Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione:	DOMUS NOVA S.R.L.
Sede:	VIA PAOLO PAVIRANI 44 RAVENNA RA
Capitale sociale:	990.000,00
Capitale sociale interamente versato:	sì
Codice CCIAA:	RA
Partita IVA:	03831150366
Codice fiscale:	00195090394
Numero REA:	35370
Forma giuridica:	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO):	861010
Società in liquidazione:	no
Società con socio unico:	sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento:	sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:	GAROFALO HEALTH CARE S.P.A.
Appartenenza a un gruppo:	sì
Denominazione della società capogruppo:	RAFFAELE GAROFALO & C. S.A.P.A.
Paese della capogruppo:	ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:	

Bilancio al 31/12/2024

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2024	31/12/2023
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-
2) costi di sviluppo	1.926	6.138
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	104.333	72.059

	31/12/2024	31/12/2023
5) avviamento	1.672.762	2.230.349
6) immobilizzazioni in corso e acconti	44.721	-
7) altre	1.023.077	788
Totale immobilizzazioni immateriali	*2.846.819*	*2.309.334*
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	-	12.557.192
2) impianti e macchinario	2.299.202	2.436.419
3) attrezzature industriali e commerciali	1.244.077	1.224.139
4) altri beni	495.163	494.614
5) immobilizzazioni in corso e acconti	6.754	427.341
Totale immobilizzazioni materiali	*4.045.196*	*17.139.705*
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
d-bis) altre imprese	39.473	38.768
Totale partecipazioni	*39.473*	*38.768*
2) crediti	-	-
d-bis) verso altri	136.022	136.022
esigibili oltre l'esercizio successivo	136.022	136.022
Totale crediti	*136.022*	*136.022*
Totale immobilizzazioni finanziarie	*175.495*	*174.790*
Totale immobilizzazioni (B)	*7.067.510*	*19.623.829*
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	491.614	508.615
Totale rimanenze	*491.614*	*508.615*
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	6.996.219	5.374.418
esigibili entro l'esercizio successivo	6.996.219	5.374.418
5-bis) crediti tributari	190.953	45.458
esigibili entro l'esercizio successivo	134.286	45.458
esigibili oltre l'esercizio successivo	56.667	-
5-ter) imposte anticipate	2.101.555	2.699.057
5-quater) verso altri	320.007	232.768
esigibili entro l'esercizio successivo	320.007	232.768

	31/12/2024	31/12/2023
Totale crediti	*9.608.734*	*8.351.701*
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	3.929.990	2.401.417
Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	*3.929.990*	*2.401.417*
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	1.323.995	2.402.752
3) danaro e valori in cassa	11.279	11.677
Totale disponibilita' liquide	*1.335.274*	*2.414.429*
Totale attivo circolante (C)	*15.365.612*	*13.676.162*
D) Ratei e risconti	**279.440**	**104.514**
Totale attivo	*22.712.562*	*33.404.505*
Passivo		
A) Patrimonio netto	**6.480.026**	**12.631.667**
I - Capitale	990.000	990.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	836.210	1.410.000
III - Riserve di rivalutazione	1.341.085	6.325.366
IV - Riserva legale	198.000	198.000
V - Riserve statutarie	593.600	3.039.779
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	(1)	(1)
Totale altre riserve	*(1)*	*(1)*
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	668.523	(1.038.768)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.852.609	1.707.291
Totale patrimonio netto	6.480.026	12.631.667
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	466.701	311.134
4) altri	3.656.047	4.121.547
Totale fondi per rischi ed oneri	*4.122.748*	*4.432.681*
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**400.865**	**422.291**
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti	-	4.500.455
esigibili entro l'esercizio successivo	-	1.061.529
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	3.438.926
4) debiti verso banche	68	768

	31/12/2024	31/12/2023
esigibili entro l'esercizio successivo	68	768
6) acconti	2.654.265	2.668.175
esigibili entro l'esercizio successivo	2.654.265	2.668.175
7) debiti verso fornitori	6.916.441	6.900.284
esigibili entro l'esercizio successivo	6.916.441	6.900.284
11) debiti verso controllanti	152.777	57.006
esigibili entro l'esercizio successivo	152.777	57.006
12) debiti tributari	392.387	404.987
esigibili entro l'esercizio successivo	392.387	404.987
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	514.714	541.356
esigibili entro l'esercizio successivo	514.714	541.356
14) altri debiti	819.694	649.832
esigibili entro l'esercizio successivo	819.694	649.832
Totale debiti	*11.450.346*	*15.722.863*
E) Ratei e risconti	**258.577**	**195.003**
Totale passivo	*22.712.562*	*33.404.505*

Conto Economico Ordinario

	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	34.756.021	33.445.065
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	41.475	11.443
altri	1.640.279	1.337.366
Totale altri ricavi e proventi	*1.681.754*	*1.348.809*
Totale valore della produzione	*36.437.775*	*34.793.874*
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.395.992	5.130.914
7) per servizi	13.984.718	13.548.931
8) per godimento di beni di terzi	1.538.954	415.881
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	5.663.551	5.606.179

	31/12/2024	31/12/2023
b) oneri sociali	1.691.322	1.690.477
c) trattamento di fine rapporto	434.054	426.761
e) altri costi	132.348	210.088
Totale costi per il personale	*7.921.275*	*7.933.505*
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	677.978	637.561
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	834.349	1.428.625
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	-	29.047
Totale ammortamenti e svalutazioni	*1.512.327*	*2.095.233*
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	17.002	53.563
12) accantonamenti per rischi	1.958.376	1.514.304
14) oneri diversi di gestione	1.449.846	1.584.878
Totale costi della produzione	*33.778.490*	*32.277.209*
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	**2.659.285**	**2.516.665**
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni	-	-
altri	15.040	12.528
Totale proventi da partecipazioni	*15.040*	*12.528*
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
da imprese controllanti	179.000	70.884
altri	6.465	1.967
Totale proventi diversi dai precedenti	*185.465*	*72.851*
Totale altri proventi finanziari	*185.465*	*72.851*
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
verso imprese controllanti	5.309	90.378
altri	96.120	59.411
Totale interessi e altri oneri finanziari	*101.429*	*149.789*
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	*99.076*	*(64.410)*
D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie		
18) rivalutazioni	-	-
a) di partecipazioni	67	-
Totale rivalutazioni	*67*	-

	31/12/2024	31/12/2023
Totale delle rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie (18-19)	*67*	-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	**2.758.428**	**2.452.255**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	331.420	330.954
imposte relative a esercizi precedenti	12	2.005
imposte differite e anticipate	574.641	412.005
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	254	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	*905.819*	*744.964*
21) Utile (perdita) dell'esercizio	**1.852.609**	**1.707.291**

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2024	Importo al 31/12/2023
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.852.609	1.707.291
Imposte sul reddito	905.819	744.964
Interessi passivi/(attivi)	(84.036)	76.938
(Dividendi)	(15.040)	(12.528)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	2.216	134.603
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	*2.661.568*	*2.651.268*
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.964.473	1.706.733
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.512.237	2.066.186
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	67	
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	*3.476.777*	*3.772.919*
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	*6.138.345*	*6.424.187*
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	17.001	53.563
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.621.801)	3.086.828
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	16.157	688.505
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(174.926)	(51.903)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	63.574	(56.272)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	3.254.643	(2.318.059)
Totale variazioni del capitale circolante netto	*1.554.648*	*1.402.662*
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	*7.692.993*	*7.826.849*
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(33.687)	(76.938)
(Imposte sul reddito pagate)	(219.729)	(169.672)
Dividendi incassati	15.040	12.528
(Utilizzo dei fondi)	(1.401.570)	(842.553)

	Importo al 31/12/2024	Importo al 31/12/2023
Altri incassi/(pagamenti)	(4.500.455)	
Totale altre rettifiche	*(6.140.401)*	*(1.076.635)*
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	***1.552.592***	***6.750.214***
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(248.624)	(1.994.400)
Disinvestimenti	4.505.764	
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(858.523)	(28.397)
Disinvestimenti	2	
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(638)	(524)
Disinvestimenti		34
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(1.528.573)	(1.570.512)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	***1.869.408***	***(3.593.799)***
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(700)	753
(Rimborso finanziamenti)	(4.500.455)	(2.258.727)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		(821.288)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	***(4.501.155)***	***(3.079.262)***
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	***(1.079.155)***	***77.153***
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.402.752	2.322.461
Danaro e valori in cassa	11.677	14.815
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.414.429	2.337.276
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.323.995	2.402.752
Danaro e valori in cassa	11.279	11.677
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.335.274	2.414.429
Differenza di quadratura		

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2024.

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 10 gennaio 2024 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. di parte del patrimonio della Società, nei modi e nelle forme di cui al progetto di scissione.

La Scissione è divenuta efficacie 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 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 efficacie il 19 febbraio 2024.

Di seguito l'evidenza dei valori contabili delle poste attribuite per effetto della delibera di scissione dalla Società alla Garofalo Health Care Real Estate S.p.A..

Variazioni patrimoniali oggetto di Scissione a saldi aperti alla Data di Efficacia (26 gennaio 2024)			
Attivo		**Passivo**	
Terreni e Fabbricati	**25.104.136**	**Altre Riserve**	**8.004.250 €**

- Complesso immobiliare Domus Nova	13.910.779€	*Riserva di rivalutazione "connessa"*	2.664.546 €
- Casa di cura San Francesco	11.193.357€	*Altre riserve in sospensione*	2.319.735 €
		Riserve di capitali	573.790 €
		Riserva straordinaria (di utili)	2.446.179 €
		Fondo ammortamento	**12.594.122 €**
		- Complesso immobiliare Domus Nova	7.264.420€
		- Casa di cura San Francesco	5.329.702€
		Debito vs GHC S.p.A. per finanziamenti (100%)	**4.505.764€**
Totale Attivo	**25.104.136 €**	**Totale Passivo**	**25.104.136 €**

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. Si segnala ai fini di una miglior lettura che le immobilizzazioni materiali in corso riferite ai fabbricati oggetti di scissione sono state riclassificate in seguito alla Scissione tra le migliorie su beni di terzi, tra le immobilizzazioni immateriali, una volta entrate in funzione.

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:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
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 operazione 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.
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.

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'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.

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'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 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 € 677.978, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 2.846.819.

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.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e ampliamento	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio							
Costo	70.006	85.308	1.491.179	5.575.872	-	448.470	7.670.835
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	70.006	79.170	1.419.120	3.345.523	-	447.682	5.361.501
Valore di bilancio	-	6.138	72.059	2.230.349	-	788	2.309.334
Variazioni nell'esercizio							
Incrementi per acquisizioni	-	-	87.433	-	44.721	746.526	878.680
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	336.783	336.783
Ammortamento dell'esercizio	-	4.212	55.159	557.587	-	61.020	677.978
Totale variazioni	-	*(4.212)*	*32.274*	*(557.587)*	*44.721*	*1.022.289*	*537.485*
Valore di fine esercizio							
Costo	70.006	85.308	1.578.612	5.575.872	44.721	1.531.779	8.886.298
Ammortamenti	70.006	83.382	1.474.279	3.903.110	-	508.702	6.039.479

	Costi di impianto e ampliamento	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
(Fondo ammortamento)							
Valore di bilancio	-	1.926	104.333	1.672.762	44.721	1.023.077	2.846.819

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	2024	2023	Variaz. assoluta	Variaz. %
costi di sviluppo					
	Costi di sviluppo	85.308	85.308	-	-
	F.do amm.to costi di sviluppo	83.382-	79.170-	4.212-	5
	Totale	**1.926**	**6.138**	**4.212-**	

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.

Acquisizioni di maggior rilievo

Si segnalano i seguenti acquisti di maggior rilievo in valore assoluto:

- interventi reparto Chirurgia (immobile di terzi) 185.026,87 €
- Apparati networking 62.034,56 €
- Lavori edili e civili per la predisposizione di una risonanza aggiuntiva 308.884,27 €
- Adeguamento del coperto Ospedale San Francesco (immobile di terzi) 439.551,26 €

.

Immobilizzazioni materiali

Per effetto della Scissione divenuta efficacie il 26 gennaio 2024, già descritta nel paragrafo "Introduttivo", parte del patrimonio immobiliare della Società è stato trasferito alla Garofalo Health Care Real Estate S.p.A. così nel dettaglio:

Variazioni patrimoniali oggetto di Scissione a saldi aperti alla Data di Efficacia (26 gennaio 2024)			
Attivo		**Passivo**	
Terreni e Fabbricati	**25.104.136**	**Altre Riserve**	**8.004.250 €**
- Complesso immobiliare Domus Nova	13.910.779€	*Riserva di rivalutazione "connessa"*	2.664.546 €
- Casa di cura San Francesco	11.193.357€	*Altre riserve in sospensione*	2.319.735 €
		Riserve di capitali	573.790 €
		Riserva straordinaria (di utili)	2.446.179 €
		Fondo ammortamento	**12.594.122 €**
		- Complesso immobiliare Domus Nova	7.264.420€
		- Casa di cura San Francesco	5.329.702€
		Debito vs GHC S.p.A. per finanziamenti (100%)	**4.505.764€**
Totale Attivo	**25.104.136 €**	**Totale Passivo**	**25.104.136 €**

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 18.955.011; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad 14.909.815.

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 € 427.341, 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 "Impianti e macchinari" per € 1.274, "Attrezzature" per € 246.011 e "Migliorie su beni terzi", per effetto della Scissione, per € 176.454.

	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	25.104.135	6.527.516	9.292.275	2.507.630	427.341	43.858.897
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	12.546.943	4.091.097	8.068.136	2.013.016	-	26.719.192
Valore di bilancio	12.557.192	2.436.419	1.224.139	494.614	427.341	17.139.705
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	214.611	99.015	111.809	3.152	428.587
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	1.274	246.011	-	(247.285)	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	12.510.014	-	2.279	-	-	12.512.293
Ammortamento dell'esercizio	47.178	353.101	322.809	111.260	-	834.348
Altre variazioni	-	(1)	-	-	(176.454)	(176.455)
Totale variazioni	*(12.557.192)*	*(137.217)*	*19.938*	*549*	*(420.587)*	*(13.094.509)*
Valore di fine esercizio						
Costo	-	6.731.212	9.635.014	2.582.031	6.754	18.955.011
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	4.432.010	8.390.937	2.086.868	-	14.909.815
Valore di bilancio	-	2.299.202	1.244.077	495.163	6.754	4.045.196

Si segnalano i seguenti acquisti di maggior rilievo in valore assoluto:

- n. 3 Apparecchi per Anestesia 87.705,00 €;
- Elettromedicali vari 56.672,28 €
- Turnover + refurbishment PC, Monitor, Tablet, Palmari di reparto, Notebook 80.113,00 €
- FERRI ORTOPEDIA + Container per sterilizzazione 53.410,25 €

.

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	799.359
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	53.291
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	587.120
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	29.713

Al 31 dicembre 2024, risultano attivi due contratti di locazione finanziaria:

Contratto 1 - Relativo a 12 ecografi:

- Scadenza contrattuale originaria: 31 dicembre 2024.
- Richiesta di riscatto formalizzata il 13 settembre 2024.
- In attesa della ricezione della fattura di riscatto.

Contratto - 2 relativo a una Risonanza Magnetica marca Philips:

- Sottoscritto a marzo 2024.
- Scadenza contrattuale: marzo 2029.
- Valore lordo del bene: € 852.650.
- Valore netto del bene al 31 dicembre 2024: € 799.359 (calcolato come valore lordo meno la quota di ammortamento dell'esercizio, pari a € 53.291).
- Debiti impliciti:
    - Debiti impliciti all'inizio dell'esercizio: € 676.000.
    - Quote capitali rimborsate nell'esercizio: € 88.880.
    - Valore attuale delle rate non scadute al 31 dicembre 2024: € 587.120.
        - Di cui:
            - € 125.271 con scadenza nell'esercizio successivo.
            - € 461.849 con scadenza oltre l'esercizio successivo.

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
Valore di inizio esercizio		
Costo	38.768	38.768
Valore di bilancio	38.768	38.768
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	638	638
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	67	67
Totale variazioni	705	705
Valore di fine esercizio		
Costo	39.473	39.473
Valore di bilancio	39.473	39.473

Di seguito il dettaglio delle partecipazioni in altre imprese:

Descrizione	Valore contabile
La Cassa di Ravenna	24.725
Comex	7.010
COPAG	6.197
BCC	1.066
CreditCoom Scrl	100
C.U.R.A.	375
Totale	**39.473**

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso altri	136.022	136.022	136.022
Totale	**136.022**	**136.022**	**136.022**

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

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 esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	508.615	(17.001)	491.614
Totale	*508.615*	*(17.001)*	*491.614*

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 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	5.374.418	1.621.801	6.996.219	6.996.219	-
Crediti tributari	45.458	145.495	190.953	134.286	56.667
Imposte anticipate	2.699.057	(597.502)	2.101.555	-	-
Crediti verso altri	232.768	87.239	320.007	320.007	-
Totale	**8.351.701**	**1.257.033**	**9.608.734**	**7.450.512**	**56.667**

Per una migliore comprensione si segnala che:

- i "Crediti verso clienti" accolgono anche i "Crediti verso società di Factoring" per € 4.706.775. Trattasi di crediti ceduti a Società di Factoring nella formula "pro-soluto";
- i "Crediti verso clienti" sono esposti al netto del fondo svalutazione crediti, che ammonta ad € 651.425 e delle note di credito da emettere per € 1.056.010;
- i "Crediti tributari" si riferiscono al bene in leasing RISONANZA MAGNETICA 1.5T PHILIPS MR5300 per cui spetta il credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi di cui all'allegato A alla legge n. 232/2016 - art. 1, commi 1056, 1057 e 1057-bis, legge n. 178/2020, per € 170.000 e ad un credito IRAP per € 20.953;
- le "imposte anticipate" IRES ammontano ad € 1.962.588 e le "imposte anticipate" IRAP ad € 138.967; per i dettagli ci si rimanda al paragrafo dedicato.

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	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
ITALIA	6.995.959	190.953	2.101.555	320.007	9.608.474
ESTERO	260	-	-	-	260

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.

Descrizione voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	2.401.417	1.528.573	3.929.990
Totale	*2.401.417*	*1.528.573*	*3.929.990*

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	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	2.402.752	(1.078.757)	1.323.995
danaro e valori in cassa	11.677	(398)	11.279
Totale	*2.414.429*	*(1.079.155)*	*1.335.274*

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
Risconti attivi	104.514	174.926	279.440
Totale ratei e risconti attivi	**104.514**	**174.926**	**279.440**

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	CANONI SOFTWARE	26.112
	SPESE TELEFONICHE	3.525
	CONTRATTI DI MANUTENZIONE	6.535
	CANONI HARDWARD	1.364
	CANONI LOCAZIONE GHC RE	76.882
	PARCHEGGIO	1.722
	MAXI CANONE LEASING	162.641
	ONERI BANCARI	60
	CONSULENZE	520
	ALTRO	79
	Totale	**279.440**

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati 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'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	990.000	-	-	-	990.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.410.000	-	573.790	-	836.210
Riserve di rivalutazione	6.325.366	-	4.984.281	-	1.341.085
Riserva legale	198.000	-	-	-	198.000
Riserve statutarie	3.039.779	-	2.446.179	-	593.600
Varie altre riserve	(1)	-	-	-	(1)
Totale altre riserve	(1)	-	-	-	(1)
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.038.768)	1.707.291	-	-	668.523
Utile (perdita) dell'esercizio	1.707.291	(1.707.291)	-	1.852.609	1.852.609
Totale	**12.631.667**	**-**	**8.004.250**	**1.852.609**	**6.480.026**

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	(1)
Totale	**(1)**

I decrementi netti del Patrimonio netto si riferiscono all'intervenuta operazione di Scissione già descritta nella parte iniziale della presente nota integrativa.

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.

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	990.000	Capitale		-	-	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	836.210	Capitale	A;B;C	836.210	-	573.790
Riserve di rivalutazione	1.341.085	Utili	A;B;C	1.341.085	-	4.984.281
Riserva legale	198.000	Utili	B	198.000	-	-
Riserve statutarie	593.600	Utili	A;B;C	593.600	1.716.664	2.446.179
Varie altre riserve	(1)	Capitale		(1)	-	-
Totale altre riserve	(1)	Capitale		(1)	-	-
Utili (perdite) portati a nuovo	668.523	Utili		668.523	-	-
Totale	**4.627.417**			**3.637.417**	**1.716.664**	**8.004.250**
Quota non distribuibile				198.000		
Residua quota distribuibile				3.439.417		

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	Possibilità di utilizzazioni
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro		(1) Capitale	
Totale		**(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	24.497
Riserva rivalutazione ex legge 432/2000	49.683

Riserva rivalutazione ex legge 413/91	41.955
Riserva di rivalutazione ex legge 72/1983	123.651
Riserva di rivalutazione ex legge 576/1975	33.109
Riserva di rivalutazione ex D.L. 185/2008	1.068.189
TOTALE	**1.341.085**

Fondi per rischi e oneri

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Altre variazioni	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Fondo per imposte, anche differite	311.134	155.567	-	-	155.567	466.701
Altri fondi	4.121.547	1.958.376	1.369.806	(1.054.070)	(465.500)	3.656.047
Totale	**4.432.681**	**2.113.943**	**1.369.806**	**(1.054.070)**	**(309.933)**	**4.122.748**

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
altri		
	Fondo rinnovo contrattuale ccnl	92.791
	F.do rischi per cause sanitarie	2.403.858
	Fondo rischi ASL	858.219
	Fondi rischi ed oneri - altri	301.179
	Totale	**3.656.047**

Si segnala in particolare:

- l'esistenza di n. 7 contenziosi il cui rischio di soccombenza è ritenuto possibile ed altri n. 23 di cui il rischio è ritenuto probabile. 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, in aderenza all'OIC n. 31;

- 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 tre distinti rischi:
  (i) contenzioso con fornitori;
  (ii) incentivi all'esodo;
  (iii) premi dipendenti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Altre variazioni	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	422.291	6.097	28.365	842	(21.426)	400.865
Totale	**422.291**	**6.097**	**28.365**	**842**	**(21.426)**	**400.865**

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
Debiti verso soci per finanziamenti	4.500.455	(4.500.455)	-	-
Debiti verso banche	768	(700)	68	68
Acconti	2.668.175	(13.910)	2.654.265	2.654.265
Debiti verso fornitori	6.900.284	16.157	6.916.441	6.916.441
Debiti verso imprese controllanti	57.006	95.771	152.777	152.777
Debiti tributari	404.987	(12.600)	392.387	392.387
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	541.356	(26.642)	514.714	514.714

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Altri debiti	649.832	169.862	819.694	819.694
Totale	**15.722.863**	**(4.272.517)**	**11.450.346**	**11.450.346**

I debiti netti registrano, rispetto al 31 dicembre 2023, un decremento di € 4.272.517.

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:

- € 3.635.236 per fatture da ricevere;
- € 160.474 per incassi in nome e per conto di fornitori;
- € 3.543.946 per debiti verso fornitori per fatture ricevute;
- - € 423.233 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 a debiti per ritenute su redditi di lavoro dipendente ed autonomo ed altri debiti residuali.

Debiti verso imprese controllanti

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

- Gruppo Iva: € 132.101;
- Adesione al consolidato fiscale: € 20.676.

Altri debiti

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
Altri debiti		
	Debiti diversi verso terzi	198.228
	Deb. vs dip. per retrib. da corrisp.	366.534
	Deb. vs dip. per ferie mat. e non godute	251.361
	Deb.vs dip.acca.to ratei 13a	3.571
	Totale	**819.694**

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Debiti verso banche	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
ITALIA	68	2.654.265	6.916.441	152.777	392.387	514.714	819.694	11.450.346

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	-	-
Debiti verso banche	68	68

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Acconti	2.654.265	2.654.265
Debiti verso fornitori	6.916.441	6.916.441
Debiti verso imprese controllanti	152.777	152.777
Debiti tributari	392.387	392.387
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	514.714	514.714
Altri debiti	819.694	819.694
Totale debiti	**11.450.346**	**11.450.346**

Finanziamenti effettuati da soci della società

L'estinzione del debito per finanziamento socio nei confronti della controllante è legato all'operazione di Scissione già descritta nella parte iniziale della presente nota integrativa.

Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	79.498	9.249	88.747
Risconti passivi	115.505	54.325	169.830
Totale ratei e risconti passivi	**195.003**	**63.574**	**258.577**

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei passivi per oneri bancari	10.812
	Ratei passivi per premi assicurativi	77.934
	Risconti passivi cred.imp. beni strumentali	168.770
	Risconti passivi - altri	1.061
	Totale	**258.577**

.

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, nonche' 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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni in ambito sanitario	34.756.021

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	34.756.021

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.

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	7.683	93.746	101.429

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	72.220	Rilascio fondo svalutazione crediti in quanto esuberante
A.5 - Altri ricavi e proventi	782.874	Rilascio fondo rischi sanitari in quanto esuberante
A.5 - Altri ricavi e proventi	155.462	Rilascio fondo rischi e oneri in quanto esuberante
A.5 - Altri ricavi e proventi	115.733	Rilascio fondo rischi ASL in quanto esuberante
A.5 - Altri ricavi e proventi	404.066	Sopravvenienze attive

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
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	4.297.176	3.563.256
Totale differenze temporanee imponibili	1.672.761	1.672.761
Differenze temporanee nette	(2.624.415)	(1.890.495)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(2.095.866)	(113.629)

	IRES	IRAP
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	534.741	39.900
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(1.561.125)	(73.729)

Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate su perdite fiscali	5.021.927	(1.141.653)	3.880.274	24,00	931.266	-	-
Imposte anticipate fondi rischi	4.121.547	(465.500)	3.656.047	24,00	877.451	3,90	138.967
Imposte anticipate Fondo Svalutazione crediti civilistico	697.996	(72.220)	625.776	24,00	150.186	-	-
Imposte anticipate costi deducibili per cassa	6.480	8.873	15.353	24,00	3.685	-	-

Dettaglio differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte differite su avviamento	1.115.174	557.587	1.672.761	24,00	401.463	3,90	65.238

Informativa sulle perdite fiscali

	Ammontare (es. corrente)	Aliquota fiscale (es. corrente)	Imposte anticipate rilevate (es. corrente)	Ammontare (es. precedente)	Aliquota fiscale (es. precedente)	Imposte anticipate rilevate (es. precedente)
Perdite fiscali						
di esercizi precedenti	3.880.274			5.021.927		
Totale perdite fiscali	*3.880.274*			*5.021.927*		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	3.880.274	24,00	931.266	5.021.927	24,00	1.205.262

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.

Si segnala che in relazione alla Scissione, già ampiamente descritta nella presente nota integrativa, si è data una rappresentazione sostanziale:

- nella sezione (C) – Mezzi di terzi - (Rimborso finanziamenti), dell'estinzione del finanziamento concesso dalla Capogruppo per € 4.500.455 (saldo al 31/12/2023);
- nella sezione (B) – Immobilizzazioni Materiali - (Disinvestimenti), dell'importo netto di € 4.505.764 oggetto di compensazione con il rimborso del finanziamento di cui sopra oltre gli interessi passivi maturati nel corso dell'esercizio.

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.

	Dirigenti	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale dipendenti
Numero medio	1	43	4	155	203

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

Nel seguente prospetto sono esposte 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
Compensi	65.000	20.000

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.

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	15.000	15.000

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
Garanzie	20.000
di cui reali	20.000

Si precisa che la Società alla data del 31/12/2024 ha in essere n. 7 cause sanitarie ritenute "possibili", in quanto contraddistinte da una ridotta probabilità di realizzazione e n. 47 ritenute con rischio "remoto". 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.

Azienda	Crediti	Debiti	Costi	Ricavi	Oneri finanziari	Proventi finanziari
Garofalo Health Care	3.929.990	276.910	493.971		5.309	179.000
Garofalo Health Care Real Estate			1.023.118	5.536		

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, non si segnalano fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa 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	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2023		31/12/2022
B) Immobilizzazioni	386.456		342.036	
C) Attivo circolante	46.126		28.795	
Totale attivo	**432.582**		**370.831**	
Capitale sociale	31.570		31.570	
Riserve	152.583		151.709	
Utile (perdita) dell'esercizio	9.488		1.638	
Totale patrimonio netto	**193.641**		**184.917**	
B) Fondi per rischi e oneri	134		1	
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	192		137	
D) Debiti	238.615		185.777	
Totale passivo	**432.582**		**370.832**	

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

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2023		31/12/2022
A) Valore della produzione	4.867		4.641	
B) Costi della produzione	10.103		8.875	
C) Proventi e oneri finanziari	11.854		4.337	
Imposte sul reddito dell'esercizio	(2.869)		(1.534)	
Utile (perdita) dell'esercizio	9.488		1.638	

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 al link https://www.rna.gov.it/trasparenza/aiuti.

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 integralmente l'utile d'esercizio di € 1.852.609 a dividendo soci.

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 31/12/2024 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), 27/02/2025

Per il Consiglio di Amministrazione

Guido Dalla Rosa Prati, Presidente