

**AESCULAPIO S.R.L.****Bilancio di esercizio al 31-12-2024**

| <b>Dati anagrafici</b>                                                                         |                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>Sede in</b>                                                                                 | VIA DEGLI SCIENZIATI 30 SAN FELICE SUL PANARO MO |
| <b>Codice Fiscale</b>                                                                          | 03095470369                                      |
| <b>Numero Rea</b>                                                                              | MO 357767                                        |
| <b>P.I.</b>                                                                                    | 03831150366                                      |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>                                                                   | 50.000 i.v.                                      |
| <b>Forma giuridica</b>                                                                         | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA              |
| <b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>                                                  | 862209                                           |
| <b>Società in liquidazione</b>                                                                 | no                                               |
| <b>Società con socio unico</b>                                                                 | si                                               |
| <b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>                      | si                                               |
| <b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b> | GAROFALO HEALTH CARE S.P.A.                      |
| <b>Appartenenza a un gruppo</b>                                                                | si                                               |
| <b>Denominazione della società capogruppo</b>                                                  | RAFFAELE GAROFALO & C. S.A.P.A.                  |
| <b>Paese della capogruppo</b>                                                                  | Italia                                           |

## Stato patrimoniale

|                                                                          | 31-12-2024       | 31-12-2023       |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                                                |                  |                  |
| <b>Attivo</b>                                                            |                  |                  |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                                               |                  |                  |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                         | 783.938          | 914.154          |
| II - Immobilizzazioni materiali                                          | 341.480          | 379.797          |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                       | 557              | 1.557            |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                                       | <b>1.125.975</b> | <b>1.295.508</b> |
| <b>C) Attivo circolante</b>                                              |                  |                  |
| I - Rimanenze                                                            | 28.025           | 45.245           |
| <b>II - Crediti</b>                                                      |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 404.197          | 1.603.239        |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | 30.400           | 56.227           |
| imposte anticipate                                                       | 69.887           | 3.301            |
| <b>Totale crediti</b>                                                    | <b>504.484</b>   | <b>1.662.767</b> |
| <b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b> | <b>511.009</b>   | <b>-</b>         |
| IV - Disponibilità liquide                                               | 205.174          | 362.734          |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                                      | <b>1.248.692</b> | <b>2.070.746</b> |
| <b>D) Ratei e risconti</b>                                               | <b>71.214</b>    | <b>58.176</b>    |
| <b>Totale attivo</b>                                                     | <b>2.445.881</b> | <b>3.424.430</b> |
| <b>Passivo</b>                                                           |                  |                  |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                                               |                  |                  |
| I - Capitale                                                             | 50.000           | 50.000           |
| IV - Riserva legale                                                      | 10.000           | 10.000           |
| VI - Altre riserve                                                       | 451.273          | 451.273          |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                   | 472.120          | 305.532          |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                      | (113.204)        | 166.588          |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                                           | <b>870.189</b>   | <b>983.393</b>   |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>             | <b>208.423</b>   | <b>179.641</b>   |
| <b>D) Debiti</b>                                                         |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 661.974          | 1.398.857        |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | 365.768          | 426.730          |
| <b>Totale debiti</b>                                                     | <b>1.027.742</b> | <b>1.825.587</b> |
| <b>E) Ratei e risconti</b>                                               | <b>339.527</b>   | <b>435.809</b>   |
| <b>Totale passivo</b>                                                    | <b>2.445.881</b> | <b>3.424.430</b> |

## Conto economico

**31-12-2024 31-12-2023**

|                                                                                                                   |           |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>Conto economico</b>                                                                                            |           |           |
| <b>A) Valore della produzione</b>                                                                                 |           |           |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                       | 3.255.351 | 3.203.453 |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                        |           |           |
| contributi in conto esercizio                                                                                     | 96.282    | 94.320    |
| altri                                                                                                             | 35.494    | 51.626    |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                                    | 131.776   | 145.946   |
| Totale valore della produzione                                                                                    | 3.387.127 | 3.349.399 |
| <b>B) Costi della produzione</b>                                                                                  |           |           |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                          | 101.200   | 108.345   |
| 7) per servizi                                                                                                    | 2.228.488 | 1.873.985 |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                 | 211.125   | 151.245   |
| 9) per il personale                                                                                               |           |           |
| a) salari e stipendi                                                                                              | 490.208   | 480.613   |
| b) oneri sociali                                                                                                  | 127.356   | 111.784   |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 39.932    | 40.292    |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                                   | 38.035    | 37.496    |
| e) altri costi                                                                                                    | 1.897     | 2.796     |
| Totale costi per il personale                                                                                     | 657.496   | 632.689   |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                                   |           |           |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 225.419   | 218.806   |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                                | 155.571   | 150.551   |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                  | 69.848    | 68.255    |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                                                | 225.419   | 218.806   |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                  | 17.220    | (9.937)   |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                     | 130.882   | 144.676   |
| Totale costi della produzione                                                                                     | 3.571.830 | 3.119.809 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                                            | (184.703) | 229.590   |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                                                             |           |           |
| 16) altri proventi finanziari                                                                                     |           |           |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                                                |           |           |
| da imprese controllanti                                                                                           | 19.906    | -         |
| altri                                                                                                             | 61        | 15        |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                                            | 19.967    | 15        |
| Totale altri proventi finanziari                                                                                  | 19.967    | 15        |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                                            |           |           |
| verso imprese controllanti                                                                                        | 13.878    | 36.200    |
| altri                                                                                                             | 1.175     | 3.748     |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                                         | 15.053    | 39.948    |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                                                      | 4.914     | (39.933)  |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                                                 | (179.789) | 189.657   |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                          |           |           |
| imposte correnti                                                                                                  | -         | 21.534    |
| imposte relative a esercizi precedenti                                                                            | -         | 119       |
| imposte differite e anticipate                                                                                    | (66.585)  | 1.416     |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                 | (66.585)  | 23.069    |

|                                    |           |         |
|------------------------------------|-----------|---------|
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | (113.204) | 166.588 |
|------------------------------------|-----------|---------|

# 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.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

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*; 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.

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.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 evidenzia un risultato negativo di Euro 113.204.

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..

La Società svolge attività sanitaria anche in regime di convenzione con il Servizio Sanitario nazionale, con attività ambulatoriale in varie aree specialistiche e per la diagnostica radiologica.

L'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 evidenzia una crescita dei ricavi caratteristici rispetto all'anno precedente sia per la maggior attività assegnata dall'Ausl di Modena come piano produzione, sia per la maggior attività privata.

Nonostante i maggiori ricavi la "differenza tra valore e costi della produzione" evidenzia un saldo negativo pari a € -184.703, peggiorata rispetto al 2023 di € 414.293. La ragione di tale risultato è da imputarsi all'iscrizione di costi di incidenza eccezionale così come dettagliati nella sezione "Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali" ed ai maggiori costi per godimento beni di terzi in relazione al contratto d'affitto sottoscritto con la società Garofalo Health Care Real Estate S.p.A..

## 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.

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 e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

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

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

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

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

## Cambiamenti di principi contabili

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

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

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

## Criteri di valutazione applicati

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

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                                     |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 5 anni                                     |
| Avviamento                                    | 18 anni                                    |
| Migliorie su beni di terzi                    | in base alla durata dei relativi contratti |
| Altre immobilizzazioni immateriali            | 5 anni                                     |

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

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

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.

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

## Costi di impianto e di ampliamento

*I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni e risultano ad oggi completamente ammortizzati.*

## Avviamento

L'avviamento iscritto nello stato patrimoniale si riferisce all'acquisto effettuato nel 2006 del ramo dell'azienda Servizi Sanitari Associati s.r.l. in liquidazione e viene ammortizzato sistematicamente secondo aliquote che riflettono il periodo di utilità futura, considerando la possibilità di sfruttamento nel tempo del know-how dell'azienda conferita.

L'Avviamento risulta completamente ammortizzato al 31.12.2024.

Si precisa che la società si è avvalsa della facoltà, prevista per le iscrizioni dell'avviamento in bilancio eseguite antecedentemente al 01.01.2016, di non procedere all'applicazione retroattiva delle disposizioni previste dal nuovo OIC24 così come specificato dall'art. 12, comma 2, DLGS 139/2015.

## 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 e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile. 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 % |
|---------------------------------|------------|
| Impianti specifici              | 12,5%      |
| Attrezzature generiche          | 25%        |
| Attrezzature specifiche         | 12,5%      |
| Mobili e macchine d'ufficio     | 12%        |
| Mobili e arredi                 | 10%        |
| Macchine d'ufficio elettroniche | 20%        |

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.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali 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, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

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 finanziarie**

### **Crediti**

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile. Trattasi di depositi cauzionali relativi ad utenze.

### **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 state iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Le giacenze di magazzino sono valorizzate al FIFO, criterio adottato da tutte le società del Gruppo.

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

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile. Non si è ritenuto di dover eseguire accantonamenti al fondo rischi su crediti poiché non vi è motivo di preoccupazione per l'esigibilità degli stessi.

## **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.

L'eventuale 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.

## Patrimonio netto

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

## 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 esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

## 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 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 abbreviata, attivo

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

### **Immobilizzazioni**

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

|                                                                   | Immobilizzazioni<br>immateriali | Immobilizzazioni<br>materiali | Immobilizzazioni<br>finanziarie | Totale<br>immobilizzazioni |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                                             | 2.126.019                       | 1.186.612                     | 1.557                           | 3.314.188                  |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 1.211.865                       | 806.815                       |                                 | 2.018.680                  |
| Valore di bilancio                                                | 914.154                         | 379.797                       | 1.557                           | 1.295.508                  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                                 |                               |                                 |                            |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 25.354                          | 31.616                        | -                               | 56.970                     |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | -                               | 8.342                         | 1.000                           | 9.342                      |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 155.571                         | 69.848                        |                                 | 225.419                    |
| Totale variazioni                                                 | (130.217)                       | (46.574)                      | (1.000)                         | (177.791)                  |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                                             | 2.151.373                       | 1.209.886                     | 557                             | 3.361.816                  |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 1.367.435                       | 868.406                       |                                 | 2.235.841                  |
| Valore di bilancio                                                | 783.938                         | 341.480                       | 557                             | 1.125.975                  |

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

|                                                                                          | Importo |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b> | 468.016 |
| <b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>                     | 110.407 |
| <b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>         | 412.718 |

|                                                                                          | Importo |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | 5.622   |

## Attivo circolante

### Rimanenze

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

| Descrizione      | Dettaglio                               | Consist. iniziale | Incres. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decres.       | Consist. finale |
|------------------|-----------------------------------------|-------------------|---------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------|
| <i>Rimanenze</i> |                                         |                   |         |                   |                   |               |                 |
|                  | Riman. mat. prime, sussid. e di consumo | 45.245            |         | -                 | -                 | 17.220-       | 28.025          |
|                  | <b>Totale</b>                           | <b>45.245</b>     |         | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>17.220</b> | <b>28.025</b>   |

### 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.

| Descrizione    | Dettaglio                           | Consist. iniziale | Incres.       | Decres.          | Consist. finale |
|----------------|-------------------------------------|-------------------|---------------|------------------|-----------------|
| <i>Crediti</i> |                                     |                   |               |                  |                 |
|                | Crediti v/clienti                   | 782.403           |               | 447.325          | 335.078         |
|                | Crediti v/altri                     | 660.670           |               | -                | 5.528           |
|                | Crediti tributari                   | 216.392           |               | 122.401          | 93.991          |
|                | Crediti IRES per imposte anticipate | 3.301             | 67.934        | 1.348            | 69.887          |
|                | <b>Totale</b>                       | <b>1.662.766</b>  | <b>67.934</b> | <b>1.226.216</b> | <b>504.484</b>  |

I Crediti Tributari accolgono tra gli altri, il credito d'imposta per investimenti in beni strumentali effettuati nel 2020, 2021, 2022 e 2023 di complessivi Euro 75.450.

I crediti verso clienti sono vantati per la quasi totalità nei confronti della locale A.u.s.l. (euro 427.394).

Si precisa che è stato incassato integralmente il credito vantato nei confronti del cliente Ausl di Modena riferito alla quota forfettaria per l'emergenza Covid (delibera di Giunta regionale 849/2020) per Euro 221.140.

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

Tutti i crediti iscritti nell'attivo circolante sono riferiti a clienti Italiani.

### 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.

Trattasi del credito ventato nei confronti della Capogruppo Garofalo Health Care S.p.A. per la gestione accentrata della tesoreria

| Descrizione                                                        | Dettaglio                                 | Consist. iniziale | Increment.     | Spont. nella voce | Spont. dalla voce | Decrem.  | Consist. finale | Variaz. assoluta |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------|-----------------|------------------|
| <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i> |                                           |                   |                |                   |                   |          |                 |                  |
|                                                                    | Controllanti c /gest.accentrata tesoreria | -                 | 511.009        | -                 | -                 | -        | 511.009         | 511.009          |
|                                                                    | <b>Totale</b>                             | <b>-</b>          | <b>511.009</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b> | <b>511.009</b>  | <b>511.009</b>   |

## Disponibilità liquide

### Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni intervenute nella voce in commento:

| Descrizione                  | Dettaglio      | Consist. iniziale | Increment. | Spont. nella voce | Spont. dalla voce | Decrem.        | Consist. finale | Variaz. assoluta |
|------------------------------|----------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------------|------------------|
| <i>Disponibilità liquide</i> |                |                   |            |                   |                   |                |                 |                  |
|                              | Banca c/c      | 360.433           | -          | -                 | -                 | 157.416        | 203.017         | 157.416-         |
|                              | Cassa contanti | 2.301             | -          | -                 | -                 | 144            | 2.157           | 144-             |
|                              | <b>Totale</b>  | <b>362.734</b>    | <b>-</b>   | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>157.560</b> | <b>205.174</b>  | <b>157.560-</b>  |

### Ratei e risconti attivi

| Descrizione             | Dettaglio       | Consist. iniziale | Increment. | Spont. nella voce | Spont. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta |
|-------------------------|-----------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|---------|-----------------|------------------|
| <i>Ratei e risconti</i> |                 |                   |            |                   |                   |         |                 |                  |
|                         | Risconti attivi | 58.176            | 13.038     | -                 | -                 | -       | 71.214          | 13.038           |

|               |               |               |          |          |          |               |               |
|---------------|---------------|---------------|----------|----------|----------|---------------|---------------|
| <b>Totale</b> | <b>58.176</b> | <b>13.038</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>71.214</b> | <b>13.038</b> |
|---------------|---------------|---------------|----------|----------|----------|---------------|---------------|

Si evidenzia che i risconti attivi iscritti in bilancio per Euro 71.214 sono così composti:

Euro 34.110 per costi non finanziari:

|             |                                              |
|-------------|----------------------------------------------|
| € 66,68     | Ossigeno ed altri gas medicali               |
| € 342.57    | Utenze                                       |
| € 16.077,36 | Serv. manut. contrat. beni di prop. attrezz. |
| € 2.359,08  | Manutenzione/canoni software                 |
| € 238       | Premi assicurativi diversi                   |
| € 4.181,92  | Pubblicità e propaganda                      |
| € 1.803,01  | Altre prestazioni di servizi                 |
| € 8.467,74  | Affitti passivi da società del gruppo        |
| € 573,7     | Noleggio attrezzature                        |

Euro 37.104 per risconti attivi finanziari derivanti dai contratti di leasing in essere,

## Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa abbreviata, 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

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.

| Descrizione                     | Dettaglio                              | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta |
|---------------------------------|----------------------------------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|---------|-----------------|------------------|
| Capitale                        |                                        |                   |            |                   |                   |         |                 |                  |
|                                 | Capitale sociale                       | 50.000            |            |                   |                   |         | 50.000          |                  |
| Riserva legale                  |                                        |                   |            |                   |                   |         |                 |                  |
|                                 | Riserva legale                         | 10.000            |            |                   |                   |         | 10.000          |                  |
| Altre riserve                   |                                        |                   |            |                   |                   |         |                 |                  |
|                                 | Riserva straordinaria                  | 451.272           |            |                   |                   |         | 451.272         |                  |
|                                 | Riserva diff. arrotond. unita' di Euro |                   | 1          |                   |                   |         |                 | 1                |
| Utili (perdite) portati a nuovo |                                        |                   |            |                   |                   |         |                 |                  |
|                                 | Utile portato a nuovo                  | 305.532           | 166.588    |                   |                   |         | 472.120         | 166.588          |
| Utile (perdita) dell'esercizio  |                                        |                   |            |                   |                   |         |                 |                  |
|                                 | Utile esercizio                        | 166.588           |            |                   |                   | 166.588 |                 | 166.588-         |
|                                 | Perdita d'esercizio                    |                   | 113.204-   |                   |                   |         | 113.204-        | 113.204-         |
|                                 | Patrimonio netto                       | 983.393           |            |                   |                   | 113.204 | 870.189         | 113.204-         |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

| Descrizione    | Tipo riserva | Possibilità di utilizzo | Quota disponibile | Quota distribuibile | Quota non distribuibile |
|----------------|--------------|-------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|
| Capitale       | Capitale     |                         | 50.000            |                     |                         |
| Riserva legale | Utili        | B                       | 10.000            |                     | 10.000                  |

|                                                                                                                                    |       |       |         |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|---------|---------|
| Riserva straordinaria                                                                                                              | Utili | A;B;C | 451.273 | 451.273 |
| Utili portati a nuovo                                                                                                              | Utili | A;B;C | 472.120 | 472.120 |
| <b>LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statutarî; "E" altro</b> |       |       |         |         |

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

|                               | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|----------------------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 179.641                                            |
| Variazioni nell'esercizio     |                                                    |
| Accantonamento nell'esercizio | 38.035                                             |
| Altre variazioni              | (9.253)                                            |
| Totale variazioni             | 28.782                                             |
| Valore di fine esercizio      | 208.423                                            |

## Debiti

Di seguito si dettagliano dei debiti entro e oltre l'esercizio. Trattasi di debiti esclusivamente nei confronti di soggetti italiani.

## Variazioni e scadenza dei debiti

### Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

|                                                                 | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| debiti verso controllanti                                       | 1.261.075                  | -834.003                  | 427.072                  | 61.304                           | 365.768                          |
| debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 12.270                     | -1.243                    | 11.027                   | 11.027                           | -                                |
| debiti verso fornitori                                          | 366.298                    | 27.028                    | 393.326                  | 393.326                          | -                                |
| debiti tributari                                                | 38.866                     | 9.363                     | 48.229                   | 48.229                           | -                                |
| debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza              | 22.787                     | 44.597                    | 67.384                   | 67.384                           | -                                |
| altri debiti                                                    | 124.291                    | - 43.587                  | 80.704                   | 80.704                           | -                                |
| <b>Totale</b>                                                   | <b>1.825.587</b>           | <b>797.845</b>            | <b>1.027.742</b>         | <b>661.974</b>                   | <b>365.768</b>                   |

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto sono indicati i debiti di durata superiore a cinque anni. L'importo del debito oltre i 5 anni fa riferimento alle rate in scadenza dopo il 31.12.2029 relative al finanziamento acceso in data 15.12.2021 con la società capogruppo Garofalo Health Care S.p.A. e con scadenza 15.12.2030.

|                  | Debiti di durata residua superiore a cinque anni | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale    |
|------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------|
| <b>Ammontare</b> | 121.923                                          | 1.027.742                              | 1.027.742 |

### Ratei e risconti passivi

I risconti passivi hanno ad oggetto i crediti d'imposta relativi al bonus nuovi investimenti effettuati dalla società negli esercizi 2020, 2021, 2022 e 2023

| Descrizione             | Dettaglio        | Consist. iniziale | Increment. | Decrem.       | Consist. finale | Variaz. assoluta |
|-------------------------|------------------|-------------------|------------|---------------|-----------------|------------------|
| <i>Ratei e risconti</i> |                  |                   |            |               |                 |                  |
|                         | Risconti passivi | 435.809           | -          | 96.282        | 339.527         | 96.282-          |
|                         | <b>Totale</b>    | <b>435.809</b>    | <b>-</b>   | <b>96.282</b> | <b>339.527</b>  | <b>96.282-</b>   |

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

## Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché' delle imposte direttamente connesse agli stessi. Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

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

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.

Di seguito il dettaglio dei ricavi:

| Descrizione                                     | Dettaglio                                | Importo          |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------|
| <i>ricavi delle vendite e delle prestazioni</i> |                                          |                  |
|                                                 | Prestazioni di servizi                   | 3.229.074        |
|                                                 | Canoni att.aff.az.o ramo d'az. att.prev. | 26.277           |
|                                                 | <b>Totale</b>                            | <b>3.255.351</b> |

| Descrizione                    | Dettaglio                       | Importo |
|--------------------------------|---------------------------------|---------|
| <i>Altri proventi e ricavi</i> |                                 |         |
|                                | Contributi in c/impianti        | 96.282  |
|                                | Sopravvenienze attive ordinarie | 7.451   |
|                                | Altri proventi                  | 27.956  |

|                                       |                |
|---------------------------------------|----------------|
| Plusvalenza da alienazione<br>cespiti | 87             |
| <b>Totale</b>                         | <b>131.776</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.

| Descrizione Voce                                                                                      | Esercizio<br>2024 | Esercizio<br>2023 | Diff.          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| <b>B) Costi della produzione</b>                                                                      | <b>3.571.830</b>  | <b>3.119.809</b>  |                |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                              | 101.200           | 108.345           | (7.145)        |
| 7) per servizi                                                                                        | 2.228.488         | 1.873.985         | 354.503        |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                     | 211.125           | 151.245           | 59.880         |
| 9) per il personale                                                                                   | 657.496           | 632.689           | 24.807         |
| a) salari e stipendi                                                                                  | 490.208           | 480.613           | 9.595          |
| b) oneri sociali                                                                                      | 127.356           | 111.784           | 15.572         |
| c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza,<br>altri costi del personale          | 39.932            | 40.292            | (360)          |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                       | 38.035            | 37.496            | 539            |
| e) altri costi                                                                                        | 1.897             | 2.796             | (899)          |
| <i>Totale costi per il personale</i>                                                                  | <i>657.496</i>    | <i>632.689</i>    | <i>24.807</i>  |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                       | 225.419           | 218.806           | 6.613          |
| a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali,<br>altre svalutazioni delle immobilizz. | 225.419           | 218.806           | 6.613          |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                    | 155.571           | 150.551           | 5.020          |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                      | 69.848            | 68.255            | 1.593          |
| <i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>                                                             | <i>225.419</i>    | <i>218.806</i>    | <i>6.613</i>   |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo<br>e merci                   | 17.220            | (9.937)           | 27.157         |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                         | 130.882           | 144.676           | (13.794)       |
| <i>Totale costi della produzione</i>                                                                  | <i>3.571.830</i>  | <i>3.119.809</i>  | <i>452.021</i> |

I Costi per servizi sono aumenti rispetto allo scorso anno, in particolare, per effetto delle penalità contrattuali relative alle annualità 2022, 2023 e 2024 applicate dall'Ausl di Modena per la somma di Euro 260.255,

I Costi per il godimento di beni di terzi sono aumentati per effetto del contratto di locazione stipulato in data 12 febbraio 2024 con Garofalo Health Care Real Estate S.p.A. per la conduzione del compendio immobiliare di San Felice sul Panaro, sede delle attività

## Proventi e oneri finanziari

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

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

La società ha rilevato i seguenti costi di incidenza eccezionale:

penalità contrattuale di € 153.645 applicata dall'Ausl di Modena per il mancato raggiungimento degli obiettivi in riferimento al progetto di contenimento della mobilità passiva per l'anno 2022;

penalità contrattuale di € 11.375 applicata dall'Ausl di Modena per il mancato raggiungimento degli obiettivi in riferimento al progetto di contenimento della mobilità passiva per l'anno 2023;

penalità contrattuale di € 95.235 applicata dall'Ausl di Modena per la mancata erogazione di prestazioni specialistiche nel corso dell'anno 2024.

## 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 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 esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

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

| Aliquote | Es. 2024 | Es. 2025 | Es. 2026 | Es. 2027 | Oltre |
|----------|----------|----------|----------|----------|-------|
| IRES     | 24%      | 24%      | 24%      | 24%      | 24%   |

Di seguito si riportano, ove presenti, le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 14 del codice civile.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

|                                                         | IRES    |
|---------------------------------------------------------|---------|
| A) Differenze temporanee                                |         |
| Totale differenze temporanee deducibili                 | 4.069   |
| Totale differenze temporanee imponibili                 | 276.863 |
| Differenze temporanee nette                             | 272.794 |
| B) Effetti fiscali                                      |         |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | 3.301   |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio           | 66.585  |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio   | 69.886  |

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 |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|---------------|----------------------|
| Eccedenza manutenzione                       | 12.209                                       | (4.069)                                | 8.140                             | 24,00%        | 977                  |
| Imposte e tasse pagate nel 2024 di comp.2024 | 1.548                                        | (1.548)                                | -                                 | 24,00%        | 372                  |

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

| Descrizione                           | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES |
|---------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|---------------|----------------------|
| Imposte pagate nel 2024 di comp. 2025 | 6.194                                  | 6.194                             | 24,00%        | 1.487                |

Informativa sulle perdite fiscali

|                                                               | Esercizio corrente |                  |                             |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|-----------------------------|
|                                                               | Ammontare          | Aliquota fiscale | Imposte anticipate rilevate |
| Perdite fiscali                                               |                    |                  |                             |
| dell'esercizio                                                | 276.863            |                  |                             |
| Totale perdite fiscali                                        | 276.863            |                  |                             |
| Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza | 276.863            | 24,00%           | 66.447                      |

## Nota integrativa abbreviata, 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.

Nella voce "altri dipendenti" sono confluite le qualifiche di infermieri, ausiliari e tecnici.

|                   | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Impiegati         | 9            |
| Altri dipendenti  | 9            |
| Totale Dipendenti | 18           |

### 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 |
|----------|----------------|
| Compensi | 20.424         |

### Compensi al revisore legale o società di revisione

|                                                                               | Valore |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Revisione legale dei conti annuali                                            | 7.572  |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 7.572  |

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

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

### 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.

#### Rapporti commerciali e finanziari:

|       |        |        |         |                  |                     |
|-------|--------|--------|---------|------------------|---------------------|
| Costi | Ricavi | Debiti | Crediti | Oneri finanziari | Proventi finanziari |
|-------|--------|--------|---------|------------------|---------------------|

|                                  |        |     |         |         |        |        |
|----------------------------------|--------|-----|---------|---------|--------|--------|
| Hesperia Hospital Mo             |        |     |         |         | 3.440  |        |
| Villa Berica                     | 5.000  |     |         |         |        |        |
| Garofalo Health Care             | 45.627 | 383 | 438.099 | 511.824 | 10.437 | 19.906 |
| XRay One                         | 50.400 |     |         |         |        |        |
| Garofalo Health Care Real Estate | 61.532 |     |         |         |        |        |

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio, si specifica che alla data odierna non è stato ancora assegnato il budget per l'anno 2025 da parte dell'Ausl di Modena. Si ipotizza possa essere in linea con quello relativo all'anno precedente oltre un piano di produzione aggiuntivo del 2024.

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

| Insieme più grande                         |                                 |
|--------------------------------------------|---------------------------------|
| Nome dell'impresa                          | Raffaele Garofalo & C. S.A.P.A. |
| Città (se in Italia) o stato estero        | Roma                            |
| Codice fiscale (per imprese italiane)      | 04791701008                     |
| Luogo di deposito del bilancio consolidato | Roma                            |

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

| Insieme più piccolo                        |                             |
|--------------------------------------------|-----------------------------|
| Nome dell'impresa                          | Garofalo Health Care S.P.A. |
| Città (se in Italia) o stato estero        | Roma                        |
| Codice fiscale (per imprese italiane)      | 06103021009                 |
| Luogo di deposito del bilancio consolidato | Roma                        |

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

Al 31 dicembre 2024 la società non ha 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 è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Garofalo Health Care S.p.A. con sede in Roma, Piazzale delle Belle Arti n. 6, c.f. 06103021009 (la cui controllante ultima è la società RAFFAELE GAROFALO & C. S.a.p.a, con sede in Roma, Via Sabotino n. 46), che controlla Hesperia Modena S.p.A, Unico Socio di Aesculapio S.r.l.,.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento, precisando che Garofalo Health Care S.p.A. redige il bilancio separato in conformità ai principi contabili internazionali IFRS e pertanto si è provveduto ad una riclassifica dello stesso esponendo le voci nei prospetti che seguono 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                           | -                | 1                    |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 192              | 137                  |
| D) Debiti                                             | 238.748          | 185.776              |
| 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           | 10.103           | 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                |

## Azioni proprie e di società controllanti

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

## **Adesione ai regimi del Gruppo IVA**

La società ha aderito al regime del Gruppo IVA di cui agli artt. 70-bis e ss. Del D.P.R. 633/1972 con la propria società controllante GHC S.p.A. ed altre società del Gruppo controllate dalla stessa in qualità, rispettivamente, di "partecipante" e "società consolidata".

## **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 nel corso del 2024 non ne ha ottenuti.

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

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di riportare a nuovo la perdita d'esercizio di Euro 113.204.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico 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

San Felice sul Panaro, 18 Febbraio 2025

Dott. Giacomo Barbalace

