

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2020

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	10
Capitolo 3 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA	70
Capitolo 4 - RELAZIONE GESTIONE	75
Capitolo 5 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE	84
Capitolo 6 - RELAZIONE SINDACI	89

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Sede in MONTERIGGIONI - VIA 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

Bilancio al 31/12/2020

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	56.056	112.111
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	16.881	26.795
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.970	1.169
5) Avviamento	3.389.547	3.980.513
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.500	5.500
7) Altre	14.562	29.681
Totale immobilizzazioni immateriali	3.490.516	4.155.769
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	11.252.839	11.729.512
2) Impianti e macchinario	193.893	216.909
3) Attrezzature industriali e commerciali	372.489	359.520
4) Altri beni	153.509	167.052
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.500	1.500
Totale immobilizzazioni materiali	11.974.230	12.474.493

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

III - Immobilizzazioni finanziarie

3) Altri titoli	7.962	7.962
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	7.962	7.962
Totale immobilizzazioni (B)	15.472.708	16.638.224
C) ATTIVO CIRCOLANTE		

I) Rimanenze

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	180.227	170.922
Totale rimanenze	180.227	170.922

II) Crediti

1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	4.268.213	4.812.070
Totale crediti verso clienti	4.268.213	4.812.070
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	232.991	78.663
Totale crediti tributari	232.991	78.663
5-ter) Imposte anticipate	305.281	541.145
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	15.480	17.021
Totale crediti verso altri	15.480	17.021
Totale crediti	4.821.965	5.448.899

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	811	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	811	0

IV - Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali	977.497	1.834.437
2) Assegni	123	59
3) Danaro e valori in cassa	6.294	13.853

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Totale disponibilità liquide	983.914	1.848.349
Totale attivo circolante (C)	5.986.917	7.468.170
D) RATEI E RISCONTI	106.621	138.306
TOTALE ATTIVO	21.566.246	24.244.700

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	100.000	100.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	3.287.862	0
IV - Riserva legale	20.000	20.000
V - Riserve statutarie	0	0
<i>VI - Altre riserve, distintamente indicate</i>		
Riserva straordinaria	6.902.626	8.472.416
Totale altre riserve	6.902.626	8.472.416
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.347.680	1.718.072
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	11.658.168	10.310.488
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	20.000	20.000
4) Altri	1.753.487	2.189.469
Totale fondi per rischi e oneri (B)	1.773.487	2.209.469
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
	470.327	502.113
D) DEBITI		
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.507.000	4.007.000
Totale debiti verso soci per finanziamenti (3)	1.507.000	4.007.000

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.138.549	1.890.478
Esigibili oltre l'esercizio successivo	737.005	2.166.374
Totale debiti verso banche (4)	2.875.554	4.056.852
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.134.078	2.084.921
Totale debiti verso fornitori (7)	2.134.078	2.084.921
11) Debiti verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	152.541	271.464
Totale debiti verso controllanti (11)	152.541	271.464
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	4.814	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti (11-bis)	4.814	0
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	308.462	126.448
Totale debiti tributari (12)	308.462	126.448
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	212.017	205.361
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	212.017	205.361
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	415.495	445.507
Totale altri debiti (14)	415.495	445.507
Totale debiti (D)	7.609.961	11.197.553
E) RATEI E RISCONTI	54.303	25.077
TOTALE PASSIVO	21.566.246	24.244.700

CONTO ECONOMICO

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

	31/12/2020	31/12/2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.795.705	15.671.946
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	643.594	446.188
Totale altri ricavi e proventi	643.594	446.188
Totale valore della produzione	15.439.299	16.118.134
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.291.606	2.377.243
7) Per servizi	4.991.064	4.917.616
8) Per godimento di beni di terzi	285.017	267.402
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	2.904.222	2.510.238
b) Oneri sociali	819.048	728.590
c) Trattamento di fine rapporto	220.416	194.418
e) Altri costi	7.575	4.757
Totale costi per il personale	3.951.261	3.438.003
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	674.832	703.457
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	651.524	650.432
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	2.835	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.329.191	1.353.889
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-9.305	-25.221
12) Accantonamenti per rischi	150.000	624.017
14) Oneri diversi di gestione	645.243	915.267
Totale costi della produzione	13.634.077	13.868.216
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	1.805.222	2.249.918
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	766	4.717

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Totale proventi diversi dai precedenti	766	4.717
Totale altri proventi finanziari	766	4.717
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	32.117	52.658
Totale interessi e altri oneri finanziari	32.117	52.658
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	-31.351	-47.941
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	1.773.871	2.201.977
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	188.766	597.499
Imposte differite e anticipate	237.425	-113.594
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	426.191	483.905
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	1.347.680	1.718.072

RENDICONTO FINANZIARIO

(Ai sensi dell'art. 2425-ter del cod. civ.)

Così come previsto dall'OIC n. 10 il rendiconto finanziario è stato redatto secondo lo schema a forma scalare utilizzando il metodo indiretto

	2020	2019
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indir.)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.347.680	1.718.072
Imposte sul reddito	426.190	483.905
Interessi passivi/ (interessi attivi)	31.352	47.941
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima di imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.805.222	2.249.918
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Accantonamenti ai fondi	373.251	818.435
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.326.356	1.353.889
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetaria		
Altre rettifiche per elementi non monetari		
<i>Totale Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>1.699.607</i>	<i>2.172.324</i>
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	3.504.829	4.422.242
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(9.305)	(25.221)
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	540.211	(2.329.533)
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	49.157	179.377
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	31.685	(110.257)
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	29.226	(6.188)
Altre variazioni del capitale circolante netto	(70.161)	(1.624.898)
<i>Totale variazioni CCN</i>	<i>570.813</i>	<i>(3.916.720)</i>
3. Flussi finanziario dopo le variazioni del ccn	4.075.642	505.522
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(31.352)	(33.299)
(Imposte sul reddito pagate)	(452.821)	(686.726)
Dividendi incassati	-	-
(Utilizzo dei fondi)	(643.766)	(1.297.417)
Altri incassi/pagamenti	-	-
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(1.127.939)</i>	<i>(2.017.442)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.947.703	(1.511.920)
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(151.261)	(316.105)
Disinvestimenti	30.000	226.301
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(9.579)	(25.960)

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Disinvestimenti	-	-
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	-	-
Disinvestimenti	-	-
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	-	-
Disinvestimenti	-	-
<i>(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)</i>		
<i>Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>		
Flusso finanziario dell'attività di investimento(B)	(130.840)	(115.764)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	190.549	573.839
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)	(3.871.846)	(1.371.846)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	-	-
(Rimborso di capitale)	-	-
Cessione (acquisto) di azioni proprie	-	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(3.681.298)	(798.007)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(864.435)	(2.425.691)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	1.848.349	4.274.040
Di cui:		
depositi bancari e postali	1.834.437	4.269.792
assegni	59	147
denaro e valori in cassa	13.853	4.101
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	983.914	1.848.349
Di cui:		
depositi bancari e postali	977.497	1.834.437
assegni	123	59
denaro e valori in cassa	6.294	13.853

Bilancio al 31/12/2020

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 2020



(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 RAFFELE 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.

Bilancio al 31/12/2020

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 2020 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 DLgs. 139/2015 ed interpretate dai nuovi documenti OIC.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 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 artt. 2424 e 2424 bis c.c., integrato dall'art. 2423 ter c.c.), dal Conto Economico (preparato in conformità allo schema di cui agli artt. 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) 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

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

alla deroga di cui al quarto comma dell'art. 2423 del codice civile.

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.

Criteria 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 2020, 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.

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

In particolare:

- 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.

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Categoria	Aliquota
- Impianti generici	25%

In deroga ai criteri sopra illustrati, le attrezzature che, per le loro caratteristiche tecniche, sono 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 nell'anno d'imposta 2020 ha imputato regolarmente le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali a conto economico, non avvalendosi pertanto della deroga prevista dal Decreto Agosto finalizzata alla riduzione dell'impatto economico della crisi epidemiologica in atto.

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

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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.

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.

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.

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

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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 in base alla competenza temporale

Strumenti finanziari

La Società nel corso del 2020 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.

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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 3.490.516 e le principali movimentazioni che hanno interessato le singole voci sono di seguito riepilogate:

B.I Immobilizzazioni

immateriali

Categoria	valori storici	Amm.to accumulato	31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Riclas-si fiche	Amm.to dell'eser.	31.12.2020
Costi di imp. ed ampliamento	402.672	(290.562)	112.111	-	-	-	(56.056)	56.056
Dir.di brev. ind. e dir. ut. op. dell'ing.	170.200	(143.405)	26.795	750	-	-	(10.664)	16.881
Concessioni, licenze, marchi e simili	162.498	(161.329)	1.169	8.829	-	-	(2.028)	7.970
Avviamento	10.628.872	(6.648.360)	3.980.512	-	-	-	(590.965)	3.389.547
Immobilizzazioni imm. in corso	5.500	-	5.500	-	-	-	-	5.500
Altre immobilizzazioni immateriali:								
- altri costi pluriennali	92.593	(62.911)	29.682	-	-	-	(15.119)	14.562
Totale	11.462.336	(7.306.567)	4.155.769	9.579	-	-	(674.832)	3.490.516

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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	-	56.056	346.616	56.056
Totali	402.672	-	56.056	346.616	56.056

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

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.	170.200	750	-	10.664	154.069	16.881
Totali	170.200	750	-	10.664	154.069	16.881

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. L'incremento dell'anno, pari ad euro 750, è dato dal costo sostenuto per la creazione della cartella informatizzata.

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	162.498	8.829	-	2.028	163.357	7.970
Totali	162.498	8.829	-	2.028	163.357	7.970

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

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

L'incremento dell'anno, pari ad euro 8.829 è dato dall'acquisto di software per connettere i macchinari di radiologia.

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	7.239.325	3.389.547
Totali	10.628.872	-	590.965	7.239.325	3.389.547

La voce "Avviamento" presenta un saldo pari ad € 3.389.547 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 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 2020 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. Come già deciso, la società procederà a dare riconoscimento fiscale al riallineamento pagando l'imposta sostitutiva del 3% il cui ammontare è stato contabilizzato nell'esercizio 2020. Altresì è stata vincolata una parte della riserva straordinaria iscrivendo la riserva di patrimonio netto denominata "Riserva di Rivalutazione".

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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	5.500	-	-	-	-	5.500
Totali	5.500	-	-	-	-	5.500

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	-	15.119	78.031	14.562
Totali	92.593	-	15.119	78.031	14.562

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali", pari a € 14.562, è composta da consulenze necessarie per il riaccreditamento ASL; dall'acquisto del diritto di superficie su di un lastrico solare e relative spese notarili e da migliorie apportate a beni di terzi. Quest'ultime si riferiscono a lavori eseguiti per la realizzazione del parcheggio nel terreno detenuto in locazione.

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 11.974.230.

La movimentazione della voce è sintetizzata dalla seguente tabella:

B.II Immobilizzazioni materiali					
	31.12.2019	incrementi	riclassifiche	decrementi	31.12.2020

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

B.II Immobilizzazioni materiali					
	31.12.2019	incrementi	riclassifiche	decrementi	31.12.2020
Costo storico					
-Terreni e fabbricati	16.685.022	2.274	-	-	16.687.296
- Impianti e macchinari	735.921	10.400	-	-	746.321
-Attrezzature industriali e commerciali	4.299.736	116.547	-	30.000	4.386.283
-Attrezzatura inf.516 euro	212.058	3.515	-	-	215.573
- Immobilizzazioni in corso	1.500	-	-	-	1.500
- Mobili e arredi	681.224	9.707	-	-	690.931
- Macchine ufficio elettroniche	169.132	8.818	-	-	177.950
- Automezzi	27.595	-	-	-	27.595
totale A	22.812.188	151.261	-	30.000	22.933.449
Fondi ammortamento					
- Terreni e fabbricati	4.955.510	478.947	-	-	5.434.457
- Impianti e macchinari	519.012	33.417	-	-	552.429
- Attrezzature industriali e commerciali	3.940.216	103.576	-	30.000	4.013.792
- Attrezzatura inf. 516 euro	212.058	3.515	-	-	215.573
- Immobilizzazioni in corso	-	-	-	-	-
- Mobili e arredi	550.401	19.824	-	-	570.225
- Macchine ufficio elettroniche	150.775	5.346	-	-	156.121

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

B.II Immobilizzazioni materiali					
	31.12.2019	incrementi	riclassifiche	decrementi	31.12.2020
- Automezzi	9.723	6.899	-	-	16.622
totale B	10.337.695	651.524	-	30.000	10.959.219
Totale immobilizzazioni nette (A-B)	12.474.493	(500.263)	-	-	11.974.230

Le "Attrezzature industriali e commerciali" si incrementano di un netto pari ad euro 116.547; tale incremento è determinato anche dall'acquisto di una sterilizzatrice e di un portatile RX digitale, che ha portato alla maturazione di un credito d'imposta per l'acquisto di beni altamente tecnologici rientranti nell'industria 4.0.

Il decremento netto delle "Attrezzature industriali e commerciali", pari ad euro 30.000, è determinato dalla cessione di varie attrezzature.

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.

C.I - RIMANENZE

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 180.227. 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.

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Materie prime, sussidiarie e di consumo	170.922	180.227	9.305
Totali	170.922	180.227	9.305

C.II - CREDITI

I crediti risultano iscritti per complessivi Euro 4.821.965 ed hanno subito nel corso del presente esercizio un decremento di Euro 626.123.

Descrizione	Valore nominale	Fondo svalutazione	Fondo svalutazione interessi di mora	Valore netto
Verso Clienti - esigibili entro l'esercizio successivo	4.268.213			4.268.213
Tributari - esigibili entro l'esercizio successivo	232.991			232.991
Imposte anticipate - esigibili entro l'esercizio successivo	305.281			305.281
Verso controllanti - esigibili entro l'esercizio successivo	-			-
Verso Altri - esigibili entro l'esercizio successivo	15.480			15.480
Verso Altri - esigibili oltre l'esercizio successivo	-			-
Totali	4.821.965			4.821.965

Movimenti dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Crediti verso clienti	4.812.070	4.268.213	(543.857)
Crediti verso controllanti	-	-	-
Crediti tributari	78.663	232.991	154.328

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Imposte anticipate	541.145	305.281	(235.864)
Crediti verso altri	17.021	15.480	(1.541)
Totali	5.448.899	4.821.965	(626.934)

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

C.II.1 - Crediti verso clienti.(Euro 4.268.213)

La posta in esame il cui decremento è stato pari ad Euro 543.856 si riferisce a:

Descrizione	Saldo finale
Azienda Sanitaria USL 7 Siena	2.538.063
Note di credito da emettere	-1.297
Altri Crediti v/clienti	1.731.447
Totali	4.268.213

Nell'anno 2020 la società ha operato una svalutazione crediti pari ad euro 2.835 riferita a due fatture di modesta entità il cui incasso non appare certo.

La voce altri crediti v/clienti comprende anche le fatture da emettere per euro 1.245.795 di cui euro 1.232.654 da emettere nei confronti dell'Azienda Sanitaria Asl 7 Siena, riferite al mese di dicembre 2020 e già emesse per euro 1.154.238 alla data di presentazione del corrente bilancio.

C.II.5-bis - Crediti Tributari (Euro 232.991)

La voce in esame pari ad Euro 232.991, è composta come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020	Variazione
Crediti imposta IRES	63.983	34.259	(29.724)

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Crediti per acconti rit. TFR	5.887	6.332	445
Attività per imposta sostitutiva da Riallineamento	-	87.160	87.160
Credito Irap	-	27.157	27.157
Credito Inail	8.793	-	(8.793)
Credito d'imposta beni strum.	-	44.119	44.119
credito d'imposta sanificazione	-	27.035	27.035
Altri Crediti tributari	-	6.929	6.929
Totale	78.663	232.991	154.328

La società nel corso dell'anno 2020 ha maturato un credito d'imposta pari ad euro 44.119 riferito agli acquisti di beni materiali e immateriali 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), ed un credito d'imposta sanificazione (art. 125 D.L. 34/2020), pari ad euro 27.035, determinato sui costi effettivamente sostenuti nel 2020. L'acquisto di beni altamente tecnologici è riferito a una sterilizzatrice ed a un portatile RX digitale che hanno permesso la maturazione di un credito d'imposta pari rispettivamente al 40%, da utilizzare in cinque anni, e al 50%, da utilizzare in tre anni, del costo sostenuto.

C.II.5-ter - Imposte Anticipate (Euro 305.281)

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 2020.

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Imposta anticipata IRES: Acc.to rischi cause sanitarie euro 150.000 x 15,32%= euro 22.980 Acc.to Svalut. Crediti euro 343x15,32%= euro 53
Imposta anticipata IRAP: Acc.to rischi cause sanitarie euro 150.000 x 4,82%= euro 7.230

L'aliquota del 15,32%, applicata ai fini IRES, rappresenta la percentuale di tassazione determinata a seguito della risposta all'Interpello circa il riconoscimento della qualifica di "Ente Ospedaliero" della società.

C.II.5-quater - Crediti verso altri (Euro 15.480)

Tale voce ha subito nel presente esercizio un decremento netto pari ad Euro 1.541 e la composizione è di seguito specificata:

Descrizione	Entro l'Eserc.	Oltre l'Eserc.	Saldo finale
Anticipo a fornitori	384	-	384
Crediti V/Dipendenti	-	12.096	12.096
Crediti vari	3.000	-	3.000
Totali	3.384	12.096	15.480

C.II.5.b - Crediti v/dip. Oltre 12 mesi Euro 12.096

La voce in esame accoglie prestiti concessi ai dipendenti.

C.III- ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

C.III.7 - Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria (Euro 811)

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.

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Descrizione	Entro l'Eserc.	Oltre l'Eserc.	Saldo finale
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	811	-	811
Totali	811	-	811

C.IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE.

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 983.914 (€ 1.848.349 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Depositi bancari e postali	1.834.437	977.497	(856.940)
Denaro e valori in cassa	13.912	6.417	(7.495)
Totali	1.848.349	983.914	(864.435)

D - RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce in esame, formata da ratei attivi e da risconti attivi, ammonta ad Euro 106.621 ed ha subito complessivamente un decremento di Euro 31.685. Di seguito si dettaglia la composizione:

Ratei e risconti attivi:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Ratei attivi	1.326	27	(1.299)
Risconti attivi	136.980	106.594	(30.386)
Totali	138.306	106.621	(31.685)

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Risconti attivi	31.12.2019	31.12.2020	Variaz.
Canoni software	3.619	3.382	(237)
Bolli autovetture	203	203	-
Assicurazioni	1.857	1.903	46
Spese telefoniche	-	-	-
Compensi professionali vari	-	-	-
Riviste e abbonamenti	-	-	-
Costi non deducibili	5.421	2.104	(3.317)
Altri tributi imposte	23	-	(23)
Oneri sociali	-	-	-
Spese di pubblicità	-	-	-
Contr.Manut.attr.sanitaria	2.500	7.000	4.500
Manut. no contr. Immob. Impianti	300	500	200
Canoni Leasing	117.440	86.586	(30.854)
Oneri finanziari Leasing	4.051	4.787	736
Altre Prestazioni di servizi	78	122	44
Servizi Bancari	7	7	-
Noleggio Attrezzature	1.481	-	(1.481)
Totale risconti attivi	136.980	106.594	(30.386)

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Ratei attivi	31.12.2019	31.12.2020	Variaz.
Interessi attivi	317	27	-290
Deb.v./inail lavoratori dip.	-	-	-
Altre prestazioni di servizi	9	-	-9
Manut.contr.imm. imp.	1.000	-	-1.000
Totale ratei attivi	1.326	27	-1.299

P A S S I V O

A. - PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 11.658.198 (€ 10.310.488 nel precedente esercizio).

Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo dei movimenti di patrimonio netto degli ultimi 3 esercizi:

	Capitale Sociale	Utile/(perdita) a nuovo	Utile/(perdita) del periodo	Riserva legale	Altre riserve	Totale
Perdita di periodo	-	-	-	-	-	-
Utili (Perdite) portati a nuovo	-	-	1.379.197	-	-	1.379.197
Saldo al 31 dicembre 2018	100.000	-	1.379.197	20.000	7.093.219	8.592.416
Perdita di periodo	-	-	-	-	-	-
Utili (Perdite) portati a nuovo	-	-	1.718.072	-	-	1.718.072
Saldo al 31 dicembre 2019	100.000	-	1.718.072	20.000	8.472.416	10.310.488

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

	Capitale Sociale	Utile/(perdita) a nuovo	Utile/(perdita) del periodo	Riserva legale	Altre riserve	Totale
Perdita di periodo	-	-				
Utili (Perdite) portati a nuovo	-	-	1.347.680			1.347.680
Saldo al 31 dicembre 2020	100.000	-	1.347.680	20.000	10.190.488	11.658.168

La composizione delle altre riserve è la seguente:

Descrizione	Saldo iniziale	Utilizzo per copertura perdite	Altri movimenti	Saldo finale bilancio
Riserva straordinaria o facoltativa	8.472.416		(1.569.790)	6.902.626
Riserva rivalutazione L. 178/2020	-		3.287.862	3.287.862
Totali	8.472.416		1.718.072	10.190.488

Nell'anno 2020 la riserva straordinaria ha subito un incremento pari ad euro 1.718.072 conseguente alla destinazione a riserva dell'intero utile dell'anno 2019, avendo la riserva legale già raggiunto il 5% del capitale sociale; e un decremento pari ad euro 3.287.862 pari all'accantonamento alla riserva da rivalutazione L. 178/2020 la cui costituzione si è resa necessaria per il riallineamento fiscale dell'Avviamento. 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.

B. FONDO PER RISCHI ED ONERI

Al 31 dicembre 2020 i fondi rischi ammontano ad euro 1.773.487 a fronte di euro 2.209.469 dello scorso esercizio.

La movimentazione della voce è riportata nella seguente tabella:

Descrizione	Saldo iniziale	Acc.ti anno	Utilizzi	Saldo finale	Variazione
-------------	----------------	-------------	----------	--------------	------------

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

		2020	dell'esercizio		
Fondi per trattamenti di quiescenza-	20.000	20.000	-20.000	20.000	0
Altri	2.189.469	150.000	-585.982	1.753.487	435.982
Totali	2.209.469	170.000	-605.982	1.773.487	435.982

Il fondo per trattamento di quiescenza, pari a 20 mila euro, è interamente riferito allo stanziamento dell'esercizio per il "Trattamento di fine mandato" all'Amministratore; gli utilizzi sono relativi all'erogazione di quanto stanziato al 31 dicembre 2019.

Gli "altri fondi", pari al 31 dicembre 2020 ad euro 1.753.487 sono così costituiti:

- euro 1.652.670 (con un accantonamento netto nell'anno 2020 pari ad euro 150.000) 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 ed a contributi Enpam.
Tale fondo è ritenuto congruo rispetto ai contenziosi in corso che sono pari a 61 e considerati tutti probabili dal legale esterno che segue il contenzioso.
- Euro 100.817 fanno riferimento al fondo rischi e oneri - altri, decrementatosi nell'anno 2020 per euro 79.212. Ciò in quanto il debito nei confronti dell'erario legato all'adesione alla pace fiscale ed alla definizione agevolata delle liti pendenti ha assunto natura certa e pertanto è stato imputato al conto debiti tributari.
- Il fondo rinnovo contrattuale CCNL è stato interamente rilasciato nell'anno 2020 a seguito della sottoscrizione del rinnovo per il quale la Regione Toscana ha deliberato l'istituzione di un finanziamento a funzione per il riconoscimento del 50% degli oneri derivanti dagli incrementi contrattuali per il personale che sarà riassorbito dagli incrementi delle tariffe a livello nazionale come da dichiarazione del Ministero della salute, o rimodulazione delle tariffe regionali (Verbale Giunta Regionale Regione Toscana n. 1510 del 03/11/2020)

C. - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Il saldo del trattamento di fine rapporto al 31 dicembre 2020 è pari ad Euro 470.327 ed ha subito nel corso dell'esercizio in commento un decremento netto di Euro 31.786. La movimentazione della voce in esame è di seguito riportata:

Descrizione	Saldo 31/12/2019	Acc. dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Saldo finale 2020	Variazione
TFR	502.113	220.416	-252.202	470.327	-31.786
Totali	502.113	220.416	-252.202	470.327	-31.786

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 2019 a fini comparativi:

Descrizione	Saldo 31/12/2018	Acc. dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Saldo finale 2019	Variazione
TFR	441.582	194.418	-133.887	502.113	60.531
Totali	441.582	194.418	-133.887	502.113	60.531

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 mesi	Oltre i 12 mesi	Oltre i 5 anni	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti		1.507.000		1.507.000
Debiti verso banche	2.138.549	737.005		2.875.554
Debiti verso fornitori	2.134.078			2.134.078
Debiti vs imprese controllanti	152.541			152.541
Debiti vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti	4.814			4.814
Debiti tributari	308.462			308.462

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	212.017			212.017
Altri debiti	415.495			415.495
Totali	5.365.956	2.244.005	-	7.609.961

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti verso soci per finanziamenti	4.007.000	1.507.000	-2.500.000
Debiti verso banche	4.056.852	2.875.554	-1.181.298
Debiti verso fornitori	2.084.921	2.134.078	49.157
Debiti vs imprese controllanti	271.464	152.541	-118.923
Debiti vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	4.814	4.814
Debiti tributari	126.448	308.462	182.014
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	205.361	212.017	6.656
Altri debiti	445.507	415.495	-30.012
Totali	11.197.553	7.609.961	-3.587.592

D.3. - Debiti verso soci per finanziamenti (Euro 1.507.000)

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:

Descrizione	Importo	di cui con clausola di postergazione	di cui fruttiferi
Esigibili oltre l'esercizio successivo:			
Larama 98 per finanziamenti infruttiferi	1.507.000	0	0
Totali	1.507.000	0	0

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

D.4. - Debiti verso banche (Euro 2.875.554)

I debiti verso banche sono rappresentati dal Mutuo Chirografario acceso in data 12 gennaio 2009 presso la Banca Popolare di Sondrio, di originari € 15 milioni, il cui debito residuo è pari ad euro 2.166.374 e dal debito Chiantibanca per anticipi su fatture pari ad euro 709.180

Il debito residuo al 31 dicembre 2020 è pari ad € 2.875.554, da restituire secondo le scadenze di seguito indicate:

Descrizione	Importo 31/12/2020	di cui entro 12 mesi	Oltre i 12 mesi ma entro 5 anni	Oltre 5 anni	Variazione
Banca di Sondrio - Mutuo Chirografario	2.166.374	1.429.369	737.005	-	-1.371.846
Chiantibanca c/ Anticipi	709.180	709.180			190.549
Totali	2.875.554	2.138.549	737.005	-	-1.181.297

D.7. - Debiti verso fornitori (Euro 2.134.078)

I debiti verso fornitori maggiormente rilevanti risultano così dettagliati:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Thiesys snc	58.560		58.560
Gambera Dario	99.454		99.454
Zimmer Srl	496.794		496.794
C.M.B. srl	38.139		38.139
AlSCO Italia srl	49.694		49.694
Alcon Italia spa	80.259		80.259
Hospital device srl	39.620		39.620
Luperi Andrea	45.819		45.819

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Mattei Frabio Maria	38.790		38.790
B.MV. Srl	33.817		33.817
Altri debiti v/fornitori	1.153.132		1.153.132
Totali	2.134.078		2.134.078

D.11 - Debiti vs imprese controllanti (Euro 152.541)

La voce "Debiti vs imprese controllanti" accoglie il debito iva verso la società Garofalo Health Care Spa, pari ad euro 80.992 e riferito ai mesi da ottobre a dicembre 2020, e le prestazioni di consulenza e assistenza amministrativa, fiscale, legale e informatica come da contratto di service management del 30/03/2020 pari ad euro 71.549.

D.11 bis - Debiti vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti (Euro 4.814)

La voce "Debiti vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti" accoglie la quota parte del costo del server installato presso la società L'Eremo di Miazzina e utilizzato da tutte le società appartenenti al gruppo.

D.12 - Debiti tributari (Euro 308.462)

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

I debiti tributari, al 31/12/2020 risultano così costituiti:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti v/Erario per Rit. Dipendenti	117.267		117.267
Debiti v/Erario per Rit. Autonomi	45.731		45.731
Debito IRES	-		-
Debito IRAP	-		-
Debito IVA	-		-
Debiti v/Erario per Imp. Sostitutiva		101.686	101.686
Debiti v/Erario per Accertamenti			

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Definitivi		43.778	43.778
Totali	162.998	145.464	308.462

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 212.017)

I "debiti verso istituti previdenziali" al 31/12/2020 risultano così costituiti:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti v/Inps per Dipendenti	149.241		149.241
Debiti v/Inps lavoratori autonomi	-		-
Debiti v/Inail	10.953		10.953
Fondo Previdenziale Inps	-		-
Fondo Previdenza Integrativa	5.928		5.928
Ratei passivi (Contributi ferie premio)	39.219		39.219
Debiti v/Enpam	6.676		6.676
Totali	212.017		212.017

L'esposizione debitoria nei confronti degli enti previdenziali, che ha subito un incremento di Euro 6.656, è stata regolarmente assolta nell'esercizio successivo.

D.14 - Altri debiti (Euro 415.495)

Se ne riporta di seguito la composizione:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
-------------	---------------	---------------	--------

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Ratei passivi (Ferie Premio)	141.451		141.451
Personale c/Retribuzioni	259.126		259.126
Contributi Sindacati Dipendenti	506		506
Quota ricetta fissa e diagnostica	-		-
Ticket fatturati	10.809		10.809
Debiti Vari	1.963		1.963
Anticipi da clienti	-		-
Debiti vs Medici incasso in nome e per conto	1.640		1.640
Totali	415.495		415.495

D.14.a - Debiti verso il personale (Euro 259.126)

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

Descrizione	Saldo iniziale 2020	Variazioni dell'esercizio	Saldo totale
Personale c/retribuzioni	232.791	26.335	259.126
Totali	232.791	26.335	259.126

D.14.b - Debiti vari (Euro 1.963)

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

Descrizione	Saldo iniziale 2020	Variazioni dell'esercizio	Saldo totale
Debiti vari	532	1.431	1.963
Totali	532	1.431	1.963

E. - RATEI PASSIVI

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

I ratei passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 13.329 (€ 25.077 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Ratei passivi	25.077	13.329	-11.748
Totali	25.077	13.329	-11.478

Composizione dei ratei passivi:

Descrizione	Importo
Commissioni Nexi dicembre	446
Comm.ni home banking Chiantibanca	30
Imposta di bollo UBI banca c/c ordinario	25
Imposta di bollo UBI banca c/c ded.	25
Imposta di bollo Banca Chianti Banca	25
Imposta di bollo banca Sondrio	25
Imposta di bolo banca Intesa	25
Imposta di bolo banca BNL	25
Interessi pass. Chiantibanca c/c ant.	68
Spese tenuta conto UBI banca c/ded	284
Interessi Rata mutuo	11.073
Comm.ni messa a dispos. Fondi UBI banca	1.025
Spese tenuta conto banca Intesa	23
Spese tenuta conto banca BNL	112
Spese tenuta conto UBI banca c/ord	68

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Comm.ni invio e/c banca BNL	1
Comm.ni invio doc.- trasp. BNL	1
Comm.ni banca Sondrio	48
Totali	13.329

E. - RISCOINTI PASSIVI

I risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 40.974 (€ 0 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Risconti passivi	-	40.974	40.974
Totali	-	40.974	40.974

Descrizione	Importo
Credito d'imposta beni strumentali	40.974
Totali	40.974

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	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Ricavi vendite e prestazioni	14.795.705	15.671.946	-876.241
Variazione rimanenze prodotti			

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Variazione lavoro in corso su ordinaz.			
Incrementi immobilizz. lavori interni			
Altri ricavi e proventi	643.594	446.188	197.406
Totali	15.439.299	16.118.134	-678.835

I Ricavi vendite e prestazioni sono stati realizzati interamente nel territorio italiano ad eccezione di € 185.829 realizzati con soggetti residenti in paesi UE e di € 268.532 con soggetti residenti in paesi Extra-UE.

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 643.594 (€ 446.188 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Proventi da uso servizi ambulatoriali	17.462	21.887	-4.425
Proventi da recupero spese cartelle	14.472	17.240	-2.768
Sopravvenienze attive	36.529	91.068	-54.539
Plusvalenze per alienazione cespiti	6.650	14.950	-8.300
Proventi diversi	43.974	3.857	40.117
Sopravvenienze attive non tassabili	224	808	-584
Rilascio f.do rischi e oneri	22.628	-	22.628
Rilascio f.do rinnovo CCNL	280.769	-	280.769
Rilascio f.do rischi cause sanitarie	190.706	296.378	-105.672
Contributi in c/esercizio	30.180	-	30.180
Totali	643.594	446.188	197.406

La voce "sopravvenienze attive" pari ad euro 36.529 comprende errori di stima.

La voce "sopravvenienze attive non tassabili" pari ad euro 224 è riferita allo storno di due

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

pagamenti per fatture mai arrivate.

La voce "proventi diversi" pari ad euro 43.974 è formata dalla vendita di calze sanitarie a pazienti operati per euro 8.218; dai proventi dei distributori automatici per euro 1.212; dal rimborso assicurativo per euro 3.000; da fatture da emettere alla società Lifebrain per euro 5.688 e dai proventi per subentro società di laboratorio esami per euro 25.856.

La voce Rilascio f.do rischi cause sanitarie, pari ad euro 190.706, 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 Rilascio f.do rischi e oneri, pari ad euro 22.628, è riferita alla riduzione del fondo rischi e oneri effettuata dopo aver imputato alla voce debiti v/Erario per accertamenti definitivi i costi riferiti all'adesione alla pace fiscale ed alla definizione agevolata delle liti pendenti.

Il Rilascio f.do rinnovo CCNL, pari ad euro 280.769, è stato operato a seguito dell'avvenuto rinnovo del contratto CCNL.

La voce Contributi in c/esercizio, pari ad euro 30.180, è riferita alla quota di competenza dell'anno 2020 del credito d'imposta per investimenti per euro 3.145, e al credito d'imposta sanificazione per euro 27.035.

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 2.291.606 euro hanno subito un decremento di Euro 85.637 e sono così composte:

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Materie Prime, Suss. di consumo e di Merci	2.291.606	2.377.243	-85.637
Totali	2.291.606	2.377.243	-85.637

B.7 - Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi €

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

4.991.064 (€ 4.917.616 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Trasporti	1.585	1.994	-409
Energia elettrica	228.022	239.686	-11.664
Gas	46.759	49.280	-2.521
Acqua	38.481	28.436	10.045
Spese di manutenzione e riparazione	237.640	201.816	35.824
Servizi e consulenze tecniche	126.960	100.118	26.842
Compensi agli amministratori	224.412	242.850	-18.438
Prestazioni assimilate al lavoro dipendente	2.780.562	2.971.811	-191.249
Pubblicità	1.200	1.200	-
Spese e consulenze legali	52.938	87.172	-34.234
Spese telefoniche	22.381	22.918	-537
Assicurazioni	14.787	11.760	3.027
Spese di rappresentanza	-	1.619	-1.619
Spese di viaggio e trasferta	3.260	11.532	-8.272
Sopravvenienze passive ND	208	1.314	-1.106
Sopravvenienze passive da stima	26.383	5.427	20.956
Altri	1.185.486	938.683	246.803
Totali	4.991.064	4.917.616	73.448

La voce sopravvenienze passive non deducibili comprende per euro 208 fatture non stimate relative a servizi, mentre la voce sopravvenienze passive deducibili per euro 26.383 comprende la differenza rispetto a quanto stimato.

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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 € 285.017 (€ 267.402 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Affitti e locazioni	7.200	7.200	-
Canoni di leasing beni mobili	163.908	105.634	58.274
Altri	113.909	154.568	-40.659
Totali	285.017	267.402	17.615

La voce "Altri" pari ad euro 113.909 comprende il noleggio delle attrezzature sanitarie.

B.14 - Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 645.243 (€ 915.267 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Imposte di bollo	-	-	-
ICI/IMU	50.654	50.654	-
IVA indetraibile	539.302	553.718	-14.416
Oneri di utilità sociale	3.050	1.348	1.702
Sopravvenienze passive da stima	6.642	26.281	-19.639
Sopravvenienze passive ND	4.287	297	3.990
Minusvalenze da alienazione	-	750	-750
Perdite su crediti	9.437	233.045	-223.608

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Altri oneri di gestione	31.871	49.174	-17.303
Totali	645.243	915.267	-270.024

La voce "Sopravvenienze passive da stima", pari ad euro 6.642, comprende l'errata determinazione di stime.

La voce "Sopravvenienze passive ND", pari ad euro 4.287, è riferita a errori di stima e alla definizione della mediazione DTL.

La voce perdite su crediti, pari ad euro 9.437, è costituita dallo stralcio di crediti verso privati di modesta entità per euro 4.058, e dallo stralcio del credito non riconosciuto dall'Asl per superamento tetto nell'anno 2019.

C.16 - Proventi Finanziari

Gli interessi e altri proventi finanziari sono iscritti per complessivi € 766

La composizione delle singole voci è così costituita:

C16 Proventi finanziari

Descrizione	Importo
Interessi attivi bancari c/c	766
Totali	766

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti per complessivi € 32.117 e sono formati dalle seguenti classi di valore

C17 Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Spese bancarie	-	-	-

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Altri oneri finanziari	-	15	-15
Interessi passivi su ant. fatture	67	4.235	-4.168
Interessi passivi mutui	32.036	48.407	-16.371
Interessi passivi v/banche	-	1	-1
interessi passivi mora	14	-	14
Totale "Altri oneri finanziari verso altri"	32.117	52.658	-20.541

IMPORTO DI ENTITA' O INCIDENZA OCCASIONALI

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo di incidenza eccezionali

L'ammontare dei proventi di entità o incidenza eccezionali è pari a euro 280.769.

La voce che ha concorso a formare l'importo iscritto in bilancio è rappresentata dal Rilascio del fondo rinnovo CCNL a seguito dell'avvenuto rinnovo del contratto CCNL.

4. NOTE ESPLICATIVE CONCERNENTI IL PUNTO 22 DEL BILANCIO.

Imposte sul reddito di esercizio: (Euro 426.190)

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Imposte correnti	Imposte differite	Imposte anticipate	Imposte esercizi precedenti	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	212.788		178.643	0	-
IRAP	162.726		58.782	0	-
Altre Imposte correnti	14.527		-	-	-
1°Acc.IRAP Aiuti di Stato	(65.090)				-

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Prov.Imp.Redd.es. precedenti	(136.185)				-
Totali	188.766		237.425	0	-

La voce "1° Acc. Irap aiuti di Stato", pari ad euro 65.090, si riferisce all'annullamento del primo acconto Irap 2020, ai sensi dell'art. 24 DL 34/2020, determinato secondo i chiarimenti della Circolare 24/E/2020 dell'Agenzia delle Entrate.

La voce "Proventi imposte redditi esercizi precedenti" si riferisce ad un maggior credito IRES proveniente dall'esercizio precedente.

La voce Altre Imposte Correnti, pari ad euro 14.527, si riferisce all'imposta sostitutiva di competenza dell'anno 2020 dovuta a seguito del riallineamento dell'Avviamento.

Descrizione	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Imposte Correnti			
IRES	212.788	389.511	(176.723)
IRAP	162.726	207.988	(45.262)
IMPOSTE SOSTITUTIVE	14.527	-	14.527
1°ACC.IRAP AIUTI DI STATO	(65.090)	-	(65.090)
PROV.IMP.REDD.ES.PRECED.	(136.185)	-	(136.185)
Totali	188.766	597.499	(408.733)
Imposte Anticipate			
IRES	178.643	(85.203)	93.440
IRAP	58.782	(28.391)	30.391
Totali	237.425	(113.594)	123.831

Descrizione	Valore	Imposta
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio	1.975.146	

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Onere fiscale teorico (aliquota base)	24%	474.035
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Spese di rappresentanza		
Manutenzioni eccedenti 5%		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
Costi auto non deducibili	6.339	
Amm.to Imm.ni Immateriali non deducibili	590.965	
Amm.to Imm.ni Materiali non deducibili	5.519	
IMU	50.654	
Spese telefoniche non deducibili	4.476	
Spese varie ineducibili	26.019	
Accantonamento rischi Assicurativi	150.000	
Accantonamento altri rischi (legali)		
Accantonamento rischi Accert.DTL		
Sopravvenienze Passive N.D.	11.554	
Multe ND	456	
Svalutazione crediti ecc. 0,5%	343	
10% Irap	(9.764)	
Deduzione Irap per costo del lavoro	(24.312)	

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Sopravvenienze Attive N.T.	(225)	
Rilascio F.do Rischi cause sanitarie	(190.7069)	
Rilascio F.do Rischi e Oneri	(22.628)	
Rilascio F.do Rinnovo CCNL	(280.769)	
Contributi c/esercizio	(30.180)	
1°Acc. Irap aiuti di stato	(65.090)	
Prov. Imp. Redd. Es. precedenti	(136.185)	
Super Ammortamento 40%	(18.559)	
Super Ammortamento 30%	(5.951)	
Iper Ammortamento	(392.271)	
Imposta IMU 60%	(30.392)	
Utilizzo F.do Rischi	(35.294)	
A.C.E.	(88.321)	
Imponibile fiscale complessivo	1.478.814	
Imponibile fiscale (€ 303.009)		72.722
Imponibile fiscale (€1.175.805)		141.097
Tot. Imposte correnti sul reddito d'esercizio		213.819
Credito d'imposta (55%)		-1.031
Erogazione Lib. Partiti (26%)		-
IRES		212.788
Totali		212.788

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposta
Differenza tra valore e costi della prod.	1.805.222	

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Costi del personale	3.951.261	
Accantonamento rischi assicurativi	150.000	
Accantonamento rischi Accert.DTL	-	
TFM	20.000	
Comp. medici occasionali	-	
Altri costi per personale non deduc.	208.068	
Ammortamento imm.ni imm. non deduc.	590.965	
Sopravvenienze Passive	-	
Rimborsi chilometrici	2.140	
IMU	50.654	
Svalutazione Crediti	2.835	
Perdite su Crediti	9.437	
Interessi Pass. Canoni Leasing	5.119	
Contributi c/esercizio	(30.180)	
Utilizzo F.do rischi	(35.294)	
INAIL	(21.937)	
Altri costi personale deducibili Irap	(3.332.229)	
Imponibile Irap	3.376.061	162.726
Irap corrente per l'esercizio		162.726

OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

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*

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

PROSPETTO CONTABILE AL 31/12/2020	
Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo 01/01/2020 - 31/12/2020	€ 44.253,19
a. quota interessi di competenza nel periodo 01/01/2020 - 31/12/2020	€ 1.630,25
b. quota interessi di competenza nel periodo 01/01/2020 - 31/12/2020 (relativa ad eventuali conguagli per indicizzazione)	€ 0,00
Totale onere finanziario effettivo di competenza	
Dell'esercizio (a + b)	€ 1.630,25
c. valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2020	€ 51.426,69
d. valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto	€ 2.400,00
totale (c + d)	€ 53.826,69

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
2022	12,5%	30.000,00	165.000,00	75.000,00
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	-----

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

L'estratto del piano di ammortamento finanziario del contratto di Leasing al 31/12/2020 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
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

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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
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	73672,66
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

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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
60	01/01/2022	3.812,45	11,17	3.823,62	2.395,69
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 31.12.2020
ATTREZZATURA	51.426,69	1.630,25	240.000,00	30.000,00	105.000,00	135.000,00

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	

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

• Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi pari a € 30.000,00 alla fine dell'esercizio precedente	165.000,00
+ 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	135.000,00
b) BENI RISCATTATI	
la 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 € 44.253,19 scadenti Da 1 a 5 anni € 51.426,69)	95.679,88
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	0,00
- Rimborso delle quote capitale riscatti nel corso dell'esercizio	44.253,19
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio (di cui scadenti nell'esercizio successivo € 45.218,56 scadenti da 1 a 5 anni € 6.208,13)	51.426,69
d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c) (135.000,00 - 51.426,69)	83.573,31
e) Effetto relativo all'esercizio precedente (165.000,00 - 95.679,8)	69.320,12
f) Effetto fiscale (83.573,31 - 69.320,12) x 28,82%	4.107,77

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

g) Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio (d-e-f)	10.145,42
--	-----------

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 (2019).

L'effetto sul conto economico può essere così rappresentato:

Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario (canoni +quota maxi canone)	45.883,44
Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	-1.630,25
Rilevazione di:	
<ul style="list-style-type: none"> • Quote di ammortamento - su contratti in essere - su beni riscattati • Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario 	-30.000,00
Effetto sul risultato prima delle imposte	14.253,19
Rilevazione dell'effetto fiscale	-4.107,77
Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario	10.145,42

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

PROSPETTO CONTABILE AL 31/12/2020	
Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo 01/01/2020 - 31/12/2020	€ 83.515,63
a. quota interessi di competenza nel periodo 01/01/2020 - 31/12/2020	€ 4.391,57
b. quota interessi di competenza nel periodo 01/01/2020 - 31/12/2020 (relativa ad eventuali conguagli per indicizzazione)	€ 0,00
Totale onere finanziario effettivo di competenza	
Dell'esercizio (a + b)	€ 4.391,57
c. valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2020	€

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

	306.101,95
d. valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto	€ 5.450,00
totale (c + d)	€ 311.551,95

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
2021	12,5%	68.125	170.312	374.688
2022	12,5%	68.125	238.437	306.563
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 31/12/2020 è il seguente:

N. RATA	SCADENZA	CAPITALE	INTERESSI	IMPORTO	RESIDUO
Canone antic.	01/07/2019	120.890,91	-----	120.890,91	424.109,09
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

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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
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
31	01/01/2022	7.094,90	230,70	7.325,60	214.441,75
32	01/02/2022	7.102,29	223,31	7.325,60	207.339,46

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

33	01/03/2022	7.109,68	215,92	7.325,60	200.229,78
34	01/04/2022	7.117,09	208,51	7.325,60	193.112,69
35	01/05/2022	7.124,50	201,10	7.325,60	185.988,19
36	01/06/2022	7.131,92	193,68	7.325,60	178.856,27
37	01/07/2022	7.139,34	186,26	7.325,60	171.716,93
38	01/08/2022	7.146,78	178,82	7.325,60	164.570,15
39	01/09/2022	7.154,22	171,38	7.325,60	157.415,93
40	01/10/2022	7.161,67	163,93	7.325,60	150.254,26
41	01/11/2022	7.169,13	156,47	7.325,60	143.085,13
42	01/12/2022	7.176,60	149,00	7.325,60	135.908,53
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
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

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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 31.12.2020
ATTREZZATURA	306.101,95	4.391,57	545.000,00	68.125,00	102.187,00	442.813,00

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 € 34.062,00 alla fine dell'esercizio precedente	510.938,00
+ 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	442.813,00

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

b) BENI RISCATTATI	
la Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo fine metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla dell'esercizio	0,00
c) PASSIVITA'	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio Precedente (di cui scadenti nell'esercizio successivo € 83.515,63 scadenti Da 1 a 5 anni € 306.101,95)	389.617,58
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	0,00
- Rimborso delle quote capitale riscatti nel corso dell'esercizio	83.515,63
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio (di cui scadenti nell'esercizio successivo € 84.565,30 scadenti da 1 a 5 anni € 221.536,65)	306.101,95
d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c) (442.813,00 - 306.101,95)	136.711,05
e) Effetto relativo all'esercizio precedente (510.938,00-389.617,58)	121.320,42
f) Effetto fiscale (136.711,05 - 121.320,42) x 28,82%	4.435,58
g) Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio (d-e-f)	10.955,05

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 (2019).

L'effetto sul conto economico può essere così rappresentato:

Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario (canoni +quota maxi canone)	87.907,20
---	-----------

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	-4.391,57
Rilevazione di:	
• Quote di ammortamento - su contratti in essere - su beni riscattati	-68.125,00
• Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	15.390,63
Rilevazione dell'effetto fiscale	-4.435,58
Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario	10.955,05

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. Quest'ultima ha erogato un finanziamento infruttifero pari ad euro 24.907.000 del quale al 31 dicembre 2020 risultano ancora da rimborsare euro 1.507.000. A seguito del processo di riorganizzazione societaria la quota di proprietà della società Larama 98 s.p.a. è stata conferita alla holding GHC s.p.a in data 30.06.2016.

Inoltre è stato stipulato tra la società e la sua controllante un contratto di service management per complessivi euro 273.783.

La società collegata L'Eremo di Miazzina 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 2020 ammonta ad euro 4.448. Il debito della società nei confronti della collegata al 31/12/2020 è pari ad euro 4.814 che comprende, per differenza, anche una parte costo di competenza 2019.

STRUMENTI FINANZIARI

La Società nel corso dell'esercizio 2020 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.

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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 2020 può riepilogarsi nei seguenti dati aggregati:

Descrizione	2020	2019	Variazione
Dirigenti Medici	2	2	-
Amministratori	3	3	-
Impiegati	105	101	4
Operai	1	2	-1
Altri (medico assistente)	1	-	1
Totali	112	108	4

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

Descrizione	2020	2019	Variazione
Organo amministrativo	224.412	242.850	-18.438
Società di Revisione	20.050	22.500	-2.450
Collegio dei sindaci	7.500	17.870	-10.370
Totali	251.962	283.220	-31.258

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

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

La società appartiene al Gruppo RAFFAELE GAROFALO SAPA e, come indicato nella relazione sulla gestione, dalla data del 27 giugno 2018 è soggetta all'attività di direzione e coordinamento di GAROFALO HELATH CARE SPA 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 SAPA redige il bilancio consolidato.

Il seguente bilancio è di GHC Spa redatto secondo i principi IAS/IFRS.

Situazione patrimoniale-finanziaria al 31 Dicembre 2019 e al 31 Dicembre 2018

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

<i>in migliaia di Euro</i>	Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre			
	2019	di cui vs. parti correlate	2018	di cui vs. parti correlate
Altre attività immateriali	97		4	
Immobili, impianti e macchinari	5.145		32	
Partecipazioni	124.459		74.872	
Altre attività finanziarie non correnti	44.213	44.213	9.029	7.528
Imposte differite attive	25		297	
TOTALE ATTIVITA' NON CORRENTI	173.938		84.234	
Crediti commerciali	932	918	1.170	1.170
Crediti tributari	1.635		1.651	
Altri crediti e attività correnti	1.793		968	
Altre attività finanziarie correnti	3.472	3.472	-	
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	7.344		65.109	
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	15.176		68.899	
TOTALE ATTIVO	189.114		153.132	

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

<i>in migliaia di Euro</i>	Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre			
	2019	di cui vs. parti correlate	2018	di cui vs. parti correlate
Capitale sociale	28.700		28.700	
Riserva Legale	310		60	
Altre Riserve	114.107		109.273	
Risultato dell'esercizio	1.673		4.993	
TOTALE PATRIMONIO NETTO	144.790		143.026	
Benefici a dipendenti	67		34	
Debiti Finanziari non correnti	17.104	4.336		
Imposte differite passive	17		-	
TOTALE PASSIVITA' NON CORRENTI	17.189		34	
Debiti commerciali	641		527	
Debiti Finanziari correnti	24.523	4.043	7.856	7.856
Debiti tributari	-		13	
Altre passività correnti	1.971	1.514	1.676	1.250
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	27.135		10.072	
TOTALE PASSIVO	44.324		10.106	
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	189.114		153.132	

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Conto economico separato chiuso al 31 Dicembre 2019

<i>in migliaia di Euro</i>	Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre			
	2019	di cui vs. parti correlate	2018	di cui vs. parti correlate
Ricavi da prestazioni di servizi	2.400	2.400	1.200	1.200
Altri ricavi	33			
TOTALE RICAVI	2.433		1.200	
Costo per materie prime e materiali di consumo	24		20	
Costi per servizi	3.588	2.286	5.150	211
<i>di cui oneri non ricorrenti</i>	-		4.037	
Costi del personale	2.503		664	
Altri costi operativi	732		18	
Incrementi di immobilizzazioni per costi interni	-		-	
Ammortamenti e svalutazioni	182		8	
Rettifiche di valore di attività e altri accantonamenti	-		62	62
TOTALE COSTI OPERATIVI	7.029		5.922	
RISULTATO OPERATIVO	(4.595)		(4.722)	
Proventi finanziari	5.660	5.658	8.108	8.108
Oneri finanziari	(919)	(927)	(403)	(403)
Risultati delle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto	(34)		-	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	4.706		7.705	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	111		2.983	
Imposte sul reddito	1.562		2.010	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.673		4.993	

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

La situazione dei rapporti con la Asl mostra stabilità in quanto l'esercizio 2021 risulta già

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

contrattualizzato per i volumi e per la tipologia di linee produttive.

Il comparto sanitario è stato chiamato a sostenere uno sforzo straordinario conseguente la pandemia Covid 19 che ha stravolto completamente l'organizzazione, i ritmi di lavoro e l'entità delle risorse necessarie al funzionamento delle strutture. Alla data odierna, stante il lento procedere della campagna nazionale di vaccinazione con difficoltà si riesce ad intravedere la data in cui potrà normalizzarsi la situazione. Si segnala una forte criticità nel reclutamento di personale medico ed infermieristico quasi totalmente assorbito dalla massiccia campagna di assunzioni portata avanti dal settore pubblico. Si confermano le previsioni relative all'Ebitda ed ai ricavi già espressi nel Budget 2021 già approvato.

Si segnala la condanna di Rugani Hospital - in concorso con professionisti ed altra struttura sanitaria - che ha determinato nei primi mesi del 2021 l'esborso di euro 150.000 a titolo di risarcimento del danno. Congruo accantonamento era stato previsto nel Fondo accantonamento Rischi Sanitari.

DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO

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

Vi proponiamo di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2020 e di voler destinare l'intero risultato d'esercizio, pari ad euro 1.347.680 come segue:

- € 1.347.680 a Riserva Straordinaria

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

Il sottoscritto dichiara che lo stato patrimoniale, il conto economico e/o la nota integrativa sono redatti in modalità non conforme alla tassonomia italiana XBRL in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale, nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all'art. 2423 del codice civile.

Il presidente del C. d. A.

GAROFALO MARIA LAURA

Bilancio al 31/12/2020

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

L'INCARICATO 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 29 marzo 2021, alle ore 10,00 in Monteriggioni presso la sede della Società in s.s.222 nc.49, si è tenuta, a seguito di regolare convocazione, 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 31.12.2020. Relazione degli amministratori sulla gestione dell'esercizio 2020. 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 dei membri del Consiglio d'Amministrazione; determinazione del numero dei membri del Consiglio d'Amministrazione e della relativa durata in carica; nomina dei membri del Consiglio d'Amministrazione e del Presidente del Consiglio d'Amministrazione e determinazione della relativa remunerazione; 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:

- l'Assemblea è stata regolarmente convocata;
- è collegato in audio-conferenza il Socio "Garofalo Health Care S.p.A.", titolare di c.n. euro 99.990, pari al 99,99% del capitale sociale, rappresentato, per delega dalla Sig.ra Rita Corvi;
- 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 Alessandro Callai;
- 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;
- nessuno degli intervenuti si oppone alla discussione degli argomenti all'ordine del giorno.

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

Aprondo la discussione sul **primo argomento** (*Approvazione del Bilancio di esercizio al 31.12.2020. Relazione degli amministratori sulla gestione dell'esercizio 2020. 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., costituita 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.

In particolare, il bilancio d'esercizio mostra un utile di esercizio di euro 1.347.680.

Il Presidente sottolinea l'opportunità – evidenziata dall'organo gestorio della Società – di destinare l'utile conseguito nell'esercizio, pari a complessivi euro 1.347.680 a Riserva Straordinaria.

Il Presidente cede la parola al Sindaco Unico, il Rag. Gianluigi Bogi, il quale provvede ad illustrare ai presenti la relazione predisposta dal medesimo 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.

L'Assemblea, dopo ampia ed esauriente discussione, all'unanimità

DELIBERA DI

- (i) approvare il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020 in ogni sua parte e risultanza;
- (ii) destinare gli utili di esercizio pari a complessivi euro 1.347.680 a Riserva Straordinaria.

Con riferimento al **secondo argomento** (*Provvedimenti in materia di Consiglio d'Amministrazione: presa d'atto della cessazione per scadenza del termine dei membri del Consiglio di Amministrazione; determinazione del numero dei membri del Consiglio di Amministrazione e della relativa durata in carica; nomina dei membri del Consiglio d'Amministrazione e del Presidente del Consiglio d'Amministrazione e determinazione della relativa remunerazione*), il Presidente riferisce all'Assemblea che i membri del Consiglio di Amministrazione della Società, Sigg.ri Avv. Maria Laura Garofalo, Prof. Alessandro Maria Rinaldi e Dott. Alessandro Callai, alla data odierna, di approvazione del bilancio di esercizio della Società al 31 dicembre 2020, cessano dal proprio incarico per scadenza del termine di ufficio.

Il Presidente esprime a nome dei presenti un vivo ringraziamento per l'attività prestata dai membri del Consiglio di Amministrazione a favore della Società.

L'Assemblea, dopo ampia ed esauriente discussione, all'unanimità

DELIBERA DI

- (i) prendere atto della cessazione per scadenza del termine di ufficio dei Sigg.ri Avv. Maria Laura Garofalo, Prof. Alessandro Maria Rinaldi e Dott. Alessandro Callai.

Proseguendo nella trattazione del secondo argomento all'ordine del giorno, il Presidente informa i presenti che, alla luce della delibera poc'anzi adottata, l'Assemblea deve procedere alla nomina del nuovo organo amministrativo della Società ed evidenzia che si rende opportuno procedere alla nomina di un Consiglio di Amministrazione.

A tal proposito, il Presidente ricorda ai presenti che, ai sensi dell'art. 15 dello Statuto Sociale, il Consiglio di Amministrazione può essere composto da un numero minimo di due membri ad un massimo di cinque.

Il Presidente propone, pertanto, di nominare un Consiglio di Amministrazione composto da 3 membri, che resti in carica per 3 esercizi sociali, nelle persone di:

- Avv. Garofalo Maria Laura, nata a Roma il 27 aprile 1963, codice fiscale GRFMLR63D67H501Q, cittadina italiana;
- Dott. Callai Alessandro, nato a Monteroni d'Arbia (SI) il 6 novembre 1960, codice fiscale CLLLSN60S06F605B, cittadino italiano;
- Prof. Rinaldi Alessandro Maria, nato a Roma il 23 ottobre 1960, codice fiscale RNLLSN60R23H501J, cittadino italiano;

Intervengono il Dott. Callai Alessandro, presente di persona, l'Avv. Maria Laura Garofalo ed il Prof. Rinaldi Alessandro Maria, collegati a mezzo teleconferenza, i quali dichiarano la propria disponibilità ad accettare l'incarico, confermano il possesso di tutti i requisiti per l'assunzione del medesimo ed eleggono il proprio domicilio, ai soli fini della carica sociale, presso la sede della Società.

Segue ampio e approfondito dibattito, al termine del quale l'Assemblea dei Soci, all'unanimità

DELIBERA DI

- (i) nominare un Consiglio di Amministrazione composto da 3 membri, per una durata in carica di 3 esercizi, a partire dalla data odierna e sino all'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023;
- (ii) nominare, ai sensi dell'art. 2475 c.c. e dell'art. 15 dello Statuto Sociale, quali membri del Consiglio di Amministrazione:
 - Avv. Garofalo Maria Laura, nata a Roma il 27 aprile 1963, codice fiscale GRFMLR63D67H501Q, cittadina italiana;
 - Dott. Callai Alessandro, nato a Monteroni d'Arbia (SI) il 6 novembre 1960, codice fiscale CLLLSN60S06F605B, cittadino italiano;
 - Prof. Rinaldi Alessandro Maria, nato a Roma il 23 ottobre 1960, codice fiscale RNLLSN60R23H501J, cittadino italiano;tutti domiciliati per la carica presso la sede legale della Società;
- (iii) nominare l'amministratore Avv. Garofalo Maria Laura quale Presidente del Consiglio di Amministrazione;
- (iv) determinare in euro 155.000,00 (centocinquantacinquemila/00) il compenso annuo massimo lordo complessivo per la remunerazione di tutti i membri del Consiglio di Amministrazione, delegando il Consiglio stesso a ripartire detto importo tra i consiglieri, salvo ulteriore compenso per l'eventuale consigliere delegato che sarà nominato, in virtù della particolare carica che sarà eventualmente ricoperta, ai sensi dell'art. 2389, c. 3 c.c.;
- (v) dare atto che i neo-nominati Consiglieri di Amministrazione, Sigg.ri Avv. Maria Laura Garofalo, Dott. Alessandro Callai e Prof. Alessandro Maria Rinaldi, hanno dichiarato di accettare l'incarico, confermando il possesso di tutti i requisiti per l'assunzione del

medesimo ed eleggendo altresì il proprio domicilio, ai soli fini della carica sociale, presso la sede della Società.

Infine, in stretta connessione con quanto sopra, l'Assemblea dei Soci, all'unanimità

DELIBERA

- (1) in relazione alle deliberazioni di cui sopra, di delegare tutti i necessari poteri a ciascuno degli Amministratori perché vengano effettuate tutte le comunicazioni e/o iscrizioni e/o depositi e/o registrazioni richiesti ai sensi della legge applicabile.

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 10,20.

Il Segretario

Dott. Alessandro Baragli

Il Presidente

Avv. Maria Laura Garofalo

L'INCARICATO 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 31/12/2020

Dati Anagrafici	
Sede In	MONTERIGGIONI
Codice Fiscale	01243020524
Numero Rea	SIENA 131802
P.I.	03831150366
Capitale Sociale Euro	100.000,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' 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 S.P.A.
Appartenenza a un gruppo	SI
Denominazione della società capogruppo	RAFFAELE GAROFALO & C. S.A.P.A.
Paese della capogruppo	ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Signori Azionisti/Soci

l'esercizio chiude con un risultato positivo di € 1.347.680. L'esercizio precedente riportava un risultato positivo di € 1.718.072.

Andamento generale e scenario di mercato

La Vostra società opera nel settore dell'ospedalità privata e accreditata con la Regione Toscana. Nel corso del 2020 dopo le concentrazioni avvenute nel 2019 relativamente alle acquisizioni effettuate da gruppi privati (Korian e Kos) non si sono verificate nuove aperture o chiusure di presidi sanitari accreditati che abbiano avuto effetti rilevanti sul settore. Alcune operazioni di ulteriori concentrazioni avviate da parte di gruppi si sono interrotte causa lo stato di emergenza sanitaria. Si segnalano nuove iniziative di collaborazione pubblico-privato attraverso la messa a disposizione da parte del privato accreditato di reparti e sale operatorie dei medici del SSR.

Andamento della gestione

L'esercizio 2020 è stato caratterizzato dagli effetti negativi della pandemia Covid -19, solo a titolo esemplificativo dalla metà di marzo sono state interrotte quasi tutte le attività diagnostiche e chirurgiche che non presentassero caratteristiche di urgenza. La ripresa progressiva e parziale delle attività è stata possibile solo dal mese di giugno, nello stesso periodo (aprile - giugno) un intero reparto- 20 posti letto- della struttura è stato impegnato nell'assistenza a pazienti Covid, situazione che si è ripetuta in concomitanza con la seconda ondata pandemica avvenuta nel periodo ottobre-dicembre. Tale contesto ha fatto sì che nei mesi di relativa calma pandemica l'azienda abbia potuto effettuare un forte recupero di attività per il raggiungimento dei target prefissati. Il rallentamento delle attività causa necessità di distanziamento, sanificazione, esecuzione di tamponi molecolari il tutto nel pieno rispetto della normativa vigente ed in ossequio al Protocollo Covid 19 GHC ha appesantito fortemente l'operatività. Le molteplici assunzioni di personale infermieristico esperto e formato da parte del SSN ci hanno privato delle nostre migliori professionalità costringendo l'azienda a rimpiazzare il personale uscente con personale raro a trovarsi e inesperto che ha necessitato di affiancamento e formazione adeguata.

Le perdite rilevate causa blocco attività nel periodo marzo- giugno relative alle prestazioni private (diagnostica e ricovero) non recuperabili nei mesi successivi associate al costo dei DPI e soprattutto degli obbligatori tamponi molecolari sommate al maggior costo del lavoro dovuto in massima parte al personale impiegato nel reparto COVID e del costo del rinnovo del CCNL hanno portato al peggioramento del risultato di esercizio.

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	31/12/2020	31/12/2019
Ricavi delle vendite	14.795.705	15.671.946
Produzione Interna	0	0
Valore della produzione operativa	14.795.705	15.671.946

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Costi esterni operativi	7.558.382	7.537.040
Valore aggiunto	7.237.323	8.134.906
Costi del personale	3.951.261	3.438.003
Margine Operativo Lordo	3.286.062	4.696.903
Ammortamenti e accantonamenti	1.479.191	1.977.906
Risultato Operativo	1.806.871	2.718.997
Risultato dell'area accessoria	21.767	(208.108)
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	765	4.717
Ebit normalizzato	1.829.403	2.515.606
Risultato dell'area straordinaria	(23.416)	(260.971)
Ebit integrale	1.805.987	2.254.635
Oneri finanziari	32.117	52.658
Risultato lordo	1.773.870	2.201.977
Imposte sul reddito	426.190	483.905
Risultato netto	1.347.680	1.718.072

Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni	31/12/2020	31/12/2019
Margine primario di struttura	(3.901.700)	(6.327.736)
Quoziente primario di struttura	0,75	0,62
Margine secondario di struttura	586.119	2.557.220
Quoziente secondario di struttura	1,04	1,15

Indici sulla struttura dei finanziamenti	31/12/2020	31/12/2019
Quoziente di indebitamento complessivo	0,85	1,35
Quoziente di indebitamento finanziario	0,38	0,81

Stato Patrimoniale per aree funzionali	31/12/2020	31/12/2019
IMPIEGHI		
Capitale Investito Operativo	21.451.663	24.098.432
- Passività Operative	5.471.221	5.618.291
Capitale Investito Operativo netto	15.980.442	18.480.141
Impieghi extra operativi	114.583	146.268
Capitale Investito Netto	16.095.025	18.626.409
FONTI		
Mezzi propri	11.658.168	10.310.488
Debiti finanziari	4.436.857	8.315.921
Capitale di Finanziamento	16.095.025	18.626.409

Indici di redditività	31/12/2020	31/12/2019
ROE netto	11,56 %	16,66 %
ROE lordo	15,22 %	21,35 %
ROI	11,23 %	14,59 %
ROS	12,21 %	17,34 %

Stato Patrimoniale finanziario	31/12/2020	31/12/2019
ATTIVO FISSO	15.559.868	16.638.224

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Immobilizzazioni immateriali	3.490.516	4.155.769
Immobilizzazioni materiali	11.974.230	12.474.493
Immobilizzazioni finanziarie	95.122	7.962
ATTIVO CIRCOLANTE	6.006.378	7.806.476
Magazzino	180.227	170.922
Liquidità differite	4.842.237	5.587.205
Liquidità immediate	983.914	1.848.349
CAPITALE INVESTITO	21.566.246	24.244.700
MEZZI PROPRI	11.558.168	10.310.488
Capitale Sociale	100.000	100.000
Riserve	11.558.168	10.210.488
PASSIVITA' CONSOLIDATE	4.487.819	8.884.956
PASSIVITA' CORRENTI	5.420.259	5.049.256
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	21.566.246	24.244.700

Indicatori di solvibilità	31/12/2020	31/12/2019
Margine di disponibilità (CCN)	586.119	2.557.220
Quoziente di disponibilità	110,81 %	150,64 %
Margine di tesoreria	405.892	2.386.298
Quoziente di tesoreria	107,49 %	147,26 %

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 all'ambiente e al personale.

Per quanto concerne le tematiche ambientali la Vostra società ha pianificato la propria attività di investimento ambientale in una prospettiva di eco-efficienza attraverso l'ulteriore attività di vigilanza ed il rafforzamento delle buone pratiche già intraprese da tempo.

Per quanto concerne il personale, la Vostra società ha intrapreso ormai da tempo tutte le iniziative necessarie alla tutela dei luoghi di lavoro, secondo quanto disposto dalla legislazione in materia. In particolare è stata effettuata la revisione annuale del Documento di Valutazione Rischi con particolare attenzione per il rischio Chimico, Stress Lavoro Correlato, Biologico e delle radiazioni Ottiche Artificiali, Incendio e relativo piano di emergenza, Rumore e Vibrazioni, Campi Elettromagnetici e Valutazione rischio Legionella. Sono state effettuate attività formative ECM attraverso n. 2 Eventi Formativi sui temi Privacy e DL 231 con partecipazione DAD cui ha partecipato il 90% del personale dipendente obbligato a tale formazione ed i corsi di aggiornamento del rappresentante dei Lavoratori per la Sicurezza, dell'RSPP, dell'RLS e dell'ASP. Ulteriore formazione è stata riservata al personale di nuova assunzione che possiamo riassumere nei seguenti dati:

Turn Over: 65 dimissioni 51 nuove assunzioni

Ore Formazione complessive 3556

Descrizioni dei principali rischi e incertezze cui la società è esposta

Ai sensi dell'art. 2428 comma 1 del Codice Civile non si evidenziano particolari rischi cui la società è esposta. Per quanto concerne le incertezze con grande evidenza la situazione pandemica Covid 19 pone

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

seri problemi alla programmazione delle attività, essendo la società esposta nella produzione di prestazioni a favore di pazienti extra regione in maniera rilevante si nota una difficoltà crescente da parte dei pazienti allo spostamento da altre Regioni nonché la tendenza a rinviare interventi chirurgici programmati. La presenza del reparto Covid limita inoltre la possibilità di utilizzo dei posti letto per le attività chirurgiche normalmente svolte dalla struttura. Ulteriore menzione merita l'evoluzione dell'orientamento giurisprudenziale relativo all'attribuzione di responsabilità a fronte di contenzioso da sinistri sanitari. Sempre più frequentemente si assiste ad attribuzione di colpa alla struttura anche se dagli Accertamenti Tecnici Preventivi previsti dalla legge emerge esclusiva responsabilità dei professionisti coinvolti.

Di seguito si riportano altre tipologie di rischi:

- **Rischi operativi**

Obiettivo principale della Società è la gestione del rischio entro determinati limiti, al fine di salvaguardare il raggiungimento di obiettivi aziendali.

La Società opera principalmente con le strutture sanitarie pubbliche del luogo, tale contesto fa sì che l'andamento economico dipenda fortemente dalle politiche sanitarie della regione di appartenenza. Infatti, la normativa sanitaria è demandata dal livello centrale all'autonomia normativa di ciascuna Regione, che sulla base del "Piano Sanitario Nazionale", adottato dal Governo, su proposta del Ministero della Salute, redige il "Piano Sanitario Regionale" che rappresenta il piano strategico degli interventi per gli obiettivi di salute e il funzionamento dei servizi per soddisfare la popolazione regionale.

Proprio per la particolarità dei propri clienti e del quadro normativo soggetto a rapidi cambiamenti, il contesto risulta particolarmente complesso e di forte dipendenza nei confronti delle strutture sanitarie pubbliche e della Regione di riferimento.

- **Rischi finanziari**

La gestione dei rischi finanziari ha l'obiettivo di garantire una struttura del passivo in equilibrio con la composizione dell'attivo patrimoniale per mantenere un'adeguata solvibilità del patrimonio.

La Società è esposta in misura limitata a rischi di natura finanziaria connessi alle attività core business. La società è contemporaneamente esposta al rischio di liquidità e al rischio di credito.

- **Rischio di liquidità**

La Società gestisce tale rischio attraverso il controllo degli elementi componenti il capitale circolante ed in particolare monitorando i crediti verso clienti e i debiti verso fornitori. È impegnata nell'ottenere una buona generazione di cassa per sfruttarla nei pagamenti ai fornitori, senza comprometterne l'equilibrio a breve della tesoreria ed evitare criticità e tensioni nella liquidità corrente. La Società si contraddistingue per un ottimo merito creditizio e quindi può contare sul costante supporto del sistema bancario.

- **Rischio di credito**

Il rischio di credito rappresenta l'esposizione a potenziali perdite derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dalle controparti.

I Crediti vantati dalla società riguardano la quasi totalità strutture sanitarie pubbliche (Aziende ospedaliere e/o aziende sanitarie) per le quali non si ritiene sussista un particolare rischio di insolvenza, se non per le

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

richieste di spending review, regressione e interessi di mora.

Strumenti finanziari

Ai sensi dell'art. 2428 comma 3 numero 6bis del Codice Civile, con riferimento alle informazioni relative all'utilizzo da parte della società di strumenti finanziari non risulta nulla da dichiarare.

Attività di ricerca e sviluppo

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

Investimenti

Gli investimenti dell'esercizio ammontano ad € 160.840 per immobilizzazioni materiali ed immateriali, come di seguito rappresentato.

Descrizione	Imponibile
COMPUTER E TABLET	8.581
CARTELLA CLINICA	750
LICENZA SOFTWARE PRIVACY	1.428
FRANGISOLE RMN	1.400
MOBILI E ARREDI	9.707
TELEFONIA	238
CESPITI SOTTO € 516	3.515
APPARECCHIO ANESTESIA	6.545
STERILIZZATRICE	38.813
OTTICHE VARIE	5.589
CARRELLI	1.662
MONITOR REPARTO	3.591
POSTAZIONE ESTERNA FUMATORI	2.274
BATTERIE	9.000
VARIE	3.750
LICENZE SERVER	2.622
ECG	2.900
SISTEMA INTERFACCIAMENTO EBOX	4.780
RX PORTATILE DIGITALE	48.000
VARIE	5.695

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 comma 4 dell'art. 2497-bis c.c., nella Nota Integrativa è stato esposto un prospetto ripiegativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della società che esercita 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

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

altre società che Vi sono soggette:

Tipologie	Società A	Società B	Società C	Società D
Rapporti commerciali e diversi	L'Eremo di Miazzina	di Garofalo Health Care		
Crediti	0	0	0	0
Debiti	-4.814	-152.541	0	0
Garanzie	0	0	0	0
Impegni	0	0	0	0
Costi - beni	0	0	0	0
Costi - servizi	4.448,00	273.783,00	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	0
Rapporti finanziari				
Crediti	0	811	0	0
Debiti	0	-1.507.000	0	0
Garanzie	0	0	0	0
Oneri	0	0	0	0
Proventi	0	0	0	0
Altro	0	0	0	0

Con riferimento ai rapporti instaurati, si comunica che le operazioni sono effettuate a condizioni di mercato. La società collegata L'Eremo di Miazzina 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 2020 ammonta ad euro 4.448. Il debito della società nei confronti della collegata al 31/12/2020 è pari ad euro 4.814 che comprende, per differenza, anche una parte costo di competenza 2019. I debiti verso la Garofalo Health Care sono riferiti ai debiti Iva del mese da ottobre a dicembre 2020, pari ad euro 80.992, e alle prestazioni di consulenza e assistenza amministrativa, fiscale, legale e informatica come da contratto di service management del 30/03/2020, di euro 273.783, di cui residua un debito pari ad euro 71.549.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

Non esistono azioni proprie e/o di società controllanti.

Evoluzione prevedibile della gestione

La situazione dei rapporti con la Asl mostra stabilità in quanto l'esercizio 2021 risulta già contrattualizzato per i volumi e per la tipologia di linee produttive

Il comparto sanitario è stato chiamato a sostenere uno sforzo straordinario conseguente la pandemia Covid 19 che ha stravolto completamente l'organizzazione, i ritmi di lavoro e l'entità delle risorse necessarie al funzionamento delle strutture. Alla data odierna, stante il lento procedere della campagna nazionale di

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

vaccinazione con difficoltà si riesce ad intravedere la data in cui potrà normalizzarsi la situazione. Si segnala una forte criticità nel reclutamento di personale medico ed infermieristico quasi totalmente assorbito dalla massiccia campagna di assunzioni portata avanti dal settore pubblico. Si confermano le previsioni relative all'Ebitda ed ai ricavi già espressi nel Budget 2021 già approvato.

Si segnala la condanna di Rugani Hospital - in concorso con professionisti ed altra struttura sanitaria - che ha determinato nei primi mesi del 2021 l'esborso di euro 150.000 a titolo di risarcimento del danno. Congruo accantonamento era stato previsto nel Fondo accantonamento Rischi Sanitari.

Sedi secondarie

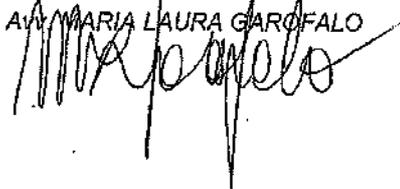
Non esistono sedi secondarie della società.

Approvazione del bilancio

Vi proponiamo di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2020 così come presentato e di voler destinare il risultato pari ad € 1.347.680 (unmilionetrecentoquarantasettesekcentottanta/00) al Fondo di Riserva Straordinario

Il presidente del C. d. A.

AVV. MARIA LAURA GAROFALO



RUGANI HOSPITAL S.R.L.

L'INCARICATO 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 2020

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 2020, 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 2020, 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 collegio sindacale 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 collegio sindacale 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 Lombardia, 31 - 00187 Roma
Capitale Sociale Euro 2.525.000,00 i.v.
Iscritta alla S.O. del Registro delle Imprese presso la C.C.I.A.A. di Roma
Codice fiscale e numero di iscrizione 00434000584 - numero R.E.A. 260004
P.IVA 00891231003
Iscritta al Registro Revisori Legali al n. 79945 Pubblicato sulla G.U. Suppl. 43 - IV Serie Speciale del 17/2/1998
Iscritta all'Albo Speciale delle società di revisione
Consob al progressivo n. 2 delibera n. 18831 del 18/7/1997

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 2020, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

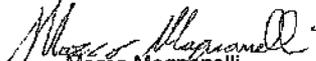
Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Rugani Hospital S.r.l. al 31 dicembre 2020 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di 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 2020 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, 12 marzo 2021

EY S.p.A.


Marco Magnanelli
(Revisore Legale)

L'INCARICATO 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 co. 2 c.c.)

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.

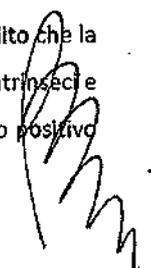
Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. del codice civile

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

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il Sindaco Unico dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne:

- i) la tipologia dell'attività svolta;
- ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due 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 all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate;
- 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 (2020) e quello precedente (2019).

Nonostante la situazione di emergenza pandemica legata al Coronavirus, sostanzialmente la società ha operato nel 2020 in termini confrontabili con l'esercizio precedente, e, di conseguenza, i miei controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

Le attività svolte dal Sindaco Unico hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, la porzione di esercizio dal 7 aprile 2020 al 31 dicembre 2020. Nella precedente frazione di esercizio (1/1/2020-6/4/2020) il Sindaco Unico scrivente ricopriva la carica di Presidente del Collegio Sindacale.

Nel corso dell'esercizio stesso 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 31.12.2020 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 Sig. Callai Alessandro, 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. Specifiche informazioni sono state fornite sia in occasione di accessi individuali del Sindaco Unico presso la sede della società, sia tramite i contatti/flussi informativi telefonici ed informatici con l'Amministratore.

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 al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi monitorati con periodicità costante.

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 preso visione delle relazioni periodiche dell'organismo di vigilanza ed ho effettuato il previsto scambio di informazioni con il Referente; 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, 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.

Il Sindaco Unico non ha riscontrato operazioni atipiche e / o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate o infragruppo.

Nel corso dell'esercizio 2020 non sono pervenute al Sindaco Unico denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile, non si è 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 31/12/2020 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 31.12.2020, il quale riporta un utile di esercizio di euro 1.347.680,00.

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 31/12/2020 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 ulteriori osservazioni;

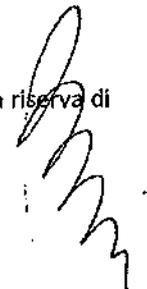
– in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio, il Sindaco Unico non ha nulla da osservare, facendo, peraltro, notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

Non essendo a me demandato il controllo analitico di merito sui contenuti 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.

Nell'esercizio 2020 è stata iscritta, previo storno dalla riserva straordinaria, una riserva di



rivalutazione L.178/2020 a seguito del riallineamento fiscale dell'Avviamento.

Inoltre la società ha iscritto in bilancio Fondi per rischi ed oneri – Altri, oltre al fondo per trattamento quiescenza, per complessivi € 1.753.487,00 di cui € 1.652.670,00 per rischi cause sanitarie ed € 100.817,00 per debiti verso Erario per adesione alla "pace fiscale" e definizione liti pendenti.

Nel corso dell'esercizio 2020 la società, in concorso con altra struttura sanitaria e con professionisti, è risultata soccombente in una causa per responsabilità civile sanitaria; l'onere relativo, pari ad € 150.00,00, ha trovato copertura nell'ambito del Fondo rischi.

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, finanziamento infruttifero 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 esaustive informazioni e valutazioni svolte dall'Organo amministrativo in merito alle ripercussioni, dirette ed indirette, prodotte sulla gestione e sull'organizzazione aziendale nel corso dell'esercizio 2020 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 2020 un giudizio senza rilievi in data 12 marzo 2021.

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 5, ho espresso il mio consenso al mantenimento dell'iscrizione nell'attivo dello Stato patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento sostenuti, pari ad € 56.056,00 (netti ammortamento).



Al 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 € 3.389.547,00 (netto ammortamento), quale disavanzo di fusione.

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 31/12/2020, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 1.347.680,00.

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 31.12.2020, così come redatto dagli amministratori.

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

Monteriggioni, 13 Marzo 2021

Il Sindaco Unico



Gianluigi Boglietti

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gianluigi Boglietti', written over the stamp.



L'INCARICATO 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