITA' NON CORRENTI	112.194		117.767	
Debiti commerciali	706	22	393	2
Debiti finanziari correnti	67.379	45.584	52.150	30.465
Debiti tributari	1.597		1.186	
Altre passività correnti	4.039	2.731	1.240	19
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	73.721		54.969	
TOTALE PASSIVO	185.915		172.736	
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	370.832		358.379	

<i>Conto economico separato chiuso al 31 dicembre 2022</i>				
<i>in migliaia di Euro</i>	Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre			
	2022	di cui vs. parti correlate	2021	di cui vs. parti correlate
Ricavi da prestazioni di servizi	4.600	4.600	4.600	4.600
Altri ricavi	41	41	58	58
TOTALE RICAVI	4.641		4.658	
Costo di materie prime e materiali di consumo	23		25	
Costi per servi	4.928	587	5.329	1.044
Costi del personale	2.687		2.178	
Altri costi operativi	813		862	
Ammortamenti e svalutazioni	424		350	
Rettifiche di valore di attività e altri accantonamenti	-		-	
TOTALE COSTI OPERATIVI	8.875		8.744	
RISULTATO OPERATIVO	(4.234)		(4.087)	

Proventi finanziari	8.453	8.453	4.890	4.890
Oneri finanziari	(4.115)	(547)	(1.230)	(353)
Risultati delle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto				
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	4.337		3.660	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(103)		(427)	
Imposte sul reddito	1.536		1.653	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.638		1.226	

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società attesta che non risulta alcuna fattispecie di cui infra.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signor Socio, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare l'utile dell'esercizio di euro 262.950,39 interamente a riserva straordinaria.

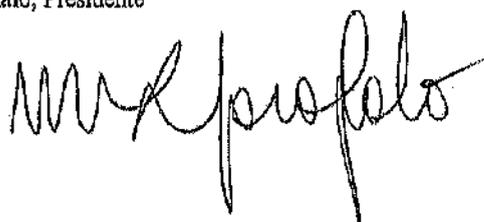
Nota integrativa, parte finale

Signor Socio, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31 dicembre 2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Cambiasca 23/02/2024

Per il Consiglio di Amministrazione

Maria Laura Garofalo, Presidente

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'ML Garofalo', written in a cursive style.

L'EREMO DI MIAZZINA SRLA SOCIO UNICO

Soggetta a direzione e coordinamento di Garofalo Health Care Spa

Sede legale: VIA PER MIAZZINA 16 CAMBIASCA (VB)
Iscritta al Registro Imprese di CCIAA DEL VERBANO CUSIO OSSOLA
C.F. e numero iscrizione: 05788741006
Iscritta al R.E.A. di CCIAA DEL VERBANO CUSIO OSSOLA n. 188950
Capitale Sociale sottoscritto € 1.560.000,00 Interamente versato
Partita IVA: 01823600034

Relazione sulla gestione *Bilancio Ordinario al 31/12/2023*

Signor Socio,

sottoponiamo al Suo esame ed alla Sua approvazione il bilancio al 31 dicembre 2023.

Nella Nota integrativa sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31 dicembre 2023; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sulla società

In continuità con le aspettative relazionate nel precedente esercizio, nel corso dell'anno 2023 si sono compiuti i passi più importanti e decisivi del processo di riqualificazione aziendale. Il primo semestre è stato dedicato al superamento dei controlli per il possesso dei requisiti atti ad ottenere l'Autorizzazione al Funzionamento e l'accreditamento per il trasferimento dei posti letto al nuovo padiglione dell'Istituto Raffaele Garofalo. Il 27 luglio è stata consegnata la Determinazione Dirigenziale di Regione Piemonte con l'accreditamento definitivo ed a partire dal 1° agosto abbiamo provveduto ad effettuare il trasferimento degli ospiti; da quel momento l'Istituto Raffaele Garofalo ha iniziato ad operare nella sua configurazione definitiva. Nella sede storica si è continuato ad erogare le prestazioni di Lungodegenza ospedaliera e CAVS oltreché le prestazioni socio sanitarie che rimarranno in futuro. I tassi di occupazione dei posti letto sono stati eccellenti sin dall'inizio ed anche nel corso dei mesi hanno mantenuto livelli molto soddisfacenti anche dal punto di vista del grado di soddisfazione degli utenti. Anche la parte ambulatoriale ha continuato ad implementarsi anche oltre le previsioni, soprattutto per quanto riguarda i progetti di lavoro più attenzionati, vale a dire la nuova risonanza magnetica e la chirurgia ambulatoriale complessa.

La possibilità concessa dalla normativa regionale per il 2023 di operare in regime di budget integralmente convertibile e trasferibile nei vari setting ha agevolato la possibilità di modificare il case mix aziendale, e conseguentemente tale modifica potrà agevolare l'ottenimento di un budget per gli anni futuri in linea con le potenzialità produttive.

I risultati di gestione sono allineati con le aspettative, in netto miglioramento rispetto agli esercizi precedenti, soprattutto in considerazione che derivano integralmente da attività core senza la presenza di incassi straordinari del periodo pandemico.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile si rende noto che la società è controllata dalla Garofalo Health Care S.p.A. con sede a Roma, Piazzale Belle Arti, 6; si precisa che la Società è sottoposta all'attività di Direzione e Coordinamento da parte della società Garofalo Health Care S.p.A. Si attesta che l'attività di direzione e coordinamento non ha prodotto particolari effetti sull'attività d'impresa e sui suoi risultati.

Si attesta che non vi sono state decisioni, influenzate dalla società che svolge attività di direzione e coordinamento, che richiedano un'indicazione delle ragioni e degli interessi che hanno inciso sulle stesse.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	14.007.707	35,73 %	12.968.612	35,38 %	1.039.095	8,01 %
Liquidità immediate	170.494	0,43 %	256.585	0,70 %	(86.091)	(33,55) %
Disponibilità liquide	170.494	0,43 %	256.585	0,70 %	(86.091)	(33,55) %
Liquidità differite	13.837.213	35,30 %	12.637.653	34,48 %	1.199.560	9,49 %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	13.582.635	34,65 %	12.542.932	34,22 %	1.039.703	8,29 %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita						
Attività finanziarie	129.906	0,33 %			129.906	
Ratei e risconti attivi	69.748	0,18 %	94.721	0,26 %	(24.973)	(26,36) %
Rimanenze	54.924	0,14 %	74.374	0,20 %	(19.450)	(26,15) %
IMMOBILIZZAZIONI	25.196.437	64,27 %	23.687.463	64,62 %	1.508.974	6,37 %
Immobilizzazioni immateriali	15.146	0,04 %	14.116	0,04 %	1.030	7,30 %
Immobilizzazioni materiali	24.754.911	63,14 %	23.274.281	63,49 %	1.480.630	6,36 %
Immobilizzazioni finanziarie						

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	426.380	1,09 %	399.066	1,09 %	27.314	6,84 %
TOTALE IMPIEGHI	39.204.144	100,00 %	36.656.075	100,00 %	2.548.069	6,95 %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	18.758.741	47,85 %	16.473.624	44,94 %	2.285.117	13,87 %
Passività correnti	14.993.723	38,25 %	9.265.990	25,87 %	5.727.733	61,81 %
Debiti a breve termine	14.885.157	37,97 %	9.124.671	25,49 %	5.760.486	63,13 %
Ratei e risconti passivi	108.566	0,28 %	141.319	0,39 %	(32.753)	(23,18) %
Passività consolidate	3.765.018	9,60 %	7.207.634	19,07 %	(3.442.616)	(47,76) %
Debiti a m/l termine	2.981.950	7,61 %	6.385.682	16,83 %	(3.403.732)	(53,30) %
Fondi per rischi e oneri	139.500	0,36 %	50.000	0,14 %	89.500	179,00 %
TFR	643.568	1,64 %	771.952	2,11 %	(128.384)	(16,63) %
CAPITALE PROPRIO	20.445.402	52,15 %	20.182.451	55,06 %	262.951	1,30 %
Capitale sociale	1.560.000	3,98 %	1.560.000	4,26 %	0	0
Riserve	18.622.452	47,50 %	18.226.092	49,72 %	396.360	2,17 %
Utili (perdite) portati a nuovo			(242.111)	(0,66) %	242.111	100,00 %
Utile (perdita) dell'esercizio	262.950	0,67 %	638.470	1,74 %	(375.520)	(58,82) %
Perdita ripianata dell'esercizio						
TOTALE FONTI	39.204.143	100,00 %	36.656.075	100,00 %	2.548.068	6,95 %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	82,54 %	86,66 %	(4,76) %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	13,84 %	10,86 %	27,44 %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
Indice di indebitamento			

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	0,92	0,82	12,20 %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
Quoziente di indebitamento finanziario			
= [D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti] / A) Patrimonio Netto	0,70	0,58	20,69 %
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	52,15 %	55,06 %	(5,29) %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	3,15 %	1,65 %	39,83 %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
Indice di disponibilità			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	92,27 %	139,96 %	(34,08) %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino)			
Margine di struttura primario			
= [A) Patrimonio Netto - (B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	(4.329.618,00)	(3.105.946,00)	39,40 %
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
Indice di copertura primario			
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	0,83	0,87	(4,59) %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
Margine di struttura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] - [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	(559.638,00)	4.101.688,00	(113,64) %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	0,98	1,18	(16,95) %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			
Capitale circolante netto			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	(564.598,00)	3.702.622,00	(115,25) %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti			
Margine di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	(619.522,00)	3.628.248,00	(117,07) %

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità			
Indice di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	95,87 %	139,16 %	(31,11) %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	15.623.272	100,00 %	15.963.901	100,00 %	(340.629)	(2,13) %
- Consumi di materie prime	1.220.099	7,81 %	1.242.534	7,78 %	(22.435)	(1,81) %
- Spese generali	6.628.109	42,42 %	6.708.624	42,02 %	(80.515)	(1,20) %
VALORE AGGIUNTO	7.775.064	49,77 %	8.012.743	50,19 %	(237.679)	(2,97) %
- Altri ricavi	368.975	2,36 %	1.653.216	10,36 %	(1.284.241)	(77,68) %
- Costo del personale	5.229.104	33,47 %	5.257.093	32,93 %	(27.989)	(0,53) %
- Accantonamenti	139.500	0,89 %	50.000	0,31 %	89.500	179,00 %
MARGINE OPERATIVO LORDO	2.037.485	13,04 %	1.052.434	6,59 %	985.051	93,60 %
- Ammortamenti e svalutazioni	704.299	4,51 %	804.985	5,04 %	(100.686)	(12,51) %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	1.333.186	8,53 %	247.449	1,55 %	1.085.737	438,77 %
+ Altri ricavi	368.975	2,36 %	1.653.216	10,36 %	(1.284.241)	(77,68) %
- Oneri diversi di gestione	928.599	5,94 %	872.647	5,47 %	55.952	6,41 %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	773.562	4,95 %	1.028.018	6,44 %	(254.456)	(24,75) %
+ Proventi finanziari	627		278		349	125,54 %

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	774.189	4,96 %	1.028.296	6,44 %	(254.107)	(24,71) %
+ Oneri finanziari	(480.183)	(3,07) %	(236.301)	(1,48) %	(243.882)	(103,21) %
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	294.006	1,88 %	791.995	4,96 %	(497.989)	(62,88) %
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie						
+ Quota ex area straordinaria						
REDDITO ANTE IMPOSTE	294.006	1,88 %	791.995	4,96 %	(497.989)	(62,88) %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	31.056	0,20 %	153.525	0,96 %	(122.469)	(79,77) %
REDDITO NETTO	262.950	1,68 %	638.470	4,00 %	(375.520)	(58,82) %

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
R.O.E.			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	1,29 %	3,16 %	(59,18) %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
R.O.I.			
= [[[A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria)] - [B) Costi della produzione (quota ordinaria) - B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)] - [B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)]] / TOT. ATTIVO	3,40 %	0,68 %	400,00 %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
R.O.S.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	5,07 %	7,18 %	(29,39) %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
R.O.A.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] /	1,97 %	2,80 %	(29,64) %

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
TOT. ATTIVO			
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria)]	773.562,00	1.028.296,00	(24,71) %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
E.B.I.T. INTEGRALE			
= [A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17-bis) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	773.562,00	1.028.296,00	(24,71) %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del Codice Civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti del primo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si attesta che la società non è esposta a particolari rischi e/o incertezze

- *Rischi operativi*

Obiettivo principale della Società è la gestione del rischio entro determinati limiti, al fine di salvaguardare il raggiungimento di obiettivi aziendali.

La Società opera principalmente con le strutture sanitarie pubbliche del luogo, tale contesto fa sì che l'andamento economico dipenda fortemente dalle politiche sanitarie della regione di appartenenza. Infatti, la normativa sanitaria è demandata dal livello centrale all'autonomia normativa di ciascuna Regione, che sulla base del "Piano Sanitario Nazionale", adottato dal Governo, su proposta del Ministero della Salute, redige il "Piano Sanitario Regionale" che

rappresenta il piano strategico degli interventi per gli obiettivi di salute e il funzionamento dei servizi per soddisfare la popolazione regionale.

Proprio per la particolarità dei propri clienti e del quadro normativo soggetto a rapidi cambiamenti, il contesto risulta particolarmente complesso e di forte dipendenza nei confronti delle strutture sanitarie pubbliche e della Regione di riferimento.

- *Rischi finanziari*

La gestione dei rischi finanziari ha l'obiettivo di garantire una struttura del passivo in equilibrio con la composizione dell'attivo patrimoniale per mantenere un'adeguata solvibilità del patrimonio.

La Società è esposta in varia misura a rischi di natura finanziaria connessi alle attività core business. La società è contemporaneamente esposta al rischio di liquidità e al rischio di credito.

- *Rischio di liquidità*

La Società gestisce tale rischio attraverso il controllo degli elementi componenti il capitale circolante ed in particolare monitorando i crediti verso clienti e i debiti verso fornitori. È impegnata nell'ottenere una buona generazione di cassa per sfruttarla nei pagamenti ai fornitori, senza comprometterne l'equilibrio a breve della tesoreria ed evitare criticità e tensioni nella liquidità corrente. La Società si contraddistingue per un ottimo merito creditizio e quindi può contare sul costante supporto del sistema bancario.

- *Rischio di credito*

Il rischio di credito rappresenta l'esposizione a potenziali perdite derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dalle controparti.

I Crediti vantati dalla società riguardano la quasi totalità strutture sanitarie pubbliche (Aziende ospedaliere e/o aziende sanitarie) per le quali non si ritiene sussista un particolare rischio di insolvenza, se non per le richieste di spending review, regressione e interessi di mora.

Principali Indicatori non finanziari

Ai sensi del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

Informativa sull'ambiente

Si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta.

Informazioni sulla gestione del personale

Non si segnalano informazioni di rilievo in merito alla gestione del personale.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1 del terzo comma dell'art. 2428 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si sottolinea che la società non detiene alcun tipo di partecipazione e pertanto non ha in essere alcun tipo di rapporto con imprese controllate e collegate; circa i rapporti con le controllanti si segnala:

- credito di euro 33.322 nei confronti della controllante Garofalo Health Care S.p.A conseguente all'adesione al c.d. Concolidato fiscale;
- credito per cash pooling di euro 129.906 nei confronti della controllante Garofalo Health Care S.p.A.;
- debito di euro 6.676 verso la società Garofalo Health Care S.p.A., conseguente all'adesione al Gruppo Iva;
- debito commerciale di euro 75.997 verso la controllante Garofalo Health Care S.p.A.;
- debito per cash pooling di euro 5.700.638 verso la controllante Garofalo Health Care S.p.A.;
- debito per finanziamento fruttifero di euro 4.071.212 verso la controllante Garofalo Health Care S.p.A.

Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
verso controllanti	33.322	6.493	26.829
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	377.969	431.076	53.107-
controllanti gestione accentrata tesoreria	129.906	-	129.906
Totale	541.197	437.569	103.628

Debiti e finanziamenti passivi verso le consociate

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
debiti verso controllanti	9.854.523	8.043.665	1.810.858
debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.344.649	2.276.669	67.980
Totale	12.199.172	10.320.334	1.878.838

Azioni proprie

Ai sensi degli artt. 2435-bis e 2428 del codice civile, si precisa che la società, alla data di chiusura dell'esercizio, non possedeva azioni proprie.

Azioni/quote della società controllante

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 nn. 3 e 4 del codice civile, si precisa che la società non possiede né ha posseduto nel corso dell'esercizio azioni della società controllante.

Evoluzione prevedibile della gestione

L'esercizio 2024 sarà l'ultimo del periodo di assestamento societario. L'Istituto Raffaele Garofalo opererà nella sua configurazione definitiva, con previsioni di risultato in linea con le migliori aspettative. Sarà obiettivo fondamentale arrivare alla divisione completa tra la sede storica e l'Istituto Garofalo, in modo da poter concentrare le risorse sulla messa a regime dell'Istituto, a garanzia della necessaria flessibilità nell'erogazione delle prestazioni che questo periodo storico richiede.

Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6-bis del codice civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

Sedi secondarie

In osservanza di quanto disposto dall'art. 2428 del Codice Civile, si dà di seguito evidenza delle sedi operative secondarie della società:

Indirizzo	Località
Via Albertini, 21	Gravellona Toce (VB)
Via Cadorna, 2	Verbania (VB)

Conclusioni

Signori Azionisti, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.

Per il Consiglio di Amministrazione

Maria Laura Garofalo, Presidente

