

## 711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2022

**RUGANI HOSPITAL S.R.L.**

### DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: MONTERIGGIONI SI STRADA  
STATALE 222 CHIANTIGIANA

Codice fiscale: 01243020524

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

### Indice

Capitolo 1 - PROSPETTO CONTABILE .....	2
Capitolo 2 - NOTA INTEGRATIVA .....	8
Capitolo 3 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA .....	66
Capitolo 4 - RELAZIONE GESTIONE .....	73
Capitolo 5 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE .....	80
Capitolo 6 - RELAZIONE SINDACI .....	85

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

---

# RUGANI HOSPITAL S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31/12/2022

Dati Anagrafici	
Sede in	Monteriggioni
Codice Fiscale	01243020524
Numero Rea	AREZZO - SIENA
P.I.	03831150366
Capitale Sociale Euro	100.000,00 i.v.
Forma Giuridica	Società a responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	861020
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	GAROFALO HEALTH CARE SPA
Appartenenza a un gruppo	sì
Denominazione della società capogruppo	RAFFAELE GAROFALO SAPA
Paese della capogruppo	Italia
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	5.022	10.494
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.937	5.703
5) Avviamento	2.207.617	2.798.582
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.130	6.130
7) Altre	7.304	240
Totale immobilizzazioni immateriali	2.230.010	2.821.149
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) Terreni e fabbricati	10.295.234	10.773.857
2) Impianti e macchinario	237.904	231.090
3) Attrezzature industriali e commerciali	590.416	351.626
4) Altri beni	141.946	132.863
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	41.048	47.500
Totale immobilizzazioni materiali	11.306.548	11.536.936
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
3) Altri titoli	7.962	7.962
Totale immobilizzazioni finanziarie	7.962	7.962
Totale immobilizzazioni (B)	13.544.520	14.366.047
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I) Rimanenze</b>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	117.755	153.573
Totale rimanenze	117.755	153.573
<b>II) Crediti</b>		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	4.740.777	3.166.883
Totale crediti verso clienti	4.740.777	3.166.883
5) Verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	5.856
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	5.856
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	151.814	88.498
Esigibili oltre l'esercizio successivo	125.526	85.417
Totale crediti tributari	277.340	173.915
5-ter) Imposte anticipate	839.080	419.084
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	294.812	165.369
Esigibili oltre l'esercizio successivo	4.046	0
Totale crediti verso altri	298.858	165.369
Totale crediti	6.156.055	3.931.107
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	604.389	466
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	604.389	466
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) Depositi bancari e postali	1.261.724	1.573.710
2) Assegni	80	0
3) Danaro e valori in cassa	4.894	3.947
Totale disponibilità liquide	1.266.698	1.577.657

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Totale attivo circolante (C)	8.144.897	5.662.803
D) RATEI E RISCONTI	55.019	81.284
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>21.744.436</b>	<b>20.110.134</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>		
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
I - Capitale	100.000	100.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	3.287.862	3.287.862
IV - Riserva legale	20.000	20.000
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	8.250.306	8.250.306
Totale altre riserve	8.250.306	8.250.306
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	842.911	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	660.891	1.342.961
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto (A)	13.161.970	13.001.129
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	20.000
4) Altri	2.527.934	1.863.363
Totale fondi per rischi e oneri (B)	2.527.934	1.883.363
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>594.322</b>	<b>554.764</b>
<b>D) DEBITI</b>		
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	118.878	119.408
Esigibili oltre l'esercizio successivo	503.235	928.643
Totale debiti verso soci per finanziamenti	622.113	1.048.051
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.000.000	754.014
Totale debiti verso banche	2.000.000	754.014
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.777.185	1.714.940
Totale debiti verso fornitori	1.777.185	1.714.940
11) Debiti verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	85.867	192.235
Totale debiti verso controllanti	85.867	192.235
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	5.376	5.385
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5.376	5.385
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	201.902	240.688
Esigibili oltre l'esercizio successivo	33.896	0
Totale debiti tributari	235.798	240.688
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	202.520	226.423
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	202.520	226.423
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	344.303	415.794
Totale altri debiti	344.303	415.794

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Totale debiti (D)	5.273.162	4.597.530
E) RATEI E RISCONTI	187.048	73.348
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>21.744.436</b>	<b>20.110.134</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.283.316	15.653.135
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	121.408	14.202
Altri	377.295	489.790
Totale altri ricavi e proventi	498.703	503.992
Totale valore della produzione	15.782.019	16.157.127
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.317.833	2.398.187
7) Per servizi	5.127.850	5.076.831
8) Per godimento di beni di terzi	234.163	296.473
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	3.042.368	3.050.781
b) Oneri sociali	872.581	843.681
c) Trattamento di fine rapporto	273.490	246.639
e) Altri costi	3.296	5.889
Totale costi per il personale	4.191.735	4.146.990
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	600.269	669.998
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	678.403	655.648
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.278.672	1.325.646
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	35.818	26.655
12) Accantonamenti per rischi	1.012.744	602.718
14) Oneri diversi di gestione	642.760	642.040
Totale costi della produzione	14.841.575	14.515.540
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	940.444	1.641.587
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>		
16) Altri proventi finanziari:		
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
Da imprese controllanti	3.421	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	3.421	0
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	5	847
Totale proventi diversi dai precedenti	5	847
Totale altri proventi finanziari	3.426	847
17) Interessi e altri oneri finanziari		
- verso imprese controllanti	12.169	1.000
Altri	1.303	15.748
Totale interessi e altri oneri finanziari	13.472	16.748
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	(10.046)	(15.901)
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:</b>		
Totale rettifiche di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)</b>	<b>930.398</b>	<b>1.625.686</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	530.538	396.529

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Imposte relative ad esercizi precedenti	158.964	0
Imposte differite e anticipate	(419.995)	(113.804)
Totale imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	269.507	282.725
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	660.891	1.342.961

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
<b>A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA (METODO INDIRETTO)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	660.891	1.342.961
Imposte sul reddito	269.507	282.725
Interessi passivi/(attivi)	10.046	15.901
<b>1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>940.444</b>	<b>1.641.587</b>
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	1.286.234	849.357
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.278.672	1.325.646
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>2.564.906</b>	<b>2.175.003</b>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>3.505.350</b>	<b>3.816.590</b>
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	35.818	26.655
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.573.894)	1.101.330
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	62.245	(419.138)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	26.265	25.337
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	113.700	19.045
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(486.010)	(831.092)
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(1.821.876)</b>	<b>(77.863)</b>
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>1.683.474</b>	<b>3.738.727</b>
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(10.046)	(14.064)
(Imposte sul reddito pagate)	(745.210)	(375.172)
(Utilizzo dei fondi)	(510.276)	(284.628)
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(1.265.532)</b>	<b>(673.864)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>417.942</b>	<b>3.064.863</b>
<b>B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(448.015)	(218.665)
Disinvestimenti	0	288.436
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(9.130)	(630)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	0	0
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	(603.923)	(466)
<b>Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)</b>	<b>(1.061.068)</b>	<b>68.675</b>
<b>C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>		

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

<b>Mezzi di terzi</b>		
<b>Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche</b>	1.245.986	(1.384.535)
<b>Accensione finanziamenti</b>	0	780.745
<b>(Rimborso finanziamenti)</b>	(413.769)	(1.936.005)
<b>Mezzi propri</b>		
<b>Aumento di capitale a pagamento</b>	0	0
<b>(Rimborso di capitale)</b>	0	0
<b>(Dividendi e acconti su dividendi pagati)</b>	(500.050)	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	332.167	(2.539.795)
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	(310.959)	593.743
<b>Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio</b>		
<b>Depositi bancari e postali</b>	1.573.710	977.497
<b>Assegni</b>	0	123
<b>Denaro e valori in cassa</b>	3.947	6.294
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	1.577.657	983.914
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
<b>Depositi bancari e postali</b>	1.261.724	1.573.710
<b>Assegni</b>	80	0
<b>Denaro e valori in cassa</b>	4.894	3.947
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	1.266.698	1.577.657

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

---

## **RUGANI HOSPITAL SRL**

Sede in MONTERIGGIONI - S.S.222 CHIANTIGIANA,

Capitale Sociale versato Euro 100.000,00

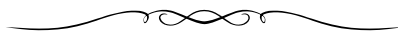
Iscritta alla C.C.I.A.A. di SIENA

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 01243020524

Partita IVA: 0383150366 - N. Rea: 131902

**Allegato "B"**

*Bilancio al 31 dicembre 2022*



(Valori espressi in Euro)

### **Nota integrativa al bilancio**

#### **Premessa**

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 ha regolarmente predisposto l'aggiornamento annuale del documento programmatico della sicurezza, recependo il dettato normativo di cui al REG. UE 2016/679 (GDPR) e D.Lgs 101/2018.

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

Dal 01 gennaio 2019 la società partecipa ad un Gruppo IVA ai sensi dell'art. 70 - quater del D.P.R.



---

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

633/1972 introdotto dall'art. 1 c. 24 L. 232/2016, e pertanto ha assunto la partita iva del Gruppo IVA costituito.

### **Norme e principi di riferimento**

Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 è stato redatto in conformità alla normativa prevista dal codice civile agli artt. 2423 e seguenti, tenuto conto sia delle modifiche introdotte dalla riforma del diritto societario con il D. Lgs. 6/2003, sia delle nuove regole contabili imposte dal D.Lgs. 139/2015 ed interpretate dai nuovi documenti OIC.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è soggetto a revisione contabile da parte della Società EY S.p.A. ai sensi dell'articolo 2409 del codice civile modificato dal D.Lgs 39/2010.

### **Struttura e contenuto del Bilancio**

Il bilancio è costituito dallo Stato Patrimoniale (preparato in conformità allo schema previsto dagli art. 2424 e 2424 bis c.c., integrato dall'art. 2423 ter c.c.), dal Conto Economico (preparato in conformità allo schema di cui agli art. 2425 e 2425 bis c.c., integrato dall'art. 2423 ter del c.c.) dal Rendiconto Finanziario (il cui contenuto, conforme all'art. 2425-ter del Codice Civile, è presentato secondo le disposizioni del principio contabile OIC 10), dalla Relazione sulla Gestione e dalla presente Nota Integrativa, che fornisce inoltre le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., compreso quanto disposto dal comma 1 n. 13, nonché dei commi 22-bis) e 22-ter) introdotti dal D.Lgs 173/2008 tenuto conto della revisione dell'OIC n. 12.

Vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato d'esercizio, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico sono redatti in unità di Euro, (senza cifre decimali), ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. 213/1998 e dell'art. 2423 comma 6 del Codice Civile, pertanto, in alcuni prospetti, gli importi totali possono leggermente discostarsi dalla somma degli importi che li compongono per effetto degli arrotondamenti.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga di cui al quarto comma dell'art. 2423 del codice civile.

---

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Il Bilancio d'Esercizio è accompagnato dalla Relazione sulla Gestione redatta sulla base dell'art. 2428 del codice civile, come modificato dal D.Lgs 32/2007.

### **Criteri di valutazione**

I criteri di valutazione, sono conformi alle disposizioni dettate dall'articolo 2426 del codice civile, interpretati ed integrati dai principi contabili predisposti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, così come modificati e integrati dall'Organismo Italiano di Contabilità. I criteri di valutazione adottati non si discostano da quelli utilizzati nell'esercizio precedente.

Così come indicato dall'art. 2423 bis c.c. la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato. La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. I proventi e gli oneri sono stati imputati per competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

I principi contabili ed i criteri di valutazione più significativi adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2022, sono di seguito indicati.

### **1. CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI NELLA REDAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE E DEL CONTO ECONOMICO.**

#### **Immobilizzazioni immateriali.**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e, ove previsto, previo consenso del Collegio Sindacale, sono assoggettate sistematicamente ad ammortamento mediante quote costanti. Qualora alla data di chiusura dell'esercizio il valore risulti durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo viene rettificato mediante apposita svalutazione. Il loro ammontare è esposto in bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

In particolare:

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

---

- I costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio e di sviluppo delle attività svolte. La valutazione indicata in bilancio e la procedura di ammortamento adottata tengono conto di un'utilità futura stimata in 5 anni;
- i diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza;
- Il valore attribuito all'avviamento (disavanzo di fusione) è riferibile ai costi sostenuti per la rilevazione a titolo oneroso di complessi aziendali, ed è ammortizzato sulla scorta di un'utilità economica stimata in 18 anni.

Ai sensi dell'art. 2426 c.c. punto 6) si fa presente che il maggiore periodo di ammortamento, rispetto al limite temporale di dieci anni, è stato ritenuto congruo in relazione alla stima della futura utilità economica attribuita al complesso aziendale acquisito. La contabilizzazione è proseguita secondo la disciplina ed il principio contabile precedenti dato che la nuova normativa prevede la facoltà di non applicare le nuove regole alle componenti delle voci che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio;

- le altre immobilizzazioni immateriali sono ascrivibili esclusivamente alle miglorie sui beni di terzi che vengono imputate a conto economico in funzione della loro vita utile.

E' stata altresì valutata l'eventuale presenza o meno di indicatori di perdite durevole di valore relative alle immobilizzazioni immateriali, secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 19 "Svalutazioni per perdite durevoli"; da tale valutazione non si è rilevata la presenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali medesime.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e benefici (principio della sostanza economica) e sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori, aumentato dalle spese incrementative sostenute nell'esercizio, 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.

I beni il cui valore economico alla chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al costo,

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

---

iscritto secondo i criteri già esposti, vengono svalutati fino a concorrenza del valore economico; tuttavia, il valore originario dei beni viene ripristinato se vengono meno i presupposti della svalutazione.

Non si è provveduto, al termine dell'esercizio, ad operare alcuna svalutazione del valore delle immobilizzazioni.

Le spese di manutenzione ordinaria, ivi comprese quelle su beni di terzi, sono interamente imputate al conto economico. Le spese incrementative sono capitalizzate ai cespiti cui si riferiscono e sono ammortizzate in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Sono state applicate le seguenti aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% in caso di acquisizioni nell'esercizio, in quanto ritenute rappresentative dell'effettivo deperimento:

Categoria	Aliquota
- Fabbricati	3%
- Impianti e Macchinari	12,5%
- Attrezzature industriali e commerciali	15%

Altri beni:

Categoria	Aliquota
- Mobili e arredi	10%
- Macchine ufficio elettroniche	20%
- Autoveicoli	25%
- Impianti generici	25%

In deroga ai criteri sopra illustrati, le attrezzature che, per le loro caratteristiche tecniche, sono

---

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

soggette a continuo rinnovamento sono state iscritte tenendo conto di un valore costante, conformemente alla disposizione contenuta nell'articolo 2426, punto 12 del Codice Civile.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore.

Come previsto dall'OIC 9 è stata altresì valutata l'eventuale presenza o meno di indicatori di perdite durevole 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.

Si precisa che la società anche nell'anno d'imposta 2022, così come avvenuto nel periodo d'imposta 2020 e 2021, ha imputato regolarmente le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali a conto economico.

#### Rimanenze

Le rimanenze di materie prime sono iscritte al minore tra il costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, ed il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Più precisamente:

- le materie prime e sussidiarie sono iscritte al valore di acquisto secondo il criterio di valutazione FIFO.

#### Crediti e debiti

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo. Detto valore è stato determinato rettificando il valore nominale dei crediti esistenti in modo da tenere conto di tutti i rischi di mancato realizzo. I debiti sono espressi al loro valore nominale. Ai sensi dell'art. 2423 comma 4 c.c. si è derogato all'applicazione del costo ammortizzato in quanto gli effetti derivanti dall'applicazione di tale criterio sono risultati irrilevanti.

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono valutate al minore fra il costo (calcolato, per quanto riguarda i titoli di debito, secondo il criterio del cd. "costo ammortizzato") ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. Nel caso in cui vengano

---

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

meno i motivi che hanno comportato l'iscrizione di un minor valore rispetto al costo, tale minor valore non viene mantenuto nei successivi esercizi.

Analogamente ai crediti ed ai debiti, il criterio del cd. "costo ammortizzato" non è applicato ai titoli di debito se gli effetti sono considerati irrilevanti rispetto al costo di acquisto o di sottoscrizione comprensivo degli oneri accessori.

Inoltre, come permesso dall'OIC nel Principio Contabile n. 14 Disponibilità liquide, tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni è riportato, nella specifica voce "attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria", il credito vantato verso la

Capogruppo Garofalo Health Care S.p.A. incaricata di amministrare la procedura di cash pooling di Gruppo cui anche la Società ha aderito a partire dall'esercizio 2020.

In virtù di tale procedura, infatti, GHC S.p.A. gestisce la liquidità di Gruppo tramite un conto comune sul quale confluiscono le disponibilità di tutte le società aderenti.

Per la singola società partecipante, pertanto, l'eventuale eccedenza di liquidità trasferita rispetto a quella prelevata rappresenta un credito verso la Capogruppo mentre, al contrario, l'eventuale eccedenza di quella prelevata rispetto a quella trasferita rappresenta un debito verso la stessa. Il credito verso la Capogruppo per la gestione accentrata della tesoreria è iscritto fra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni in quanto le condizioni contrattuali che regolano la gestione della tesoreria accentrata sono sostanzialmente equivalenti a quelle di un deposito bancario.

#### *Disponibilità liquide*

Le disponibilità liquide 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 e passivi*

I ratei ed i risconti (attivi e passivi) si riferiscono esclusivamente a quote di costi e/o proventi comuni a due o più esercizi, ripartiti secondo il criterio della competenza economica e temporale.

#### *Patrimonio netto*

---

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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

#### Fondi rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono destinati a fronteggiare passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio l'ammontare o la data di sopravvenienza sono indeterminati.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi. Gli accantonamenti sono quantificati sulla base di stime che tengono conto di tutti gli elementi a disposizione, nel rispetto dei postulati della competenza e della prudenza.

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

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

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

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

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

---

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto (TFR) è stanziato sistematicamente in base al disposto delle leggi vigenti (in particolare della legge 29 maggio 1982, n. 297) e del contratto collettivo di lavoro.

Il fondo viene ogni anno adeguato di quanto maturato a fine esercizio a favore del personale in forza a tale data ed è esposto al netto delle anticipazioni corrisposte ex lege 297/82.

Tale ammontare rappresenta quindi il debito certo maturato a favore dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Si segnala, infine, che nel periodo sono stati recepiti gli effetti delle modifiche introdotte dalla "Legge Finanziaria 2007" e successivi decreti e regolamenti, relativi alla destinazione delle quote maturande dal 1° gennaio 2007 del TFR.

### Imposte sul reddito

Le imposte correnti sul reddito sono iscritte in relazione all'effettivo carico tributario del periodo basato su una ragionevole stima delle singole poste economiche in conformità alla normativa fiscale vigente.

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 viene limitata a quelle per le quali esiste la ragionevole certezza di conseguire nel futuro redditi imponibili sufficienti a consentirne il recupero, mentre le passività per imposte differite sono rilevate al "Fondo per imposte" e non sono rilevate solo nel caso in cui esistano scarse possibilità che il relativo debito insorga.

### Riconoscimento ricavi

I ricavi sono riconosciuti al momento dell'erogazione della prestazione verso il servizio sanitario o clienti privati.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di altri servizi vengono riconosciuti



RUGANI HOSPITAL S.R.L.

in base alla competenza temporale

### Strumenti finanziari

La Società nel corso del 2022 non ha fatto ricorso e non possiede strumenti finanziari secondo quanto previsto dall'art. 2428 comma 2, 6) bis del Codice Civile.

### Conto economico

I componenti positivi e negativi di reddito sono rilevati in base al principio della competenza temporale con rilevazione dei relativi ratei e risconti, al netto di resi, sconti ed abbuoni.

I dividendi sono rilevati per competenza, fissata nel momento in cui sorge il diritto alla riscossione, in conseguenza della delibera assunta dall'assemblea dei soci della società partecipata di distribuire l'utile o eventualmente le riserve.

## 2. ALTRE INFORMAZIONI

### 2.1 INFORMAZIONI SULLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO.

#### B.I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Il saldo della voce in esame, ammonta ad Euro 2.230.010 e le principali movimentazioni che hanno interessato le singole voci sono di seguito riepilogate:

#### **B.I Immobilizzazioni**

##### **immateriali**

Categoria	valori storici	Amm.to accumulato	31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Riclas-si fiche	Amm.to dell'eser.	31.12.2022
Costi di imp. ed ampliamento	402.672	(402.672)	-	-	-	-	-	-
Dir.di brev. ind. e dir. ut. op.	170.950	(160.456)	10.494	-	-	-	(5.472)	5.022

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

dell'ing.								
Concessioni, licenze, marchi e simili	171.327	(165.624)	5.703	-	-	-	(1.766)	3.937
Avviamento	10.628.872	(7.830.290)	2.798.582	-	-	-	(590.965)	2.207.617
Immobilizzazioni imm. in corso	6.130	-	6.130	-	-	-	-	6.130
Altre immobilizzazioni immateriali:								
- altri costi pluriennali	92.593	(92.353)	240	9.130	-	-	(2.066)	7.304
<b>Totale</b>	<b>11.472.544</b>	<b>(8.651.395)</b>	<b>2.821.149</b>	<b>9.130</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(600.029)</b>	<b>2.230.010</b>

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

**B.I.1 - Costi di impianto ed ampliamento**

In relazione a quanto disposto dall'art.2427, punto 3 del Codice Civile, viene esposta nei seguenti prospetti la composizione dei costi di impianto e ampliamento.

**Composizione dei costi di impianto e ampliamento:**

Descrizione	Costo storico es. pr.	Incremento d'esercizio	Ammortamento	F.do ammort. esercizio	Valore Finale Netto
Costi di impianto e di ampliamento	402.672	-	-	402.672	-
<b>Totali</b>	<b>402.672</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>402.672</b>	<b>-</b>

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi, e sono stati ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, in ragione del 20% annuo.

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

### B.I.3 - Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Descrizione	Costo storico es. pr.	Incremento d'esercizio	Decremento d'esercizio	Ammortamento	F.do ammort. esercizio	Valore Finale Netto
Dir.di brev.ind. e dir.ut.op. dell'ing.	170.950	-	-	5.472	165.928	5.022
<b>Totali</b>	<b>170.950</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.472</b>	<b>165.928</b>	<b>5.022</b>

I costi iscritti sono riferiti all'utilizzo del software della società Afea che comprende la parte contabile, gestionale dei processi clinico ambulatoriali e l'analisi dei dati e supporto alle decisioni.

### B.I.4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Descrizione	Costo storico es. pr.	Incremento d'esercizio	Decremento d'esercizio	Ammortamento	F.do ammort. esercizio	Valore Finale Netto
Concessioni, licenze, marchi e simili	171.327	-	-	1.766	167.390	3.937
<b>Totali</b>	<b>171.327</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.766</b>	<b>167.390</b>	<b>3.937</b>

I costi iscritti sono riferiti all'utilizzo del software della società Dedalus.

### B.I.5 - Avviamento

Descrizione	Costo storico es. pr.	Incremento netto d'esercizio	Ammortamento	F.do ammort. esercizio	Valore Finale Netto
Avviamento	10.628.872	-	590.965	8.421.255	2.207.617
<b>Totali</b>	<b>10.628.872</b>	<b>-</b>	<b>590.965</b>	<b>8.421.255</b>	<b>2.207.617</b>

La voce "Avviamento" presenta un saldo pari ad € 2.207.617 e rappresenta il valore residuo dell'avviamento iscritto in seguito alla fusione per incorporazione della controllante Larama Toscana S.r.l. avvenuta nel corso dell'esercizio 2008. Il risultato della fusione inversa dell'allora controllante è stato un disavanzo da fusione pari ad € 10.628.872 euro, imputato completamente alla voce "avviamento". La redditività consolidata dalla società nell'ultimo triennio lascia ragionevolmente ritenere che gli stessi livelli si manterranno anche negli esercizi futuri così da produrre un flusso di ricavi capace di consentire la recuperabilità dell'importo iscritto in bilancio.

L'avviamento viene ammortizzato in 18 anni, e la riduzione di valore nella voce rispetto al

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

precedente esercizio è imputabile esclusivamente alla quota ammortamento dell'anno.

Ai sensi dell'art. 2426 c.c. punto 6) si fa presente che il maggiore periodo di ammortamento, rispetto al limite temporale di dieci anni, è stato ritenuto congruo in relazione alla stima della futura utilità economica attribuita al complesso aziendale acquisito. Nell'anno 2022 la contabilizzazione è proseguita secondo la disciplina ed il principio contabile precedentemente applicato.

Si precisa che la Società si è avvalsa della facoltà prevista dalla Legge 178/2020 (Legge di Bilancio 2021) di ottenere il riconoscimento ai fini fiscali dell'Avviamento. La società ha proceduto a dare riconoscimento fiscale al riallineamento mediante il pagamento della rateale dell'imposta sostitutiva del 3%, ed ha vincolato una parte della riserva straordinaria iscrivendo la riserva di patrimonio netto denominata "Riserva di Rivalutazione".

La società non ha proceduto al pagamento dell'imposta sostitutiva supplementare, pari al 9%, così come previsto dal nuovo comma 8-ter dell'art. 110 D.L. 104/2020 (Decreto Agosto), e pertanto le quote di ammortamento dei maggiori valori iscritti in bilancio sono dedotti, a partire dall'esercizio 2021, per un cinquantesimo per ogni periodo d'imposta.

**B.I.6 - Immobilizzazioni in corso e acconti**

Descrizione	Costo storico es. pr.	Incremento d'esercizio	Decremento d'esercizio	Ammortamento	F.do ammort. esercizio	Valore Finale Netto
Immobilizzazioni imm. in corso	6.130	-	-	-	-	6.130
<b>Totali</b>	<b>6.130</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.130</b>

La voce Immobilizzazioni immateriali in corso accoglie i costi sostenuti per il programma AFEA attinente il modulo soddisfazione utente.

**B.I.7.c - Altre**

Descrizione	Costo storico es. pr.	Incremento d'esercizio	Ammortamento	F.do ammort. esercizio	Valore Finale Netto
Altri immobilizzazioni immateriali	92.593	9.130	2.066	94.419	7.304

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

<b>Totali</b>	<b>92.593</b>	<b>9.130</b>	<b>1.826</b>	<b>94.419</b>	<b>7.304</b>
---------------	---------------	--------------	--------------	---------------	--------------

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali", pari a € 7.304 è composta da consulenze necessarie per il riaccreditamento ASL e dal pagamento al S.U.A.P. per l'autorizzazione all'esercizio delle attività sanitarie.

## **B.II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

La classe "immobilizzazioni materiali" accoglie i beni di proprietà dell'azienda (impianti e macchinario, attrezzature industriali e commerciali, altri beni) per un valore complessivo di euro 11.306.548.

La movimentazione della voce è sintetizzata dalla seguente tabella:

<b>B.II Immobilizzazioni materiali</b>					
	<b>31.12.2021</b>	<b>incrementi</b>	<b>riclassifiche</b>	<b>decrementi</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Costo storico</b>					
-Terreni e fabbricati	16.687.296	363	-	-	16.687.659
- Impianti e macchinari	532.319	47.651	-	-	579.970
-Attrezzature industriali e commerciali	4.469.873	207.789	153.912	771.039	4.060.535
-Attrezzatura inf.516 euro	217.746	4.252	-	441	221.557
- Immobilizzazioni in corso	47.500	147.460	(153.912)	-	41.048
- Mobili e arredi	693.728	3.657	-	-	697.385
- Macchine ufficio elettroniche	187.620	39.965	-	-	227.585
- Automezzi	27.595	-	-	25.095	2.500
<b>totale A</b>	<b>22.863.677</b>	<b>605.049</b>	<b>(153.912)</b>	<b>796.575</b>	<b>22.518.239</b>
<b>Fondi ammortamento</b>					

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

B.II Immobilizzazioni materiali					
	31.12.2021	incrementi	riclassifiche	decrementi	31.12.2022
- Terreni e fabbricati	5.913.440	478.986	-	-	6.392.426
- Impianti e macchinari	301.228	40.837	-	-	342.065
- Attrezzature industriali e commerciali	4.118.248	120.495	-	768.624	3.470.119
- Attrezzatura inf. 516 euro	217.746	4.469	-	658	221.557
- Immobilizzazioni in corso		-	-	-	
- Mobili e arredi	590.280	20.181	-	-	610.461
- Macchine ufficio elettroniche	162.280	10.595	-	-	172.875
- Automezzi	23.520	5.377	-	26.709	2.188
<b>totale B</b>	<b>11.326.742</b>	<b>680.940</b>	<b>-</b>	<b>795.991</b>	<b>11.211.691</b>
<b>Totale immobilizzazioni nette (A-B)</b>	<b>11.536.935</b>	<b>(75.891)</b>	<b>(153.912)</b>	<b>(584)</b>	<b>11.306.548</b>

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

Le "Attrezzature industriali e commerciali" si decrementano di un netto pari ad euro 409.338; tale decremento è determinato dalla vendita del tomografo RM Hitachi aperto.

Gli "Impianti e macchinari" si incrementano per euro 47.651; tale incremento è determinato anche dall'acquisto di un nuovo centralino.

### **B.III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

#### **B.III.3 - Altri titoli**

La voce "Altri Titoli" accoglie il conto depositi cauzionali per euro 7.962. Tra le principali poste che compongono la voce in esame, si evidenzia il deposito per la fornitura di energia elettrica pari ad Euro 6.400.

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

### C.I - RIMANENZE

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 117.755. Sono costituite da farmaci, materiale sanitario e materiale radiologico, 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.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Materie prime, sussidiarie e di consumo	153.573	117.755	(35.818)
<b>Totali</b>	<b>153.573</b>	<b>117.755</b>	<b>(35.818)</b>

### C.II - CREDITI

I crediti risultano iscritti per complessivi Euro 6.156.055 ed hanno subito nel corso del presente esercizio un incremento di Euro 2.224.948.

Descrizione	Valore nominale	Fondo svalutazione	Fondo svalutazione interessi di mora	Valore netto
Verso Clienti - esigibili entro l'esercizio successivo	4.740.777			4.740.777
Verso controllanti - esigibili entro l'esercizio successivo	-			-
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-			-
Tributari - esigibili entro l'esercizio successivo	151.814			151.814
Tributari - esigibili oltre l'esercizio successivo	125.526			125.526
Imposte anticipate - esigibili entro l'esercizio successivo	839.080			839.080
Verso Altri - esigibili entro l'esercizio successivo	294.812			294.858
Verso Altri - esigibili oltre l'esercizio	4.046			4.046

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

successivo				
<b>Totale</b>	<b>6.156.055</b>			<b>6.156.055</b>

**Movimenti dei crediti dell'attivo circolante:**

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Crediti verso clienti	3.166.883	4.740.777	1.573.894
Crediti verso controllanti	-	-	-
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5.856	-	(5.856)
Crediti tributari	173.915	277.340	103.425
Imposte anticipate	419.084	839.080	419.996
Crediti verso altri	165.369	298.858	133.489
<b>Totale</b>	<b>3.931.107</b>	<b>6.156.055</b>	<b>2.224.948</b>

Si fornisce analitica e sistematica rappresentazione di tale posta con evidenza di ciascuna componente:

C.II.1 - Crediti verso clienti.(Euro 4.740.777)

La posta in esame il cui incremento è stato pari ad Euro 1.573.894 si riferisce a:

Descrizione	Saldo finale
Azienda USL Toscana Sud Est	3.652.861
Note di credito da emettere	-108.592
Altri Crediti v/clienti	1.196.508
<b>Totale</b>	<b>4.740.777</b>

La voce altri crediti v/clienti comprende anche le fatture da emettere per euro 657.489 di cui euro 654.609 da emettere nei confronti dell'Azienda USL Toscana Sud Est, riferite al mese di dicembre 2022 e già tutte emesse alla data di presentazione del corrente bilancio.

C.II.5.1 - Crediti v/imprese sottoposte al controllo di controllanti (Euro 0,00)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
-------------	------------	------------	------------



RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Crediti V/impr.sott. a controllo di controllanti	5.856	-	(5.856)
<b>Totali</b>	<b>5.856</b>	<b>-</b>	<b>(5.856)</b>

C.II.5-bis - Crediti Tributari (Euro 277.340)

La voce in esame pari ad Euro 277.340, è composta come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Crediti imposta IRES	-	16.283	16.283
Crediti per acconti rit. TFR	6.279	8.288	2.009
Attività per imposta sostitutiva da Riallineamento	85.417	70.890	(14.527)
Credito Irap	13.310	21.243	7.933
Credito Inail	-	-	-
Credito d'imposta beni strum.	68.909	75.022	6.113
credito d'imposta energia/gas	-	30.978	30.978
Altri Crediti tributari	-	54.636	54.636
<b>Totale</b>	<b>173.915</b>	<b>277.340</b>	<b>103.425</b>

La società nel corso dell'anno 2022 ha maturato un credito d'imposta pari ad euro 133.059 riferito agli acquisti di beni materiali anche 4.0 (art. 1, commi 184-194, Legge 160 del 27.12.2019 e art. 1, commi 1051-1063, Legge 178 del 30.12.2020). L'acquisto di beni altamente tecnologici è riferito ad una risonanza magnetica per la quale alla data del 31 dicembre 2021 era stato pagato un acconto al fornitore del 20%. Ciò ha permesso la maturazione di un credito d'imposta pari al 50% del costo sostenuto, da utilizzare in tre anni.

C.II.5-ter - Imposte Anticipate (Euro 839.080)

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Il seguente prospetto, redatto sulla base delle indicazioni suggerite dall'O.I.C., riporta le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 14, lett. a) e b) del Codice Civile.

In particolare, separatamente per l'Ires e per l'Irap sono espone analiticamente le differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite ed anticipate per l'esercizio 2022.

<u>Imposta anticipata IRES:</u>  Acc.to rischi cause sanitarie euro 937.173 x 24,00% = euro 224.922  Quota Avviamento non deducibile euro 523.174 x 24,00% = euro 125.562  Acc.to Rischi e oneri futuri euro 75.571 x 24,00% = euro 18.137
<u>Imposta anticipata IRAP:</u>  Acc.to rischi cause sanitarie euro 937.173 x 4,82% = euro 45.172  Quota Avviamento non deducibile euro 523.174 x 4,82% = euro 25.217  Acc.to Rischi e oneri futuri euro 75.571 x 4,82% = euro 3.643

C.II.5-quater - Crediti verso altri (Euro 298.858)

Tale voce ha subito nel presente esercizio un incremento netto pari ad Euro 133.489 e la composizione è di seguito specificata:

Descrizione	Entro l'Eserc.	Oltre l'Eserc.	Saldo finale
Anticipo a fornitori	1.760	-	1.760
Crediti V/Dipendenti	-	4.046	4.046
Crediti V/istituti previdenziali	4.716	-	4.716
Crediti verso altri	288.336	-	288.336
<b>Totali</b>	<b>294.812</b>	<b>4.046</b>	<b>298.858</b>

La voce "Crediti v/dip. Oltre 12 mesi" di Euro 4.046 - accoglie prestiti concessi ai dipendenti.

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

La voce "Crediti verso altri" di Euro 288.336 accoglie il credito per il riconoscimento - da parte della Regione toscana - del 50% del maggior costo per il personale dipendente derivante dal rinnovo del CCNL intervenuto nell'anno 2020 (Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome, seduta del 27/07/2020).

### **C.III- ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI**

#### **C.III.7 - Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria (Euro 604.389)**

Conformemente alle indicazioni fornite dal documento OIC 14, par. 11, in recepimento del D.Lgs. 139/2015, tale voce accoglie il credito verso la controllante GHC S.p.A. per cash pooling.

Descrizione	Entro l'Eserc.	Oltre l'Eserc.	Saldo finale
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	604.389	-	604.389
<b>Totali</b>	<b>604.389</b>	<b>-</b>	<b>604.389</b>

### **C.IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE.**

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 1.266.698 (€ 1.577.657 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Depositi bancari e postali	1.573.710	1.261.724	(311.986)
Denaro e valori in cassa	3.947	4.974	1.027
<b>Totali</b>	<b>1.577.657</b>	<b>1.266.698</b>	<b>(310.959)</b>

### **D - RATEI E RISCONTI ATTIVI**

La voce in esame, formata da ratei attivi e da risconti attivi, ammonta ad Euro 55.019 ed ha subito complessivamente un decremento di Euro 26.265. Di seguito si dettaglia la composizione:

#### **Ratei e risconti attivi:**

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
-------------	----------------	--------------	------------

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Ratei attivi	8	3	(5)
Risconti attivi	81.276	55.016	(26.260)
<b>Totali</b>	<b>81.284</b>	<b>55.019</b>	<b>(26.265)</b>

Risconti attivi	31.12.2021	31.12.2022	Variaz.
Canoni software	3.472	6.965	3.493
Bolli autovetture	-	203	203
Assicurazioni	1.888	1.242	(646)
Spese telefoniche	-	-	-
Compensi professionali vari	-	-	-
Riviste e abbonamenti	-	-	-
Costi non deducibili	2.048	-	(2.048)
Altri tributi imposte	-	-	-
Oneri sociali	-	-	-
Spese di pubblicità	-	-	-
Contr.Manut.attr.sanitaria	7.000	8.493	1.493
Manut. no contr. Immob. Impianti	1.939	-	(1.939)
Canoni Leasing	61.176	37.889	(23.287)
Oneri finanziari Leasing	3.620	2	(3.618)
Altre Prestazioni di servizi	126	222	96
Servizi Bancari	7	-	(7)
Noleggio Attrezzature	-	-	-

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Risconti attivi	31.12.2021	31.12.2022	Variaz.
<b>Totale risconti attivi</b>	<b>81.276</b>	<b>55.016</b>	<b>(26.260)</b>

Ratei attivi	31.12.2021	31.12.2022	Variaz.
Interessi attivi	8	3	(5)
Deb.v/inail lavoratori dip.			
Altre prestazioni di servizi	-	-	-
Manut.contr.imm. imp.	-	-	-
	-	-	-
<b>Totale ratei attivi</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>(5)</b>

**P A S S I V O**

**A. - PATRIMONIO NETTO**

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 13.161.970 (€ 13.001.129 nel precedente esercizio).

Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo dei movimenti di patrimonio

	Valore di inizio esercizio	Attribuzioni e di dividendi	Altre destinazioni	Possibilita' di utilizzazione	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	100.000	0	0	B	0	0	0		100.000
Riserve di rivalutazione	3.287.862	0	0	D	0	0	0		3.287.862
Riserva legale	20.000	0	0	B	0	0	0		20.000
Altre riserve									
Riserva straordinaria	8.250.306	0	0	A,B,C,	0	0	0		8.250.306

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Totale altre riserve	8.250.306	0	0	0	0	0	8.250.306
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	842.911	0	0	0	842.911
Utile (perdita) dell'esercizio	1.342.961	500.050	(842.911)	0	0	0	660.891
Totale Patrimonio netto	13.001.129	500.050	0	0	0	0	13.161.970

Al fine di una migliore intellegibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci di patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	100.000	0	0	0	0	0		100.000
Riserve di rivalutazione	3.287.862	0	0	0	0	0		3.287.862
Riserva legale	20.000	0	0	0	0	0		20.000
Altre riserve								
Riserva straordinaria	6.902.626	0	0	0	0	1.347.680		8.250.306
Totale altre riserve	6.902.626	0	0	0	0	1.347.680		8.250.306
Utile (perdita) dell'esercizio	1.347.680	0	(1.347.680)	0	0	0	1.342.961	1.342.961
Totale patrimonio netto	11.658.168	0	(1.347.680)	0	0	1.347.680	1.342.961	13.001.129

La composizione delle altre riserve è la seguente:

Descrizione	Saldo iniziale	Utilizzo per copertura perdite	Altri movimenti	Saldo finale bilancio
Riserva straordinaria o facoltativa	8.250.306	-	-	8.250.306
Riserva rivalutazione L. 178/2020	3.287.862	-	-	3.287.862
<b>Totali</b>	<b>11.538.168</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.538.168</b>

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Nell'anno 2022 la riserva straordinaria non ha subito variazioni in quanto l'utile conseguito nell'anno 2021 è stato in parte, per euro 500.050, deliberato e distribuito ai soci, ed in parte, per euro 842.911, è in attesa di destinazione.

La riserva straordinaria si è costituita negli anni esclusivamente attraverso gli accantonamenti degli utili maturati e pertanto risulta essere una riserva disponibile e non vincolata, il cui utilizzo è sottoposto alla deliberazione dell'assemblea ordinaria.

La riserva legale ha già raggiunto il 5% del capitale sociale.

La costituzione della riserva rivalutazione L. 178/2020 si è resa necessaria per il riallineamento fiscale dell'Avviamento.

#### **B. FONDO PER RISCHI ED ONERI**

Al 31 dicembre 2022 i fondi rischi ammontano ad euro 2.527.934 a fronte di euro 1.883.363 dello scorso esercizio.

La movimentazione della voce è riportata nella seguente tabella:

Descrizione	Saldo iniziale	Acc.ti anno 2022	Utilizzi dell'esercizio	Rilasci d'esercizio	Saldo finale	Variazione
Fondi per trattamenti di quiescenza-	20.000	-	-20.000	-	-	(20.000)
Altri	1.863.363	1.012.744	-253.827	-94.346	2.527.934	664.571
<b>Totali</b>	<b>1.883.363</b>	<b>1.012.744</b>	<b>-273.827</b>	<b>-94.356</b>	<b>2.527.934</b>	<b>644.571</b>

Il fondo per trattamento di quiescenza era interamente riferito al "Trattamento di fine mandato" all'Amministratore; gli utilizzi sono relativi all'erogazione di quanto stanziato al 31 dicembre 2021.

Gli "altri fondi", pari al 31 dicembre 2022 ad euro 2.527.934 sono così costituiti:

- euro 2.351.545 (con un accantonamento netto nell'anno 2022 pari ad euro 589.000) fanno riferimento al fondo rischi cause sanitarie e si riferiscono a passività potenziali per contenziosi relativi alle prestazioni sanitarie fornite dai medici che esercitano la propria attività all'interno della Casa di cura.

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Tale fondo è ritenuto congruo rispetto ai contenziosi in corso che sono pari a 67 e considerati tutti probabili dal legale esterno che segue il contenzioso.

- Euro 100.817 fanno riferimento al fondo rischi e oneri.
- Euro 75.571 fanno riferimento al fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri costituito nel 2022 per passività potenziali verso l'Enpam.

#### C. - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il saldo del trattamento di fine rapporto al 31 dicembre 2022 è pari ad Euro 594.322 ed ha subito nel corso dell'esercizio in commento un incremento netto di Euro 39.558. La movimentazione della voce in esame è di seguito riportata:

Descrizione	Saldo 31/12/2021	Acc. dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Saldo finale 2022	Variazione
TFR	554.764	257.674	-218.116	594.322	39.558
<b>Totali</b>	<b>554.764</b>	<b>257.674</b>	<b>-218.116</b>	<b>594.322</b>	<b>39.558</b>

L'utilizzo è legato in parte alla liquidazione di fine rapporto ed in parte al riversamento ad altri fondi ed enti del TFR dei dipendenti che hanno scelto di non lasciarlo in azienda.

Riportiamo di seguito la movimentazione delle voci al 31 dicembre 2021 a fini comparativi:

Descrizione	Saldo 31/12/2020	Acc. dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Saldo finale 2021	Variazione
TFR	470.327	229.911	-145.381	554.764	84.437
<b>Totali</b>	<b>470.327</b>	<b>229.911</b>	<b>-145.381</b>	<b>554.764</b>	<b>84.437</b>

#### **D. - DEBITI**

Per ciò che concerne i debiti si segnala che la voce in commento, nell'esercizio in esame, è così composta:

Descrizione	Entro i 12	Oltre i 12	Oltre i 5 anni	Totale
-------------	------------	------------	----------------	--------



RUGANI HOSPITAL S.R.L.

	mesi	mesi		
Debiti verso soci per finanziamenti	118.878	503.235		622.113
Debiti verso banche	2.000.000			2.000.000
Debiti verso fornitori	1.777.185			1.777.185
Debiti vs imprese controllanti	85.867			85.867
Debiti vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5.376			5.376
Debiti tributari	201.902	33.896		235.798
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	202.520			202.520
Altri debiti	344.303			344.303
<b>Totali</b>	<b>4.736.031</b>	<b>537.131</b>		<b>5.273.162</b>

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti verso soci per finanziamenti	1.048.051	622.113	-425.938
Debiti verso banche	754.014	2.000.000	1.245.986
Debiti verso fornitori	1.714.940	1.777.185	62.245
Debiti vs imprese controllanti	192.235	85.867	-106.368
Debiti vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5.385	5.376	-9
Debiti tributari	240.688	235.798	-4.890
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	226.423	202.520	-23.903
Altri debiti	415.794	344.303	-71.491
<b>Totali</b>	<b>4.597.530</b>	<b>5.273.162</b>	<b>675.632</b>

*D.3. - Debiti verso soci per finanziamenti (Euro 622.113)*

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i finanziamenti effettuati dai soci della società, ai sensi dell'art. 2427, punto 19-bis del Codice Civile:

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Descrizione	Importo	di cui con clausola di postergazione	di cui fruttiferi
Esigibili entro l'esercizio finanziamento GHC	118.878	0	118.878
Esigibili oltre l'esercizio finanziamento GHC	503.235	0	503.235
Esigibili oltre l'esercizio successivo: Larama 98 per finanziamenti infruttiferi	0	0	0
<b>Totali</b>	<b>622.113</b>	<b>0</b>	<b>622.113</b>

D.4. - Debiti verso banche (Euro 2.000.000)

I debiti verso banche sono rappresentati dal debito verso Chiantibanca per anticipi su fatture pari ad euro 2.000.000

Descrizione	Importo 31/12/2022	di cui entro 12 mesi	Oltre i 12 mesi ma entro 5 anni	Oltre 5 anni	Variazione
Chiantibanca c/ Anticipi	2.000.000	2.000.000	-	-	1.245.986
<b>Totali</b>	<b>2.000.000</b>	<b>2.000.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.245.986</b>

D.7. - Debiti verso fornitori (Euro 1.777.185)

I debiti verso fornitori maggiormente rilevanti risultano così dettagliati:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Duferco Energia spa	40.061		40.061
Gambera Dario	75.620		75.620
Zimmer Srl	428.130		428.130
B.MV. srl	35.281		35.281
Alsco Italia srl	42.728		42.728
Alcon Italia spa	81.454		81.454
Mathys Ortopedia srl	27.788		27.788

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Mattei Fabio Maria	29.139		29.139
Luperi Andrea	40.561		40.561
Pannini Simone	27.078		27.078
Altri debiti v/fornitori	949.255		949.255
<b>Totali</b>	<b>1.777.185</b>		<b>1.777.185</b>

D.11 - Debiti vs imprese controllanti (Euro 85.867)

La voce "Debiti vs imprese controllanti" accoglie il debito iva verso la società Garofalo Health Care Spa, pari ad euro 26.367 e riferito al mese di dicembre 2022; e il debito relativo alle prestazioni di consulenza e assistenza amministrativa, fiscale, legale e informatica come da contratto di service management rinnovato dal 01/01/2022 pari ad euro 59.500.

D.11 bis - Debiti vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti (Euro 5.385)

La voce "Debiti vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti" accoglie per € 4.320 la quota parte del costo del server installato presso la società L'Eremo di Miazzina e utilizzato da tutte le società appartenenti al gruppo; e per € 1.056 la nota di credito emessa verso la Casa di Cura Nobili.

D.12 - Debiti tributari (Euro 235.798)

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

I debiti tributari, al 31/12/2022 risultano così costituiti:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti v/Erario per Rit. Dipendenti	156.544	-	156.544
Debiti v/Erario per Rit. Autonomi	42.035	-	42.035
Debito IRES	-	-	-
Debito IRAP	-	-	-
Debito IVA	-	-	-
Debiti v/Erario per Imp.			

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Sostitutiva		33.896	33.896
Debiti v/Erario per Accertamenti Definitivi	-	3.323	3.323
<b>Totali</b>	<b>198.579</b>	<b>37.219</b>	<b>235.798</b>

La voce debiti v/Erario per imposta Sostitutiva accoglie il costo per il riallineamento fiscale dell'Avviamento.

La voce Debiti v/Erario per Accertamenti definitivi accoglie il debito verso l'erario a seguito dell'adesione alla definizione agevolata delle liti pendenti ed alla pace fiscale.

D.13 - Debiti verso Istituti di Previdenza e di Sicurezza Sociale (Euro 202.520)

I "debiti verso istituti previdenziali" al 31/12/2022 risultano così costituiti:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti v/Inps per Dipendenti	125.081		125.081
Debiti v/Inps lavoratori autonomi	1.500		1.500
Debiti v/Inail	-		-
Debiti v/tesoreria Inps	-		-
Debiti vs Caimop Medici	11.306		11.306
Debiti vs altri fondo pensione Dip.	7.367		7.367
Ratei passivi (Contributi ferie premio)	46.315		46.315
Debiti v/Enpam	10.951		10.951
<b>Totali</b>	<b>202.520</b>		<b>202.520</b>

L'esposizione debitoria nei confronti degli enti previdenziali, che ha subito un decremento di Euro 23.903, è stata regolarmente assolta nell'esercizio successivo.

D.14 - Altri debiti (Euro 344.303)

Se ne riporta di seguito la composizione:

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Ratei passivi (Ferie Premio)	165.402		165.402
Personale c/Retribuzioni	174.041		174.041
Contributi Sindacati Dipendenti	376		376
Quota ricetta fissa e diagnostica	-		-
Ticket fatturati	-		-
Debiti Vari	874		874
Anticipi da clienti	-		-
Debiti vs Medici incasso in nome e per conto	3.610		3.610
<b>Totali</b>	<b>344.303</b>		<b>344.303</b>

D.14.a - Debiti verso il personale (Euro 174.041)

Vengono di seguito riportate le informazioni sulla movimentazione di tale voce:

Descrizione	Saldo iniziale 2021	Variations dell'esercizio	Saldo totale
Personale c/retribuzioni	254.180	-80.139	174.041
<b>Totali</b>	<b>254.180</b>	<b>-80.139</b>	<b>174.041</b>

D.14.b - Debiti vari (Euro 874)

Vengono di seguito riportate le informazioni sulla movimentazione di tale voce:

Descrizione	Saldo iniziale 2021	Variations dell'esercizio	Saldo totale
Debiti vari	1.668	-794	874
<b>Totali</b>	<b>1.668</b>	<b>-794</b>	<b>874</b>

#### E. - RATEI PASSIVI

I ratei passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 3.268 (€ 3.668 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Ratei passivi	3.668	3.268	-400
<b>Totali</b>	<b>3.668</b>	<b>3.268</b>	<b>-400</b>

#### E. - RISCONTI PASSIVI

I risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 183.780 (€ 69.680 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Risconti passivi	69.680	183.780	114.100
<b>Totali</b>	<b>69.680</b>	<b>183.780</b>	<b>114.100</b>

Descrizione	Importo
Credito d'imposta beni strumentali	183.780
<b>Totali</b>	<b>183.780</b>

### 3. DATI RELATIVI ALLA COMPOSIZIONE ED A SPECIFICHE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Per quanto attiene al conto economico si forniscono le seguenti delucidazioni.

#### A - Valore della Produzione

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
Ricavi vendite e prestazioni	15.283.316	15.653.135	-369.819
Variazione rimanenze prodotti			
Variazione lavoro in corso su ordinaz.			
Incrementi immobilizz. lavori			

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

interni			
Altri ricavi e proventi	498.703	503.992	-5.289
<b>Totali</b>	<b>15.782.019</b>	<b>16.157.127</b>	<b>-375.108</b>

I Ricavi vendite e prestazioni sono stati realizzati interamente nel territorio italiano ad eccezione di € 156.276 realizzati con soggetti residenti in paesi UE e di € 167.495 con soggetti residenti in paesi Extra-UE.

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 498.703 (€ 503.992 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
Proventi da uso servizi ambulatoriali	17.102	21.673	-4.571
Proventi da recupero spese	16.195	15.642	553
Sopravvenienze attive	19.825	49.364	-29.539
Plusvalenze per alienazione cespiti	80.638	-	80.638
Proventi diversi	7.235	13.730	-6.495
Sopravvenienze attive non tassabili	1.122	422	700
Rilascio f.do rischi e oneri	-	-	-
Rilascio f.do rinnovo CCNL	-	-	-
Rilascio f.do rischi cause sanitarie	94.346	236.444	-142.098
Contributi in c/esercizio	18.960	14.202	4.758
Proventi da crediti d'imposta	102.448	-	102.448
Compartecipazione al rinnovo CCNL	140.832	152.515	-11.683
<b>Totali</b>	<b>498.703</b>	<b>503.992</b>	<b>-5.289</b>

Per migliorare l'esposizione del bilancio sono stati riclassificati alcuni importi del bilancio. Più precisamente è stata riclassificata, per l'anno 2021, la voce "compartecipazione al rinnovo CCNL" pari ad € 152.515, in precedenza ricompresa tra i "ricavi vendite e prestazioni".

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

La voce "sopravvenienze attive" pari ad euro 19.825 e la voce "sopravvenienze attive non tassabili" pari ad euro 1.122, comprendono errori di stima.

La voce "proventi diversi" pari ad euro 7.235 è formata dalla vendita di calze sanitarie a pazienti operati.

La voce Rilascio f.do rischi cause sanitarie, pari ad euro 94.346, è riferita alla riduzione del f.do rischi cause sanitarie. La riduzione del rischio è determinata in base all'esito o ad elementi dirimenti dei sinistri e dei contenziosi in essere.

La voce Contributi in c/esercizio, pari ad euro 18.960, è riferita alla quota di competenza dell'esercizio 2022 del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.

## **B. - Costo della produzione**

### B.6 - Spese per Materie Prime, Suss., di Consumo e di Merci

Le spese per materie prime, suss., e di consumo e di merci, pari ad 2.317.833 euro hanno subito un incremento di Euro 106.581 e sono così composte:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
Materie Prime, Suss. di consumo e di Merci	2.317.833	2.398.187	-80.354
<b>Totali</b>	<b>2.317.833</b>	<b>2.398.187</b>	<b>-80.354</b>

### B.7 - Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 5.127.850 (€ 5.076.831 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
Trasporti	2.056	4.634	-2.578
Energia elettrica	570.817	242.848	327.969
Gas	103.488	41.684	61.804
Acqua	36.345	37.306	-961
Spese di manutenzione e			



RUGANI HOSPITAL S.R.L.

riparazione	255.232	213.981	41.251
Servizi e consulenze tecniche	115.091	119.143	-4.052
Compensi agli amministratori	223.032	235.150	-12.118
Prestazioni professionali sanitarie	2.711.820	2.909.300	-197.480
Pubblicità	7.800	1.200	6.600
Spese e consulenze legali	62.526	69.303	-6.777
Spese telefoniche	21.416	23.590	-2.174
Assicurazioni	11.658	14.354	-2.696
Spese di rappresentanza	-	-	-
Spese di viaggio e trasferta	809	3.045	-2.236
Sopravvenienze passive ND	-	-	-
Sopravvenienze passive da stima	29.118	23.198	5.920
Altri	976.642	1.138.095	-161.453
<b>Totali</b>	<b>5.127.850</b>	<b>5.076.831</b>	<b>51.019</b>

La voce sopravvenienze passive deducibili per euro 29.118 comprende la differenza rispetto a quanto stimato.

La voce Prestazioni assimilate al lavoro dipendente comprende l'intera spesa riferita alle attività specifiche svolte da professionisti esterni quali medici, anestesisti, infermieri.

B.8 - Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 234.163 (€ 296.473 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
Affitti e locazioni	7.200	7.200	-
Canoni di leasing beni mobili	114.814	160.368	-45.554
Altri	112.149	128.905	-16.756
<b>Totali</b>	<b>234.163</b>	<b>296.473</b>	<b>-62.310</b>

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

La voce "Altri" pari ad euro 112.149 comprende il noleggio delle attrezzature sanitarie.

#### B.9 – Spese per il personale

Le spese per il personale sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 4.191.735 (€ 4.146.990 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
Salari e stipendi	3.042.368	3.050.781	-8.413
Oneri sociali	872.581	843.681	28.900
Trattamento di fine rapporto	273.490	246.639	26.851
Altri costi per il personale	3.296	5.889	-2.593
<b>Totali</b>	<b>4.191.735</b>	<b>4.146.990</b>	<b>44.745</b>

#### B.10 – Ammortamenti e Svalutazioni

Gli ammortamenti sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.278.672 (€ 1.325.646 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
Amm.to delle immobilizzazioni immateriali	600.269	669.998	-69.729
Amm.to delle Immobilizzazioni materiali	678.403	655.648	22.755
Svalutazioni	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>1.278.672</b>	<b>1.325.646</b>	<b>-46.974</b>

#### B.14 - Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 642.760 (€ 642.040 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
Imposte di bollo	-	-	-
ICI/IMU	50.654	50.654	-
IVA indetraibile	551.876	557.951	-6.075
Oneri di utilità sociale	5.490	200	5.290
Sopravvenienze passive da stima	-	1.021	-1.021
Sopravvenienze passive ND	106	6.615	-6.509
Minusvalenze da alienazione	-	-	-
Perdite su crediti	4.395	-	4.395
Altri oneri di gestione	30.239	25.599	4.640
<b>Totali</b>	<b>642.760</b>	<b>642.040</b>	<b>720</b>

La voce "Sopravvenienze passive ND", pari ad euro 106, è riferita a errori di stima.

#### C.16 - Proventi Finanziari

Gli interessi e altri proventi finanziari sono iscritti per complessivi € 3426

La composizione delle singole voci è così costituita:

##### *C16 Proventi finanziari*

Descrizione	Importo
Interessi attivi bancari c/c	5
Interessi da Cash pooling vs GHC	3.421
<b>Totali</b>	<b>3.426</b>

#### C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti per complessivi € 13.472 e sono formati dalle seguenti classi di valore

<i>C17 Interessi e altri oneri finanziari</i>			
---	--	--	--

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
Spese bancarie	-	-	-
Interessi passivi v/ controllante	12.169	1.000	11.169
Interessi passivi su ant. fatture	1.180	1.605	-425
Interessi passivi mutui	-	14.064	-14.064
Interessi passivi v/banche	-	-	-
interessi passivi mora	123	79	44
<b>Totale "Altri oneri finanziari verso altri"</b>	<b>13.472</b>	<b>16.748</b>	<b>-3.276</b>

#### IMPORTO DI ENTITA' O INCIDENZA OCCASIONALI

#### Importo e natura dei singoli elementi di ricavo di incidenza eccezionali

Nell'esercizio 2022 non sono presenti proventi di entità o incidenza eccezionali.

#### 4. NOTE ESPLICATIVE CONCERNENTI IL PUNTO 22 DEL BILANCIO.

**Imposte sul reddito di esercizio:** (Euro 530.538)

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Imposte correnti	Imposte differite	Imposte anticipate	Imposte esercizi precedenti	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	387.838		362.745	158.964	-
IRAP	128.173		57.250	0	-
Altre Imposte correnti	14.527		-	-	-
Prov.Imp.Redd.es. precedenti	-				-
<b>Totali</b>	<b>530.538</b>		<b>419.995</b>	<b>158.964</b>	<b>-</b>

La voce Altre Imposte Correnti, pari ad euro 14.527, si riferisce all'imposta sostitutiva di competenza dell'anno 2022 dovuta a seguito del riallineamento dell'Avviamento.

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Si fa presente inoltre che la Società non beneficia più dell'aliquota IRES ridotta e che la scelta di applicare l'aliquota IRES ordinaria con riferimento anche all'annualità 2021 sia maturata successivamente alla chiusura dell'esercizio, impattando sulla gestione 2022 anche in termini di fiscalità riferita all'annualità precedente.

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
<b>Imposte Correnti</b>			
IRES	387.838	245.370	142.468
IRAP	128.173	149.416	-21.243
IMPOSTE SOSTITUTIVE	14.527	1.743	12.784
PROV.IMP.REDD.ES.PRECED.	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>530.538</b>	<b>396.529</b>	<b>134.009</b>
<b>Imposte Anticipate</b>			
IRES	362.745	91.925	270.820
IRAP	57.250	21.879	35.371
<b>Totali</b>	<b>419.995</b>	<b>113.804</b>	<b>306.191</b>

Descrizione	Valore	Imposta
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio	930.398	
Onere fiscale teorico (aliquota base)	24%	223.296
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi</b>		
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>		
Spese di rappresentanza		
Manutenzioni eccedenti 5%		

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

<b>Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi:</b>		
Costi auto non deducibili	9.920	
Amm.to Imm.ni Immateriali non deducibili	523.174	
Amm.to Imm.ni Materiali non deducibili	2.796	
IMU	-	
Spese telefoniche non deducibili	4.283	
Spese varie indeducibili	9.003	
Accantonamento rischi Assicurativi	1.012.744	
Accantonamento altri rischi (legali)		
Accantonamento rischi Accert.DTL		
Sopravvenienze Passive N.D.	191	
Multe ND	993	
Svalutazione crediti ecc. 0,5%	-	
10% Irap	(12.817)	
Deduzione Irap per costo del lavoro	(25.117)	
Sopravvenienze Attive N.T.	(1.122)	
Rilascio F.do Rischi cause sanitarie	(94.346)	
Rilascio F.do Rischi e Oneri	-	
Rilascio F.do Rinnovo CCNL	-	
Contributi c/esercizio	(18.960)	
Prov. Imp. Redd. Es. precedenti	-	
Super Ammortamento 40%	(13.341)	
Super Ammortamento 30%	(5.713)	
Iper Ammortamento	(243.468)	

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Proventi da crediti d'imposta	(102.448)	
Utilizzo F.do Rischi	(253.827)	
Utilizzo f.do sval.crediti	-	
A.C.E.	(105.841)	
Imponibile fiscale complessivo	1.616.505	
<b>Tot. Imposte correnti sul reddito d'esercizio</b>		<b>387.961</b>
Credito d'imposta (55%)		(123)
Erogazione Lib. Partiti (26%)		-
IRES		387.838
<b>Totali</b>		<b>387.838</b>

**Determinazione dell'imponibile IRAP**

Descrizione	Valore	Imposta
Differenza tra valore e costi della prod.	940.444	
Costi del personale	4.191.734	
Accantonamento rischi assicurativi	1.012.744	
Accantonamento rischi Accert.DTL	-	
TFM	18.333	
Comp. medici occasionali	-	
Altri costi per personale non deduc.	207.699	
Ammortamento imm.ni imm. non deduc.	523.174	
Sopravvenienze Passive	-	
Rimborsi chilometrici	2.103	
IMU	50.654	
Svalutazione Crediti	-	

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Perdite su Crediti	4.395	
Interessi Pass. Canoni Leasing	2.907	
Contributi c/esercizio	(18.960)	
Proventi da crediti d'imposta	102.448	
Utilizzo F.do rischi	(253.827)	
INAIL	(3.626)	
Altri costi personale deducibili Irap	(3.916.137)	
Imponibile Irap	2.659.189	128.173
<b>Irap corrente per l'esercizio</b>		<b>128.173</b>

#### **OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA**

Si fa presente che il contratto di locazione finanziaria della TAC è terminato il 01 febbraio 2022 ed il relativo bene è stato riscattato.

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, punto 22 del Codice Civile:

#### **1)SISTEMA TAC OPTIMA CT 640 – CONTRATTO DI LOCAZIONE FINANZIARIA N. 2175060001**

<b>PROSPETTO CONTABILE AL 01/02/2022</b>	
Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo 01/01/2021 - 01/02/2022	€ 3.812,45
a. quota interessi di competenza nel periodo 01/01/2021 - 01/02/2022	€ 15,48
b. quota interessi di competenza nel periodo 01/01/2021 - 01/02/2022 (relativa ad eventuali conguagli per indicizzazione)	€ 0,00
<b>Totale onere finanziario effettivo di competenza</b>	
Dell'esercizio (a + b)	€ 15,48



RUGANI HOSPITAL S.R.L.

c. valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2022	€ 0,00
d. valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto	€ 0,00
<b>totale (c + d)</b>	<b>€ 0,00</b>

Si ipotizzi che il piano d'ammortamento, qualora il bene fosse iscritto tra le immobilizzazioni, sia il seguente:

ANNO	COEFFIC.	QUOTA AMM.TO	F.DO AMM.TO	VALORE RESIDUO
2017	6,25%	15.000,00	15.000,00	225.000,00
2018	12,5%	30.000,00	45.000,00	195.000,00
2019	12,5%	30.000,00	75.000,00	165.000,00
2020	12,5%	30.000,00	105.000,00	135.000,00
2021	12,5%	30.000,00	135.000,00	105.000,00
<b>2022</b>	<b>12,5%</b>	<b>30.000,00</b>	<b>165.000,00</b>	<b>75.000,00</b>
2023	12,5%	30.000,00	195.000,00	45.000,00
2024	12,5%	30.000,00	225.000,00	15.000,00
2025	6,25%	15.000,00	240.000,00	-----

L'estratto del piano di ammortamento finanziario del contratto di Leasing al 01/02/2022 è il seguente:

N. RATA	SCADENZA	CAPITALE	INTERESSI	IMPORTO	RESIDUO
Canone antic.	30/01/2017	24.000,00	----	24.000,00	216.000,00
2	01/03/2017	3.434,83	388,79	3.823,62	212.565,17
3	01/04/2017	3.441,01	382,61	3.823,62	209.124,16
4	01/05/2017	3.447,20	376,42	3.823,62	205.676,96

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

5	01/06/2017	3.453,41	370,21	3.823,62	202.223,55
6	01/07/2017	3.459,63	363,99	3.823,62	198.763,92
7	01/08/2017	3.465,85	357,77	3.823,62	195.298,07
8	01/09/2017	3.472,09	351,53	3.823,62	191.825,98
9	01/10/2017	3.478,34	345,28	3.823,62	188.347,63
10	01/11/2017	3.484,60	339,02	3.823,62	184.863,03
11	01/12/2017	3.490,87	332,75	3.823,62	181.372,16
12	01/01/2018	3.497,16	326,46	3.823,62	177.875,00
13	01/02/2018	3.503,45	320,17	3.823,62	174.371,55
14	01/03/2018	3.509,76	313,86	3.823,62	170.861,79
15	01/04/2018	3.516,08	307,54	3.823,62	167.345,72
16	01/05/2018	3.522,40	301,22	3.823,62	163.823,31
17	01/06/2018	3.528,74	294,88	3.823,62	160.294,57
18	01/07/2018	3.535,10	288,52	3.823,62	156.759,47
19	01/08/2018	3.541,46	282,16	3.823,62	153.218,01
20	01/09/2018	3.547,83	275,79	3.823,62	149.670,18
21	01/10/2018	3.554,22	269,40	3.823,62	146.115,96
22	01/11/2018	3.560,62	263,00	3.823,62	142.555,34
23	01/12/2018	3.567,03	256,59	3.823,62	138.988,31
24	01/01/2019	3.573,45	250,17	3.823,62	135.414,87
25	01/02/2019	3.579,88	243,74	3.823,62	131.834,99
26	01/03/2019	3.586,32	237,30	3.823,62	128.248,67
27	01/04/2019	3.592,78	230,84	3.823,62	124.655,89
28	01/05/2019	3.599,24	224,38	3.823,62	121.056,64
29	01/06/2019	3.605,72	217,90	3.823,62	117.450,92
30	01/07/2019	3.612,21	211,41	3.823,62	113.838,71
31	01/08/2019	3.618,71	204,91	3.823,62	110.219,99
32	01/09/2019	3.625,23	198,39	3.823,62	106594,77

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

33	01/10/2019	3.631,75	191,87	3.823,62	102.963,01
34	01/11/2019	3.638,29	185,33	3.823,62	99.324,72
35	01/12/2019	3.644,84	178,78	3.823,62	95.679,88
36	01/01/2020	3.651,40	172,22	3.823,62	92.028,48
37	01/12/2020	3.657,97	165,65	3.823,62	88.370,51
38	01/13/2020	3.664,56	159,06	3.823,62	84.705,95
39	01/14/2020	3.671,15	152,47	3.823,62	81.034,80
40	01/05/2020	3.677,76	145,86	3.823,62	77.357,04
41	01/06/2020	3.684,38	139,24	3.823,62	73.672,66
42	01/07/2020	3.691,01	132,61	3.823,62	69.981,65
43	01/08/2020	3.697,66	125,96	3.823,62	66.283,99
44	01/09/2020	3.704,31	119,31	3.823,62	62.579,68
45	01/10/2020	3.710,98	112,64	3.823,62	58.868,70
46	01/11/2020	3.717,66	105,96	3.823,62	55.151,04
47	01/12/2020	3.714,35	99,27	3.823,62	51.426,69
48	01/01/2021	3.731,05	92,57	3.823,62	47.695,64
49	01/02/2021	3.737,77	85,85	3.823,62	43.957,87
50	01/03/2021	3.744,50	79,12	3.823,62	40.213,37
51	01/04/2021	3.751,24	72,38	3.823,62	36.462,13
52	01/05/2021	3.757,99	65,63	3.823,62	32.704,14
53	01/06/2021	3.764,75	58,87	3.823,62	28.939,39
54	01/07/2021	3.771,53	52,09	3.823,62	25.167,86
55	01/08/2021	3.778,32	45,30	3.823,62	21.389,54
56	01/09/2021	3.785,12	38,50	3.823,62	17.604,42
57	01/10/2021	3.791,93	31,69	3.823,62	13.812,49
58	01/11/2021	3.798,76	24,86	3.823,62	10.013,73
59	01/12/2021	3.805,60	18,02	3.823,62	6.208,13
<b>60</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>3.812,45</b>	<b>11,17</b>	<b>3.823,62</b>	<b>2.395,69</b>

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

RISCATTO FINALE	01/02/2022	2.395,69	4,31	2.400,00	-----
-----------------	------------	----------	------	----------	-------

In base ai dati sopra esposti il prospetto richiesto dall'art. 2427, n. 2, codice civile, è così compilato:

DESCR.BENE	VALORE ATTUALE RATE NON SCADUTE	ONERI FINANZIARI IMPLICITI	COSTO BENE CON METODO FINANZIARIO	AMM.TO ESERCIZIO	F.DO AMM.TO	VALORE RESIDUO AL 31.12.2022
ATTREZZATURA	0,00	15,48	240.000,00	30.000,00	165.000,00	75.000,00

Conformemente alle indicazioni fornite dal documento OIC 1 - I PRINCIPALI EFFETTI DELLA RIFORMA DEL DIRITTO SOCIETARIO SULLA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO, nella tabella seguente sono fornite le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti.

ATTIVITA'	IMPORTO
a) CONTRATTI IN CORSO	
• Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi pari a € 30.000,00 alla fine dell'esercizio precedente	105.000,00
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	0,00
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	0,00
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	30.000,00
+/- Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	0,00
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli Ammortamenti complessivi pari ad € 30.000,00	75.000,00
b) BENI RISCATTATI	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la	0,00

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio	
c) PASSIVITA'	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio Precedente (di cui scadenti nell'esercizio successivo € 6.208,14 scadenti da 1 a 5 anni € 0,00)	6.208,14
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	0,00
- Rimborso delle quote capitale riscatti nel corso dell'esercizio	6.208,14
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio (di cui scadenti nell'esercizio successivo € 0,00 scadenti da 1 a 5 anni € 0,00)	0,00
d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c) (75.000,00 - 0,00)	75.000,00
e) Effetto relativo all'esercizio precedente (105.000,00 - 6.208,14)	98.791,86
f) Effetto fiscale (75.000,00 - 98.791,86) x 28,82%	-1.146,77
g) Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio (d-e-f)	-24.938,63

Per maggior riscontro dei dati si è ritenuto opportuno inserire alla lettera e) l'effetto che si sarebbe prodotto sul Patrimonio netto relativo all'esercizio precedente (2021).

L'effetto sul conto economico può essere così rappresentato:

Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario (canoni +quota maxi canone)	3.812,45
Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	-15,48
Rilevazione di:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Quote di ammortamento - su contratti in essere - su beni riscattati</li> <li>• Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario</li> </ul>	-30.000,00
Effetto sul risultato prima delle imposte	-23.791,86
Rilevazione dell'effetto fiscale	-1.146,77

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario	-24.938,63
---	------------

**2) RISONANZA MAGNETICA PRODIVA SP STELLAR – CONTRATTO N. A1B01047**

PROSPETTO CONTABILE AL 31/12/2022	
Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo 01/01/2022 - 31/12/2022	€ 85.628,12
a. quota interessi di competenza nel periodo 01/01/2022 - 31/12/2022	€ 2.279,08
b. quota interessi di competenza nel periodo 01/01/2022 - 31/12/2022 (relativa ad eventuali conguagli per indicizzazione)	€ 0,00
Totale onere finanziario effettivo di competenza	
Dell'esercizio (a + b)	€ 2.279,08
c. valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2022	€ 135.908,53
d. valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto	€ 5.450,00
totale (c + d)	€ 141.358,53

Si ipotizzi che il piano d'ammortamento, qualora il bene fosse iscritto tra le immobilizzazioni, sia il seguente:

ANNO	COEFFIC.	QUOTA AMM.TO	F.DO AMM.TO	VALORE RESIDUO
2019	6,25%	34.062	34.062	510.938
2020	12,5%	68.125	102.187	442.813

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

2021	12,5%	68.125	170.312	374.688
<b>2022</b>	<b>12,5%</b>	<b>68.125</b>	<b>238.437</b>	<b>306.563</b>
2023	12,5%	68.125	306.562	238.438
2024	12,5%	68.125	374.687	170.313
2025	12,5%	68.125	442.812	102.188
2026	12,5%	68.125	510.937	34.063
2027	6,25%	34.063	545.000	-----

L'estratto del piano di ammortamento finanziario del contratto di Leasing al 31/12/2022 è il seguente:

N. RATA	SCADENZA	CAPITALE	INTERESSI	IMPORTO	RESIDUO
Canone antic.	<b>01/07/2019</b>	<b>120.890,91</b>	-----	<b>120.890,91</b>	<b>424.109,09</b>
2	01/08/2019	6.883,95	441,65	7.325,60	417.225,14
3	01/09/2019	6.891,12	434,48	7.325,60	410.334,02
4	01/10/2019	6.898,29	427,31	7.325,60	403.435,73
5	01/11/2019	6.905,48	420,12	7.325,60	396.530,25
6	01/12/2019	6.912,67	412,93	7.325,60	389.617,58
7	01/01/2020	6.919,87	405,73	7.325,60	382.697,71
8	01/02/2020	6.927,07	398,53	7.325,60	375.770,64
9	01/03/2020	6.934,28	391,32	7.325,60	368.836,36
10	01/04/2020	6.941,51	384,09	7.325,60	361.894,85
11	01/05/2020	6.948,73	376,87	7.325,60	354.946,12
12	01/06/2020	6.955,97	369,63	7.325,60	347.990,15
13	01/07/2020	6.963,21	362,39	7.325,60	341.026,94
14	01/08/2020	6.970,47	355,13	7.325,60	334.056,47
15	01/09/2020	6.977,72	347,88	7.325,60	327.078,75
16	01/10/2020	6.984,99	340,61	7.325,60	320.093,76

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

17	01/11/2020	6.992,26	333,34	7.325,60	313.101,50
18	01/12/2020	6.999,55	326,05	7.325,60	306.101,95
19	01/01/2021	7.006,84	318,76	7.325,60	299.095,11
20	01/02/2021	7.014,13	311,47	7.325,60	292.080,98
21	01/03/2021	7.021,44	304,16	7.325,60	285.059,54
22	01/04/2021	7.028,75	296,85	7.325,60	278.030,79
23	01/05/2021	7.036,07	289,53	7.325,60	270.994,72
24	01/06/2021	7.043,40	282,20	7.325,60	263.951,32
25	01/07/2021	7.050,73	274,87	7.325,60	256.900,59
26	01/08/2021	7.058,07	267,53	7.325,60	249.842,52
27	01/09/2021	7.065,42	260,18	7.325,60	242.777,10
28	01/10/2021	7.072,78	252,82	7.325,60	235.704,32
29	01/11/2021	7.080,15	245,45	7.325,60	228.624,17
30	01/12/2021	7.087,52	238,08	7.325,60	221.536,65
<b>31</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>7.094,90</b>	<b>230,70</b>	<b>7.325,60</b>	<b>214.441,75</b>
<b>32</b>	<b>01/02/2022</b>	<b>7.102,29</b>	<b>223,31</b>	<b>7.325,60</b>	<b>207.339,46</b>
<b>33</b>	<b>01/03/2022</b>	<b>7.109,68</b>	<b>215,92</b>	<b>7.325,60</b>	<b>200.229,78</b>
<b>34</b>	<b>01/04/2022</b>	<b>7.117,09</b>	<b>208,51</b>	<b>7.325,60</b>	<b>193.112,69</b>
<b>35</b>	<b>01/05/2022</b>	<b>7.124,50</b>	<b>201,10</b>	<b>7.325,60</b>	<b>185.988,19</b>
<b>36</b>	<b>01/06/2022</b>	<b>7.131,92</b>	<b>193,68</b>	<b>7.325,60</b>	<b>178.856,27</b>
<b>37</b>	<b>01/07/2022</b>	<b>7.139,34</b>	<b>186,26</b>	<b>7.325,60</b>	<b>171.716,93</b>
<b>38</b>	<b>01/08/2022</b>	<b>7.146,78</b>	<b>178,82</b>	<b>7.325,60</b>	<b>164.570,15</b>
<b>39</b>	<b>01/09/2022</b>	<b>7.154,22</b>	<b>171,38</b>	<b>7.325,60</b>	<b>157.415,93</b>
<b>40</b>	<b>01/10/2022</b>	<b>7.161,67</b>	<b>163,93</b>	<b>7.325,60</b>	<b>150.254,26</b>
<b>41</b>	<b>01/11/2022</b>	<b>7.169,13</b>	<b>156,47</b>	<b>7.325,60</b>	<b>143.085,13</b>
<b>42</b>	<b>01/12/2022</b>	<b>7.176,60</b>	<b>149,00</b>	<b>7.325,60</b>	<b>135.908,53</b>
43	01/01/2023	7.184,07	141,53	7.325,60	128.724,46
44	01/02/2023	7.191,55	134,05	7.325,60	121.532,91



RUGANI HOSPITAL S.R.L.

45	01/03/2023	7.199,04	126,56	7.325,60	114.333,87
46	01/04/2023	7.206,54	119,06	7.325,60	107.127,33
47	01/05/2023	7.214,04	111,56	7.325,60	99.913,29
48	01/06/2023	7.221,55	104,05	7.325,60	92.691,74
49	01/07/2023	7.229,07	96,53	7.325,60	85.462,67
50	01/08/2023	7.236,60	89,00	7.325,60	78.226,07
51	01/09/2023	7.244,14	81,46	7.325,60	70.981,93
52	01/10/2023	7.251,68	73,92	7.325,60	63.730,25
53	01/11/2023	7.259,23	66,37	7.325,60	56.471,02
54	01/12/2023	7.266,79	58,81	7.325,60	49.204,23
55	01/01/2024	7.274,36	51,24	7.325,60	41.929,87
56	01/02/2024	7.281,94	43,66	7.325,60	34.647,93
57	01/03/2024	7.289,52	36,08	7.325,60	27.358,41
58	01/04/2024	7.297,11	28,49	7.325,60	20.061,30
59	01/05/2024	7.304,71	20,89	7.325,60	12.756,59
60	01/06/2024	7.312,32	13,28	7.325,60	5.444,27
RISCATTO FINALE	01/07/2024	5.444,27	5,73	5.450,00	0,00

In base ai dati sopra esposti il prospetto richiesto dall'art. 2427, n. 2, codice civile, è così compilato:

DESCR.BENE	VALORE ATTUALE RATE NON SCADUTE	ONERI FINANZIARI IMPLICITI	COSTO BENE CON METODO FINANZIARIO	AMM.TO ESERCIZIO	F.DO AMM.TO	VALORE RESIDUO AL 31.12.2022
ATTREZZATURA	135.908,53	2.279,08	545.000,00	68.125,00	238.437,00	306.563,00

Conformemente alle indicazioni fornite dal documento OIC 1 - I PRINCIPALI EFFETTI DELLA RIFORMA DEL DIRITTO SOCIETARIO SULLA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO,

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

nella tabella seguente sono fornite le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti.

ATTIVITA'	IMPORTO
a) CONTRATTI IN CORSO	
• Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi pari a € 68.125,00 alla fine dell'esercizio precedente	374.688,00
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	0,00
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	0,00
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	68.125,00
+/- Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	0,00
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli Ammortamenti complessivi pari ad € 68.125,00	306.563,00
b) BENI RISCATTATI	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio	0,00
c) PASSIVITA'	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio	
Precedente (di cui scadenti nell'esercizio successivo € 85.628,12 scadenti Da 1 a 5 anni € 135.908,53)	221.536,65
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	0,00
- Rimborso delle quote capitale riscatti nel corso dell'esercizio	85.628,12
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio	
(di cui scadenti nell'esercizio successivo € 86.704,30 scadenti da 1 a 5 anni € 49.204,23)	135.908,53

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c) (306.563- 135.908,53)	170.654,47
e) Effetto relativo all'esercizio precedente (374.688,00-221.536,65)	153.151,35
f) Effetto fiscale (170.654,47 - 153.151,35) x 28,82%	5.044,40
g) Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio (d-e-f)	12.458,72

Per maggior riscontro dei dati si è ritenuto opportuno inserire alla lettera e) l'effetto che si sarebbe prodotto sul Patrimonio netto relativo all'esercizio precedente (2021).

L'effetto sul conto economico può essere così rappresentato:

Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario (canoni +quota maxi canone)	87.907,20
Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	-2.279,08
Rilevazione di: <ul style="list-style-type: none"><li>• Quote di ammortamento<ul style="list-style-type: none"><li>- su contratti in essere</li><li>- su beni riscattati</li></ul></li><li>• Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario</li></ul>	-68.125,00
Effetto sul risultato prima delle imposte	17.503,12
Rilevazione dell'effetto fiscale	-5.044,40
Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario	12.458,72

#### RAPPORTI CON LE PARTI CORRELATE

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-bis del Codice Civile.

La Società è controllata da GHC Spa, che pertanto si qualifica quale parte correlata.

In data 10 giugno 2022 è stato estinto finanziamento infruttifero (di originari euro 24.907.000) mediante pagamento a GHC Spa dei residui euro 307.000.

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati rimborsati alla capogruppo GHC Spa euro 119.408 in quota capitale ed euro 11.699 per interessi, con riferimento al finanziamento fruttifero di originari euro 740.051. Residuano euro 622.113 ancora da rimborsare al 31 dicembre 2022.

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Inoltre è stato rinnovato tra la società e la sua controllante il contratto di service management per complessivi euro 236.500.

La società collegata L'Eremo di Miazzina S.r.l. ha ripartito tra le società del gruppo il costo del server installato presso di loro relativo ai servizi di hosting, service management e realizzazione rete dati. L'importo addebitato a Rugani per l'anno 2022 ammonta ad euro 4.320 ancora da saldare al 31/12/2022.

Sono state acquistate dalla società collegata Villa Garda licenze del centralino per un ammontare di euro 2.365; importo già corrisposto alla data del 31/12/2022.

### STRUMENTI FINANZIARI

La Società nel corso dell'esercizio 2022 non ha fatto ricorso e non possiede strumenti finanziari secondo quanto previsto dal disposto dell'art. 2428 comma 2 n. 6 bis del codice civile.

### CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Conclusivamente, in adempimento di quanto disposto dall'articolo 2427 C.C. punto 15 e 16 informiamo che:

- la situazione del personale dipendente, in forza mediamente nel corso del 2022 può riepilogarsi nei seguenti dati aggregati:

Descrizione	2022	2021	Variazione
Dirigenti Medici	2	2	-
Amministratori	3	3	-
Impiegati	85	94	-9
Operai	1	1	-
Altri (medico assistente)	4	6	-2
<b>Totali</b>	<b>95</b>	<b>106</b>	<b>-11</b>

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, punto 16 del Codice Civile:

Descrizione	2022	2021	Variazione
-------------	------	------	------------

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Organo amministrativo	204.699	235.150	-30.451
Società di Revisione	22.050	22.050	-
Sindaco	7.725	7.000	725
<b>Totali</b>	<b>234.474</b>	<b>264.200</b>	<b>-29.726</b>

Si fa presente che agli amministratori ed ai sindaci non sono stati erogati anticipazioni e non sono stati concessi crediti.

**INFORMAZIONI SULLE SOCIETA' O ENTI CHE ESERCITANO ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO - Art. 2497 bis del Codice Civile**

La società appartiene al Gruppo RAFFAELE GAROFALO & C. S.a.p.a. e, dalla data del 27 giugno 2018, è soggetta all'attività di direzione e coordinamento di GAROFALO HEALTH CARE S.p.A. ai sensi degli artt. 2497 *sexies* e 2497 *septies* del codice civile.

Per quanto concerne le informazioni relative ai rapporti intercorsi con il soggetto che esercita l'attività di direzione e coordinamento e con le altre società che vi sono soggette, nonché l'effetto che tale attività ha avuto sull'esercizio dell'attività d'impresa e sui suoi risultati, si rinvia a quanto indicato nella relazione sulla gestione.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-*bis*, quarto comma, C.c.). Segnaliamo, peraltro, che la società RAFFAELE GAROFALO & C. S.a.p.a. redige il bilancio consolidato.

Il seguente bilancio è di GHC S.p.A. redatto secondo i principi IAS/IFRS.

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

**Situazione patrimoniale-finanziaria al 31 Dicembre 2021 e al 31 Dicembre 2020**

<i>in migliaia di Euro</i>	Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre			
	2021	di cui vs. parti correlate	2020	di cui vs. parti correlate
Altre attività immateriali	50		73	
Immobili, impianti e macchinari	5.075		5.381	
Partecipazioni	197.505		163.567	
Altre attività finanziarie non correnti	129.996	129.996	8.649	8.649
Imposte differite attive	205		41	
<b>TOTALE ATTIVITA' NON CORRENTI</b>	<b>332.831</b>		<b>177.712</b>	
Crediti commerciali	1.718	1.718	1.682	1.682
Crediti tributari	1.175		1.532	
Altri crediti e attività correnti	5.533	5.456	3.006	2.606
Altre attività finanziarie correnti	14.505	14.505	4.109	4.109
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	2.616		983	
<b>TOTALE ATTIVITA' CORRENTI</b>	<b>25.548</b>		<b>11.312</b>	
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>358.379</b>		<b>189.024</b>	

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

<i>in migliaia di Euro</i>	Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre			
	2021	di cui vs. parti correlate	2020	di cui vs. parti correlate
Capitale sociale	31.570		28.700	
Riserva Legale	471		394	
Altre Riserve	152.376		115.604	
Risultato dell'esercizio	1.226		1.546	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>185.643</b>		<b>146.243</b>	
Benefici a dipendenti	93		80	
Debiti Finanziari non correnti	117.620	1.645	14.135	2.098
Imposte differite passive	53		1	
<b>TOTALE PASSIVITA' NON CORRENTI</b>	<b>117.767</b>		<b>14.215</b>	
Debiti commerciali	393	2	570	20
Debiti Finanziari correnti	52.150	30.465	26.405	23.204
Debiti tributari	1.186		1.186	
Altre passività correnti	1.240	19	404	18
<b>TOTALE PASSIVITA' CORRENTI</b>	<b>54.969</b>		<b>28.565</b>	
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>172.736</b>		<b>42.781</b>	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>	<b>358.379</b>		<b>189.024</b>	

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

**Conto economico separato chiuso al 31 Dicembre 2021**

<i>in migliaia di Euro</i>	Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre			
	2021	di cui vs. parti correlate	2020	di cui vs. parti correlate
Ricavi da prestazioni di servizi	4.600	4.600	3.800	3.800
Altri ricavi	58	58	202	172
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>4.658</b>		<b>4.002</b>	
Costo per materie prime e materiali di consumo	25		34	
Costi per servizi	5.329	1.044	3.333	1.517
<i>di cui oneri non ricorrenti</i>		-		-
Costi del personale	2.178		1.974	
Altri costi operativi	862		605	
Incrementi di immobilizzazioni per costi interni		-		-
Ammortamenti e svalutazioni	350		244	
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI</b>	<b>8.744</b>		<b>6.190</b>	
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>(4.087)</b>		<b>(2.189)</b>	
Proventi finanziari	4.890	4.890	3.899	3.899
Oneri finanziari	(1.230)	(353)	(746)	(350)
Risultati delle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto		-		-
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>3.660</b>		<b>3.153</b>	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>(427)</b>		<b>964</b>	
Imposte sul reddito	1.653		582	
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.226</b>		<b>1.546</b>	

**INFORMAZIONE SUI FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA  
DELL'ESERCIZIO - Art. 2427 c.c. punto 22-quater**



RUGANI HOSPITAL S.R.L.

---

In data 03/01/2023 è entrato in vigore l'addendum contrattuale con la ASL SUD EST, sottoscritto il 22/12/2022, che prevede per l'annualità 2023 un extra budget di 600.000

euro per interventi di alta specialità a pazienti fuori regione.

### **DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO**

(Ai sensi del 22 septies articolo 2427 cod.civ.)

Vi proponiamo di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2022 e di voler portare a nuovo l'intero utile d'esercizio, pari ad euro 660.891.

Il presente bilancio è vero e reale.

22 febbraio 2023

**Il presidente del C. d. A.**

*GAROFALO MARIA LAURA*

L'AMMINISTRATORE CHE SOTTOSCRIVE IL DOCUMENTO TRAMITE APPOSIZIONE DELLA FIRMA DIGITALE DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO INFORMATICO E' CONFORME A QUELLO TRASCritto E SOTTOSCRITTO SUI LIBRI SOCIALI DELLA SOCIETA'.  
DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO DI NOTORIETA' RESA AI SENSI DEGLI ART. 21, I COMMA, ART.38 II COMMA, ART.76 DEL DPR 445/2000 E SUCCESSIVE INTEGRAZIONI E MODIFICAZIONI.

Autorizzazione all'assolvimento del bollo virtuale CC.I.AA. SI: PR n. 3230 del 19.10.2001 –  
Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale della Toscana

***Rugani Hospital S.r.l.***

***Sede legale: s.s.222 nc.49 53035 Monteriggioni***

***Capitale Sociale: euro 100.000 i.v.***

***C.C.I.A.A. SI-131902***

***Partita IVA 03831150366 codice fiscale 01243020524***

***Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di Garofalo Health Care S.p.A.***

## **VERBALE DELLA RIUNIONE DELL'ASSEMBLEA DEI SOCI**

In data 23 marzo 2023, alle ore 15,00 in Monteriggioni presso la sede della Società in s.s.222 nc.49, si è tenuta, in forma totalitaria, l'Assemblea dei Soci di Rugani Hospital S.r.l. al fine di discutere e deliberare in merito al seguente:

### **ORDINE DEL GIORNO**

- 1) Approvazione del Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022. Relazione degli amministratori sulla gestione dell'esercizio 2022. Relazione del Sindaco Unico e relazione della Società di Revisione. Esame ed approvazione della proposta del Consiglio di Amministrazione sulla destinazione del risultato d'esercizio. Delibere inerenti e conseguenti.
- 2) Provvedimenti in materia di Consiglio d'Amministrazione: presa d'atto della cessazione per scadenza del termine di un consigliere precedentemente cooptato; nomina di un nuovo membro del Consiglio d'Amministrazione e determinazione della relativa remunerazione; delibere inerenti e conseguenti.
- 3) Provvedimenti in materia di Organo di Controllo: presa d'atto della cessazione per scadenza del termine del Sindaco Unico; nomina dell'Organo di Controllo e determinazione della relativa remunerazione; delibere inerenti e conseguenti.
- 4) Conferimento del nuovo incarico di revisione legale dei conti per il triennio 2023-2025; delibere inerenti e conseguenti.

Ai sensi dell'art. 12 dello statuto sociale, assume la presidenza della riunione il Presidente del Consiglio di Amministrazione, avv. Maria Laura Garofalo, che chiama a svolgere le funzioni di Segretario il Dott. Alessandro Baragli, che accetta.

Il Presidente constata e dà atto che:

- è collegato in audio-conferenza e legittimato ad intervenire alla presente Assemblea il Socio Garofalo Health Care S.p.A. titolare di c.n. euro 99.990, pari al 99,99% del capitale sociale nella persona dell'amministratore delegato Avv. Maria Laura Garofalo;

- è collegato in audio-conferenza e legittimato ad intervenire alla presente Assemblea il Socio CASA DI CURA VILLA BERICA S.R.L. titolare di c.n. euro 10, pari al 0,01% del capitale sociale, nella persona dell'Amministratore Delegato dott. Marco dal Brun;
- i soci presenti e rappresentati sono legittimati ad intervenire alla presente Assemblea;
- sono presenti del Consiglio di Amministrazione oltre a sé medesima, Presidente, i consiglieri Prof. Alessandro Maria Rinaldi e Maria Potecchi;
- è presente il Sindaco Unico Rag. Gianluigi Bogi;
- conformemente a quanto previsto dall'art. 12 del vigente statuto sociale e dall'art. 106 comma 2 del D.L. n. 18 del 17 marzo 2020, convertito nella legge n. 27 del 24 aprile 2020 (*Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19*), come successivamente modificato e prorogato, i soci GHC S.p.a., Casa di cura Villa Berica S.p.a., gli amministratori Avv. Maria Laura Garofalo e Prof. Alessandro Maria Rinaldi ed il Sindaco Unico Rag. Gianluigi Bogi intervengono in audio conferenza, ed all'uopo attesta che:
  - o il Segretario, che provvederà alla verbalizzazione della riunione, è presente nel luogo in cui si tiene la riunione;
  - o è consentito al Presidente di accertare l'identità degli intervenuti in audio conferenza, di regolare lo svolgimento della riunione, constatare e proclamare i risultati della votazione;
  - o il sistema di audio conferenza consente al soggetto verbalizzante di percepire adeguatamente gli eventi della riunione oggetto di verbalizzazione;
  - o tutti i partecipanti alla riunione possono partecipare alla discussione e alla votazione simultanea degli argomenti posti all'ordine del giorno;
  - o sono predisposti strumenti tecnici tali per cui, in caso di necessità, è possibile la trasmissione di documenti anche a chi, o da chi, interviene alla riunione in audio conferenza;
- pur in difetto delle formalità richieste per la convocazione dell'Assemblea dei Soci, la presente riunione è validamente costituita ai sensi dello statuto sociale, dal momento che sono presenti i soci Garofalo Health Care S.p.A. e Casa di Cura Villa Berica S.p.A., tutti gli Amministratori in carica e il Sindaco Unico e nessuno si oppone alla trattazione dei punti all'ordine del giorno, ritenendosi tutti sufficientemente informati.

Il Presidente dichiara la presente Assemblea validamente costituita ed atta a deliberare sugli argomenti all'ordine del giorno.

Aperto la discussione sul **primo punto** all'ordine del giorno (*Approvazione del Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022. Relazione degli amministratori sulla gestione dell'esercizio 2022. Relazione del Sindaco Unico e relazione della Società di Revisione. Esame ed approvazione della proposta del Consiglio di Amministrazione sulla destinazione del risultato d'esercizio. Delibere inerenti e conseguenti.*), il Presidente

dà la parola al Consigliere Delegato, il quale passa ad illustrare ai presenti il bilancio di esercizio redatto dal Consiglio di Amministrazione ai sensi degli artt. 2423 e ss. c.c., costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa, dando atto che il bilancio di esercizio, la relazione degli amministratori sulla gestione, la relazione del Sindaco Unico e la relazione della Società di Revisione, sono stati depositati in copia presso la sede della Società nei termini di legge ai sensi dell'art. 2429, comma 3, c.c. Il Presidente sottolinea quindi l'opportunità – evidenziata dall'organo amministrativo della Società in sede di approvazione del progetto di bilancio – di portare a nuovo l'utile d'esercizio, pari a euro 660.891 (come indicato nella nota integrativa).

Il Presidente cede la parola al Sindaco Unico, il rag. Bogi Gianluigi, il quale provvede ad illustrare ai presenti la relazione predisposta ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Ripresa la parola, il Presidente provvede a dare lettura ai presenti della relazione predisposta dalla Società di Revisione ai sensi dell'art. 2429, comma 1, c.c.

Sentita la proposta del Presidente, l'assemblea dei soci, all'unanimità

#### DELIBERA DI

- (i) approvare il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022 in ogni sua parte e risultanza;
- (ii) di portare a nuovo l'utile d'esercizio, pari a euro 660.891.

Con riferimento al **secondo punto** all'ordine del giorno (*Provvedimenti in materia di Consiglio d'Amministrazione: presa d'atto della cessazione per scadenza del termine di un consigliere precedentemente cooptato; nomina di un nuovo membro del Consiglio d'Amministrazione e determinazione della relativa remunerazione; delibere inerenti e conseguenti*), il Presidente riferisce all'Assemblea che il Consigliere dott.ssa Maria Potecchi, alla data odierna cessa dal proprio incarico per scadenza del termine di ufficio in quanto cooptata dal Consiglio d'Amministrazione in data 23 novembre 2022.

Proseguendo nella trattazione, il Presidente informa i presenti che l'Assemblea deve quindi procedere alla nomina di un nuovo Consigliere per re-integrare il Consiglio nel numero di 3 membri come stabilito dall'Assemblea in data 29 marzo 2021.

Interviene quindi il Cav. Avv. Maria Laura Garofalo, in rappresentanza del socio Garofalo Health Care S.p.A., la quale propone di nominare Consigliere la dott.ssa Maria Potecchi, nata a Moglia (MN) il 17/11/1964, e residente in Monteroni d'Arbia (SI) via Corsano Grotti n.849 codice fiscale PTCMRA64S57F267D.

Interviene quindi la dott.ssa Potecchi Maria, presente di persona, la quale dichiara la propria disponibilità ad accettare l'incarico, conferma il possesso di tutti i requisiti previsti dalla legge e dallo statuto per l'assunzione del medesimo ed elegge il proprio domicilio, ai soli fini della carica sociale, presso la sede della Società.

Pertanto, l'assemblea dei soci, all'unanimità

#### DELIBERA DI

- (i) prendere atto della cessazione per scadenza del termine di ufficio del consigliere dott.ssa Maria Potecchi, cooptata dal Consiglio d'Amministrazione in data 23 novembre 2022;

- (ii) re-integrare il Consiglio d'Amministrazione nel numero di 3 membri come stabilito dall'Assemblea del 29 marzo 2021 nominando Consigliere la dott.ssa Maria Potecchi, nata a Moglia (MN) il 17/11/1964, e residente in Monteroni d'Arbia (SI) via Corsano Grotti n.849 codice fiscale PTCMRA64S57F267D, che durerà in carica – così come gli altri consiglieri nominati dall'Assemblea in data 23 marzo 2021 – fino alla data di approvazione del bilancio al 31 dicembre 2023;
- (iii) dare atto che il neo-nominato Consigliere di Amministrazione, dott.ssa Maria Potecchi, ha dichiarato di accettare l'incarico, confermando il possesso di tutti i requisiti previsti dalla legge e dallo statuto per l'assunzione del medesimo ed eleggendo altresì il proprio domicilio, ai soli fini della carica sociale, presso la sede della Società;
- (iv) delegare tutti i necessari poteri al Consigliere dott.ssa Maria Potecchi perché vengano effettuate tutte le comunicazioni e/o iscrizioni e/o depositi e/o registrazioni richiesti ai sensi della legge applicabile.

Con riferimento al **terzo argomento** all'ordine del giorno (*Provvedimenti in materia di Organo di Controllo: presa d'atto della cessazione per scadenza del termine del Sindaco Unico; nomina dell'Organo di Controllo e determinazione della relativa remunerazione; delibere inerenti e conseguenti.*), il Presidente riferisce all'Assemblea che il Sindaco unico, rag. Bogi Gianluigi, alla data odierna, di approvazione del bilancio di esercizio della Società al 31 dicembre 2022, cessa dal proprio incarico per scadenza del termine di ufficio.

Il Presidente esprime a nome dei presenti un vivo ringraziamento per l'attività prestata dal Sindaco Unico a favore della Società.

Proseguendo nella trattazione, il Presidente ricorda come in seguito alla cessazione dalla carica del Sindaco unico della Società per scadenza del termine si renda necessaria la nomina di un nuovo Organo di Controllo e, pertanto, il Cav. Avv. Maria Laura Garofalo, in rappresentanza del socio Garofalo Health Care S.p.A., propone di nominare quale Sindaco Unico il dott. Piergiuseppe Bagnera, nato a Roma il 16/02/1961, codice fiscale BGNPGS61B16H501W, cittadino italiano, iscritto nel Registro dei revisori legali con n.2849, il quale elegge domicilio, ai soli fini della carica sociale, presso la sede della Società.

Udita l'esposizione del Presidente, l'assemblea dei soci, all'unanimità

#### **DELIBERA DI**

- (i) prendere atto della cessazione per scadenza del termine di ufficio dei rag. Gianluigi Bogi;
- (ii) nominare, ai sensi degli artt. 2397 e 2400 c.c., come richiamati dall'art. 2477 c.c., il dott. Piergiuseppe Bagnera, nato a Roma il 16/02/1961, codice fiscale BGNPGS61B16H501W, cittadino italiano, iscritto nel Registro dei revisori legali con n.2849, quale Sindaco Unico della Società con domicilio, ai soli fini della carica sociale, presso la sede della Società;
- (iii) prevedere che il Sindaco Unico così nominato resti in carica per 3 (tre) esercizi sociali e, pertanto, fino alla data dell'Assemblea convocata per l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2025;
- (iv) determinare l'emolumento annuo lordo onnicomprensivo del Sindaco Unico in misura pari a euro 7.000.

Il Presidente rende noto all'Assemblea, sulla base della documentazione trasmessa dall'interessato, l'elenco degli incarichi di amministrazione e controllo ricoperti presso altre società dal Sindaco testé nominato. La documentazione trasmessa dal Sindaco viene conservata negli atti della Società.

Il Sindaco neominato, presente all'Assemblea, accetta la carica, precisando che non sussistono nei suoi confronti cause di ineleggibilità o di decadenza di cui al vigente Codice Civile e confermando il possesso di tutti i requisiti di onorabilità, indipendenza e professionalità, normativamente e statutariamente richiesti per la nomina alla suddetta carica.

L'assemblea ne prende atto.

Sul **quarto argomento** all'ordine del giorno (*Conferimento del nuovo incarico di revisione legale dei conti per il triennio 2023-2025; delibere inerenti e conseguenti*) il Presidente ricorda che, a seguito della delibera di approvazione del bilancio assunta al primo punto all'ordine del giorno, è scaduto l'incarico di revisione legale dei conti conferito alla Società di Revisione EY S.p.A. per il triennio 2020-2022. A questo punto il Presidente fa presente come si renda necessario conferire un nuovo incarico ad una società di revisione su proposta motivata del Sindaco unico ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010 (*Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, che modifica le direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, e che abroga la direttiva 84/253/CEE*).

Il Presidente riferisce che – come è prassi in circostanze di questo tipo – il Gruppo GHC, in merito alla scelta del soggetto che si occuperà della revisione legale dei conti, è orientato nel conferire tutti gli incarichi di revisione legale delle società del Gruppo alla stessa società di revisione, ad oggi EY S.p.A. Ciò infatti, da un lato, permette una maggiore efficienza nello svolgimento dell'attività di revisione e, dall'altro lato, agevola altresì l'assunzione di responsabilità da parte del revisore legale di Gruppo, come peraltro previsto sia dai principi di revisione di riferimento sia dalla vigente normativa in tema di revisione legale, consentendo il coordinamento e la razionalizzazione dell'attività con garanzia di adozione di procedure di controllo e comportamenti omogenei.

Pertanto, comunica che la Società di Revisione EY S.p.A. ha presentato alla Società una nuova proposta di incarico per i servizi di revisione legale dei conti per il triennio 2023 – 2025, messa a disposizione degli intervenuti prima dell'odierna riunione, e che sarà conservata agli atti della Società, a fronte di un corrispettivo annuale complessivo di euro 20.000 + IVA oltre rimborsi per le spese sostenute per lo svolgimento del lavoro (quali le spese per la permanenza fuori sede ed i trasferimenti) e spese accessorie nella misura forfettaria del 8% del corrispettivo stesso + IVA.

Prende la parola il Sindaco Unico, dott. Piergiuseppe Bagnera che, ringraziando il Presidente, illustra brevemente le ragioni sottese alla proposta dell'Organo di Controllo per il conferimento dell'incarico di revisore legale dei conti, riportate nel documento redatto ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs. 39/2010 messo a disposizione di soci e amministratori prima della riunione e che rimane conservato agli atti della Società e, sulla base di queste, propone di nominare la società EY S.p.A., già incaricata dell'attività di revisione legale dei conti dalla Capogruppo Garofalo Health Care S.p.A., quale soggetto incaricato dell'attività di revisione legale dei conti della Società ai termini e alle condizioni di cui alla proposta presentata dalla stessa EY S.p.A. e conservata agli atti, prevedendo che la stessa svolga il proprio incarico per un periodo di 3 (tre) esercizi, quindi fino alla data dell'Assemblea dei Soci convocata per l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2025, a fronte del riconoscimento di un corrispettivo annuo pari ad euro 20.000 + IVA oltre rimborsi per le spese sostenute per lo svolgimento del lavoro (quali le spese per la permanenza fuori sede ed i trasferimenti) e spese accessorie nella misura forfettaria del 8% del corrispettivo stesso + IVA.

Il Presidente invita, pertanto, il socio presente a deliberare in merito alla proposta di nomina della società EY S.p.A. quale Società di Revisione della Società Rugani Hospital S.r.l.

L'assemblea dei soci, all'unanimità,

**DELIBERA DI**

- (i)** prendere atto della scadenza dell'incarico conferito alla Società di Revisione EY S.p.A. per il triennio 2020-2022;
- (ii)** attribuire ad una società di revisione legale dei conti l'esercizio dell'attività di revisione legale dei conti della Società, sollevando da detto incarico l'Organo di Controllo cui comunque ai sensi di legge compete il controllo sulla legalità della gestione societaria;
- (iii)** nominare EY S.p.A. - con sede legale in Milano, Via Meravigli, 12 20123, capitale sociale 2.525.000,00, iscritta alla S.O. del Registro delle Imprese presso la CCIAA di Milano Monza Brianza Lodi al n. 00434000584, C.F. 00434000584, P. IVA 00891231003, R.E.A. 606158, iscritta al Registro Revisori Legali al n. 70945 pubblicato sulla G.U. Suppl. 13 – IV Serie Speciale del 17/2/1998, iscritta all'albo speciale delle società di revisione Consob al progressivo n. 2 delibera n. 10831 del 16/7/1997 - quale revisore legale dei conti della Società per un periodo di 3 (tre) esercizi, quindi fino alla data dell'Assemblea dei Soci convocata per l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2025, a fronte di un corrispettivo annuo pari ad euro 20.000 + IVA oltre rimborsi per le spese sostenute per lo svolgimento del lavoro (quali le spese per la permanenza fuori sede ed i trasferimenti) e spese accessorie nella misura forfettaria del 8% del corrispettivo stesso + IVA, ai termini e alle condizioni di cui alla proposta presentata da EY che resta conservata in atti della Società;
- (iv)** incaricare il Presidente e il Consigliere Delegato, in via disgiunta fra loro, a finalizzare e sottoscrivere la proposta di incarico ricevuta dalla società di revisione EY S.p.A. e procedere con tutte le formalità e gli adempimenti necessari e conseguenti per dare esecuzione alla delibera di cui al punto precedente.

A questo punto, essendosi esaurita la trattazione di tutti gli argomenti posti all'ordine del giorno dell'Assemblea, e non chiedendo nessuno la parola, il Presidente dichiara chiusa la riunione alle ore 15,55.

Il Segretario

Dott. Alessandro Baragli

Il Presidente

Avv. Maria Laura Garofalo

L'AMMINISTRATORE CHE SOTTOSCRIVE IL DOCUMENTO TRAMITE APPOSIZIONE DELLA FIRMA DIGITALE DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO INFORMATICO E' CONFORME A QUELLO TRASCritto E SOTTOSCRITTO SUI LIBRI SOCIALI DELLA SOCIETA'.  
DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO DI NOTORIETA' RESA AI SENSI DEGLI ART. 21, I COMMA, ART.38 II COMMA, ART.76 DEL DPR 445/2000 E SUCCESSIVE INTEGRAZIONI E MODIFICAZIONI.

**Autorizzazione all'assolvimento del bollo virtuale CC.I.AA. SI: PR n. 3230 del 19.10.2001 –**

Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale della Toscana



RUGANI HOSPITAL S.R.L.

# RUGANI HOSPITAL S.R.L.

## Relazione sulla Gestione al 31/12/2022

Dati Anagrafici	
Sede in	Monteriggioni
Codice Fiscale	01243020524
Numero Rea	AREZZO - SIENA
P.I.	03831150366
Capitale Sociale Euro	100.000,00 i.v.
Forma Giuridica	Società a responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	861020
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	GAROFALO HEALTH CARE SPA
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	RAFFAELE GAROFALO SAPA
Paese della capogruppo	Italia
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

---

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Signori Azionisti/Soci

L'esercizio chiude con un risultato positivo di € 660.891. L'esercizio precedente riportava un risultato positivo di € 1.342.961.

La presente relazione sulla gestione, redatta in conformità al disposto dell'art. 2428 del Codice Civile, corredata il bilancio d'esercizio.

#### **Andamento generale e scenario di mercato**

Nel corso del 2022 l'offerta di prestazioni in convenzione con il SSR non ha subito variazioni. La scadenza dell'attuale contratto in convenzione è prevista al termine dell'anno 2023.

Nell'area toscana sud-est non risultano ad oggi nuove aperture di presidi sanitari o ingressi di gruppi privati.

Si segnala

- la richiesta da parte della ASL di "cedere" una parte (minima) del budget regione per destinarla alla diagnostica convenzionata in area grossetana;
- il rinnovato interesse per i pazienti fuori regione da parte della Toscana, formalizzato mediante la concessione di un extra budget per il periodo 2023-2025, relativo a soli interventi di alta complessità;
- la previsione, in base al decreto concorrenza, di procedure (bandi) per l'assegnazione da parte della Regione delle convenzioni per prestazioni sanitarie, a far data dall'annualità 2024.

#### **Riflessi dell'emergenza sanitaria (Covid-19) sul bilancio dell'esercizio.**

*L'esercizio 2022 è stato interessato solo parzialmente dagli effetti del Covid 19, principalmente nelle mensilità da gennaio ad aprile, periodo nel quale si è resa necessaria l'apertura del reparto dedicato.*

*A fronte di specifici ricavi per complessivi euro 236.250, distintamente contabilizzati, la quantificazione dei principali costi collegati non è altrettanto immediata. Oltre alla spesa diretta (per il personale dedicato al reparto Covid e al triage, tamponi e DPI) si deve infatti tenere conto anche dei costi impliciti dovuti alle assenze per infortunio del personale dipendente (e degli operatori sanitari in generale).*

*Per una maggiore comprensione del contesto di riferimento, si rappresenta che gli infortuni da Covid nel 2022 sono stati 25, con una media di assenza pari a 10 giorni per ciascun dipendente.*

*Da sottolineare inoltre che nel primo semestre l'attività operatoria è stata condizionata e compressa per carenza di sangue.*

#### **Andamento della gestione**

Nell'esercizio 2022 l'operatività è stata caratterizzata da una produzione più stabile e meno influenzata da fattori quali la carenza e la mobilità del personale sanitario, che avevano pesantemente condizionato la produzione nell'annualità precedente.

In riferimento al medesimo periodo si evidenzia però una contrazione dei ricavi, principalmente da prestazioni ambulatoriali, da ricondursi alla mancata ripartenza degli studi immunologici, e da una minore occupazione del reparto degli SVP.

Dal lato costi

- l'aumento dei prezzi di gas ed energia elettrica ha determinato un maggior costo, rispetto

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

all'annualità precedente, di oltre il 100%, per consumi paragonabili e risultati comunque non comprimibili;

- sono aumentati gli accantonamenti a fondo rischi cause sanitarie, in funzione di un maggior rischio riconducibile agli effetti della Legge Gelli, e non ad una più elevate sinistrosità.

Si fa presente inoltre che la Società non beneficia più dell'aliquota IRES ridotta e che la scelta di applicare l'aliquota IRES ordinaria con riferimento anche all'annualità 2021 sia maturate successivamente alla chiusura dell'esercizio, impattando sulla gestione 2022 anche in termini di fiscalità riferita all'annualità precedente

Ai fini di fornire un migliore quadro conoscitivo dell'andamento e del risultato della gestione e della situazione patrimoniale e finanziaria, le tabelle sottostanti espongono una riclassificazione del Conto Economico a valore aggiunto, una riclassificazione dello Stato Patrimoniale per aree funzionali e su base finanziaria e i più significativi indici di bilancio.

Conto Economico riclassificato	Periodo corrente	Periodo precedente
Ricavi delle vendite	15.283.316	15.805.650
Produzione interna		
Valore della produzione operativa	15.283.316	15.805.650
Costi esterni operativi	7.715.664	7.798.146
Valore aggiunto	7.567.652	8.007.504
Costi del personale	4.191.735	4.146.990
Margine operativo lordo	3.375.917	3.860.514
Ammortamenti e accantonamenti	2.291.416	1.928.364
Risultato operativo	1.084.501	1.932.150
Risultato dell'area accessoria	(134.065)	(282.727)
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri accessori)	(8.743)	(153)
Ebit normalizzato	941.693	1.649.270
Risultato dell'area straordinaria	(9.991)	(7.836)
Ebit integrale	931.701	1.641.434
Oneri finanziari	1.303	15.748
Risultato lordo	930.398	1.625.686
Imposte sul reddito	269.507	282.725
Risultato netto	660.891	1.342.961

Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni	Periodo corrente	Periodo precedente
Margine primario di struttura	(512.122)	(1.450.335)
Margine secondario di struttura	3.147.265	1.916.435
Margine di disponibilità (CCN)	3.147.265	1.916.435
Margine di tesoreria	3.029.510	1.762.862

Indici sulla struttura dei finanziamenti	Periodo corrente	Periodo precedente
Quoziente di indebitamento complessivo	0,65	0,55
Quoziente di indebitamento finanziario	0,21	0,14

Stato Patrimoniale per Aree Funzionali	Periodo Corrente	Periodo Precedente
<b>IMPIEGHI</b>		
Capitale investito operativo	21.077.066	20.020.422
Passività operative	5.773.305	5.233.592
Capitale investito operativo netto	15.303.761	14.786.830
Impieghi extra-operativi	667.370	89.712
Capitale investito netto	15.971.131	14.876.542
<b>FONTI</b>		
Mezzi propri	13.161.970	13.001.129
Debiti finanziari	2.809.161	1.875.413
Capitale di finanziamento	15.971.131	14.876.542

Indici di redditività	Periodo corrente	Periodo precedente
ROE (Return On Equity)	5,02%	10,33%
ROE lordo	7,07%	12,50%
ROI (Return On Investment)	6,79%	12,99%
ROS (Return On Sales)	7,10%	12,22%
EBITDA margin	22,09%	24,42%

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Stato Patrimoniale finanziario	Periodo corrente	Periodo precedente
<b>ATTIVO FISSO</b>	13.674.092	14.451.464
Immobilizzazioni immateriali	2.230.010	2.821.149
Immobilizzazioni materiali	11.306.548	11.536.936
Immobilizzazioni finanziarie	137.534	93.379
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	8.070.344	5.658.670
Magazzino	117.755	153.573
Liquidità differite	6.685.891	3.927.440
Liquidità immediate	1.266.698	1.577.657
<b>CAPITALE INVESTITO</b>	21.744.436	20.110.134
<b>MEZZI PROPRI</b>	13.161.970	13.001.129
Capitale sociale	100.000	100.000
Riserve	13.061.970	12.901.129
<b>PASSIVITA' CONSOLIDATE</b>	3.659.387	3.366.770
<b>PASSIVITA' CORRENTI</b>	4.923.079	3.742.235
<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	21.744.436	20.110.134

Indicatori di solvibilità	Periodo corrente	Periodo precedente
Quoziente di disponibilità	1,64	1,51
Indice di liquidità (quick ratio)	1,62	1,47
Quoziente primario di struttura	0,96	0,90
Quoziente secondario di struttura	1,23	1,13
Incidenza del capitale proprio (Autonomia Finanziaria)	60,53%	64,65%

### Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente e con il personale

Ai sensi dell'art. 2428 comma 2 del Codice Civile qui di seguito si forniscono le informazioni attinenti l'ambiente e il personale.

La normativa ambientale non ha subito modifiche che interessano ambiti di interesse della società. Non ci sono state quindi variazioni di rilievo sulle modalità di smaltimento rifiuti.

Per quanto attiene la sicurezza sul lavoro, nel pieno rispetto della normativa,

- è stato effettuato l'aggiornamento annuale del DVR, in tutte le sue componenti;
- è iniziato l'aggiornamento della valutazione relativa allo Stress Lavoro Correlato, nel rispetto dei nuovi criteri di settore emanati da INAIL;
- è stato sostituito il medico competente, in possesso dei nuovi requisiti richiesti per la sorveglianza sulla radioprotezione;
- è variato l'RSPP, causa pensionamento del precedente,
- è stato aggiornato il modello DUVRI.

Sono state effettuate tutte le attività formative previste da normativa, in base al piano di formazione societario.

La sorveglianza sanitaria è stata regolarmente svolta.

### Descrizioni dei principali rischi e incertezze cui la società è esposta (art. 2428 comma 1 c.c.)

Vengono dettagliati di seguito i principali rischi cui la Società è esposta.

La Società non è soggetta a rischi di tasso nè a rischi di cambio.

### Rischi operativi

La Società opera principalmente in convenzione con il SSN, il cui fabbisogno locale è stabilito dalla Regione di appartenenza, declinando il Piano Sanitario Nazionale adottato dal Governo.

In tale contesto, di forte dipendenza dalle risorse pubbliche destinate, le quali possono essere periodicamente riallocate in base alle esigenze di sanità e finanza territoriale, la Società non può escludere variazioni unilaterali nell'importo del budget a disposizione, sia complessivo che relativo a singole specialità.

---

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Dall'annualità 2024 inoltre, in base al decreto concorrenza, verranno predisposti bandi pubblici per l'assegnazione delle risorse destinate alle prestazioni in convenzione.

### **Rischi finanziari**

I principali rischi di natura finanziaria cui la Società è esposta sono correlati

- alla tempestività di pagamento ed alla solvibilità dell'ente pubblico di riferimento (ASL SUD-EST);
- al contenzioso relativo a sinistri di natura sanitaria.

Rispetto alla prima ipotesi è possibile suddividere il rischio finanziario in rischio di liquidità e rischio di credito.

### **Rischio di liquidità**

La Società ha predisposto un monitoraggio costante della finanza aziendale (cash-flow), formalizzato nella procedura di tesoreria.

All'occorrenza la Società avrebbe comunque la possibilità di attingere (mediante cash-pooling) a risorse messe a disposizione dal Gruppo cui partecipa.

Può infine accedere agevolmente al credito bancario, nella forma tecnica dell'anticipo fatture, a tassi competitivi, considerato l'elevato rating.

### **Rischio di credito**

I maggiori crediti della Società sono riconducibili principalmente all'attività svolta in favore dell'Azienda Sanitaria Locale. Se l'insolvenza della stessa è da ritenersi poco probabile, rimane comunque il rischio collegato al mancato riconoscimento di parte dell'attività fatturata. La ASL può cioè, a fronte delle verifiche che periodicamente predispone sugli interventi effettuati, ritenere non corretto il DRG assegnato ovvero non ritenere che l'intervento possa essere riconducibile a quelli previsti dal contratto.

Il monitoraggio di tale rischio avviene, da parte della Società, mediante la procedura di verifica dei DRG assegnati e lo scrupoloso rispetto del contenuto dell'accordo.

### **Attività di ricerca e sviluppo**

Nel corso dell'esercizio la Società non ha sostenuto costi in attività di ricerca e di sviluppo.

### **Investimenti**

Gli investimenti dell'esercizio ammontano ad euro 457.411 euro, di cui euro 9.130 per immobilizzazioni immateriali.

Si evidenzia la spesa per apparecchiature sanitarie, di complessivi euro 381.641, di cui euro 293.188 per l'acquisto della Risonanza Magnetica.

### **Informativa sull'attività di direzione e coordinamento e rapporti con imprese del gruppo**

Ai sensi dell'art. 2497 e segg. c.c., la Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Garofalo Health Care S.p.A.

La Società ha adempiuto agli obblighi di pubblicità previsti dall'art. 2497-bis, indicando la propria soggezione all'altrui attività di direzione e coordinamento negli atti e nella corrispondenza; ai sensi del

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

comma 4 dell'art. 2497-bis c.c., nella Nota Integrativa è stato esposto un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della/e società che esercita/no l'attività di direzione e coordinamento.

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile, qui di seguito sono esposti i rapporti intercorsi con la società Garofalo Health Care S.p.A. che esercita attività di direzione e coordinamento e con le seguenti altre società che Vi sono soggette.

Tipologie	Società A	Società B	Società C	Società D
Rapporti commerciali e diversi	Eremo di Miazzina	Garofalo Health Care spa	Villa Garda	Casa di Cura Nobili
Crediti	0	0	0	0
Debiti	4320	59500	0	1056
Garanzie	0	0	0	0
Impegni	0	0	0	0
Costi - beni	0	0	2365	0
Costi - servizi	4320	236500	0	0
Costi - altri	0	0	0	0
Ricavi - beni	0	0	0	0
Ricavi - servizi	0	0	0	0
Ricavi - altri	0	0	0	-1056
Rapporti finanziari				
Crediti	0	603421	0	0
Debiti	0	-400101	0	0
Garanzie	0	0	0	0
Oneri	0	12119	0	0
Proventi	0	3421	0	0
Altro	0	0	0	0

La società collegata L'Eremo di Miazzina S.r.l. ha ripartito tra le società del gruppo il costo del server installato presso di loro relativo ai servizi di hosting, service management e realizzazione rete dati.

L'importo di competenza per l'anno 2022 ammonta ad euro 4.320.

Il debito verso Garofalo Health Care S.p.A. relativo

- alle prestazioni di service management, ammonta ad euro 59.500;
- all'iva di dicembre, ammonta ad euro 26.307
- al finanziamento infruttifero, è stato rimborsato per complessivi euro 307.000;
- al finanziamento fruttifero concesso a dicembre 2021, è stato rimborsato per complessivi 119.408

Il credito verso Garofalo Health Care S.p.A. è dato dai versamenti sul conto cashpooling per complessivi euro 600.000, oltre agli interessi maturati sullo stesso conto, pari a complessivi euro 3.421.

L'importo annuo dovuto per le prestazioni di service management ammonta ad euro 236.500.

Gli interessi passivi sul debito da finanziamento ammontano ad euro 12.119.

Sono state acquistate da Villa Garda le licenze per il centralino, per un importo pari ad euro 2365.

E' stata emessa una nota di credito di sola iva a Casa di Cura Nobili per 1.056 euro.

---

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

#### **Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti**

Non esistono azioni proprie e/o di società controllanti.

#### **Evoluzione prevedibile della gestione**

Si ritiene che il core business della Società possa beneficiare sul breve periodo del rinnovato interesse da parte della Regione Toscana per i pazienti fuori regione, che già nel 2023 si è concretizzato nel riconoscimento alla Società di un extra budget per attività specialistica di circa 600K euro.

Non è ancora possibile effettuare valutazioni in merito al rischio/opportunità su quanto previsto dal decreto concorrenza, a far data dal 2024, in merito all'assegnazione mediante bandi dell'attività in convenzione. Si ritiene prematuro formulare previsioni in tal senso.

In merito alla spesa energetica, l'incidenza della stessa sull'attività potrebbe diminuire per l'effetto di (graduale) riduzione dei prezzi che è possibile auspicare in funzione delle politiche europee. I prezzi di mercato ad oggi risultano tutti ridimensionati rispetto ai picchi del secondo semestre 2022, ma non è possibile escludere che fattori di crisi internazionale possano di nuovo tornare a pesare.

#### **Sedi secondarie**

Non esistono sedi secondarie della Società

#### **Approvazione di Bilancio**

Vi proponiamo di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2022 così come presentato e di voler portare a nuovo l'intero utile d'esercizio pari ad euro 660.891,00 (seicentosessantaottocentonovantuno,00)

#### *L'Organo Amministrativo*

L'AMMINISTRATORE CHE SOTTOSCRIVE IL DOCUMENTO TRAMITE APPOSIZIONE DELLA FIRMA DIGITALE DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO INFORMATICO E' CONFORME A QUELLO TRASCritto E SOTTOSCRITTO SUI LIBRI SOCIALI DELLA SOCIETA'.  
DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO DI NOTORIETA' RESA AI SENSI DEGLI ART. 21, I COMMA, ART.38 II COMMA, ART.76 DEL DPR 445/2000 E SUCCESSIVE INTEGRAZIONI E MODIFICAZIONI.

Autorizzazione all'assolvimento del bollo virtuale CC.I.AA. SI: PR n. 3230 del 19.10.2001 –

Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale della Toscana



## Rugani Hospital S.r.l.

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022

Relazione della società di revisione indipendente  
ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39





Building a better  
working world

EY S.p.A.  
Via Bartolo, 10  
06122 Perugia

Tel: +39 075 5750411  
Fax: +39 075 5722888  
ey.com

## Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Ai Soci della  
Rugani Hospital S.r.l.

### Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

#### Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Rugani Hospital S.r.l. (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

#### Responsabilità degli amministratori e del sindaco unico per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il sindaco unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

EY S.p.A.  
Sede Legale: Via Meravigli, 12 - 20123 Milano  
Sede Secondaria: Via Lombardia, 31 - 00187 Roma  
Capitale Sociale Euro 2.525.000,00 i.v.  
Iscritta alla S.O. del Registro delle Imprese presso la CCIAA di Milano Monza Brianza Lodi  
Codice fiscale e numero di iscrizione 0043400584 - numero R.E.A. di Milano 806156 - P.IVA 00691231003  
Iscritta al Registro Revisori Legali al n. 70945 Pubblicato sulle G.U. Suppl. 13 - IV Serie Speciale del 17/2/1998  
Iscritta all'Albo Speciale delle società di revisione  
Consob al progressivo n. 2 dell'Albo n. 10931 del 16/7/1997

A member firm of Ernst & Young Global Limited



## Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che tuttavia non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti od eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori e della relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dai principi di revisione internazionali (ISA Italia), tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.



## Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

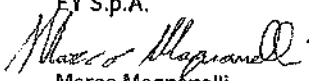
Gli amministratori della Rugani Hospital S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Rugani Hospital S.r.l. al 31 dicembre 2022, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Rugani Hospital S.r.l. al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Rugani Hospital S.r.l. al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, c.2, lettera e), del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Perugia, 8 marzo 2023

EY S.p.A.  
  
Marco Magranelli  
(Revisore Legale)

L'AMMINISTRATORE CHE SOTTOSCRIVE IL DOCUMENTO TRAMITE APPOSIZIONE DELLA FIRMA DIGITALE DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO INFORMATICO E' CONFORME A QUELLO TRASCritto E SOTTOSCRITTO SUI LIBRI SOCIALI DELLA SOCIETA'.  
DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO DI NOTORIETA' RESA AI SENSI DEGLI ART. 21, I COMMA, ART.38 II COMMA, ART.76 DEL DPR 445/2000 E SUCCESSIVE INTEGRAZIONI E MODIFICAZIONI.

Autorizzazione all'assolvimento del bollo virtuale CC.I.AA. SI: PR n. 3230 del 19.10.2001 -

Agenzia delle Entrate - Direzione Regionale della Toscana

## **RUGANI HOSPITAL SRL**

Sede in MONTERIGGIONI (SI) - S.S.222 Chiantigiana

Capitale Sociale versato Euro 100.000,00

Iscritto alla C.C.I.A.A. di SIENA

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 01243020524

Partita IVA: 03831150366 - N. Rea: 131902

Società soggetta a direzione e coordinamento da parte della Garofalo Health Care Spa

### **Relazione del Sindaco Unico all'Assemblea dei Soci**

**(art. 2429 comma 2 del codice civile)**

*All'Assemblea dei Soci della società Rugani Hospital S.r.l.*

#### **Premessa**

Il Sindaco Unico è stato nominato in occasione dell'Assemblea dei soci del 7 aprile 2020 ed è stato incaricato delle funzioni previste dagli artt. 2403 e seguenti del codice civile.

La revisione legale di cui all'art. 2409-bis del codice civile è stata attribuita, dalla stessa Assemblea, alla Società EY S.p.a.

#### **Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. del codice civile**

*Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati*

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il Sindaco Unico ha in merito alla società e per quanto concerne la tipologia dell'attività svolta e la struttura organizzativa e contabile, tenuto conto delle dimensioni e della realtà operativa dell'azienda, la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è



coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;

- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati. Nel mese di dicembre 2022 è stato risolto il rapporto con un amministratore che è stato sostituito da una risorsa interna di lunga esperienza;

- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non hanno subito variazioni di rilievo;

Quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2022) e quello precedente (2021).

Nonostante il perdurare degli effetti legati al Coronavirus, principalmente per i mesi da gennaio ad aprile, nell'esercizio 2022 la Società ha operato in termini sostanzialmente confrontabili con gli esercizi precedenti, e, di conseguenza, i miei controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli degli esercizi precedenti.

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state svolte e documentate le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione.

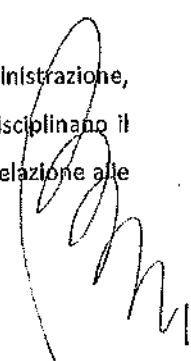
#### **Attività svolta**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2022 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili in quanto compatibili con l'attività di Sindaco Unico.

In particolare:

- ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;

- ho partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento ed ho preso atto e vigilato sulle decisioni degli amministratori, in relazione alle



quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;

- ho acquisito dall'amministratore, durante le verifiche svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Durante le verifiche periodiche il Sindaco Unico ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria (emergenza sanitaria COVID-19) al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale e l'eventuale incidenza sulla continuità aziendale, nonché gli eventuali rischi monitorati in continuità.

Ho tenuto costanti rapporti con il soggetto incaricato della revisione legale e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

Ho partecipato, quale componente, alle attività dell'organismo di vigilanza ed alla stesura delle relative relazioni periodiche e, da tale attività, non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Ho anche periodicamente valutato, per quanto di mia competenza, l'adeguatezza ed il funzionamento dell'assetto organizzativo della società, con riguardo anche alle implicazioni inerenti l'emergenza sanitaria da COVID-19, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho periodicamente vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, dal soggetto incaricato della revisione legale e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Non ho riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali, comprese quelle effettuate con parti



correlate o infragruppo.

Nel corso dell'esercizio 2022 non sono pervenute al Sindaco Unico denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile, non ho dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c. e non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.

Al Sindaco Unico non sono pervenuti esposti.

Il Sindaco Unico, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione.

#### **Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione.

Ho esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2022, il quale riporta un utile di esercizio di euro 660.891,00.

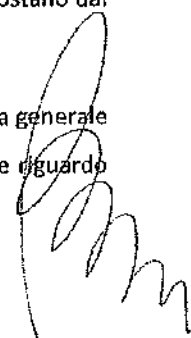
Inoltre:

- tali documenti sono stati consegnati al Sindaco Unico in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio;

- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo





non ho osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

– l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quinto comma, del Codice Civile;

– è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Sindaco Unico e a tale riguardo non vengono evidenziate osservazioni;

– in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio, il Sindaco Unico non ha nulla da osservare, facendo, peraltro, notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

Non essendo a me demandato il controllo analitico di merito sul contenuto del bilancio, ho vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho verificato la correttezza dei criteri di redazione e di valutazione adottati, nonché il rispetto del generale principio di competenza economica.

Ho verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della Relazione sulla gestione e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho verificato la corretta iscrizione in bilancio dei crediti d'imposta per l'acquisto di beni ad alta tecnologia (Contributo Industria 4.0) e per il maggior costo per il personale dipendente derivante dal rinnovo del CCNL concesso dalla Regione Toscana, secondo le previsioni dei Principi Contabili.

Ho inoltre verificato la congruità dell'iscrizione in bilancio di Fondi per rischi ed oneri – Altri per complessivi € 2.527.934,00 di cui € 2.351.545,00 per rischi cause sanitarie, € 100.817,00 per debiti verso Erario per adesione alla "pace fiscale" e definizione liti pendenti ed € 75.571,00 per passività potenziali verso l'Enpam, nonché dei relativi accantonamenti e "rilasce" nell'esercizio 2022.

Sia la Nota Integrativa che la Relazione sulla Gestione riportano puntualmente i rapporti



di natura economica, intervenuti durante l'esercizio, tra la Società e le altre società appartenenti al Gruppo. Gli stessi sono stati di natura commerciale e finanziaria (consulenza ed assistenza amministrativa, fiscale, legale ed informatica come da contratto di service management, addebito spese per rete aziendale, data center ed hosting, finanziamenti infruttiferi, finanziamento della Capogruppo finalizzato all'estinzione del mutuo chirografario, cash pooling per gestione accentrata della tesoreria e IVA di Gruppo).

La Nota Integrativa, ai sensi del comma 1, nr.22-quater, dell'art.2427 del Codice Civile e nel rispetto del Principio Contabile OIC 29 e la Relazione sulla gestione riportano sufficienti informazioni in merito agli effetti, diretti ed indiretti, prodotti sulla gestione e sull'organizzazione aziendale nel corso dell'esercizio 2022 dall'emergenza pandemica legata alla diffusione del Coronavirus (Covid-19).

Ho effettuato il previsto e necessario scambio di informazioni con la Società incaricata della revisione legale dei conti ai sensi dell'art.13 del D.Lgs.39/2010 – Ernst & Young Spa – la quale ha rilasciato sul Bilancio 2022 un giudizio senza rilievi in data 8 marzo 2023.

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423 co. 4 c.c.

Ai sensi dell'art. 2426 c.c., punto 6, ho espresso il mio consenso al mantenimento dell'iscrizione nell'attivo dello Stato patrimoniale dell'Avviamento per € 2.207.617,00 (netto ammortamento), quale disavanzo di fusione.

La Società si è avvalsa della facoltà prevista dalla Legge 178/2020 per ottenere il riconoscimento dell'Avviamento ai fini fiscali, previo assolvimento dell'imposta sostitutiva; a tale scopo ha proceduto a vincolare una parte della Riserva straordinaria sotto la voce "Riserva di rivalutazione" (€ 3.287.862). Le quote di ammortamento dei maggiori valori iscritti in bilancio vengono dedotte per un cinquantesimo per ogni periodo d'imposta.

Il carico fiscale relativo all'esercizio 2022 è stato determinato applicando l'aliquota IRES ordinaria e recuperando altresì la differenza per l'esercizio 2021, quando era stata applicata l'aliquota IRES del 17,10%.

Ho verificato la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui ho avuto



conoscenza a seguito dell'espletamento dei miei doveri e non ho osservazioni al riguardo.

#### Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per € 660.891,00.

#### Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio


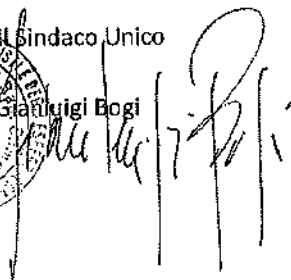
Considerando anche le risultanze dell'attività svolta dalla società di revisione, risultanze contenute nell'apposita Relazione accompagnatoria del bilancio medesimo, propongo all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso il 31.12.2022, così come redatto dagli amministratori.

Il Sindaco Unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in Nota integrativa.

Il Sindaco Unico invita i Soci a provvedere al rinnovo dell'incarico di Vigilanza di cui all'art.2403 e seguenti del Codice Civile, essendo giunto a scadenza il proprio incarico con l'approvazione del Bilancio al 31/12/2022, nonché a provvedere al rinnovo dell'incarico di revisione legale di cui all'art.2409-bis del Codice Civile, anch'esso giunto a scadenza, di cui alla mia separata Proposta motivata.

Monteriggioni, 8 Marzo 2023

Il Sindaco Unico  
Gianluigi Bogi



2023/05/30

L'AMMINISTRATORE CHE SOTTOSCRIVE IL DOCUMENTO TRAMITE APPOSIZIONE DELLA FIRMA DIGITALE DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO INFORMATICO E' CONFORME A QUELLO TRASCritto E SOTTOSCRITTO SUI LIBRI SOCIALI DELLA SOCIETA'.  
DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO DI NOTORIETA' RESA AI SENSI DEGLI ART. 21, I COMMA, ART.38 II COMMA, ART.76 DEL DPR 445/2000 E SUCCESSIVE INTEGRAZIONI E MODIFICAZIONI.

**Autorizzazione all'assolvimento del bollo virtuale CC.I.AA. SI: PR n. 3230 del 19.10.2001 -**

**Agenzia delle Entrate - Direzione Regionale della Toscana**