

## 711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2021

**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 - BILANCIO .....	10
Capitolo 3 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA .....	69
Capitolo 4 - RELAZIONE GESTIONE .....	72
Capitolo 5 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE .....	80
Capitolo 6 - RELAZIONE SINDACI .....	85

## 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 31/12/2021

#### STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2021	31/12/2020
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>		
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	56.056
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	10.494	16.881
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.703	7.970
5) Avviamento	2.798.582	3.389.547
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.130	5.500
7) Altre	240	14.562
Totale immobilizzazioni immateriali	2.821.149	3.490.516
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	10.773.857	11.252.839
2) Impianti e macchinario	231.090	193.893
3) Attrezzature industriali e commerciali	351.626	372.489
4) Altri beni	132.863	153.509
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	47.500	1.500
Totale immobilizzazioni materiali	11.536.936	11.974.230
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>		
3) Altri titoli	7.962	7.962
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	7.962	7.962
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>14.366.047</b>	<b>15.472.708</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<i>I) Rimanenze</i>		

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	153.573	180.227
Totale rimanenze	153.573	180.227
<i>II) Crediti</i>		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.166.883	4.268.213
Totale crediti verso clienti	3.166.883	4.268.213
5) Verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	5.856	0
Totale crediti verso Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5.856	0
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	88.498	232.991
Esigibili oltre l'esercizio successivo	85.417	0
Totale crediti tributari	173.915	232.991
5-ter) Imposte anticipate	419.084	305.281
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	165.369	15.480
Totale crediti verso altri	165.369	15.480
Totale crediti	3.931.107	4.821.965
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	466	811
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	466	811
<i>IV - Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	1.573.710	977.497
2) Assegni	0	123
3) Danaro e valori in cassa	3.947	6.294
Totale disponibilità liquide	1.577.657	983.914
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>5.662.803</b>	<b>5.986.917</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>81.284</b>	<b>106.621</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>20.110.134</b>	<b>21.566.246</b>

### STATO PATRIMONIALE

<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I - Capitale	100.000	100.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

III - Riserve di rivalutazione	3.287.862	3.287.862
IV - Riserva legale	20.000	20.000
V - Riserve statutarie	0	0
<i>VI - Altre riserve, distintamente indicate</i>		
Riserva straordinaria	8.250.306	6.902.626
Totale altre riserve	8.250.306	6.902.626
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	1.342.961	1.347.680
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>13.001.129</b>	<b>11.658.168</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	20.000	20.000
4) Altri	1.863.363	1.753.487
<b>Totale fondi per rischi e oneri (B)</b>	<b>1.883.363</b>	<b>1.773.487</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>554.764</b>	<b>470.327</b>
<b>D) DEBITI</b>		
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	119.408	0
Esigibili oltre l'esercizio successivo	928.643	1.507.000
Totale debiti verso soci per finanziamenti (3)	1.048.051	1.507.000
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	754.014	2.138.549
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	737.005
Totale debiti verso banche (4)	754.014	2.875.554
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.714.940	2.134.078
Totale debiti verso fornitori (7)	1.714.940	2.134.078
11) Debiti verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	192.235	152.541
Totale debiti verso controllanti (11)	192.235	152.541
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	5.385	4.814
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti (11-bis)	5.385	4.814

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	240.688	308.462
Totale debiti tributari (12)	240.688	308.462
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	226.423	212.017
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	226.423	212.017
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	415.794	415.495
Totale altri debiti (14)	415.794	415.495
<b>Totale debiti (D)</b>	<b>4.597.530</b>	<b>7.609.961</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>73.348</b>	<b>54.303</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>20.110.134</b>	<b>21.566.246</b>

### CONTO ECONOMICO

	31/12/2021	31/12/2020
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.805.650	14.795.705
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	351.477	643.594
Totale altri ricavi e proventi	351.477	643.594
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>16.157.127</b>	<b>15.439.299</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.398.187	2.291.606
7) Per servizi	5.076.831	4.991.064
8) Per godimento di beni di terzi	296.473	285.017
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	3.050.781	2.904.222
b) Oneri sociali	843.681	819.048
c) Trattamento di fine rapporto	246.639	220.416
e) Altri costi	5.889	7.575
Totale costi per il personale	4.146.990	3.951.261
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	669.998	674.832
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	655.648	651.524
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	0	2.835
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.325.646	1.329.191
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	26.655	-9.305

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

12) Accantonamenti per rischi	602.718	150.000
14) Oneri diversi di gestione	642.040	645.243
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>14.515.540</b>	<b>13.634.077</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>1.641.587</b>	<b>1.805.222</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	847	766
Totale proventi diversi dai precedenti	847	766
Totale altri proventi finanziari	847	766
17) Interessi e altri oneri finanziari		
- verso imprese controllanti	1.000	0
Altri	15.748	32.117
Totale interessi e altri oneri finanziari	16.748	32.117
<b>Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)</b>	<b>-15.901</b>	<b>-31.351</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:</b>		
<b>Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)</b>	<b>1.625.686</b>	<b>1.773.871</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	396.529	188.766
Imposte differite e anticipate	-113.804	237.425
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	282.725	426.191
<b>21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>	<b>1.342.961</b>	<b>1.347.680</b>

#### 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

	2021	2020
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indir.)</b>		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	1.342.961	1.347.680
Imposte sul reddito	282.725	426.190
Interessi passivi/ (interessi attivi)	15.901	31.352

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

(Dividendi)		
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima di imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>1.641.587</b>	<b>1.805.222</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	849.357	373.251
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.325.646	1.326.356
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>2.175.003</i>	<i>1.699.607</i>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>3.816.590</b>	<b>3.504.829</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	26.655	(9.305)
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	1.101.330	540.211
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	(419.138)	49.157
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	25.337	31.685
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	19.045	29.226
Altre variazioni del capitale circolante netto	(831.092)	(70.161)
<i>Totale variazioni CCN</i>	<i>(77.863)</i>	<i>570.813</i>
<b>3. Flussi finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>3.738.727</b>	<b>4.075.642</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(14.064)	(31.352)
(Imposte sul reddito pagate)	(375.172)	(452.821)
Dividendi incassati	-	-
(Utilizzo dei fondi)	(284.628)	(643.766)
Altri incassi/pagamenti	-	-
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(673.864)</i>	<i>(1.127.939)</i>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>3.064.863</b>	<b>2.947.703</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>		

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(218.665)	(151.261)
Disinvestimenti	288.436	30.000
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(630)	(9.579)
Disinvestimenti		-
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)		-
Disinvestimenti		-
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	(466)	-
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>		
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento(B)</b>	<b>68.675</b>	<b>(130.840)</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento)	(1.384.535)	190.549
Accensione finanziamenti	780.745	
(Rimborso finanziamenti)	(1.936.005)	(3.871.846)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento		-
(Rimborso di capitale)		-
Cessione (acquisto) di azioni proprie		-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		-
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(2.539.795)</b>	<b>(3.681.298)</b>
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	<b>593.743</b>	<b>(864.435)</b>
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
<b>Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio</b>	983.914	1.848.349
Di cui:		
depositi bancari e postali	977.497	1.834.437
assegni	123	59

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

denaro e valori in cassa	6.294	13.853
<b>Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio</b>	<b>1.577.657</b>	<b>983.914</b>
Di cui:		
depositi bancari e postali	1.573.710	977.497
assegni	-	123
denaro e valori in cassa	3.947	6.294

## **RUGANI HOSPITAL SRL**

Sede in MONTERIGGIONI - S.S.222 CHIANTIGIANA,

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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 2021***



(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. 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**

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2021 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 2021 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), dalla Relazione sulla Gestione e dalla presente Nota Integrativa, che fornisce inoltre le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., compreso quanto disposto dal comma 1 n. 13, nonché dei commi 22-bis) e 22-ter) introdotti dal D.Lgs 173/2008 tenuto conto della revisione dell'OIC n. 12.

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

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

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

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.

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

### **Criteri di valutazione**

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

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

I principi contabili ed i criteri di valutazione più significativi adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2021, sono di seguito indicati.

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

##### **Immobilizzazioni immateriali.**

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

In particolare:

- *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

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

procedura di ammortamento adottata tengono conto di un'utilità futura stimata in 5 anni;

- i *diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno* sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza;
- Il valore attribuito *all'avviamento (disavanzo di fusione)* è riferibile ai costi sostenuti per la rilevazione a titolo oneroso di complessi aziendali, ed è ammortizzato sulla scorta di un'utilità economica stimata in 18 anni.

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

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

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

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e benefici (principio della sostanza economica) e sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori, aumentato dalle spese incrementative sostenute nell'esercizio, al netto dei relativi ammortamenti imputati al conto economico e calcolati sistematicamente in ogni esercizio a quote costanti sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita utile dei cespiti.

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

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

svalutazione.

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

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

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

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

Altri beni:

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

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

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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 2021, così come avvenuto nel periodo d'imposta 2020, ha imputato regolarmente le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali a conto economico.

#### Rimanenze

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

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

#### Crediti e debiti

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

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

valore non viene mantenuto nei successivi esercizi.

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

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

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

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

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

#### Disponibilità liquide

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

#### Ratei e risconti attivi e passivi

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

#### Patrimonio netto

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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

### Fondi rischi ed oneri

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

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

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

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

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

Non si è tenuto conto pertanto dei rischi di natura remota mentre nel caso di passività potenziali ritenute possibili, ancorché non probabili, sono state indicate in nota integrativa informazioni circa la situazione d'incertezza, ove rilevante, che procurerebbe la perdita, l'importo stimato o l'indicazione che lo stesso non può essere determinato, altri possibili effetti se non evidenti,

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

l'indicazione del parere della direzione dell'impresa e dei suoi consulenti legali ed altri esperti, ove disponibili.

#### *Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato*

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

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

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

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

#### *Imposte sul reddito*

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

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

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

#### *Riconoscimento ricavi*

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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 2021 non ha fatto ricorso e non possiede strumenti finanziari secondo quanto previsto dall'art. 2428 comma 2, 6) bis del Codice Civile.

### Conto economico

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

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

## 2. ALTRE INFORMAZIONI

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

#### B.I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Il saldo della voce in esame, ammonta ad Euro 2.821.149 e le principali movimentazioni che hanno interessato le singole voci sono di seguito riepilogate:

#### B.I Immobilizzazioni

##### immateriali

Categoria	valori	Amm.to	31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Riclas-si	Amm.to	31.12.2021
-----------	--------	--------	------------	------------	------------	-----------	--------	------------

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

	storici	accumulato				fiche	dell'eser.	
Costi di imp. ed ampliamento	402.672	(346.616)	56.056	-	-	-	(56.056)	-
Dir.di brev. ind. e dir. ut. op. dell'ing.	170.950	(154.069)	16.881	-	-	-	(6.387)	10.494
Concessioni, licenze, marchi e simili	171.327	(163.357)	7.970	-	-	-	(2.267)	5.703
Avviamento	10.628.872	(7.239.325)	3.389.547	-	-	-	(590.965)	2.798.582
Immobilizzazioni imm. in corso	5.500	-	5.500	630	-	-	-	6.130
Altre immobilizzazioni immateriali:								
- altri costi pluriennali	92.593	(78.030)	14.563	-	-	-	(14.323)	240
<b>Totale</b>	<b>11.471.914</b>	<b>(7.981.397)</b>	<b>3.490.517</b>	<b>630</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(669.998)</b>	<b>2.821.149</b>

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

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

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

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

Descrizione	Costo storico es. pr.	Incremento d'esercizio	Ammortamento	F.do ammort. esercizio	Valore Finale Netto

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Costi di impianto e di ampliamento	402.672	-	56.056	402.672	-
<b>Totali</b>	<b>402.672</b>	<b>-</b>	<b>56.056</b>	<b>402.672</b>	<b>-</b>

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.	170.950	-	-	6.387	160.456	10.494
<b>Totali</b>	<b>170.950</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.387</b>	<b>160.456</b>	<b>10.494</b>

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

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

Descrizione	Costo storico es. pr.	Incremento d'esercizio	Decremento d'esercizio	Ammortamento	F.do ammort. esercizio	Valore Finale Netto
Concessioni,licenze, marchi e simili	171.327	-	-	2.267	165.624	5.703
<b>Totali</b>	<b>171.327</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.267</b>	<b>165.624</b>	<b>5.703</b>

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

**B.I.5 - Avviamento**

Descrizione	Costo storico es. pr.	Incremento netto d'esercizio	Ammortamento	F.do ammort. esercizio	Valore Finale Netto
Avviamento	10.628.872	-	590.965	7.830.290	2.798.582
<b>Totali</b>	<b>10.628.872</b>	<b>-</b>	<b>590.965</b>	<b>7.830.290</b>	<b>2.798.582</b>

La voce "Avviamento" presenta un saldo pari ad € 2.798.582 e rappresenta il valore residuo

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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 2021 la contabilizzazione è proseguita secondo la disciplina ed il principio contabile precedentemente applicato.

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

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

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

Descrizione	Costo storico es. pr.	Incremento d'esercizio	Decremento d'esercizio	Ammortamento	F.do ammort. esercizio	Valore Finale Netto
Immobilizzazioni imm. in corso	5.500	630	-	-	-	6.130

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

<b>Totali</b>	<b>5.500</b>	<b>630</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.130</b>
---------------	--------------	------------	----------	----------	----------	--------------

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

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

Descrizione	Costo storico es. pr.	Incremento d'esercizio	Ammortamento	F.do ammort. esercizio	Valore Finale Netto
Altri immobilizzazioni immateriali	92.593	-	14.323	92.353	240
<b>Totali</b>	<b>92.593</b>	<b>-</b>	<b>14.323</b>	<b>92.353</b>	<b>240</b>

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali", pari a € 240 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 11.536.936.

La movimentazione della voce è sintetizzata dalla seguente tabella:

<b>B.II Immobilizzazioni materiali</b>					
	31.12.2020	incrementi	riclassifiche	decrementi	31.12.2021
<b>Costo storico</b>					
-Terreni e fabbricati	16.687.296	-	-	-	16.687.296
- Impianti e macchinari	746.321	74.124	-	288.126	532.319
-Attrezzature industriali e commerciali	4.386.282	83.591	-	-	4.469.873

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

<b>B.II Immobilizzazioni materiali</b>					
	<b>31.12.2020</b>	<b>incrementi</b>	<b>riclassifiche</b>	<b>decrementi</b>	<b>31.12.2021</b>
-Attrezzatura inf.516 euro	215.573	2.484	-	310	217.746
- Immobilizzazioni in corso	1.500	46.000	-	-	47.500
- Mobili e arredi	690.932	2.796	-	-	693.728
- Macchine ufficio elettroniche	177.950	9.670	-	-	187.620
- Automezzi	27.595	-	-	-	27.595
<b>totale A</b>	<b>22.933.449</b>	<b>218.665</b>	<b>-</b>	<b>288.436</b>	<b>22.863.678</b>
<b>Fondi ammortamento</b>					
- Terreni e fabbricati	5.434.457	478.983	-	-	5.913.440
- Impianti e macchinari	552.429	36.925	-	288.126	301.228
- Attrezzature industriali e commerciali	4.013.792	104.456	-	-	4.118.248
- Attrezzatura inf. 516 euro	215.573	2.483	-	310	217.746
- Immobilizzazioni in corso		-	-	-	
- Mobili e arredi	570.225	20.054	-	-	590.279
- Macchine ufficio elettroniche	156.121	6.159	-	-	162.280
- Automezzi	16.622	6.899	-	-	23.521
<b>totale B</b>	<b>10.959.219</b>	<b>655.959</b>	<b>-</b>	<b>288.436</b>	<b>11.326.742</b>

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

B.II Immobilizzazioni materiali					
	31.12.2020	incrementi	riclassifiche	decrementi	31.12.2021
<b>Totale immobilizzazioni nette (A-B)</b>	<b>11.974.230</b>	<b>(437.294)</b>	-	-	<b>11.536.936</b>

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

Le "Attrezzature industriali e commerciali" si incrementano di un netto pari ad euro 83.591; tale incremento è determinato anche da pagamento di un acconto del 20% per l'acquisto di un tomografo risonanza magnetica.

Gli "Impianti e macchinari" si incrementano per euro 74.124; tale incremento è determinato anche dall'acquisto di un compressore gruppo frigo necessario al funzionamento dell'area condizionata, e della torre evaporativa.

Il decremento degli "Impianti e macchinari", pari ad euro 288.126, è determinato dalla dismissione di cespiti divenuti oramai obsoleti e non più funzionali nel processo produttivo della società.

### **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 € 153.573. 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

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

rettifica del valore delle giacenze.

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Materie prime, sussidiarie e di consumo	180.228	153.573	(26.655)
<b>Totali</b>	<b>180.228</b>	<b>153.573</b>	<b>(26.655)</b>

#### C.II - CREDITI

I crediti risultano iscritti per complessivi Euro 3.931.107 ed hanno subito nel corso del presente esercizio un decremento di Euro 890.678.

Descrizione	Valore nominale	Fondo svalutazione	Fondo svalutazione interessi di mora	Valore netto
Verso Clienti - esigibili entro l'esercizio successivo	3.166.883			3.166.883
Verso controllanti - esigibili entro l'esercizio successivo	-			-
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5.856			5.856
Tributari - esigibili entro l'esercizio successivo	88.498			88.498
Tributari - esigibili oltre l'esercizio successivo	85.417			85.417
Imposte anticipate - esigibili entro l'esercizio successivo	419.084			419.084
Verso Altri - esigibili entro l'esercizio successivo	165.369			165.369
Verso Altri - esigibili oltre l'esercizio successivo	-			-
<b>Totali</b>	<b>3.931.107</b>			<b>3.931.107</b>

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

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

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Crediti verso clienti	4.268.213	3.166.883	(1.101.330)
Crediti verso controllanti	-	-	-
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	5.856	5.856
Crediti tributari	232.991	173.915	(59.076)
Imposte anticipate	305.281	419.084	113.803
Crediti verso altri	15.480	165.369	149.889
<b>Totali</b>	<b>4.821.965</b>	<b>3.931.107</b>	<b>(890.858)</b>

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

C.II.1 - Crediti verso clienti, (Euro 3.166.883)

La posta in esame il cui decremento è stato pari ad Euro 1.101.330 si riferisce a:

Descrizione	Saldo finale
Azienda Sanitaria USL 7 Siena	1.931.840
Note di credito da emettere	-15
Altri Crediti v/clienti	1.235.058
<b>Totali</b>	<b>3.166.883</b>

La voce altri crediti v/clienti comprende anche le fatture da emettere per euro 692.795 di cui euro 688.507 da emettere nei confronti dell'Azienda Sanitaria Asl 7 Siena, riferite al mese di dicembre 2021 e già emesse tutte emesse alla data di presentazione del corrente bilancio.

C.II.5.1 - Crediti v/imprese sottoposte al controllo di controllanti (Euro 5.856)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Crediti V/impr.sott. a controllo di controllanti	-	5.856	5.856
<b>Totali</b>	<b>-</b>	<b>5.856</b>	<b>5.856</b>

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

C.II.5-bis - Crediti Tributari (Euro 173.915)

La voce in esame pari ad Euro 173.915, è composta come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	Variazione
Crediti imposta IRES	34.259	-	(34.259)
Crediti per acconti rit. TFR	6.332	6.279	(53)
Attività per imposta sostitutiva da Riallineamento	87.160	85.417	(1.743)
Credito Irap	27.157	13.310	(13.847)
Credito Inail	-	-	-
Credito d'imposta beni strum.	44.119	68.909	<b>24.790</b>
credito d'imposta sanificazione	27.035	-	(27.035)
Altri Crediti tributari	6.929	-	(6.929)
<b>Totale</b>	<b>232.991</b>	<b>173.915</b>	<b>(59.076)</b>

La società nel corso dell'anno 2021 ha maturato un credito d'imposta pari ad euro 36.958 riferito agli acquisti di beni materiali anche 4.0 (art. 1, commi 184-194, Legge 160 del 27.12.2019 e art. 1, commi 1051-1063, Legge 178 del 30.12.2020). L'acquisto di beni altamente tecnologici è riferito ad un ecografo mylab che ha permesso la maturazione di un credito d'imposta al 50% del costo sostenuto, da utilizzare in tre anni.

C.II.5-ter - Imposte Anticipate (Euro 419.084)

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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

In particolare, separatamente per l'Ires e per l'Irap sono espone analiticamente le differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite ed anticipate per l'esercizio 2021.

Imposta anticipata IRES:  Acc.to rischi cause sanitarie euro 602.718 x 17,10%= euro 103.065  Quota Avviamento non deducibile euro 523.174 x 17,10%= euro 89.463
Imposta anticipata IRAP:  Acc.to rischi cause sanitarie euro 602.718 x 4,82%= euro 29.051  Quota Avviamento non deducibile euro 523.174 x 4,82%= euro 25.217

L'aliquota del 17,10%, 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 165.369)

Tale voce ha subito nel presente esercizio un incremento netto pari ad Euro 149.889 e la composizione è di seguito specificata:

Descrizione	Entro l'Eserc.	Oltre l'Eserc.	Saldo finale
Anticipo a fornitori	454	-	454
Crediti V/Dipendenti	-	8.496	8.496
Crediti V/istituti previdenziali	3.904	-	3.904
Crediti verso altri	152.515	-	152.515

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

<b>Totali</b>	<b>156.873</b>	<b>8.496</b>	<b>165.369</b>
---------------	----------------	--------------	----------------

La voce "Crediti v/dip. Oltre 12 mesi" di Euro 8.496 - accoglie prestiti concessi ai dipendenti.

La voce "Crediti verso altri" di Euro 152.515 accoglie il credito per il riconoscimento - da parte della Regione toscana - del 50% del maggior costo per il personale dipendente derivante dal rinnovo del CCNL intervenuto nell'anno 2020 (Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome, seduta del 27/07/2020).

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

#### C.III.7 - Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria (Euro 466)

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

Descrizione	Entro l'Eserc.	Oltre l'Eserc.	Saldo finale
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	466	-	466
<b>Totali</b>	<b>466</b>	<b>-</b>	<b>466</b>

### **C.IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE.**

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 1.577.657 (€ 983.914 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Depositi bancari e postali	977.497	1.573.710	596.213
Denaro e valori in cassa	6.417	3.947	(2.470)
<b>Totali</b>	<b>983.914</b>	<b>1.577.657</b>	<b>(593.743)</b>

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

La voce in esame, formata da ratei attivi e da risconti attivi, ammonta ad Euro 81.284 ed ha subito complessivamente un decremento di Euro 25.337. Di seguito si dettaglia la composizione:

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

**Ratei e risconti attivi:**

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Ratei attivi	27	8	(19)
Risconti attivi	106.594	81.276	(25.318)
<b>Totali</b>	<b>106.621</b>	<b>81.284</b>	<b>(25.337)</b>

Risconti attivi	31.12.2020	31.12.2021	Variaz.
Canoni software	3.382	3.472	90
Bolli autovetture	203	-	(203)
Assicurazioni	1.903	1.888	(15)
Spese telefoniche	-	-	-
Compensi professionali vari	-	-	-
Riviste e abbonamenti	-	-	-
Costi non deducibili	2.104	2.048	(56)
Altri tributi imposte	-	-	-
Oneri sociali	-	-	-
Spese di pubblicità	-	-	-
Contr.Manut.attr.sanitaria	7.000	7.000	-
Manut. no contr. Immob. Impianti	500	1.939	1.439
Canoni Leasing	86.586	61.176	(25.410)
Oneri finanziari Leasing	4.787	3.620	(1.167)
Altre Prestazioni di servizi	122	126	4

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Risconti attivi	31.12.2020	31.12.2021	Variaz.
Servizi Bancari	7	7	-
Noleggio Attrezzature	-	-	-
<b>Totale risconti attivi</b>	<b>106.594</b>	<b>81.276</b>	<b>(25.318)</b>

Ratei attivi	31.12.2020	31.12.2021	Variaz.
Interessi attivi	27	8	(19)
Deb.v/inail lavoratori dip.	-	-	-
Altre prestazioni di servizi	-	-	-
Manut.contr.imm. imp.	-	-	-
-	-	-	-
<b>Totale ratei attivi</b>	<b>27</b>	<b>8</b>	<b>(19)</b>

## PASSIVO

### A. - PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 13.001.129 (€ 11.658.198 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

Bilancio al 31/12/2021

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	-	-	1.718.072			1.718.072
<b>Saldo al 31 dicembre 2019</b>	<b>100.000</b>	<b>-</b>	<b>1.718.072</b>	<b>20.000</b>	<b>8.472.416</b>	<b>10.310.488</b>
Perdita di periodo	-	-				
Utili (Perdite) portati a nuovo	-	-	1.347.680			1.347.680
<b>Saldo al 31 dicembre 2020</b>	<b>100.000</b>	<b>-</b>	<b>1.347.680</b>	<b>20.000</b>	<b>10.190.488</b>	<b>11.658.168</b>
Perdita di periodo	-	-				
Utili (Perdite) portati a nuovo	-	-	1.342.961			1.342.961
<b>Saldo al 31 dicembre 2021</b>	<b>100.000</b>	<b>-</b>	<b>1.342.961</b>	<b>20.000</b>	<b>11.538.168</b>	<b>13.001.129</b>

La composizione delle altre riserve è la seguente:

Descrizione	Saldo iniziale	Utilizzo per copertura perdite	Altri movimenti	Saldo finale bilancio
Riserva straordinaria o facoltativa	6.902.626		1.347.680	8.250.306
Riserva rivalutazione L. 178/2020	3.287.862			3.287.862
<b>Totali</b>	<b>10.190.488</b>		<b>1.347.680</b>	<b>11.538.168</b>

Nell'anno 2021 la riserva straordinaria ha subito un incremento pari ad euro 1.347.680 conseguente alla destinazione a riserva dell'intero utile dell'anno 2020, avendo la riserva legale già raggiunto il 5% del capitale sociale. 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.

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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

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

Al 31 dicembre 2021 i fondi rischi ammontano ad euro 1.883.363 a fronte di euro 1.773.487 dello scorso esercizio.

La movimentazione della voce è riportata nella seguente tabella:

Descrizione	Saldo iniziale	Acc.ti anno 2020	Utilizzi dell'esercizio	Saldo finale	Variazione
Fondi per trattamenti di quiescenza-	20.000	20.000	-20.000	20.000	0
Altri	1.753.487	602.718	-492.842	1.863.363	109.876
<b>Totali</b>	<b>1.773.487</b>	<b>622.718</b>	<b>-512.842</b>	<b>1.883.363</b>	<b>109.876</b>

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 2020.

Gli "altri fondi", pari al 31 dicembre 2021 ad euro 1.863.363 sono così costituiti:

- euro 1.762.546 (con un accantonamento netto nell'anno 2021 pari ad euro 602.718) 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 64 e considerati tutti probabili dal legale esterno che segue il contenzioso.

- Euro 100.817 fanno riferimento al fondo rischi e oneri.

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

Il saldo del trattamento di fine rapporto al 31 dicembre 2021 è pari ad Euro 554.764 ed ha subito nel corso dell'esercizio in commento un incremento netto di Euro 84.437. La movimentazione della voce in esame è di seguito riportata:

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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

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 2020 a fini comparativi:

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
<b>Totali</b>	<b>502.113</b>	<b>220.416</b>	<b>-252.202</b>	<b>470.327</b>	<b>-31.786</b>

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

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

Descrizione	Entro i 12 mesi	Oltre i 12 mesi	Oltre i 5 anni	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	119.408	928.643		1.048.051
Debiti verso banche	754.014			754.014
Debiti verso fornitori	1.714.940			1.714.940
Debiti vs imprese controllanti	192.235			192.235
Debiti vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5.385			5.385
Debiti tributari	240.688			240.688
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	226.423			226.423
Altri debiti	415.794			415.794

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

<b>Totali</b>	<b>3.668.887</b>	<b>928.643</b>		<b>4.597.530</b>
---------------	------------------	----------------	--	------------------

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti verso soci per finanziamenti	1.507.000	1.048.051	-458.949
Debiti verso banche	2.875.554	754.014	-2.121.540
Debiti verso fornitori	2.134.078	1.714.940	-419.138
Debiti vs imprese controllanti	152.541	192.235	39.694
Debiti vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti	4.814	5.385	571
Debiti tributari	308.462	240.688	-67.774
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	212.017	226.423	14.406
Altri debiti	415.495	415.794	299
<b>Totali</b>	<b>7.609.961</b>	<b>4.597.530</b>	<b>3.012.431</b>

*D.3. - Debiti verso soci per finanziamenti (Euro 1.048.051)*

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 entro l'esercizio finanziamento GHC	119.408		
Esigibili oltre l'esercizio finanziamento GHC	621.643		
Esigibili oltre l'esercizio successivo: Larama 98 per finanziamenti infruttiferi	307.000	0	0
<b>Totali</b>	<b>1.048.051</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

D.4. - Debiti verso banche (Euro 754.014)

I debiti verso banche sono rappresentati dal debito verso Chiantibanca per anticipi su fatture pari ad euro 754.014

Descrizione	Importo 31/12/2021	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
Chiantibanca c/ Anticipi	754.014	754.014	-	-	44.834
<b>Totali</b>	<b>754.014</b>	<b>754.014</b>	-	-	<b>-2.121.540</b>

Si precisa che il mutuo chirografario presso Banca Popolare di Sondrio - di originari € 15 milioni - il cui debito residuo al 31/12/2020 ammontava ad euro 2.166.374, è stato estinto anticipatamente nel corso dell'anno 2021. La provvista per l'estinzione anticipata - di entità pari all'ultima rata - è stata resa disponibile dalla capogruppo GHC Spa, mediante finanziamento finalizzato.

D.7. - Debiti verso fornitori (Euro 1.714.940)

I debiti verso fornitori maggiormente rilevanti risultano così dettagliati:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Thiesys snc	29.280		29.280
Gambera Dario	62.612		62.612
Zimmer Srl	323.275		323.275
C.M.B. srl	32.198		32.198
Alsco Italia srl	46.989		46.989
Alcon Italia spa	70.755		70.755
Panamed Italia srl	40.726		40.726
Pescatore Marco	36.544		36.544
Mattei Fabio Maria	34.395		34.395
Citis Soc. Coop.	31.000		31.000

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Altri debiti v/fornitori	1.007.166		1.007.166
<b>Totali</b>	<b>1.714.940</b>		<b>1.714.940</b>

D.11 - Debiti vs imprese controllanti (Euro 192.235)

La voce "Debiti vs imprese controllanti" accoglie il debito iva verso la società Garofalo Health Care Spa, pari ad euro 126.760 e riferito ai mesi da agosto a dicembre 2021; le prestazioni di consulenza e assistenza amministrativa, fiscale, legale e informatica come da contratto di service management del 01/01/2021 pari ad euro 65.475.

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

La voce "Debiti vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti" accoglie 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 240.688)

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

I debiti tributari, al 31/12/2021 risultano così costituiti:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti v/Erario per Rit. Dipendenti	75.672	-	75.672
Debiti v/Erario per Rit. Autonomi	40.965	-	40.965
Debito IRES	32.710	-	32.710
Debito IRAP	-	-	-
Debito IVA	-	-	-
Debiti v/Erario per Imp. Sostitutiva		67.791	67.791
Debiti v/Erario per Accertamenti Definitivi	-	23.550	23.550
<b>Totali</b>	<b>149.347</b>	<b>91.341</b>	<b>240.688</b>

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

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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 226.423)

I "debiti verso istituti previdenziali" al 31/12/2021 risultano così costituiti:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti v/Inps per Dipendenti	153.578		153.578
Debiti v/Inps lavoratori autonomi	600		600
Debiti v/Inail	-		-
Debiti v/tesoreria Inps	4.860		4.860
Debiti vs Caimop Medici	12.425		12.425
Debiti vs altri fondo pensione Dip.	3.535		3.535
Ratei passivi (Contributi ferie premio)	39.757		39.757
Debiti v/Enpam	11.668		11.668
<b>Totali</b>	<b>226.423</b>		<b>226.423</b>

L'esposizione debitoria nei confronti degli enti previdenziali, che ha subito un incremento di Euro 14.406, è stata regolarmente assolta nell'esercizio successivo.

D.14 - Altri debiti (Euro 415.794)

Se ne riporta di seguito la composizione:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Ratei passivi (Ferie Premio)	145.994		145.994
Personale c/Retribuzioni	254.180		254.180
Contributi Sindacati Dipendenti	392		392
Quota ricetta fissa e diagnostica	-		-
Ticket fatturati	8.882		8.882

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Debiti Vari	1.668		1.668
Anticipi da clienti	-		-
Debiti vs Medici incasso in nome e per conto	4.678		4.678
<b>Totali</b>	<b>415.794</b>		<b>415.794</b>

D.14.a - Debiti verso il personale (Euro 254.180)

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

Descrizione	Saldo iniziale 2020	Variazioni dell'esercizio	Saldo totale
Personale c/retribuzioni	259.126	-4.946	254.180
<b>Totali</b>	<b>259.126</b>	<b>-4.946</b>	<b>254.180</b>

D.14.b - Debiti vari (Euro 1.668)

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

Descrizione	Saldo iniziale 2020	Variazioni dell'esercizio	Saldo totale
Debiti vari	1.963	-295	1.668
<b>Totali</b>	<b>1.963</b>	<b>-295</b>	<b>1.668</b>

#### **E. - RATEI PASSIVI**

I ratei passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 3.668 (€ 13.329 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Ratei passivi	13.329	3.668	-9.661
<b>Totali</b>	<b>13.329</b>	<b>3.668</b>	<b>-9.661</b>

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

**Composizione dei ratei passivi:**

Descrizione	Importo
Commissioni transato pos Chiantibanca	282
Imposta di bollo UBI banca c/c ordinario	25
Imp. di bollo UBI banca c/c ded.	25
Imp. 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.	1.606
Spese tenuta conto UBI banca c/ded	375
Spese tenuta conto UBI banca ord.	93
Passo carrabile cosap	540
Spesa tenuto conto banca Sondrio	54
Spese tenuta conto banca Intesa	23
Spese tenuta conto banca BNL	116
Spese certif. ABI/REV Chiantibanca	50
Spese certif. ABI/REV BNL	129
Spese certif. ABI/REV Intesa	100
Spese certif. ABI/REV Sondrio	150
<b>Totali</b>	<b>3.668</b>

**E. - RISCONTI PASSIVI**

I risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 69.680 (€ 40.974 nel precedente esercizio).

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Risconti passivi	40.974	69.680	28.706
<b>Totali</b>	<b>40.974</b>	<b>69.680</b>	<b>28.706</b>

Descrizione	Importo
Credito d'imposta beni strumentali	69.680
<b>Totali</b>	

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

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

#### A - Valore della Produzione

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Ricavi vendite e prestazioni	15.805.650	14.795.705	1.009.945
Variazione rimanenze prodotti			
Variazione lavoro in corso su ordinaz.			
Incrementi immobilizz. lavori interni			
Altri ricavi e proventi	351.477	643.594	-292.117
<b>Totali</b>	<b>16.157.127</b>	<b>15.439.299</b>	<b>717.828</b>

I Ricavi vendite e prestazioni sono stati realizzati interamente nel territorio italiano ad eccezione di € 117.393 realizzati con soggetti residenti in paesi UE e di € 167.844 con soggetti residenti in paesi Extra-UE.

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 351.477 (€ 643.594 nel precedente esercizio).

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Proventi da uso servizi ambulatoriali	21.673	17.462	4.211
Proventi da recupero spese cartelle	15.642	14.472	1.170
Sopravvenienze attive	49.364	36.529	12.835
Plusvalenze per alienazione cespiti	-	6.650	-6.650
Proventi diversi	13.730	43.974	-30.244
Sopravvenienze attive non tassabili	422	224	198
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	236.444	190.706	45.738
Contributi in c/esercizio	14.202	30.180	-15.978
<b>Totali</b>	<b>351.477</b>	<b>643.594</b>	<b>-292.117</b>

La voce “sopravvenienze attive” pari ad euro 49.364 e la voce “sopravvenienze attive non tassabili” pari ad euro 422, comprendono errori di stima.

La voce “proventi diversi” pari ad euro 13.730 è formata dalla vendita di calze sanitarie a pazienti operati per euro 8.930; e dalla fattura emessa nei confronti della società Casa di Cura Professor Nobili per la vendita di batterie per trapani uso sala operatoria per euro 4.800.

La voce Rilascio f.do rischi cause sanitarie, pari ad euro 236.444, è riferita alla riduzione del f.do rischi cause sanitarie. La riduzione del rischio è determinata in base all’esito o ad elementi dirimenti dei sinistri e dei contenziosi in essere.

La voce Contributi in c/esercizio, pari ad euro 14.202, è riferita alla quota di competenza dell’esercizio 2021 del credito d’imposta per investimenti per euro 8.253, e al credito d’imposta sanificazione per euro 5.949.

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

## **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 2.398.187 euro hanno subito un incremento di Euro 106.581 e sono così composte:

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Materie Prime, Suss. di consumo e di Merci	2.398.187	2.291.606	106.581
<b>Totali</b>	<b>2.398.187</b>	<b>2.291.606</b>	<b>106.581</b>

### **B.7 - Spese per servizi**

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 5.076.831 (€ 4.991.064 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Trasporti	4.634	1.585	3.049
Energia elettrica	242.848	228.022	14.826
Gas	41.684	46.759	-5.075
Acqua	37.306	38.481	-1.175
Spese di manutenzione e riparazione	213.981	237.840	-23.859
Servizi e consulenze tecniche	119.143	126.960	-7.817
Compensi agli amministratori	235.150	224.412	10.738
Prestazioni assimilate al lavoro dipendente	2.909.300	2.780.562	128.738
Pubblicità	1.200	1.200	-
Spese e consulenze legali	69.303	52.938	16.365
Spese telefoniche	23.590	22.381	1.209
Assicurazioni	14.354	14.787	-433

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Spese di rappresentanza	-	-	-
Spese di viaggio e trasferta	3.045	3.260	-215
Sopravvenienze passive ND	-	208	-208
Sopravvenienze passive da stima	23.198	26.383	-3.185
Altri	1.138.095	1.185.286	-47.191
<b>Totali</b>	<b>5.076.831</b>	<b>4.991.064</b>	<b>85.767</b>

La voce sopravvenienze passive deducibili per euro 23.198 comprende la differenza rispetto a quanto stimato.

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

#### B.8 - Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 296.473 (€ 285.017 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Affitti e locazioni	7.200	7.200	-
Canoni di leasing beni mobili	160.368	163.908	-3.540
Altri	128.905	113.909	14.996
<b>Totali</b>	<b>296.473</b>	<b>285.017</b>	<b>11.456</b>

La voce "Altri" pari ad euro 128.905 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 € 642.040 (€ 645.243 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Imposte di bollo	-	-	-
ICI/IMU	50.654	50.654	-
IVA indetraibile	557.951	539.302	18.649
Oneri di utilità sociale	200	3.050	-2.850
Sopravvenienze passive da stima	1.021	6.642	-5.621
Sopravvenienze passive ND	6.615	4.287	2.328
Minusvalenze da alienazione	-	-	-
Perdite su crediti	-	9.437	-9.437
Altri oneri di gestione	25.599	31.871	-6.272
<b>Totali</b>	<b>642.040</b>	<b>645.243</b>	<b>-3.203</b>

La voce "Sopravvenienze passive da stima", pari ad euro 1.021, comprende l'errata determinazione di stime.

La voce "Sopravvenienze passive ND", pari ad euro 6.615, è riferita a errori di stima.

#### C.16 - Proventi Finanziari

Gli interessi e altri proventi finanziari sono iscritti per complessivi € 847

La composizione delle singole voci è così costituita:

##### *C16 Proventi finanziari*

Descrizione	Importo
Interessi attivi bancari c/c	840
Interessi da Cah pooling vs GHC	7
<b>Totali</b>	<b>847</b>

#### C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti per complessivi € 16.748 e sono formati dalle seguenti classi di valore

<i>C17 Interessi e altri oneri finanziari</i>			
Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Spese bancarie	-	-	-
Interessi passivi v/ controllante	1.000	-	1.000
Interessi passivi su ant. fatture	1.605	67	1.538
Interessi passivi mutui	14.064	32.036	-17.972
Interessi passivi v/banche	-	-	-
interessi passivi mora	79	14	65
<b>Totale "Altri oneri finanziari verso altri"</b>	<b>16.748</b>	<b>32.117</b>	<b>-15.369</b>

#### **IMPORTO DI ENTITA' O INCIDENZA OCCASIONALI**

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

Nell'esercizio 2021 non sono presenti proventi di entità o incidenza eccezionali.

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

**Imposte sul reddito di esercizio:** (Euro 396.529)

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Imposte correnti	Imposte differite	Imposte anticipate	Imposte esercizi precedenti	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	245.370		91.925	0	-
IRAP	149.416		21.879	0	-
Altre Imposte correnti	1.743		-	-	-

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Prov.Imp.Redd.es. precedenti	-				-
<b>Totali</b>	<b>396.529</b>		<b>113.804</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

La voce Altre Imposte Correnti, pari ad euro 1.743, si riferisce all'imposta sostitutiva di competenza dell'anno 2021 dovuta a seguito del riallineamento dell'Avviamento.

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
<b>Imposte Correnti</b>			
IRES	245.370	212.788	32.582
IRAP	149.416	162.726	-13.310
IMPOSTE SOSTITUTIVE	1.743	14.527	-12.784
1°ACC.IRAP AIUTI DI STATO	-	(65.090)	65.090
PROV.IMP.REDD.ES.PRECED.	-	(136.185)	136.185
<b>Totali</b>	<b>396.529</b>	<b>188.766</b>	<b>207.763</b>
<b>Imposte Anticipate</b>			
IRES	91.925	178.643	-86.718
IRAP	21.879	58.782	-36.903
<b>Totali</b>	<b>113.804</b>	<b>237.425</b>	<b>-123.621</b>

Descrizione	Valore	Imposta
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio	1.625.686	
Onere fiscale teorico (aliquota base)	24%	390.165
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi</b>		
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>		

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Spese di rappresentanza		
Manutenzioni eccedenti 5%		
<b>Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi:</b>		
Costi auto non deducibili	7.330	
Amm.to Imm.ni Immateriali non deducibili	523.174	
Amm.to Imm.ni Materiali non deducibili	5.519	
IMU	50.654	
Spese telefoniche non deducibili	4.718	
Spese varie ineducibili	6.901	
Accantonamento rischi Assicurativi	602.718	
Accantonamento altri rischi (legali)		
Accantonamento rischi Accert.DTL		
Sopravvenienze Passive N.D.	10.012	
Multe ND	375	
Svalutazione crediti ecc. 0,5%	-	
10% Irap	(14.488)	
Deduzione Irap per costo del lavoro	(28.165)	
Sopravvenienze Attive N.T.	(422)	
Rilascio F.do Rischi cause sanitarie	(236.444)	
Rilascio F.do Rischi e Oneri	-	
Rilascio F.do Rinnovo CCNL	-	
Contributi c/esercizio	(14.202)	

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Prov. Imp. Redd. Es. precedenti	-	
Super Ammortamento 40%	(15.117)	
Super Ammortamento 30%	(5.848)	
Iper Ammortamento	(255.776)	
Imposta IMU 60%	(30.392)	
Utilizzo F.do Rischi	(256.397)	
Utilizzo f.do sval.crediti	(343)	
A.C.E.	(290.473)	
Imponibile fiscale complessivo	1.689.020	
Imponibile fiscale (€ 364.322)		87.437
Imponibile fiscale (€1.324.698)		158.964
<b>Tot. Imposte correnti sul reddito d'esercizio</b>		<b>246.401</b>
Credito d'imposta (55%)		-1.031
Erogazione Lib. Partiti (26%)		-
IRES		245.370
<b>Totali</b>		<b>245.370</b>

#### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposta
Differenza tra valore e costi della prod.	1.641.587	
Costi del personale	4.146.990	
Accantonamento rischi assicurativi	602.718	
Accantonamento rischi Accert.DTL	-	
TFM	20.000	
Comp. medici occasionali	-	
Altri costi per personale non		

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

deduc.	221.352	
Ammortamento imm.ni imm. non deduc.	523.174	
Sopravvenienze Passive	-	
Rimborsi chilometrici	2.852	
IMU	50.654	
Svalutazione Crediti	-	
Perdite su Crediti	-	
Interessi Pass. Canoni Leasing	5.005	
Contributi c/esercizio	(14.202)	
Utilizzo F.do rischi	(256.397)	
INAIL	(27.640)	
Altri costi personale deducibili Irap	(3.816.169)	
Imponibile Irap	3.099.924	149.416
<b>Irap corrente per l'esercizio</b>		<b>149.416</b>

#### 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

<b>PROSPETTO CONTABILE AL 31/12/2021</b>	
Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo 01/01/2021 - 31/12/2021	€ 45.218,56
a. quota interessi di competenza nel periodo 01/01/2021 - 31/12/2021	€ 664,88
b. quota interessi di competenza nel periodo 01/01/2021 - 31/12/2021 (relativa ad eventuali conguagli per indicizzazione)	€ 0,00

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Totale onere finanziario effettivo di competenza	
Dell'esercizio (a + b)	€ 664,88
c. valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2021	€ 6.208,13
d. valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto	€ 2.400,00
<b>totale (c + d)</b>	<b>€ 8.608,13</b>

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

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

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

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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	<b>01/01/2021</b>	<b>3.731,05</b>	<b>92,57</b>	<b>3.823,62</b>	<b>47.695,64</b>
49	<b>01/02/2021</b>	<b>3.737,77</b>	<b>85,85</b>	<b>3.823,62</b>	<b>43.957,87</b>
50	<b>01/03/2021</b>	<b>3.744,50</b>	<b>79,12</b>	<b>3.823,62</b>	<b>40.213,37</b>
51	<b>01/04/2021</b>	<b>3.751,24</b>	<b>72,38</b>	<b>3.823,62</b>	<b>36.462,13</b>
52	<b>01/05/2021</b>	<b>3.757,99</b>	<b>65,63</b>	<b>3.823,62</b>	<b>32.704,14</b>
53	<b>01/06/2021</b>	<b>3.764,75</b>	<b>58,87</b>	<b>3.823,62</b>	<b>28.939,39</b>
54	<b>01/07/2021</b>	<b>3.771,53</b>	<b>52,09</b>	<b>3.823,62</b>	<b>25.167,86</b>
55	<b>01/08/2021</b>	<b>3.778,32</b>	<b>45,30</b>	<b>3.823,62</b>	<b>21.389,54</b>
56	<b>01/09/2021</b>	<b>3.785,12</b>	<b>38,50</b>	<b>3.823,62</b>	<b>17.604,42</b>

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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 31.12.2021
ATTREZZATURA	6.208,13	664,88	240.000,00	30.000,00	145.000,00	105.000,00

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

ATTIVITA'	IMPORTO
a) CONTRATTI IN CORSO	
• Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi pari a € 30.000,00 alla fine dell'esercizio precedente	135.000,00
+ 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	105.000,00

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Ammortamenti complessivi pari ad € 30.000,00	
<b>b) BENI RISCATTATI</b>	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio	0,00
<b>c) PASSIVITA'</b>	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio	
Precedente (di cui scadenti nell'esercizio successivo € 45.218,56 scadenti	51.426,69
Da 1 a 5 anni € 6.208,13)	
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	0,00
- Rimborso delle quote capitale riscatti nel corso dell'esercizio	45.218,56
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio	
(di cui scadenti nell'esercizio successivo € 6.208,13 scadenti da 1 a 5 anni € ----)	6.208,13
d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c) (105.000,00 - 6.208,13)	98.791,87
e) Effetto relativo all'esercizio precedente (135.000,00 - 51.426,69)	83.573,31
f) Effetto fiscale (83.573,31 - 69.320,12) x 28,82%	4.385,99
g) Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio (d-e-f)	10.832,57

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 (2020).

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	-664,88

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Rilevazione di:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Quote di ammortamento                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- su contratti in essere</li> <li>- su beni riscattati</li> </ul> </li> <li>• Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario</li> </ul>	-30.000,00
Effetto sul risultato prima delle imposte	15.218,56
Rilevazione dell'effetto fiscale	-4.385,99
Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario	10.832,57

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

<b>PROSPETTO CONTABILE AL 31/12/2021</b>	
Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo 01/01/2021 - 31/12/2021	€ 84.565,30
a. quota interessi di competenza nel periodo 01/01/2021 - 31/12/2021	€ 3.341,90
b. quota interessi di competenza nel periodo 01/01/2021 - 31/12/2021 (relativa ad eventuali conguagli per indicizzazione)	€ 0,00
<b>Totale onere finanziario effettivo di competenza</b>	
Dell'esercizio (a + b)	€ 3.341,90
c. valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2021	€ 221.536,65
d. valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto	€ 5.450,00
<b>totale (c + d)</b>	<b>€ 226.986,65</b>

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

ANNO	COEFFIC.	QUOTA AMM.TO	F.DO AMM.TO	VALORE RESIDUO
2019	6,25%	34.062	34.062	510.938
2020	12,5%	68.125	102.187	442.813
<b>2021</b>	<b>12,5%</b>	<b>68.125</b>	<b>170.312</b>	<b>374.688</b>

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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.	<b>01/07/2019</b>	<b>120.890,91</b>	-----	<b>120.890,91</b>	<b>424.109,09</b>
2	01/08/2019	6.883,95	441,65	7.325,60	417.225,14
3	01/09/2019	6.891,12	434,48	7.325,60	410.334,02
4	01/10/2019	6.898,29	427,31	7.325,60	403.435,73
5	01/11/2019	6.905,48	420,12	7.325,60	396.530,25
6	01/12/2019	6.912,67	412,93	7.325,60	389.617,58
7	01/01/2020	6.919,87	405,73	7.325,60	382.697,71
8	01/02/2020	6.927,07	398,53	7.325,60	375.770,64
9	01/03/2020	6.934,28	391,32	7.325,60	368.836,36
10	01/04/2020	6.941,51	384,09	7.325,60	361.894,85
11	01/05/2020	6.948,73	376,87	7.325,60	354.946,12
12	01/06/2020	6.955,97	369,63	7.325,60	347.990,15
13	01/07/2020	6.963,21	362,39	7.325,60	341.026,94
14	01/08/2020	6.970,47	355,13	7.325,60	334.056,47
15	01/09/2020	6.977,72	347,88	7.325,60	327.078,75
16	01/10/2020	6.984,99	340,61	7.325,60	320.093,76
17	01/11/2020	6.992,26	333,34	7.325,60	313.101,50

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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
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

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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
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 31.12.2021
ATTREZZATURA	221.536,65	3.341,90	545.000,00	68.125,00	170.312,00	374.688,00

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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 € 68.125,00 alla fine dell'esercizio precedente	442.813,00
+ 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	374.688,00
b) BENI RISCATTATI	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio	0,00
c) PASSIVITA'	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio	
Precedente (di cui scadenti nell'esercizio successivo € 84.565,30 scadenti Da 1 a 5 anni € 221.536,65)	306.101,95
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	0,00
- Rimborso delle quote capitale riscatti nel corso dell'esercizio	84.565,30
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio	221.536,65

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

(di cui scadenti nell'esercizio successivo € 85.628,12 scadenti da 1 a 5 anni € 135.908,53)	
d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c) (374.688,00 - 221.536,65)	153.151,35
e) Effetto relativo all'esercizio precedente (442.813,00-306.101,95)	136.711,05
f) Effetto fiscale (153.151,35 - 136.711,05) x 28,82%	4.738,09
g) Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio (d-e-f)	11.702,21

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 (2020).

L'effetto sul conto economico può essere così rappresentato:

Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario (canoni +quota maxi canone)	87.907,20
Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	-3.341,90
Rilevazione di: <ul style="list-style-type: none"><li>• Quote di ammortamento<ul style="list-style-type: none"><li>- su contratti in essere</li><li>- su beni riscattati</li></ul></li><li>• Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario</li></ul>	-68.125,00
Effetto sul risultato prima delle imposte	16.440,30
Rilevazione dell'effetto fiscale	-4.738,09
Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario	11.702,21

## **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 2021 risultano ancora da rimborsare euro 307.000. Nel corso dell'esercizio 2021 la capogruppo GHC

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Spa ha erogato un nuovo finanziamento pari ad euro 741.051 ancora da rimborsare al 31 dicembre 2021. 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 275.762.

La società collegata L'Eremo di Miazzina S.r.l. ha ripartito tra le società del gruppo il costo del server installato presso di loro relativo ai servizi di hosting, service management e realizzazione rete dati. L'importo addebitato a Rugani per l'anno 2021 ammonta ad euro 5.385 ancora da saldare al 31/12/2021.

### **STRUMENTI FINANZIARI**

La Società nel corso dell'esercizio 2021 non ha fatto ricorso e non possiede strumenti finanziari secondo quanto previsto dal disposto dell'art. 2428 comma 2 n. 6 bis del codice civile.

### **CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE**

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

- la situazione del personale dipendente, in forza mediamente nel corso del 2021 può riepilogarsi nei seguenti dati aggregati:

Descrizione	2021	2020	Variazione
Dirigenti Medici	2	2	-
Amministratori	3	3	-
Impiegati	94	105	-11
Operai	1	1	-
Altri (medico assistente)	6	1	5
<b>Totali</b>	<b>106</b>	<b>112</b>	<b>-6</b>

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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

Descrizione	2021	2020	Variazione
Organo amministrativo	235.150	224.412	10.738
Società di Revisione	22.050	20.050	2.000
Collegio dei sindaci	7.000	7.500	-500
<b>Totali</b>	<b>264.200</b>	<b>251.962</b>	<b>12.238</b>

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

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

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

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

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

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

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

**Situazione patrimoniale-finanziaria al 31 Dicembre 2020 e al 31 Dicembre 2019**

<i>in migliaia di Euro</i>	Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre			
	2020	di cui vs. parti correlate	2019	di cui vs. parti correlate
Altre attività immateriali	73		97	
Immobili, impianti e macchinari	5.381		5.145	
Partecipazioni	163.567		124.459	
Altre attività finanziarie non correnti	8.649	8.649	44.213	44.213
Imposte differite attive	41		25	
<b>TOTALE ATTIVITA' NON CORRENTI</b>	<b>177.712</b>		<b>173.938</b>	
Crediti commerciali	1.682	1.682	932	918
Crediti tributari	1.532		1.635	
Altri crediti e attività correnti	3.006		1.793	
Altre attività finanziarie correnti	4.109		3.472	3.472
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	983		7.344	
<b>TOTALE ATTIVITA' CORRENTI</b>	<b>11.312</b>		<b>15.176</b>	
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>189.024</b>		<b>189.114</b>	

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

<i>in migliaia di Euro</i>	Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre			
	2020	di cui vs. parti correlate	2019	di cui vs. parti correlate
Capitale sociale	28.700		28.700	
Riserva Legale	394		310	
Altre Riserve	115.604		114.107	
Risultato dell'esercizio	1.546		1.673	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>146.243</b>		<b>144.790</b>	
Benefici a dipendenti	80		67	
Debiti Finanziari non correnti	14.135	2.098	17.104	4.336
Imposte differite passive	1		17	
<b>TOTALE PASSIVITA' NON CORRENTI</b>	<b>14.215</b>		<b>17.189</b>	
Debiti commerciali	570	20	641	
Debiti Finanziari correnti	26.405	23.204	24.523	4.043
Debiti tributari	1.186		-	
Altre passività correnti	404	18	1.971	1.514
<b>TOTALE PASSIVITA' CORRENTI</b>	<b>28.565</b>		<b>27.135</b>	
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>42.781</b>		<b>44.324</b>	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>	<b>189.024</b>		<b>189.114</b>	

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

**Conto economico separato chiuso al 31 Dicembre 2020**

<i>in migliaia di Euro</i>	Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre			
	2020	di cui vs. parti correlate	2019	di cui vs. parti correlate
Ricavi da prestazioni di servizi	3.800		2.400	2.400
Altri ricavi	202		33	
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>4.002</b>		<b>2.433</b>	
Costo per materie prime e materiali di consumo	34		24	
Costi per servizi	3.333		3.588	2.286
Costi del personale	1.974		2.503	
Altri costi operativi	605		732	
Ammortamenti e svalutazioni	244		182	
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI</b>	<b>6.190</b>		<b>7.029</b>	
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>(2.189)</b>		<b>(4.595)</b>	
Proventi finanziari	3.899		5.660	5.658
Oneri finanziari	(746)		(919)	(927)
Risultati delle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto	-		(34)	
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>3.153</b>		<b>4.706</b>	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>964</b>		<b>111</b>	
Imposte sul reddito	582		1.562	
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.546</b>		<b>1.673</b>	

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

Alla data odierna è vigente il contratto con la ASL per gli esercizi 2022 e 2023 per volumi e linee produttive che garantisce la continuità aziendale, ulteriori miglioramenti dei ricavi sono previsti in forza delle risorse stanziato dal governo centrale e messe a disposizione delle Regioni al fine di abbattere le liste di attesa create in conseguenza del blocco delle attività ospedaliere elettive nel

Bilancio al 31/12/2021

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

periodo pandemico. Tali risorse, già distribuite della seconda parte dell'anno 2021, sono state ulteriormente aumentate per l'anno 2022. Si segnala la forte criticità nel reclutamento di personale medico ed infermieristico con conseguente innalzamento dei costi, la previsione è che tale situazione nel 2022 possa aggravarsi. Le previsioni relative all'Ebitda 2022 espresse nel Budget già approvato tengono in adeguata considerazione quanto sopra espresso. Nel mese di gennaio 2022 è stato raggiunto accordo con controparte per la risoluzione transattiva di un sinistro sanitario che produrrà un esborso di euro 178.500 a carico di Rugani Hospital. Accantonamento di pari importo 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 31/12/2021 e di voler portare a nuovo l'intero utile d'esercizio, pari ad euro 1.342.961

### **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**

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 30 marzo 2022, alle ore 17,00 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 31.12.2021. Relazione degli amministratori sulla gestione dell'esercizio 2021. 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.

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;
- 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** all'ordine del giorno (*Approvazione del Bilancio di esercizio al 31.12.2021. Relazione degli amministratori sulla gestione dell'esercizio 2021. 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.

Il Presidente sottolinea l'opportunità – evidenziata dall'organo gestorio della Società – di portare a nuovo l'utile conseguito nell'esercizio, pari a complessivi euro 1.342.961.

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 2021 in ogni sua parte e risultanza;
- (ii) portare a nuovo gli utili di esercizio pari a complessivi euro 1.342.961.

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 18,30.

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 31/12/2021

Dati Anagrafici	
Sede in	MONTERIGGIONI
Codice Fiscale	01243020524
Numero Rea	SIENA131902
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/negativo di € 1.342.961 . L'esercizio precedente riportava un risultato positivo di € 1.347.680

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

La Vostra società opera nel settore dell'ospedalità privata ed accreditata con la regione Toscana. Nel corso del 2021 l'offerta di prestazioni in convenzione con il SSR non ha subito variazioni significative in quanto non ci sono state nella regione nuove aperture di presidi sanitari o ingressi di gruppi privati .Si segnala pertanto staticità relativa agli investimenti ed ai volumi complessivi di ricavo.

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

*Parallelamente a quanto occorso nel 2020 anche l'esercizio 2021 è stato influenzato, seppure con effetti ridotti, dagli effetti negativi della pandemia Covid 19. Un reparto di 10 posti letto nel periodo gennaio-giugno ed ottobre- dicembre è stato impegnato nella cura ed assistenza di pazienti affetti da Covid 19 con conseguente impegno di personale dedicato unitamente a rigorose procedure di isolamento/sanificazione ed utilizzo di DPI appositi. Al fine di garantire la sorveglianza sanitaria sono state messe in atto tutte le precauzioni atte a prevenire il contagio tra pazienti ed operatori sanitari*

### **Andamento della gestione**

L'esercizio 2021 ha mostrato la piena capacità dell'azienda di recuperare i volumi produttivi pre Covid (2019) pur rimanendo in forte sofferenza dovuta alla carenza ed alla difficoltà di reclutamento di personale medico e paramedico dovuta al massiccio assorbimento di tali figure professionali da parte degli enti del SSN. Il continuo turn over , la necessità di formazione da garantire ai nuovi addetti hanno avuto certamente effetti negativi sui conti unitamente al maggior costo del lavoro derivante dalla piena applicazione del rinnovo del CCNL avvenuta nel secondo semestre 2020. Tali maggiori costi non hanno trovato adeguata copertura da parte del SSR in termini di rivalutazione della tariffe ambulatoriali e del DRG di ricovero. Si evidenzia inoltre una contrazione pari ad euro 280mila relativa ai ricavi da prestazioni rese alle case farmaceutiche per studi clinici di immunologia oncologica. Trattasi di riduzione anch'essa legata al periodo pandemico che dovrebbe esaurirsi nella primavera del 2022 per ristabilirsi successivamente sui volumi precedenti.

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.

<b>Conto Economico Riclassificato</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Ricavi delle vendite	15.805.650	14.795.705
Produzione interna	0	0
<b>Valore della produzione operativa</b>	<b>15.805.650</b>	<b>14.795.705</b>
Costi esterni operativi	7.798.146	7.558.382
<b>Valore aggiunto</b>	<b>8.007.504</b>	<b>7.237.323</b>
Costi del personale	4.146.990	3.951.261

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>3.860.514</b>	<b>3.286.062</b>
Ammortamenti e accantonamenti	1.928.364	1.479.191
<b>Risultato Operativo</b>	<b>1.932.150</b>	<b>1.806.871</b>
Risultato dell'area accessoria	(282.727)	21.767
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	(153)	765
<b>Ebit normalizzato</b>	<b>1.649.270</b>	<b>1.829.403</b>
Risultato dell'area straordinaria	(7.836)	(23.416)
<b>Ebit integrale</b>	<b>1.641.434</b>	<b>1.805.987</b>
Oneri finanziari	15.748	32.117
<b>Risultato lordo</b>	<b>1.625.686</b>	<b>1.773.870</b>
Imposte sul reddito	282.725	426.190
<b>Risultato netto</b>	<b>1.342.961</b>	<b>1.347.680</b>

<b>Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Margine primario di struttura	(1.450.335)	(3.901.700)
Quoziente primario di struttura	0,90	0,75
Margine secondario di struttura	1.916.435	586.119
Quoziente secondario di struttura	1,13	1,04

<b>Indici sulla struttura dei finanziamenti</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Quoziente di indebitamento complessivo	0,55	0,85
Quoziente di indebitamento finanziario	0,14	0,38

<b>Stato Patrimoniale per aree funzionali</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>IMPIEGHI</b>		
Capitale Investito Operativo	20.020.422	21.451.663
- Passività Operative	5.233.592	5.471.221
Capitale Investito Operativo netto	14.786.830	15.980.442
Impieghi extra operativi	89.712	114.583
<b>Capitale Investito Netto</b>	<b>14.876.542</b>	<b>16.095.025</b>
<b>FONTI</b>		
Mezzi propri	13.001.129	11.658.168
Debiti finanziari	1.875.413	4.436.857
<b>Capitale di Finanziamento</b>	<b>14.876.542</b>	<b>16.095.025</b>

<b>Indici di redditività</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
ROE netto	10,33 %	11,56 %
ROE lordo	12,50 %	15,22 %
ROI	12,99 %	11,23 %
ROS	12,22 %	12,21 %

<b>Stato Patrimoniale finanziario</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>ATTIVO FISSO</b>	<b>14.451.464</b>	<b>15.559.868</b>
Immobilizzazioni immateriali	2.821.149	3.490.516
Immobilizzazioni materiali	11.536.936	11.974.230
Immobilizzazioni finanziarie	93.379	95.122

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>5.658.670</b>	<b>6.006.378</b>
Magazzino	153.573	180.227
Liquidità differite	3.927.440	4.842.237
Liquidità immediate	1.577.657	983.914
<b>CAPITALE INVESTITO</b>	<b>20.110.134</b>	<b>21.566.246</b>
<b>MEZZI PROPRI</b>	<b>13.001.129</b>	<b>11.658.168</b>
Capitale Sociale	100.000	100.000
Riserve	12.901.129	11.558.168
<b>PASSIVITA' CONSOLIDATE</b>	<b>3.366.770</b>	<b>4.487.819</b>
<b>PASSIVITA' CORRENTI</b>	<b>3.742.235</b>	<b>5.420.259</b>
<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>20.110.134</b>	<b>21.566.246</b>

<b>Indicatori di solvibilità</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Margine di disponibilità (CCN)	1.916.435	586.119
Quoziente di disponibilità	151,21%	110,81 %
Margine di tesoreria	1.762.862	405.892
Quoziente di tesoreria	147,11%	107,49 %

#### 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. Particolare attenzione è stata posta nell'osservanza e vigilanza relativa allo smaltimento differenziato dei rifiuti provenienti dal reparto **Covid 19**

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 dei Rischi con particolare attenzione per il rischio Clinico, 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 sui temi Privacy e DL 231, corsi BLSD con partecipazione di 49 partecipanti ed i corsi di aggiornamento del rappresentante dei lavoratori per la Sicurezza, dell'RSPP, del RLS e dell'ASP. Ulteriore formazione è stata riservata al personale di nuova assunzione che possiamo riassumere nei seguenti dati:

Turnover: 31 dimissioni 25 assunzioni

Ore formazione complessive 833

#### 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 riguarda le incertezze con grande evidenza la situazione pandemica in corso pone seri

---

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

problemi alla programmazione delle attività. L'impiego prioritario di personale nel reparto Covid 19 potrebbe, in caso di lungo perdurare della pandemia, limitare la capacità produttiva della struttura. Previsioni negative in merito alla situazione relativa ai sinistri sanitari: l'orientamento giurisprudenziale conseguente alla legge Gelli/Bianco pone sempre di più a carico delle strutture la responsabilità anche a fronte di ineccepibili virtuosi comportamenti.

### **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 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.

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

### 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 € 172.983, di cui € per immobilizzazioni materiali ed immateriali come di seguito rappresentato:

-ecografo multidisciplinare	euro 49.307
-capex attrezzature sanitarie varie	euro 34.283
-capex cespiti inf. Euro 516	euro 2.173
-computer tablet	euro 10.194
-capex mobili ed arredi	euro 2.796
-impianti	euro 74.230

### 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 riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della/e società che esercita/no l'attività di direzione e coordinamento.

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

Tipologie	Società A	Società B	Società C	Società D
Rapporti commerciali e diversi	Eremo Miazzina	Di Garofalo Health Care spa		
Crediti	0	0	0	0
Debiti	-5.385	-192.236	0	0
Garanzie	0	0	0	0
Impegni	0	0	0	0
Costi - beni	0	0	0	0
Costi - servizi	5.385	278.262	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	466	0	0
Debiti	0	1.048.051	0	0
Garanzie	0	0	0	0

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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 S.r.l. ha ripartito tra le società del gruppo il costo del server installato presso di loro relativo ai servizi di hosting, service management e realizzazione rete dati. L'importo addebitato a Rugani Hospital S.r.l. per l'anno 2021 ammonta ad euro 5.385. I debiti verso la Garofalo Heath Care S.p.A. sono riferiti ai debiti iva da agosto a dicembre, pari ad euro 126.761, e alle prestazioni di consulenza e assistenza amministrativa, fiscale, legale e informatica come da contratto di service management del 30/03/2020, di euro 278.262 di cui residua un debito di euro 65.475

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

Non esistono azioni proprie e/o di società controllanti.

### Evoluzione prevedibile della gestione

Alla data odierna è vigente il contratto con la ASL per gli esercizi 2022 e 2023 per volumi e linee produttive che garantisce la continuità aziendale, ulteriori miglioramenti dei ricavi sono previsti in forza delle risorse stanziato dal governo centrale e messe a disposizione delle Regioni al fine di abbattere le liste di attesa create in conseguenza del blocco delle attività ospedaliere elettive nel periodo pandemico. Tali risorse, già distribuite della seconda parte dell'anno 2021, sono state ulteriormente aumentate per l'anno 2022. Si segnala la forte criticità nel reclutamento di personale medico ed infermieristico con conseguente innalzamento dei costi, la previsione è che tale situazione nel 2022 possa aggravarsi. Le previsioni relative all'Ebitda 2022 espresse nel Budget già approvato tengono in adeguata considerazione quanto sopra espresso. Nel mese di gennaio 2022 è stato raggiunto accordo con controparte per la risoluzione transattiva di un sinistro sanitario che produrrà un esborso di euro 178.500 a carico di Rugani Hospital. Accantonamento di pari importo era stato previsto nel Fondo accantonamento Rischi sanitari.

### Sedi secondarie

Non esistono sedi secondarie della Società

### Approvazione di Bilancio

Vi proponiamo di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2021 così come presentato e di voler portare a nuovo l'intero utile d'esercizio pari ad euro 1.342.961,00 (unmilione trecento quarantadue mila novecento sessantuno,00)

### Il presidente del C. d. A.

---

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

*GAROFALO MARIA LAURA*

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 2021**

**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 2021, 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 2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### Elementi alla base del giudizio

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

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

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

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

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

EY S.p.A.  
Sede Legale: Via Meravigli, 12 - 20123 Milano  
Sede Secondaria: Via Lombardia, 31 - 00187 Roma  
Capitale Sociale Euro 2.525.000,00 i.v.  
Iscritta alla S.O. del Registro delle Imprese presso la CCIAA di Milano Monza Brianza Lodi  
Codice fiscale e numero di iscrizione 00434080584 - numero R.E.A. di Milano 606158 - P.IVA 00891231003  
Iscritta al Registro Revisori Legali al n. 70945 Pubblicato sulla G.U. Suppl. 13 - IV Serie Speciale del 17/2/1998  
Iscritta all'Albo Speciale delle società di revisione  
Consob al progressivo n. 2 delibera n. 10931 del 10/7/1997

A member firm of Ernst & Young Global Limited



Building a better  
working world

## 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 2021, 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 2021 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 2021 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, 15 marzo 2022

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 comma 2 del codice civile)

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

#### Premessa

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

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

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

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

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

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

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, ribadisco 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 (2021) e quello precedente (2020).

Nonostante il perdurare della situazione di emergenza pandemica legata al Coronavirus, nell'esercizio 2021 la Società ha operato in termini sostanzialmente confrontabili con gli esercizi precedenti, e, di conseguenza, i miei controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli degli esercizi precedenti.

Nel corso dell'esercizio 2021 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.

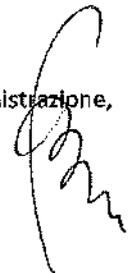
#### **Attività svolta**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2021 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,



svoltosi 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.

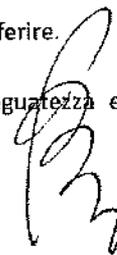
Durante le verifiche periodiche, il Sindaco Unico ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria (emergenza sanitaria COVID-19) al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario 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, con riguardo anche alle implicazioni inerenti l'emergenza sanitaria da COVID-19, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho periodicamente vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul



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

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

Nel corso dell'esercizio 2021 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 31/12/2021 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 31.12.2021, il quale riporta un utile di esercizio di euro 1.342.961,00.

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 31/12/2021 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.

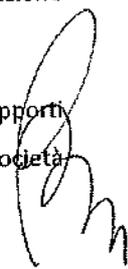
Non essendo a me demandato il controllo analitico di merito sul contenuto del bilancio, ho vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

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

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

Inoltre la società ha iscritto in bilancio Fondi per rischi ed oneri – Altri, oltre al fondo per trattamento quiescenza, per complessivi € 1.863.363,00 di cui € 1.762.546,00 per rischi cause sanitarie ed € 100.817,00 per debiti verso Erario per adesione alla "pace fiscale" e definizione liti pendenti.

Sia la Nota Integrativa che la Relazione sulla Gestione riportano puntualmente i rapporti di natura economica, intervenuti durante l'esercizio, tra la Società e le altre società



appartenenti al Gruppo. Gli stessi sono stati di natura commerciale e finanziaria (consulenza ed assistenza amministrativa, fiscale, legale ed informatica come da contratto di service management, addebito spese per rete aziendale, data center ed hosting, finanziamenti infruttiferi, finanziamento della Capogruppo finalizzato all'estinzione del mutuo chirografario, cash pooling 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 2021 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 2021 un giudizio senza rilievi in data 15 marzo 2022.

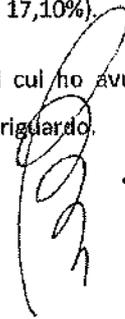
Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423 co. 4 c.c.

Ai sensi dell'art. 2426 c.c., punto 6, ho espresso il mio consenso al mantenimento dell'iscrizione nell'attivo dello Stato patrimoniale dell'avviamento per € 2.798.582,00 (netto ammortamento), quale disavanzo di fusione.

La Società si è avvalsa della facoltà prevista dalla Legge 178/2020 per ottenere il riconoscimento dell'Avviamento ai fini fiscali; a tale scopo ha proceduto a vincolare una parte della Riserva straordinaria sotto la voce "Riserva di rivalutazione" (€ 3.287.862). Le quote di ammortamento dei maggiori valori iscritti in bilancio verranno dedotte per un cinquantesimo per ogni periodo d'imposta a partire dall'esercizio 2021.

Il carico fiscale relativo all'esercizio 2021 è stato determinato sulla base del riconoscimento della Rugani Hospital Srl quale "Ente Ospedaliero" (aliquota IRES 17,10%).

Ho verificato la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui ho avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei miei doveri e non ho osservazioni al riguardo.



### Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 1.342.961,00.

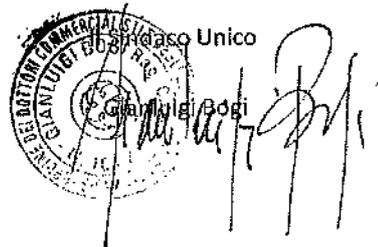
### Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

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 31.12.2021, 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, 15 Marzo 2022

Sindaco Unico  
Gianluigi Bogi





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**