

# HESPERIA HOSPITAL MODENA S.R.L

## Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA ARQUA' 80/A MODENA MO
Codice Fiscale	01049620360
Numero Rea	MO 210368
P.I.	03831150366
Capitale Sociale Euro	120.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	861020
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	GAROFALO HEALTHCARE S. P.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	RAFFAELE GAROFALO & C. S.A.P.A.
Paese della capogruppo	ITALIA

# Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
2) costi di sviluppo	375.558	563.337
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	149.498	178.430
7) altre	152.220	-
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>677.276</b>	<b>741.767</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	8.994	9.719.858
2) impianti e macchinario	574.768	733.959
3) attrezzature industriali e commerciali	4.451.003	3.865.805
4) altri beni	379.026	478.113
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>5.413.791</b>	<b>14.797.735</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	2.353.672	2.353.672
d-bis) altre imprese	24.880	24.880
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>2.378.552</b>	<b>2.378.552</b>
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	304.200
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>-</b>	<b>304.200</b>
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	965.984	937.904
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>965.984</b>	<b>937.904</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>965.984</b>	<b>1.242.104</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.344.536</b>	<b>3.620.656</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>9.435.603</b>	<b>19.160.158</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.268.133	1.138.545
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.268.133</b>	<b>1.138.545</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.765.137	10.131.393
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>13.765.137</b>	<b>10.131.393</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	293.745	324.498
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.475	107.049
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>303.220</b>	<b>431.547</b>
5-ter) imposte anticipate	2.132.129	1.664.389
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	304.643	366.808
esigibili oltre l'esercizio successivo	21.801	21.801
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>326.444</b>	<b>388.609</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>16.526.930</b>	<b>12.615.938</b>

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	4.959.052	9.639.202
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	4.959.052	9.639.202
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.184.041	3.828.657
3) danaro e valori in cassa	14.096	10.594
Totale disponibilità liquide	2.198.137	3.839.251
Totale attivo circolante (C)	24.952.252	27.232.936
D) Ratei e risconti	330.638	218.005
Totale attivo	34.718.493	46.611.099
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	120.000	120.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	66.926	66.926
IV - Riserva legale	24.000	24.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.034.287	8.797.090
Riserva avanzo di fusione	2.576.711	5.334.601
Varie altre riserve	2	1
Totale altre riserve	4.611.000	14.131.692
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2.291.548	2.286.480
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	672.063	1.355.068
Totale patrimonio netto	7.785.537	17.984.166
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	769	-
4) altri	5.841.831	4.277.859
Totale fondi per rischi ed oneri	5.842.600	4.277.859
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	830.638	941.151
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.824	6.100.981
Totale debiti verso banche	42.824	6.100.981
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.328.442	9.740.254
Totale debiti verso fornitori	11.328.442	9.740.254
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.798.707	292.047
Totale debiti verso controllanti	1.798.707	292.047
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	329.441	326.818
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	329.441	326.818
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	616.597	598.966
Totale debiti tributari	616.597	598.966
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	463.113	577.143
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	463.113	577.143
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.207.057	5.240.242
Totale altri debiti	5.207.057	5.240.242
Totale debiti	19.786.181	22.876.451

---

E) Ratei e risconti	473.537	531.472
Totale passivo	34.718.493	46.611.099

## Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	57.470.414	52.304.974
5) altri ricavi e proventi		
altri	214.492	340.661
Totale altri ricavi e proventi	214.492	340.661
Totale valore della produzione	57.684.906	52.645.635
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	16.177.489	14.110.170
7) per servizi	20.024.070	18.324.642
8) per godimento di beni di terzi	1.674.791	424.283
9) per il personale		
a) salari e stipendi	8.441.809	8.346.490
b) oneri sociali	2.187.911	2.389.948
c) trattamento di fine rapporto	571.192	516.990
e) altri costi	105.688	112.757
Totale costi per il personale	11.306.600	11.366.185
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	272.365	261.311
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.341.660	1.549.434
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	153.741	344.678
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.767.766	2.155.423
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(129.588)	30.556
12) accantonamenti per rischi	3.011.565	1.417.910
14) oneri diversi di gestione	3.101.134	3.018.467
Totale costi della produzione	56.933.827	50.847.636
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	751.079	1.797.999
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	13.800	7.500
Totale proventi da partecipazioni	13.800	7.500
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	3.441	4.200
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	28.080	27.193
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	31.521	31.393
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	304.038	313.244
altri	14.565	6.375
Totale proventi diversi dai precedenti	318.603	319.619
Totale altri proventi finanziari	350.124	351.012
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	268.024	405.573
Totale interessi e altri oneri finanziari	268.024	405.573
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	95.900	(47.061)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	846.979	1.750.938
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		

---

imposte correnti	641.300	483.550
imposte relative a esercizi precedenti	587	(16.364)
imposte differite e anticipate	(466.971)	(71.316)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	174.916	395.870
21) Utile (perdita) dell'esercizio	672.063	1.355.068

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	672.063	1.355.068
Imposte sul reddito	174.916	395.870
Interessi passivi/(attivi)	(82.100)	54.561
(Dividendi)	(13.800)	(7.500)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(116)	(27.184)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	750.963	1.770.815
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	3.698.940	1.999.765
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.614.025	1.810.745
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	604.263	595.354
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>5.917.228</b>	<b>4.405.864</b>
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	6.668.191	6.176.679
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(129.588)	30.556
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(3.787.485)	3.570.705
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.588.188	(308.031)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(112.633)	(117.935)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(57.935)	324.884
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(97.621)	475.253
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(2.597.074)</b>	<b>3.975.432</b>
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	4.071.117	10.152.111
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(182.681)	(446.679)
(Imposte sul reddito pagate)	(60.063)	-
Dividendi incassati	13.800	7.500
(Utilizzo dei fondi)	(1.825.521)	(1.669.750)
Altri incassi/(pagamenti)	(714.776)	(615.371)
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(2.769.241)</b>	<b>(2.724.300)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>1.301.876</b>	<b>7.427.811</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(1.633.345)	(2.715.248)
Disinvestimenti	116	34.875
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(207.874)	(22.270)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(28.080)	(27.193)
Disinvestimenti	304.200	-
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	-	(4.328.883)
Disinvestimenti	4.680.150	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>3.115.167</b>	<b>(7.058.719)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		

Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(6.058.157)	(1.417.988)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(6.058.157)	(1.417.988)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.641.114)	(1.048.896)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.828.657	4.877.081
Danaro e valori in cassa	10.594	11.066
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.839.251	4.888.147
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.184.041	3.828.657
Danaro e valori in cassa	14.096	10.594
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.198.137	3.839.251

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

## Nota integrativa, parte iniziale

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

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

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

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; con l'approvazione del D.Lgs. n.139/2015 è stata data attuazione alla direttiva 2013/34/UE che ha apportato significativi cambiamenti in materia di bilancio d'esercizio.

L'organismo italiano di contabilità OIC ha pertanto pubblicato, nella versione definitiva, i nuovi principi contabili per recepire le novità introdotte dal D.Lgs. n. 139/2015; il bilancio 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 si avvale dell'esonero previsto dal D. Lgs 127/91 di esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato, in quanto lo stesso viene redatto dalla sua controllante ultima.

### Criteri di formazione

#### **Redazione del bilancio**

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

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

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, e nella prospettiva di continuazione dell'attività. 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. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

#### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

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

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

Ai sensi dell'art. 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 c.2 del codice civile.

## Correzione di errori rilevanti

In relazione all'obbligo di evidenziare gli errori rilevanti commessi in precedenti esercizi, si segnala che nell'esercizio 2024 non sono stati contabilizzati errori di natura rilevante di esercizi precedenti.

Si segnala tuttavia, ai sensi dell'OIC n. 29, che sono stati rilevate a Conto Economico costi e ricavi di competenza di esercizi precedenti, imputati nel momento in cui l'errore è stato individuato.

## Eventi e operazioni significative dell'esercizio

Si ricorda che in data 09/01/2024 è stato redatto dal Consiglio di Amministrazione della società il progetto di scissione parziale proporzionale ai sensi degli art. 2506-bis e 2501- ter del c.c., di Hesperia Hospital Modena Srl a favore della società beneficiaria Garofalo Health Care Real Estate S.p.a..

Il progetto di scissione è stato approvato con delibera dell'assemblea straordinaria dei soci in data 22/01/2024 ed iscritto al registro delle imprese di Modena in data 05/02/2024.

L'atto di scissione redatto a ministero notaio Clara Sgobbo in data 17/04/2024 ha avuto efficacia in data 30/04/2024.

Alla società beneficiaria è stato assegnato un compendio immobiliare composto da:

- Immobile adibito a Poliambulatorio sito in Carpi, Via 3 Febbraio n. 1831, n. 1;
- Immobile adibito a Casa di cura sita in Modena, via Arquà n. 80/A;
- Immobile adibito a Poliambulatorio sito in Modena, via Arquà n. e 80/B.

Si ricorda inoltre che l'operazione di scissione sopra descritta è fiscalmente neutra e non ha costituito il presupposto per il realizzo né di plusvalenze né di minusvalenze a carico delle società partecipanti alla scissione.

La tabella che segue riporta gli effetti contabili della scissione evidenziando le poste patrimoniali che si sono ridotte in seguito al trasferimento alla società beneficiaria alla data di effetto della scissione.

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	
<b>Attivo</b>	
Terreni di sedime	918.539
Fabbricati	20.797.823
Fondo ammortamento fabbricati	- 12.040.732
<b>Passivo</b>	
Riserve di Patrimonio Netto	9.520.693
Fondo Ripristino	154.937

Il dettaglio delle riserve trasferite alla beneficiaria verrà riportato nel paragrafo dedicato al Patrimonio Netto della Nota Integrativa.

Gli immobili trasferiti sono stati concessi in locazione alla nostra società con contratti di locazione stipulati in data 17/04/2024 ed aventi efficacia dal 30/04/2024.

Si precisa, infine, che la nostra società ha imputato a conto economico gli ammortamenti relativi ai cespiti trasferiti in proporzione alla quota di possesso nell'esercizio.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

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

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

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

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

## Criteri di valutazione 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.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. 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 sono iscritte al costo di acquisto e sono assoggettate sistematicamente ad ammortamento mediante quote costanti. Il loro ammontare è esposto in bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

In particolare, i costi relativi all'acquisizione dei diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono relativi a software applicativi che vengono ammortizzati in 5 esercizi.

I costi relativi a migliorie su beni di terzi sono stati ammortizzati per la durata del contratto di locazione, considerando anche l'intera proroga di nove anni.

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.

E' stata altresì valutata l'eventuale presenza o meno di indicatori di perdite durevoli di valore relative alle immobilizzazioni immateriali; da tale valutazione non si è rilevata la presenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali medesime.

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.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori, aumentato dalle spese incrementative, al netto dei relativi ammortamenti imputati al conto economico e calcolati sistematicamente in ogni esercizio a quote costanti sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita utile dei cespiti.

E' stata valutata l'eventuale presenza o meno di indicatori di perdite durevoli di valore relative alle immobilizzazioni materiali; da tale valutazione non si è rilevata la presenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali medesime.

Le spese di manutenzione ordinaria, ivi comprese quelle su beni di terzi, sono interamente imputate al conto economico.

Di seguito evidenziamo le aliquote ordinarie applicate per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Fabbricati	3%
Impianti	10%
Attrezzature specifiche	12,5%
Altri beni:	

Mobili e arredi	10%
Macch. uff. elettroniche	20%

Nell'anno di entrata in funzione del bene le suddette percentuali, sono ridotte al 50%, ritenendo la stessa un'aliquota media fra gli acquisti più remoti e quelli più vicini alla chiusura dell'esercizio.

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

### **Rivalutazioni monetarie**

In ossequio a quanto stabilito dall'art. 10 della legge n.72 del 19/03/1983, si precisa che, in seguito alla fusione con la società Gruppo Hesperia Spa la società ha acquisito dei beni sottoposti a rivalutazione, evidenziati nel seguente riepilogo (con valori in unità di Euro):

<b>Beni</b>	<b>Rival.econ.</b>	<b>legge 413/91</b>
Impianti	12.587	//
<b>TOTALI</b>	<b>12.587</b>	<b>//</b>

### *Terreni e fabbricati*

Come già ricordato, la società ha trasferito parte degli immobili di proprietà, attraverso l'operazione di scissione immobiliare precedentemente descritta.

Rimane nel compendio immobiliare della società il fabbricato di Sassuolo per il quale, in continuità con le valutazioni effettuate nei bilanci dei precedenti esercizi, non si è provveduto a scorporare il valore del terreno sul quale insiste il fabbricato in quanto l'unità immobiliare di proprietà è in un fabbricato condominiale e la quota riferibile alla stessa non è rilevante.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### *Partecipazioni*

Le partecipazioni sono iscritte in bilancio al costo di acquisizione o sottoscrizione oltre a eventuali oneri accessori. Il costo che viene ridotto per perdite durevoli di valore nel caso in cui le partecipate abbiano evidenziato perdite e non siano prevedibili in un ragionevole arco temporale utili di entità tale da assorbire le perdite evidenziate. Nel caso di perdite complessive superiori ai valori di carico delle partecipazioni la corrispondente quota di pertinenza viene svalutata. Nell'esercizio in cui vengono meno i motivi della svalutazione, le partecipazioni sono rivalutate nei limiti delle svalutazioni effettuate e la rettifica viene imputata a conto economico.

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

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie non sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., in quanto è 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. Non vi sono costi di transazione e il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

E' costituito dal credito in conto finanziamento fruttifero in essere nei confronti della società L'Eremo di Miazzina S.r.l. (società sottoposta al controllo della nostra controllante), comprensivo degli interessi maturati e non ancora incassati.

Si ricorda che nel corso dell'esercizio è stato incassato il credito, vantando nei confronti della società Aesculapio Srl.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

La società non ha avuto in essere nel corso dell'esercizio alcun contratto di locazione finanziaria.

### **Rimanenze**

#### *Materie prime, sussidiarie e di consumo*

Le rimanenze di materie prime e di materiale di consumo sono iscritte al minore tra il costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, ed il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento di mercato. Più precisamente sono iscritte al valore di acquisto secondo il criterio di valutazione FIFO.

Le rimanenze sono costituite da farmaci, materiale sanitario e materiale di consumo e sono utilizzati nell'attività ordinaria della società, la variazione dell'esercizio rappresenta il normale consumo degli stessi. Dal confronto tra il costo ed il valore di realizzo presumibile non sono emersi presupposti per la svalutazione, e pertanto alla data di riferimento del presente bilancio non risultano iscritti fondi a rettifica del valore delle giacenze.

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti sono stati preliminarmente classificati in: esigibili entro l'esercizio successivo e oltre l'esercizio successivo, intendendo che quelli esigibili oltre l'esercizio successivo sono costituiti esclusivamente da depositi cauzionali; dopodiché si evidenzia che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società non ha applicato il metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, verificatane l'irrelevanza ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, di importo rilevante.

Tale evenienza si è verificata perché i crediti sono quasi esclusivamente con scadenza inferiore ai dodici mesi e non esistono costi di transazione, commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza.

Pertanto, per i crediti è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice Civile. A tale scopo sono stati analizzati i singoli crediti, operando svalutazioni congrue là dove esistevano fondati motivi di inesigibilità e, sulla base della passata esperienza, si è proceduto ad effettuare una nuova svalutazione pari a Euro 153.741 portando il fondo svalutazione crediti al 31/12/2024 a Euro 2.690.166 che si ritiene congruo a rappresentare il rischio di inesigibilità ragionevolmente prevedibile dei crediti.

### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

#### *Gestione tesoreria accentrata*

Ai sensi dell'articolo 2423-ter, comma 3 c.c., e verificati i termini di esigibilità a breve termine come previsto dall'OIC 14, la società ha iscritto il credito nei confronti della controllante Garofalo Health Care Spa, derivante dalla gestione della tesoreria accentrata del gruppo nella specifica voce C.3 tra le "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni".

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Le disponibilità liquide rappresentano l'ammontare alla data di bilancio dei valori numerari in cassa e delle disponibilità nei conti intrattenuti presso gli Istituti di credito.

### **Ratei e risconti attivi**

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

### **Patrimonio netto**

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

### **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.

### **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, delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e delle quote versate al fondo tesoreria e ai fondi pensione, 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 valore nominale, dopo aver verificato 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. Tale evenienza si è verificata perché i debiti iscritti in bilancio hanno una scadenza inferiore ai dodici mesi e non vi sono costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza.

### **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.

## **Altre informazioni**

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

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

## Nota integrativa, attivo

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 Euro 272.365, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 677.276.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	938.895	2.079.083	-	3.017.978
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	375.558	1.900.653	-	2.276.211
<b>Valore di bilancio</b>	563.337	178.430	-	741.767
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	46.692	161.182	207.874
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	187.779	75.624	8.962	272.365
<b>Totale variazioni</b>	(187.779)	(28.932)	152.220	(64.491)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	938.895	2.125.775	161.182	3.225.852
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	563.337	1.976.277	8.962	2.548.576
<b>Valore di bilancio</b>	375.558	149.498	152.220	677.276

Si precisa che l'incremento di Euro 46.692 si riferisce all'acquisto di licenze e software, l'incremento di euro 161.182 si riferisce a costi di migliorie effettuati sugli immobili in locazione.

I "Costi di sviluppo" contabilizzati in precedenti esercizi sono relativi al kit per la robotica, nonché i relativi costi del personale sostenuti in esercizi precedenti ricorrendo i presupposti previsti nell'OIC n. 24.

Detta capitalizzazione è avvenuta previo consenso del Sindaco Unico mediante la contestuale rilevazione nell'esercizio 2021 della voce A4 di conto economico "Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni".

Non esistono costi di impianto e di ampliamento di cui indicare la composizione.

Nella tabella che segue si riporta la variazione della voce "Costi di sviluppo" rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Dettaglio	2024	2023	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>costi di sviluppo</i>					
	Costi di sviluppo	938.895	938.895	-	-
	Costi di sviluppo	563.337-	375.558-	187.779-	50
	Incremento esercizio	-	-	-	-
	Ammortamento esercizio	-	-	-	-
	<b>Totale</b>	<b>375.558</b>	<b>563.337</b>	<b>187.779-</b>	

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad euro 53.992.792, i fondi di ammortamento risultano essere pari ad euro 39.195.057.

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	21.810.229	6.351.754	22.402.008	3.428.801	53.992.792
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	12.090.371	5.617.795	18.536.203	2.950.688	39.195.057
<b>Valore di bilancio</b>	9.719.858	733.959	3.865.805	478.113	14.797.735
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	67.313	25.382	1.497.487	43.164	1.633.346
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	9.675.630	-	-	-	9.675.630
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	102.547	184.573	912.289	142.251	1.341.660
<b>Totale variazioni</b>	(9.710.864)	(159.191)	585.198	(99.087)	(9.383.944)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	161.179	6.280.793	23.853.527	3.471.965	33.767.464
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	152.185	5.706.025	19.402.524	3.092.939	28.353.673
<b>Valore di bilancio</b>	8.994	574.768	4.451.003	379.026	5.413.791

Si precisa che la voce "Costo" degli Impianti e macchinari è comprensiva di euro 12.587 relativa alle rivalutazioni effettuate su impianti di proprietà.

L'incremento della voce terreni e fabbricati si riferisce principalmente al completamento di una sala operatoria per la polispecialistica all'interno del blocco operatorio. Detti incrementi sono confluiti nel valore degli immobili trasferiti dalla nostra società alla società Garofalo Health Care Real Estate S.p.a mediante l'operazione di scissione precedentemente descritta; nello specifico la voce "Decrementi" relativa ai Terreni e Fabbricati è costituita per euro 21.716.362,52 dal valore degli immobili trasferiti e per euro 12.040.732,84 dallo storno dei fondi ammortamento degli stessi.

Gli investimenti in impianti e macchinari per euro 25.383 sono relativi principalmente ad interventi di adeguamento e di migliorie sugli stessi.

Gli incrementi delle attrezzature industriali e commerciali, pari a euro 1.497.487,54, si riferiscono al normale ciclo di investimenti dell'azienda. Tra i principali investimenti completati nell'esercizio, si evidenziano l'acquisto di un angiografo e di un mammografo con tomosintesi.

Si precisa che nel corso dell'esercizio la società ha provveduto a vendere attrezzature industriali e commerciali aventi un costo storico pari ad euro 45.968, completamente ammortizzate, nonché impianti e macchinari per euro 96.343, completamente ammortizzati.

## Operazioni di locazione finanziaria

Come precedentemente ricordato la società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

## Immobilizzazioni finanziarie

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

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	2.353.672	76.533	2.430.205
<b>Svalutazioni</b>	-	51.653	51.653
<b>Valore di bilancio</b>	2.353.672	24.880	2.378.552
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	2.353.672	76.533	2.430.205
<b>Svalutazioni</b>	-	51.653	51.653
<b>Valore di bilancio</b>	2.353.672	24.880	2.378.552

## Variations and maturity of immobilized credits

In the following table, the movements of the immobilizations are shown.

	Valore di inizio esercizio	Variations nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso imprese controllate</b>	304.200	(304.200)	-	-
<b>Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	937.904	28.080	965.984	965.984
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	1.242.104	(276.120)	965.984	965.984

The credits towards companies subject to the control of the controlling companies include a profitable financing granted to L'Eremo di Miazzina S.r.l. and the variation of the exercise is relative to the accrued interests.

## Details on participations immobilized in controlled companies

In the following prospectus, the participations relative to controlled companies and the further indications requested by art 2427 of the civil code are indicated.

In the table below, the data of the controlled company that result from the last approved balance sheet as of 31/12/2023 are reported.

It is underlined that at the Group level, the impairment test is performed and no potential impairment losses are evidenced.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
<b>AESCALAPIO S.R. L. CON SOCIO UNICO</b>	San Felice sul Panaro	03095470369	50.000	166.588	983.393	50.000	100,00%	2.353.672

## Subdivision of immobilized credits by geographical area

The repartitioning by geographical area of the credits recorded among the financial immobilizations in object is not indicated in as much as it is not considered significant for the comprehension and the judgment of the economic results.

## Value of financial immobilizations

The financial immobilizations present in the balance sheet are not recorded at a value higher than their "fair value".

As regards the participation in Laboratorio Exacta Srl, no further valuation was performed, considering the valuation of euro 51.654 congruous; the other participations are recorded at the cost of acquisition or subscription, including the accessorial charges.

Relatively to "Credito vs. L'Eremo di Miazzina Srl", it is underlined that the financing with a maturity of 31/12/2024, has been completely repaid in January 2025.

	Valore contabile
<b>Partecipazioni in altre imprese</b>	24.880
<b>Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	965.984

## Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Poliambulatorio Exacta Srl	10.867
Ottica Moderna Srl	10.656
Caaf Emilia Romagna	2.582
C.O.P.A.G. Spa	775
<b>Totale</b>	<b>24.880</b>

## Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Descrizione	Valore contabile
Credito verso L'Eremo di Miazzina Srl	965.984
<b>Totale</b>	<b>965.984</b>

## Attivo circolante

### Rimanenze

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

La voce risulta sostanzialmente in linea rispetto all'esercizio precedente.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	1.138.545	129.588	1.268.133
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.138.545</b>	<b>129.588</b>	<b>1.268.133</b>

### 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	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	10.131.393	3.633.744	13.765.137	13.765.137	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	431.547	(128.327)	303.220	293.745	9.475
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	1.664.389	467.740	2.132.129		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	388.609	(62.165)	326.444	304.643	21.801
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>12.615.938</b>	<b>3.910.992</b>	<b>16.526.930</b>	<b>14.363.525</b>	<b>31.276</b>

#### ***C.II.1. - crediti verso Clienti (Euro 13.765.137)***

I crediti verso clienti sono prevalentemente nei confronti delle Aziende Sanitarie della Regione Emilia Romagna. In sede di chiusura del bilancio i crediti verso clienti, sia pubblici che privati, sono oggetto di analisi al fine di valutarne i rischi di esigibilità e sono rettificati mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione. La svalutazione dell'esercizio di euro 153.741 porta ad un fondo complessivo di Euro 2.690.166.

La movimentazione del fondo svalutazione crediti riflette l'esame della rischiosità dei crediti.

### **C.II 5 bis - crediti verso erario (Euro 303.220)**

Si riferisce ai crediti di imposta vantati dalla società, e più precisamente:

- Euro 10.865 credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi;
- Euro 274.885 credito di imposta investimenti 4.0;
- Euro 17.470 credito di imposta Ricerca e Sviluppo.

### **C.II 5. ter - Imposte anticipate (Euro 2.132.129)**

Le imposte anticipate sono contabilizzate secondo il "*liability method*", pertanto riflettono gli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporanee tra i valori fiscali delle attività e delle passività ed i rispettivi valori civilistici, applicando l'aliquota in vigore al momento in cui le differenze si riverseranno.

L'iscrizione delle attività per imposte anticipate è stata effettuata in base alla ragionevole certezza di conseguire nel futuro redditi imponibili sufficienti da consentirne il recupero.

Per il dettaglio di tali valori si rimanda alla parte relativa alle imposte.

### **C.II 5 quarter- Credito verso Altri ( Euro 326.444)**

I crediti verso altri sono relativi a crediti per anticipi a Fornitori per Euro 165.229, a crediti verso Enti per Euro 12.174, a depositi cauzionali per Euro 21.801, a crediti verso medici, fornitori e altri per totali Euro 124.586, e ad altri crediti per Euro 2.654.

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

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa in quanto i crediti sono tutti verso soggetti nazionali.

## 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 in oggetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria</b>	9.639.202	(4.680.150)	4.959.052
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	9.639.202	(4.680.150)	4.959.052

Si tratta del credito vantato nei confronti della controllante Garofalo Health Care S.p.A. per la gestione accentrata della tesoreria di gruppo avviata da quest'ultima dall'inizio del 2020.

## 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
<b>Depositi bancari e postali</b>	3.828.657	(1.644.616)	2.184.041
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	10.594	3.502	14.096
<b>Totale disponibilità liquide</b>	3.839.251	(1.641.114)	2.198.137

## **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>Ratei attivi</b>	-	8.229	8.229
<b>Risconti attivi</b>	218.005	104.404	322.409
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	218.005	112.633	330.638

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI ATTIVI</i>		
	Interessi attivi	6.861
	Ratei attivi vari	1.368
<i>RISCONTI ATTIVI</i>		
	Noleggio attrezzature.	911
	Leasing operativi	23.460
	Canone software	56.143
	Servizi di manutenzione	16.459
	Consulenze	65.161
	Spese telefoniche	1.307
	Affitti passivi	158.871
	Risconti attivi vari	97
	<b>Totale</b>	<b>330.638</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

### Patrimonio netto

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

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono 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
		Altre destinazioni	Decrementi		
<b>Capitale</b>	120.000	-	-		120.000
<b>Riserva da sovrapprezzo delle azioni</b>	66.926	-	-		66.926
<b>Riserva legale</b>	24.000	-	-		24.000
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	8.797.090	-	6.762.803		2.034.287
<b>Riserva avanzo di fusione</b>	5.334.601	-	2.757.890		2.576.711
<b>Varie altre riserve</b>	1	-	(1)		2
<b>Totale altre riserve</b>	14.131.692	-	9.520.692		4.611.000
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	2.286.480	1.355.068	1.350.000		2.291.548
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	1.355.068	(1.355.068)	-	672.063	672.063
<b>Totale patrimonio netto</b>	17.984.166	-	10.870.692	672.063	7.785.537

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
<b>Differenza di arrotond. a Unità di Euro</b>	2
<b>Totale</b>	2

In merito alla movimentazione delle voci del Patrimonio netto si precisa quanto segue:

- il decremento degli Utili a nuovo è relativo alla distribuzione di dividendi;
- il decremento della Riserva Straordinaria per euro 6.762.803 e della Riserva avanzo di fusione per euro 2.757.890, è relativo alle riserve trasferite alla beneficiaria nell'operazione di scissione precedentemente descritta.

Ai sensi dell'art. 47 comma 5 del TUIR, si provvede a riportare l'indicazione riguardante le riserve che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei Soci, associati o partecipanti, indipendentemente dal periodo di formazione:

- Riserva di fusione di cui di capitale	2.532.907
- Riserva da sovrapprezzo	66.926

### 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 altre ragioni	
Capitale	120.000	Capitale		-		-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	66.926	Capitale	A;B;C	66.926		-
Riserva legale	24.000	Utili	B	24.000		-
Altre riserve						
Riserva straordinaria	2.034.287	Utili	A;B;C	2.034.287		-
Riserva avanzo di fusione	2.576.711	Capitale	A;B;C	2.576.711		-
Varie altre riserve	2	Utili	A;B;C	-		-
<b>Totale altre riserve</b>	4.611.000	Capitale		4.611.000		-
Utili portati a nuovo	2.291.548	Utili	A;B;C	2.291.548		2.850.000
<b>Totale</b>	7.113.474			6.993.472		2.850.000
Quota non distribuibile				551.778		
Residua quota distribuibile				6.441.694		

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
Differenza di arrotond. a Unità di Euro	2	Utili
<b>Totale</b>	2	

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

## 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
Valore di inizio esercizio	-	4.277.859	4.277.859
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	769	3.545.200	3.545.969
Utilizzo nell'esercizio	-	1.292.656	1.292.656
Altre variazioni	-	(688.572)	(688.572)
<b>Totale variazioni</b>	769	1.563.972	1.564.741
Valore di fine esercizio	769	5.841.831	5.842.600

### 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 c.1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	F.do rischi cause sanitarie	1.754.200
	F.do rischi ASL	3.550.275
	F.do rischi cause in corso	537.356
<b>Totale</b>		<b>5.841.831</b>

Il fondo rischi ASL, pari a Euro 3.550.275, accoglie gli stanziamenti effettuati per fronteggiare rischi per controlli di appropriatezza e per differenze tariffarie su prestazioni rese a pazienti provenienti da altre regioni.

Il fondo rischi per cause sanitarie include le passività ritenute probabili, a fronte di richieste di risarcimenti danni avanzate da pazienti, nell'esercizio dell'attività sanitaria sia in convenzione che privata. Lo stanziamento è frutto di un'analisi puntuale delle richieste di risarcimento danni sia giudiziali che stragiudiziali per le quali la società, supportata dal parere dei propri legali, ha ritenuto opportuno lo stanziamento in bilancio.

Il fondo rischi per cause in corso pari ad euro 537.356 è relativo allo stanziamento effettuato in relazione a contenziosi di natura giuslavoristica in essere.

Si rileva che nell'esercizio 2024 risultano 23 contenziosi per cause sanitarie, a fronte dei quali è iscritto in bilancio un fondo pari ad euro 1.754.200. Gli accantonamenti al fondo sono effettuati in base all'analisi puntuale di ogni posizione da parte dei legali della Società ed alla valutazione della relativa probabilità di accadimento.

Si ricorda infine, a titolo informativo, che vi sono 30 contenziosi per cause sanitarie per i quali il rischio di soccombenza è ritenuto "possibile".

## 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>	941.151
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	604.263
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	129.053
<b>Altre variazioni</b>	(585.723)
<b>Totale variazioni</b>	(110.513)
<b>Valore di fine esercizio</b>	830.638

Il saldo del trattamento di fine rapporto al 31 dicembre 2024 è pari ad Euro 830.638 ed ha subito nel corso dell'esercizio in commento un decremento netto di Euro 110.513. La voce altre variazioni riporta il totale del TFR accantonato nell'esercizio e trasferito al Fondo di tesoreria Inps o ai fondi pensione.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone 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
<b>Debiti verso banche</b>	6.100.981	(6.058.157)	42.824	42.824
<b>Debiti verso fornitori</b>	9.740.254	1.588.188	11.328.442	11.328.442
<b>Debiti verso controllanti</b>	292.047	1.506.660	1.798.707	1.798.707

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	326.818	2.623	329.441	329.441
Debiti tributari	598.966	17.631	616.597	616.597
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	577.143	(114.030)	463.113	463.113
Altri debiti	5.240.242	(33.185)	5.207.057	5.207.057
<b>Totale debiti</b>	<b>22.876.451</b>	<b>(3.090.270)</b>	<b>19.786.181</b>	<b>19.786.181</b>

#### D.4 Debiti verso banche (Euro 42.824)

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche". I Debiti di c/corrente sono relativi alle competenze maturate, mentre i debiti per finanziamenti a breve sono anticipi su fatture commerciali.

Voce	Debiti per conto corrente	Debiti per finanziamenti a breve termine	Totale
4) Debiti verso banche	39.265	3.559	42.824

#### D.11. Debiti verso controllanti (Euro 1.798.707)

La voce Debito verso controllante è relativa a servizi di consulenza amministrativa rese da Garofalo Health Care S.p.a. per Euro 184.962, a debiti relativi all'Iva di gruppo trasferita per Euro 122.339, a debiti per consolidato fiscale per euro 141.406 e a debiti per dividendi deliberati dall'assemblea del 17 dicembre 2024, ma non ancora pagati per euro 1.350.000.

#### D.11. bis - Debiti verso società sottoposte al controllo della controllante (Euro 329.441)

Si tratta di debiti di natura commerciale nei confronti di L'Eremo di Miazzina S.r.l. per euro 321.241, di Villa Berica per euro 7.500 e nei confronti di C.M.S.R. Veneto Medica per euro 700.

#### D.12 - Debiti tributari (Euro 616.597)

Si riferiscono verso l'erario per Irap nonché a debiti per ritenute fiscali di dipendenti e professionisti, regolarmente assolti nell'esercizio successivo.

Di seguito si riporta il dettaglio e la movimentazione nell'esercizio.

Dettaglio	Consist. iniziale	Incres.	Decres.	Consist. finale
Erario c/ritenute lav. dip.	429.154	7.649		436.803
Erario c/ritenute lav. auton.	169.147		12.477	156.670
Debiti per imposta sostitutiva	665	2.597		3.262
Debito verso Erario per IRAP		19.862		19.862
<b>Totale</b>	<b>598.966</b>	<b>30.108</b>	<b>12.477</b>	<b>616.597</b>

L'esposizione debitoria nei confronti dell'Erario è regolarmente assolta nell'esercizio successivo.

#### D.13 - Debiti verso Istituti di Previdenza e di Sicurezza Sociale (Euro 463.113)

Dettaglio	Consist. iniziale	Incres.	Decres.	Consist. finale
Enti	577.143		114.030	463.113
<b>Totale</b>	<b>577.143</b>		<b>114.030</b>	<b>463.113</b>

**D.14 - Altri debiti (Euro 5.207.057)**

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

<b>Dettaglio</b>	<b>Consist. iniziale</b>	<b>Increment.</b>	<b>Decrem.</b>	<b>Consist. finale</b>
Debiti vs Fondi pensione	27.570		330	27.240
Anticipi da Clienti	3.788.065	28.566		3.816.631
Incassi per conto professionisti	220.635		55.775	164.860
Altri debiti	83.329	64.096		147.425
Sindacati c/rit.	1.017	224		1.241
Debiti verso Dipendenti	1.119.626		69.966	1.049.660
<b>Totale</b>	<b>5.240.242</b>	<b>92.886</b>	<b>126.071</b>	<b>5.207.057</b>

I Debiti verso dipendenti comprendono le retribuzioni di dicembre, lo stanziamento per ferie maturate e non godute e per premi maturati.

Il debito per anticipi da clienti risulta essere prevalentemente riferito ad anticipi su future prestazioni ricevuti dall'Azienda USL di Modena in base all'accordo quadro tra Regione Emilia Romagna e l'associazione Italiana di Ospedalità privata per la regolamentazione dei rapporti finalizzati al coinvolgimento degli ospedali privati accreditati, nella rete ospedaliera regionale della gestione dell'emergenza Covid-19.

Ad oggi non sono ancora state definite le modalità di recupero di tali anticipi.

Non esistono in bilancio debiti con durata superiore ai 5 esercizi

**Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

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

**Finanziamenti effettuati da soci della società**

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

**Ratei e risconti passivi**

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

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>
<b>Ratei passivi</b>	90.754	14.012	104.766
<b>Risconti passivi</b>	440.718	(71.947)	368.771
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	531.472	(57.935)	473.537

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

<b>Descrizione</b>	<b>Dettaglio</b>	<b>Importo esercizio corrente</b>
<b>RATEI PASSIVI</b>		
	Borse di studio	104.766
<b>RISCONTI PASSIVI</b>		
	Credito imposta investimenti beni strum.li 2020	13.800
	Credito imposta investimenti beni strum.li 2021	73.740
	Credito imposta investimenti beni strum.li 2022	19.217

---

Credito imposta 4.0	261.384
Ricavi ambulatoriali	630
<b>Totale</b>	<b>473.537</b>

---

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

## **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.

## 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
Ricavi Degenze	46.516.778
Ricavi da DH/DS	2.124.031
Ricavi attività ambulatoriale	8.639.599
Ricavi integrazione servizi degenza	190.006
<b>Totale</b>	<b>57.470.414</b>

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

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

### **Altri ricavi e proventi**

Nella tabella che segue si riporta il dettaglio della voce "Altri ricavi e proventi".

Descrizione	Valore esercizio corrente
Proventi da crediti d'imposta e contributi	72.027
Sopravvenienze attive	29.585
Sopravvenienze passive	-34.561
Altri ricavi e proventi	147.325
Plusvalenze e altri ricavi	116
<b>Totale</b>	<b>214.492</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.

Nella tabella che segue si riportano i costi della produzione evidenziando la variazione rispetto all'esercizio precedente.

Costi della produzione	2024	2023	Variazione
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	16.177.489	14.110.170	2.067.319
Per servizi	20.024.070	18.324.642	1.699.428
Per godimento di beni di terzi	1.674.791	424.283	1.250.508
Per il personale	11.306.600	11.366.185	-59.585
Ammortamenti e svalutazioni	1.767.766	2.155.423	-387.657
Variazione rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-129.588	30.556	-160.144
Accantonamenti per rischi	3.011.565	1.417.910	1.593.655
Oneri diversi di gestione	3.101.134	3.018.467	82.667
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>56.933.827</b>	<b>50.847.636</b>	<b>6.086.191</b>

Si rimanda alla Relazione sulla Gestione per maggiori spiegazioni sull'andamento economico dell'esercizio.

## Proventi e oneri finanziari

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

### Composizione dei proventi da partecipazione

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	
Debiti verso banche	136.792
Altri	131.232
<b>Totale</b>	<b>268.024</b>

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

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

Nel corso del 2024 non sono stati sostenuti costi o altri componenti negativi 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 di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti, così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali, dall'utilizzo delle imposte anticipate e differite relative a componenti di reddito soggetti a deduzione o a tassazione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Si precisa che, a decorrere dal 2023, la Società ha aderito, ai sensi dell'art. 117 e segg. del Testo Unico, al regime di tassazione di gruppo nazionale con la Società controllante Garofalo Healthcare Spa; conseguentemente si è provveduto a rilevare a Stato patrimoniale il debito nei confronti di quest'ultima per il debito IRES di nostra competenza.

### Imposte relative ad esercizi precedenti

La voce in oggetto comprende maggiori imposte relative all'esercizio 2023 rispetto a quanto contabilizzato nel bilancio del precedente esercizio.

### Prospetto riconciliazione Imponibili fiscali 2024 Ires e Irap

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	846.979	
Aliquota teorica (%)	24,00	
Imposta IRES	203.275	
Saldo valori contabili IRAP		13.593.287
Aliquota teorica (%)		3,90
Imposta IRAP		530.138
Differenze temporanee imponibili		
- Incrementi	3.206	-
- Storno per utilizzo	-	-
- Escluse	-	-
<i>Totale differenze temporanee imponibili</i>	<i>3.206</i>	<i>-</i>
Differenze temporanee deducibili		
- Incrementi	3.617.434	3.545.200
- Storno per utilizzo	1.933.356	1.915.502
- Escluse	-	-
<i>Totale differenze temporanee deducibili</i>	<i>1.684.078</i>	<i>1.629.698</i>
<i>Var.ni permanenti in aumento</i>	<i>166.974</i>	<i>414.280</i>
<i>Var.ni permanenti in diminuzione</i>	<i>494.446</i>	<i>1.364.683</i>
Totale imponibile	2.200.379	14.272.582
Utilizzo perdite esercizi precedenti	-	
Altre variazioni IRES	-	
Valore imponibile minimo	-	-
Deduzione ACE/Start-up/Erogaz.terzo settore	-	

<i>Altre deduzioni rilevanti IRAP</i>		<i>11.369.787</i>
Totale imponibile fiscale	2.200.379	2.902.795
Totale imposte correnti reddito imponibile	528.091	113.209
Detrazioni / I rata acconto figurativo (solo IRAP)	-	-
Imposta netta	528.091	113.209
Aliquota effettiva (%)	62,35	0,83

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti 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.

La contabilizzazione delle imposte differite attive è stata effettuata sulla base della ragionevole certezza di conseguire, negli esercizi futuri, utili imponibili.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando l'aliquota Ires del 24%, e l'aliquota Irap del 3,90%.

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico:

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	7.934.570	5.841.832
Totale differenze temporanee imponibili	3.206	-
Differenze temporanee nette	(7.931.364)	(5.841.832)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(1.500.116)	(164.273)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(403.413)	(63.558)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(1.903.529)	(227.831)

## Dettaglio delle 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
F.do svalutazione	2.020.504	71.464	2.091.968	24,00%	502.073	-	-
Accantonamenti diversi	2.095.000	(340.800)	1.754.200	24,00%	421.008	3,90%	68.413
F.do rischi futuri	176.087	(176.087)	-	24,00%	-	3,90%	-
F.do rischi ASL	1.851.836	1.698.439	3.550.275	24,00%	852.066	3,90%	138.461
Acc.to premi	89.213	(89.213)	-	24,00%	-	-	-
Tari non pagata	700	70	770	24,00%	185	-	-
Imposte non pagate	17.154	(17.154)	-	24,00%	-	-	-
F.do rischi cause in corso	-	537.357	537.357	24,00%	128.966	3,90%	20.957

## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Imposte pagate	3.206	3.206	24,00%	769

## **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	2
Impiegati	49
Operai	5
Altri dipendenti	208
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>264</b>

Gli altri dipendenti sono così ripartiti:

Dipendenti	2024
TECNICI	30
MEDICI	9
INFERMIERI E AUSILIARI	169
<b>Totale</b>	<b>208</b>

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

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

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	132.020	19.968

### Compensi al revisore legale o società di revisione

La revisione legale della Società è affidata alla società di revisione EY S.p.A.. Per la revisione dei conti annuali è riconosciuto a EY S.p.A. un compenso di Euro 24.000 su base annua, oltre al rimborso delle eventuali spese sostenute dallo svolgimento dell'incarico. Il dettaglio dei compensi spettanti alla società di revisione viene riepilogato nella seguente tabella:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	24.000
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>24.000</b>

### Categorie di azioni emesse dalla società

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

## Titoli emessi dalla società

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

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 2427 n. 9 del codice civile si sottolinea che alla chiusura dell'esercizio non sussistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

### Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

### Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

## 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 successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico della società.

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

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

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

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Raffaele Garofalo & C. Sapa	Garofalo Health Care Spa
Città (se in Italia) o stato estero	Roma	Roma

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Codice fiscale (per imprese italiane)	04791701008	06103021009
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Via Sabotino n. 19	Piazzale Belle Arti n. 6

## 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 Raffaele Garofalo & C Sapa ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Garofalo Health Care Spa

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento. I valori sono espressi in migliaia di Euro.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
B) Immobilizzazioni	386.455	342.036
C) Attivo circolante	46.126	28.795
Totale attivo	432.581	370.831
A) Patrimonio netto		
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	192	137
D) Debiti	238.748	185.777
Totale passivo	432.581	370.831

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione	4.867	4.641
B) Costi della produzione	10.102	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, contributi, e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che nel corso del 2024 ha ricevuto le seguenti somme:

<b>Soggetto erogante</b>	<b>Importo</b>	<b>Descrizione</b>
INPS	296.759,92	Esonero versamento contributi ex art. 1 commi 10 - 15 L. 178/2020

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

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di distribuire l'utile di esercizio a titolo di dividendo ai 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

Modena, 27/02/2025

Il Presidente del Consiglio D' Amministrazione

Dr. Guido Dalla Rosa Prati