

**DOMUS NOVA S.R.L.****Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	VIA PAOLO PAVIRANI 44 RAVENNA RA
<b>Codice Fiscale</b>	00195090394
<b>Numero Rea</b>	RA 35370
<b>P.I.</b>	03831150366
<b>Capitale Sociale Euro</b>	990.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	861010
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	GAROFALO HEALTH CARE S. P.A.
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	si
<b>Denominazione della società capogruppo</b>	RAFFAELE GAROFALO & C. S.A.P.A.
<b>Paese della capogruppo</b>	ITALIA

## Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
2) costi di sviluppo	6.138	17.532
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	72.059	110.944
5) avviamento	2.230.349	2.787.936
7) altre	788	1.575
Totale immobilizzazioni immateriali	2.309.334	2.917.987
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	12.557.192	12.016.337
2) impianti e macchinario	2.436.419	2.457.436
3) attrezzature industriali e commerciali	1.224.139	1.073.414
4) altri beni	494.614	310.402
5) immobilizzazioni in corso e acconti	427.341	851.455
Totale immobilizzazioni materiali	17.139.705	16.709.044
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	38.768	38.244
Totale partecipazioni	38.768	38.244
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	136.022	136.056
Totale crediti verso altri	136.022	136.056
Totale crediti	136.022	136.056
Totale immobilizzazioni finanziarie	174.790	174.300
Totale immobilizzazioni (B)	19.623.829	19.801.331
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	508.615	562.178
Totale rimanenze	508.615	562.178
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.374.418	8.490.293
Totale crediti verso clienti	5.374.418	8.490.293
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	45.458	93.641
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	4.762
Totale crediti tributari	45.458	98.403
5-ter) imposte anticipate	2.699.057 <sup>(1)</sup>	3.133.923
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	232.768	194.532
Totale crediti verso altri	232.768	194.532
Totale crediti	8.351.701	11.917.151
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	2.401.417	830.905
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	2.401.417	830.905

IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.402.752	2.322.461
3) danaro e valori in cassa	11.677	14.815
Totale disponibilità liquide	2.414.429	2.337.276
Totale attivo circolante (C)	13.676.162	15.647.510
D) Ratei e risconti	104.514	52.611
Totale attivo	33.404.505	35.501.452
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	990.000	990.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.410.000	1.410.000
III - Riserve di rivalutazione	6.325.366	6.325.366
IV - Riserva legale	198.000	191.345
V - Riserve statutarie	3.039.779	3.046.434
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	(1)	(2)
Totale altre riserve	(1)	(2)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.038.768)	(1.038.768)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.707.291	821.288
Totale patrimonio netto	12.631.667	11.745.663
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	311.134	155.567
4) altri	4.121.547	4.025.487
Totale fondi per rischi ed oneri	4.432.681	4.181.054
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	422.291	489.691
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.061.529	1.062.329
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.438.926	4.497.057
Totale debiti verso soci per finanziamenti	4.500.455	5.559.386
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	768	15
Totale debiti verso banche	768	15
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	1.199.796
Totale debiti verso altri finanziatori	-	1.199.796
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.668.175	2.668.175
Totale acconti	2.668.175	2.668.175
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.900.284	6.211.779
Totale debiti verso fornitori	6.900.284	6.211.779
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	57.006	655.858
Totale debiti verso controllanti	57.006	655.858
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	3.429
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	3.429
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	404.987	499.256
Totale debiti tributari	404.987	499.256

13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	541.356	495.759
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	541.356	495.759
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	649.832	1.540.316
Totale altri debiti	649.832	1.540.316
Totale debiti	15.722.863	18.833.769
E) Ratei e risconti	195.003	251.275
Totale passivo	33.404.505	35.501.452

di cui € 178.428 riferibili ad "Attività per imposta sostitutiva da riallineamento"

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	33.445.065	31.282.887
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	11.443	10.642
altri	1.337.366	947.708
Totale altri ricavi e proventi	1.348.809	958.350
Totale valore della produzione	34.793.874	32.241.237
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.130.914	4.748.600
7) per servizi	13.548.931	13.240.059
8) per godimento di beni di terzi	415.881	432.837
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.606.179	5.519.333
b) oneri sociali	1.690.477	1.621.833
c) trattamento di fine rapporto	426.761	465.620
e) altri costi	210.088	133.068
Totale costi per il personale	7.933.505	7.739.854
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	637.561	658.382
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.428.625	1.403.340
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	29.047	28.077
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.095.233	2.089.799
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	53.563	(57.242)
12) accantonamenti per rischi	1.514.304	1.310.749
14) oneri diversi di gestione	1.584.878	1.422.802
Totale costi della produzione	32.277.209	30.927.458
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.516.665	1.313.779
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni		
altri	12.528	24.465
Totale proventi da partecipazioni	12.528	24.465
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	70.884	4.111
altri	1.967	1.701
Totale proventi diversi dai precedenti	72.851	5.812
Totale altri proventi finanziari	72.851	5.812
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	90.378	108.685
altri	59.411	33
Totale interessi e altri oneri finanziari	149.789	108.718
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(64.410)	(78.441)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.452.255	1.235.338
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	330.954	261.328
imposte relative a esercizi precedenti	2.005	93

---

imposte differite e anticipate	412.005	152.629
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	744.964	414.050
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.707.291	821.288

## 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	1.707.291	821.288
Imposte sul reddito	744.964	414.050
Interessi passivi/(attivi)	76.938	102.906
(Dividendi)	(12.528)	(24.465)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	134.603	4.103
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	2.651.268	1.317.882
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.706.733	1.804.445
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.066.186	2.061.722
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.772.919	3.866.167
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	6.424.187	5.184.049
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	53.563	(57.242)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	3.086.828	(1.398.032)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	688.505	801.206
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(51.903)	14.947
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(56.272)	87.359
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(2.318.059)	(879.276)
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.402.662	(1.431.038)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	7.826.849	3.753.011
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(76.938)	(102.906)
(Imposte sul reddito pagate)	(169.672)	-
Dividendi incassati	12.528	24.465
(Utilizzo dei fondi)	(842.553)	(1.064.968)
Totale altre rettifiche	(1.076.635)	(1.143.409)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	6.750.214	2.609.602
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.994.400)	(999.932)
Disinvestimenti	-	21.290
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(28.397)	(15.916)
Disinvestimenti	-	583
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(524)	(451)
Disinvestimenti	34	79
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(1.570.512)	(830.905)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.593.799)	(1.825.252)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	753	(516)

Accensione finanziamenti	-	199.796
(Rimborso finanziamenti)	(2.258.727)	(1.058.862)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(821.288)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(3.079.262)	(859.582)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	77.153	(75.232)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.322.461	2.383.922
Danaro e valori in cassa	14.815	28.586
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.337.276	2.412.508
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.402.752	2.322.461
Danaro e valori in cassa	11.677	14.815
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.414.429	2.337.276

## **Informazioni in calce al 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, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

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.

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

La Società è sottoposta all'attività di direzione e coordinamento da parte della Garofalo Health Care S.p.A.

La Società è dotata del modello di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del D.Lgs. 231/2001.

La Società partecipa ad un Gruppo IVA ai sensi dell'art. 70 - quater del D.P.R. 633/1972 introdotto dall'art. 1 c. 24 L. 232 /2016, e pertanto ha assunto la partita iva del Gruppo.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è soggetto a revisione contabile da parte della società EY S.p.A. ai sensi dell'art. 2409 c.c., così come modificato dal D.Lgs. 39/2010.

La Società offre prestazioni in ambito sanitario ed è accreditata con il Servizio Sanitario Nazionale.

In data 31 gennaio 2024 l'Assemblea dei soci della Società ha deliberato la trasformazione omogenea regressiva da società per azioni a società a responsabilità limitata. La Trasformazione è divenuta efficace il 19 febbraio 2024.

## 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, comma 3 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.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

### Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario;
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

## **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 codice civile.

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.

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

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

## **Cambiamenti di principi contabili**

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

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

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.

## **Criteri di valutazione applicati**

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 tranne per quanto si specificherà in seguito nel commento delle singole voci.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano 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.

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

## Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

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

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:

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni
Costi di sviluppo	5 anni
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	5 anni
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5 anni
Avviamento	10 anni
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni

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

Nell'esercizio non vi sono state operazioni di acquisizione che abbiano reso necessaria l'applicazione del costo ammortizzato.

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.

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

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 immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

## Costi di sviluppo

I costi di sviluppo sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale, in carica all'atto della loro prima iscrizione, in quanto aventi, secondo prudente giudizio, le caratteristiche richieste dall'OIC 24: i costi sono recuperabili e hanno attinenza a specifici progetti di sviluppo realizzabili e per i quali la società possiede le necessarie risorse. Inoltre i costi hanno attinenza ad un prodotto o processo chiaramente definito nonché identificabile e misurabile. Dal momento che è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, tali costi vengono ammortizzati secondo la loro vita utile.

## Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale, in carica all'atto della loro prima iscrizione, in quanto acquisito a titolo oneroso, ed è stato ammortizzato, entro il limite di 20 anni previsto dall'OIC 24, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art.2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

## Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

## Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, 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.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

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

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

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 %
Terreni e Fabbricati	3,00%
Impianti Generici (gruppo XIX Alberghi e ristoranti)	8,00%
Costruzioni Leggere	10,00%
Attrezzatura Specifica	12,50%

Attrezzatura Generica	25,00%
Apparecchiature e strumentazione	12,50%
Mobili e arredi	10,00%
Mobili e Macchine ordinarie d'ufficio	12,00%
Macchine elettroniche	20,00%
Autovetture	25,00%
Automezzi strumentali	20,00%
Impianti telefonici	20,00%
Beni di costo inferiore ad euro 516,46	100,00%

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 dismissione è stata rilevata a conto economico.

Nell'esercizio non vi sono state operazione di acquisizione cespiti che abbiano reso necessaria l'applicazione del costo ammortizzato.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente. La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Nel successivo prospetto si precisa, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, per quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

### Rivalutazioni di Legge

Fabbricati e Terreni riferibili struttura "Domus Nova"	€ 3.693.835
Fabbricati e Terreni riferibili struttura "San Francesco"	€ 3.477.157
<b>Totale</b>	<b>€ 7.170.992</b>

Si segnala che sui Fabbricati e Terreni riferibili alla struttura "Domus Nova" è stata eseguita nell'anno 2008 una rivalutazione ai sensi dell'art. 15, commi da 16 a 23, D.L. 185/2008 per € 3.004.640.

Nell'anno 2020 la Società, ai sensi del D.L. 104/2020, ha effettuato il cd "riallineamento" al fine di adeguare il valore fiscale del Fabbricato riferibile alla struttura "San Francesco" al suo valore contabile.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

### Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

## Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Nella stessa voce sono iscritte le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, le quali sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

## Immobilizzazioni finanziarie

### Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

### Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

## Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

## Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate con il metodo del FIFO.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

### Gestione tesoreria accentrata

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.

In virtù di tale procedura GHC S.p.A. gestisce la liquidità di Gruppo tramite un conto comune sul quale confluiscono le disponibilità di tutte le società aderenti. Per la singola società partecipante, pertanto, l'eventuale eccedenza di liquidità trasferita rispetto a quella prelevata rappresenta un credito verso la Capogruppo mentre, al contrario, l'eventuale eccedenza di quella prelevata rispetto a quella trasferita rappresenta un debito verso la stessa.

Il credito verso la Capogruppo per la gestione accentrata della tesoreria è iscritto fra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni in quanto le condizioni contrattuali che regolano la gestione della tesoreria accentrata sono sostanzialmente equivalenti a quelle di un deposito bancario.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

## 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 più esercizi.

.Nell' iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

## **Patrimonio netto**

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28. Nella voce vengono iscritti gli apporti di capitale conferiti dai soci all'atto della costituzione, gli utili non distribuiti, nonché le altre riserve eventualmente costituite. Le riserve costituenti il patrimonio netto si distinguono a seconda della loro disponibilità e distribuibilità.

## **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.

Gli accantonamenti sono quantificati sulla base di stime che tengono conto di tutti gli elementi a disposizione, nel rispetto dei postulati della competenza e della prudenza.

Tali elementi includono anche l'orizzonte temporale quando alla data di bilancio esiste una obbligazione certa, in forza di un vincolo contrattuale o di legge, il cui esborso è stimabile in modo attendibile e la data di sopravvenienza, ragionevolmente determinabile, è sufficientemente lontana nel tempo per rendere significativamente diverso il valore attuale dell'obbligazione alla data di bilancio dal valore stimato al momento dell'esborso.

Non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali, allorquando esistenti, sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi solo se ritenute probabili e se l'ammontare del relativo onere risulta ragionevolmente stimabile.

Non si è tenuto conto pertanto dei rischi di natura remota mentre nel caso di passività potenziali ritenute possibili, ancorché non probabili, sono state indicate in nota integrativa informazioni circa la situazione d'incertezza, ove rilevante, che procurerebbe la perdita, l'importo stimato o l'indicazione che lo stesso non può essere determinato, altri possibili effetti se non evidenti, l'indicazione del parere della direzione dell'impresa e dei suoi consulenti legali ed altri esperti, ove disponibili.

## **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.

## Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

## 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 più esercizi. Nell' iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

## Altre informazioni

### Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

## Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 637.561, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 2.309.334.

E' 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.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	70.006	85.308	1.465.644	5.575.872	448.470	7.645.300
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	70.006	67.776	1.354.700	2.787.936	446.895	4.727.313
Valore di bilancio	-	17.532	110.944	2.787.936	1.575	2.917.987
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	-	-	28.397	-	-	28.397
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	510	-	-	510
Ammortamento dell'esercizio	-	11.394	67.792	557.587	787	637.560
Totale variazioni	-	(11.394)	(38.885)	(557.587)	(787)	(608.653)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	70.006	85.308	1.494.551	5.575.872	448.470	7.674.207
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	70.006	79.170	1.422.492	3.345.523	447.682	5.364.873
Valore di bilancio	-	6.138	72.059	2.230.349	788	2.309.334

### **Dettaglio composizione costi pluriennali**

#### ***Costi di sviluppo***

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di sviluppo con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>costi di sviluppo</i>					
	Costi di sviluppo	85.308	85.308	-	-

F.do amm.to costi di sviluppo	79.170-	67.776-	11.394-	17
<b>Totale</b>	<b>6.138</b>	<b>17.532</b>	<b>11.394-</b>	

## **Avviamento**

Il disavanzo da annullamento emerso in sede di fusione per incorporazione nel 2018 della società, interamente posseduta, Casa di Cura San Francesco S.p.A. è stato imputato ad avviamento, per un importo di € 5.575.872.

## **Immobilizzazioni materiali**

### **Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 43.858.897; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 26.719.193.

E' 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.

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

Tra le stesse movimentazioni si segnala la riclassifica presente nelle immobilizzazioni materiali in corso e acconti (voce B.II.5) per l'importo di 1.126.694, relativamente ai beni, precedentemente iscritti in tale voce e che si sono ora resi disponibili e pronti per l'uso, opportunamente collocati nel presente bilancio nelle voci "Fabbricati" per € 889.386, "Impianti e macchinari" per € 115.205, "Attrezzature" per € 10.042, "Altre immobilizzazioni materiali" per € 166.017 e "Concessioni e licenze" per € 510.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	23.880.047	6.203.775	9.026.474	2.392.154	851.455	42.353.905
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	11.863.710	3.746.339	7.953.060	2.081.752	-	25.644.861
<b>Valore di bilancio</b>	12.016.337	2.457.436	1.073.414	310.402	851.455	16.709.044
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	334.702	213.071	443.425	166.017	837.185	1.994.400
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	889.386	115.205	10.042	111.551	(1.126.694)	(510)
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	-	134.605	134.605
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	683.233	349.293	302.742	93.356	-	1.428.624
<b>Totale variazioni</b>	540.855	(21.017)	150.725	184.212	(424.114)	430.661
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	25.104.135	6.527.516	9.292.275	2.507.630	427.341	43.858.897
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	12.546.943	4.091.097	8.068.136	2.013.016	-	26.719.192
<b>Valore di bilancio</b>	12.557.192	2.436.419	1.224.139	494.614	427.341	17.139.705

## **Operazioni di locazione finanziaria**

Nel seguente prospetto vengono 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, nel quale

L'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	427.590
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	53.449
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	94.913
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	5.119

Al 31 dicembre 2023 risulta in essere un unico contratto di leasing relativo a n. 12 Ecografi, costo complessivo concedente € 427.590, scadenza 31/12/2024.

Nel corso dell'anno sono stati riscattati i beni di cui a due contratti di leasing: una TAC ed un Mammografo digitale.

### Immobilizzazioni finanziarie

#### Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	38.244	38.244
Valore di bilancio	38.244	38.244
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Incrementi per acquisizioni	524	524
Totale variazioni	524	524
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	38.768	38.768
Valore di bilancio	38.768	38.768

Di seguito il dettaglio delle partecipazioni in altre imprese:

Descrizione	Valore contabile
La Cassa di Ravenna	24.113
Comex	7.010
COPAG	6.197
BCC	973
CreditCoom Scrl	100
C.U.R.A.	375
<b>Totale</b>	<b>38.768</b>

#### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	136.056	(34)	136.022	136.022
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>136.056</b>	<b>(34)</b>	<b>136.022</b>	<b>136.022</b>

Trattasi di depositi cauzionali relativi, perlopiù, a contratti di fornitura di energia elettrica e gas, tutti con scadenza oltre i 12 mesi.

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie in oggetto.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	136.022	136.022
<b>Totale</b>	<b>136.022</b>	<b>136.022</b>

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

## Attivo circolante

### Rimanenze

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	562.178	(53.563)	508.615
<b>Totale rimanenze</b>	<b>562.178</b>	<b>(53.563)</b>	<b>508.615</b>

Le rimanenze sono costituite da scorte di medicinali, di materiali e prodotti uso sanitario, di materiale per pulizie e vario

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone 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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	8.490.293	(3.115.875)	5.374.418	5.374.418
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	98.403	(52.945)	45.458	45.458
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	3.133.923	(434.866)	2.699.057	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	194.532	38.236	232.768	232.768
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>11.917.151</b>	<b>(3.565.450)</b>	<b>8.351.701</b>	<b>5.652.644</b>

Per una migliore comprensione si segnala che:

- il fondo svalutazione crediti ammonta ad € 727.044;
- le "Imposte Anticipate" accolgono la voce "Attività per imposta sostitutiva da riallineamento" per € 178.428, derivanti dal pagamento nell'anno 2019 dell'imposta sostitutiva per l'affrancamento dell'avviamento iscritto per effetto dell'operazione

straordinaria di fusione avvenuta nell'anno 2018 con la società Casa di Cura San Francesco S.p.A.. Il costo sostenuto relativo al pagamento dell'imposta sostitutiva viene ripartito lungo la durata del beneficio fiscale derivante dal riallineamento (5 anni). Nel 2023 le "Attività per imposta sostitutiva da riallineamento" hanno subito un decremento di Euro 178.428, pari ad un quinto dell'imposta complessiva versata nel 2019, imputato quale imposta di competenza dell'esercizio. Le imposte anticipate IRES ammontano ad € 2.363.508 e le imposte anticipate IRAP ad € 157.121; per i dettagli ci si rimanda al paragrafo dedicato.

- i "Crediti verso clienti" accolgono anche i "Crediti verso società di Factoring" per € 3.290.367. Trattasi di crediti ceduti a Società di Factoring nella formula "pro-soluto".

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.374.418	5.374.418
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	45.458	45.458
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	2.699.057	2.699.057
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	232.768	232.768
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>8.351.701</b>	<b>8.351.701</b>

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

#### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	830.905	1.570.512	2.401.417
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>830.905</b>	<b>1.570.512</b>	<b>2.401.417</b>

Ai sensi dell'OIC 14 la voce Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria (cd. cash pooling) comprende il credito verso la società Controllante Garofalo Health Care S.p.A., in quanto le condizioni contrattuali che regolano la gestione della tesoreria accentrata sono equivalenti a quelle di un deposito bancario e il rischio di perdita della controparte è ritenuto insignificante.

### Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.322.461	80.291	2.402.752
Denaro e altri valori in cassa	14.815	(3.138)	11.677
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.337.276</b>	<b>77.153</b>	<b>2.414.429</b>

### **Ratei e risconti attivi**

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	52.611	51.903	104.514
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	52.611	51.903	104.514

Nel seguente prospetto e' 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>		
	Contratti di manutenzione	6.055
	Spese telefoniche	4.075
	Canoni software	18.614
	Canoni Hardware	6.319
	Oneri bancari	65
	Interessi Factor	52.172
	Maxi canone leasing	15.608
	Altro	1.606
	<b>Totale</b>	<b>104.514</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte 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
		Attribuzione di dividendi	Incrementi	Decrementi		
Capitale	990.000	-	-	-		990.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.410.000	-	-	-		1.410.000
Riserve di rivalutazione	6.325.366	-	-	-		6.325.366
Riserva legale	191.345	-	6.655	-		198.000
Riserve statutarie	3.046.434	-	-	6.655		3.039.779
<b>Altre riserve</b>						
Varie altre riserve	(2)	-	1	-		(1)
<b>Totale altre riserve</b>	(2)	-	1	-		(1)
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.038.768)	-	-	-		(1.038.768)
Utile (perdita) dell'esercizio	821.288	(821.288)	-	-	1.707.291	1.707.291
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>11.745.663</b>	<b>(821.288)</b>	<b>6.656</b>	<b>6.655</b>	<b>1.707.291</b>	<b>12.631.667</b>

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	(1)
<b>Totale</b>	<b>(1)</b>

Tutte le azioni sottoscritte sono state interamente versate.

### 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	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Capitale	990.000	Capitale		-	-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.410.000	Capitale	A;B;C	1.410.000	-
Riserve di rivalutazione	6.325.366	Utili	A;B;C	6.325.366	-
Riserva legale	198.000	Utili	B	198.000	-
Riserve statutarie	3.039.779	Utili	A;B;C	3.039.779	1.716.664

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
<b>Altre riserve</b>					
<b>Varie altre riserve</b>	(1)	Capitale		(1)	-
<b>Totale altre riserve</b>	(1)	Capitale		(1)	-
<b>Utili portati a nuovo</b>	(1.038.768)	Utili		(1.038.768)	-
<b>Totale</b>	10.924.376			9.934.376	1.716.664
<b>Quota non distribuibile</b>				198.000	
<b>Residua quota distribuibile</b>				9.736.376	

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	(1)	Capitale
<b>Totale</b>	(1)	

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

### Analisi della composizione delle Riserve di rivalutazione

Si evidenzia nel seguente prospetto la suddivisione delle riserve di rivalutazione contabilizzate in bilancio:

Descrizione	Importo (in €)
Riserva da riallineamento ex art. 14 legge 342/2000	66.871
Riserva rivalutazione ex legge 432/2000	135.622
Riserva rivalutazione ex legge 413/91	114.527
Riserva di rivalutazione ex legge 72/1983	337.536
Riserva di rivalutazione ex legge 576/1975	90.380
Riserva di rivalutazione ex D.L. 185/2008	2.915.884
Riserva di riallineamento ex D.L. 104/2020	2.664.546
<b>TOTALE</b>	<b>6.325.366</b>

## Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	155.567	4.025.487	4.181.054
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	155.567	96.060	251.627
<b>Totale variazioni</b>	155.567	96.060	251.627
<b>Valore di fine esercizio</b>	311.134	4.121.547	4.432.681

## Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Fondo rinnovo contrattuale CCNL	92.791
	Fondo rischi cause sanitarie	2.719.633
	Fondo rischi ASL	954.886
	Fondo rischi ed oneri - altri	354.237
	<b>Totale</b>	<b>4.121.547</b>

Si segnala in particolare:

- che la valutazione circa la consistenza del "Fondo rischi per cause sanitarie" è stata eseguita sulla base dell'esperienza ultradecennale in materia nonché sulla base dei report forniti dal Broker assicurativo;
- che il fondo rischi ASL viene alimentato per rischi riferibili a contestazioni pervenute dall'ASL e relative penalità;
- la costituzione di un fondo altri rischi nel quale confluiscono quattro distinti rischi:
  - (i) addebito del corrispettivo CMOR richiesto dal precedente gestore dell'utenza dell'energia elettrica a seguito di cambio gestore. La Società non ritenendo tale corrispettivo dovuto ha attivato i propri consulenti legali per la difesa delle proprie ragioni;
  - (ii) ripristino ambientale;
  - (iii) oneri movimentazione emocomponenti;
  - (iv) incentivo all'esodo.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	489.691
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	7.815
Utilizzo nell'esercizio	77.421
Altre variazioni	2.206
<b>Totale variazioni</b>	<b>(67.400)</b>
Valore di fine esercizio	422.291

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte 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
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	5.559.386	(1.058.931)	4.500.455	1.061.529	3.438.926
<b>Debiti verso banche</b>	15	753	768	768	-
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	1.199.796	(1.199.796)	-	-	-
<b>Acconti</b>	2.668.175	-	2.668.175	2.668.175	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	6.211.779	688.505	6.900.284	6.900.284	-
<b>Debiti verso controllanti</b>	655.858	(598.852)	57.006	57.006	-
<b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	3.429	(3.429)	-	-	-
<b>Debiti tributari</b>	499.256	(94.269)	404.987	404.987	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	495.759	45.597	541.356	541.356	-
<b>Altri debiti</b>	1.540.316	(890.484)	649.832	649.832	-
<b>Totale debiti</b>	18.833.769	(3.110.906)	15.722.863	12.283.937	3.438.926

I debiti netti registrano, rispetto al 31 dicembre 2022, un decremento di € 3.110.906.

## Debiti verso banche

Non si fornisce il dettaglio dei debiti verso banche perché non rilevante.

## Acconti

La posta accoglie le somme ricevute dalla Regione Emilia Romagna nell'anno 2020 a parziale ristoro dei minori ricavi conseguiti dalle strutture ospedaliere private causa pandemia da COVID-19, per complessivi euro 2.654.265. Le somme ricevute discendono dalla determinazione del "Direttore Generale Sanitario nr. 9898 del 12.06.2020 - Documento tecnico Accordo AIOP-RER DGR 344-2020". Alla data di redazione del presente bilancio non è ancora nota la natura ed il titolo delle somme ricevute, nonostante i numerosi incontri tecnici tra i rappresentanti di AIOP e dell'assessorato alla salute della Regione Emilia-Romagna. Stante l'incertezza rispetto alle possibili evoluzioni l'importo è stato mantenuto in tale voce.

## Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori sono riferiti alle spese sostenute nell'ambito dell'ordinaria operatività aziendale, tutti con scadenza entro l'esercizio successivo.

Alla formazione del saldo partecipano:

- € 3.961.825 per fatture da ricevere;
- - € 462.145 per note di credito da ricevere.

## Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Si riferiscono ai contributi previdenziali ed assistenziali dovuti su stipendi, compensi a collaboratori, onorari professionali ed a contributi ENPAM obbligatori sui compensi medici per prestazioni ambulatoriali eseguite in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale.

## Debiti tributari

Sono riferiti al debito per ritenute su redditi di lavoro dipendente ed autonomo oltre al debito per saldo IRAP.

## Debiti verso imprese controllanti

I debiti verso la controllante Garofalo Health Care S.p.A. si riferiscono a:

- Gruppo Iva: € 10.690;
- Adesione al consolidato fiscale: € 46.315.

## Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Debiti diversi verso terzi	49.143
	Deb. vs dip. per retrib. da corrisp.	356.177
	Deb. vs dip. per ferie mat. e non godute	238.561
	Deb. vs dip. acca. to ratei 13a	3.214
	Azionisti c/dividendi	2.736
	Arrotondamento	1
	<b>Totale</b>	<b>649.832</b>

## Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	4.500.455	4.500.455
Debiti verso banche	768	768
Acconti	2.668.175	2.668.175
Debiti verso fornitori	6.900.284	6.900.284
Debiti verso imprese controllanti	57.006	57.006
Debiti tributari	404.987	404.987
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	541.356	541.356
Altri debiti	649.832	649.832
<b>Debiti</b>	<b>15.722.863</b>	<b>15.722.863</b>

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	4.500.455	4.500.455
Debiti verso banche	768	768
Acconti	2.668.175	2.668.175
Debiti verso fornitori	6.900.284	6.900.284

Debiti verso controllanti	57.006	57.006
Debiti tributari	404.987	404.987
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	541.356	541.356
Altri debiti	649.832	649.832
<b>Totale debiti</b>	<b>15.722.863</b>	<b>15.722.863</b>

## Finanziamenti effettuati da soci della società

Nel seguente prospetto sono indicati i finanziamenti dei soci alla società con separata indicazione di quelli con clausola di postergazione rispetto agli altri creditori.

Nell'esercizio 2021 la società ha ricevuto dai soci un finanziamento fruttifero avente le seguenti caratteristiche:

- importo ricevuto € 6.613.320 di cui debito residuo € 4.500.455
- data erogazione: dicembre 2021
- durata: 5 anni
- tasso di interesse annuo: 1,70%

Di seguito sono riepilogati i finanziamenti effettuati dai soci alla società, con separata indicazione di quelli con clausola di postergazione rispetto agli altri creditori.

Scadenza	Quota in scadenza
31/12/2026	1.061.529
<b>Totale</b>	<b>4.500.455</b>

## **Ratei e risconti passivi**

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	124.326	(44.828)	79.498
<b>Risconti passivi</b>	126.949	(11.444)	115.505
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>251.275</b>	<b>(56.272)</b>	<b>195.003</b>

Nel seguente prospetto e' 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 per oneri bancari	1.563
	Ratei passivi per premi assicurativi	77.934
	Risconti passivi contributo c/impianto	84.615
	Risconti passivi cred.imp. beni strumentali	29.257
	Risconti passivi - altri	1.634
	<b>Totale</b>	<b>195.003</b>

Si evidenzia che il risconto passivo relativo al contributo in conto impianto ricevuto dal Comune di Ravenna, per la ristrutturazione dei locali uso asilo, ha una durata residua superiore ai cinque anni.

## 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'art. 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.

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.

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.

## 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
Prestazioni in ambito sanitario	33.445.065
<b>Totale</b>	<b>33.445.065</b>

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	33.445.065
<b>Totale</b>	<b>33.445.065</b>

## **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, 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.

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.

## Proventi e oneri finanziari

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

I contributi volti a ridurre gli interessi sui finanziamenti sono iscritti a riduzione della voce C.17 in quanto conseguiti nel medesimo esercizio di contabilizzazione degli interessi passivi.

### Composizione dei proventi da partecipazione

I dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione.

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

### 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
<b>Altri</b>	149.789
<b>Totale</b>	149.789

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

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di ricavo	Importo in €	Natura
A.5 - Altri ricavi e proventi	72.915	Rilascio fondo svalutazione crediti in quanto esuberante
A.5 - Altri ricavi e proventi	594.227	Rilascio fondo rischi sanitari in quanto esuberante
A.5 - Altri ricavi e proventi	58.884	Rilascio fondo rischi ASL in quanto esuberante

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le

imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

## Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	24%	24%	24%	24%	24%
IRAP	3,9%	3,9%	3,9%	3,9%	3,9%

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	3.164.851	1.978.213
Totale differenze temporanee imponibili	1.523.166	1.516.686
Differenze temporanee nette	(1.641.685)	(461.527)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(2.509.764)	(131.629)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	413.898	18.000
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(2.095.866)	(113.629)

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
imposte differite su ammortamento avviamento	557.587	557.587	1.115.174	24,00%	267.642	3,90%	43.492

## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate fondi rischi e oneri	4.025.487	96.060	4.121.547	24,00%	989.171	3,90%	51.056
Imposte anticipate Fondo Svalutazione crediti civilistico	866.161	(168.164)	697.997	24,00%	167.519	-	-
Imposte non pagate nell'esercizio e deducibili per cassa	22.000	15.520	37.520	24,00%	1.555	-	-

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
<b>Perdite fiscali</b>						
di esercizi precedenti	5.021.927			6.002.313		
<b>Totale perdite fiscali</b>	5.021.927			6.002.313		
<b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b>	5.021.927	24,00%	1.205.262	6.002.313	24,00%	1.440.555

## **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, 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 seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	42
Operai	4
Altri dipendenti	154
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>201</b>

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

Nel seguente prospetto sono espote le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, 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
<b>Compensi</b>	85.000	35.000

### 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	16.695
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>16.695</b>

### Categorie di azioni emesse dalla società

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della società, nonché le eventuali movimentazioni verificatesi durante l'esercizio.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Ordinarie	165.000	990.000	165.000	990.000

### 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

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

	Importo
<b>Garanzie</b>	20.000
di cui reali	20.000

Si precisa che la Società alla data del 31/12/2023 ha in essere n. 8 cause sanitarie ritenute dal legale esterno "possibili", in quanto contraddistinte da una ridotta probabilità di realizzazione. La Direzione non ritiene che potrebbero determinare situazioni di incertezza tenuto conto che la Società è dotata di polizza assicurativa specifica e che la possibile perdita non sarebbe significativa.

## 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

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato.

Di seguito vengono riepilogate le parti correlate, la natura e il valore assoluto delle operazioni poste in essere con le stesse espresso in unità di euro. Si evidenzia che il saldo debitore verso GHC S.p.A. è omnicomprendivo del finanziamento fruttifero ricevuto quale socio.

Azienda	Crediti	Debiti	Costi	Ricavi	Oneri finanziari	Proventi finanziari
A0027-Garofalo Health Care	2.401.417	4.669.395	467.990		90.378	70.884

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere 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, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si specifica che lo scorso 2 ottobre 2023 le assemblee dei soci della Società e di Garofalo Health Care Real Estate S.p.A., hanno deliberato la scissione mediante assegnazione a favore di Garofalo Health Care Real Estate S.p.A. del patrimonio immobiliare della Società, nei modi e nelle forme di cui al progetto di scissione.

La Scissione è divenuta efficace il 26 gennaio 2024 ad esito dell'iscrizione dell'Atto di Scissione presso il Registro Imprese competente della Garofalo Health Care Real Estate S.p.A...

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

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

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

## 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 Health Care" ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Garofalo Health Care S.p.A., C.F. 06103021009.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	342.036	332.831
C) Attivo circolante	28.795	25.548
Totale attivo	370.831	358.379
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	31.570	31.570
Riserve	151.709	152.847
Utile (perdita) dell'esercizio	1.638	1.226
Totale patrimonio netto	184.917	185.643
B) Fondi per rischi e oneri	1	53

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	137	93
D) Debiti	185.777	172.590
Totale passivo	370.832	358.379

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	4.641	4.658
B) Costi della produzione	8.875	8.744
C) Proventi e oneri finanziari	4.337	3.660
Imposte sul reddito dell'esercizio	(1.534)	(1.653)
Utile (perdita) 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-bis, 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, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che gli stessi risultano iscritti nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

### Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio a nuovo.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, 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 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Ravenna (RA), 27/02/2024

**Per il Consiglio di Amministrazione**

Guido Dalla Rosa Prati, Presidente

