

# CASA DI CURA PROF. NOBILI S.r.l.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	via Fiera n. 25 40035 Castiglione dei Pepoli (BO)
Codice Fiscale	00625120373
Numero Rea	BO 118186
P.I.	03831150366
Capitale Sociale Euro	104.000 i.v.
Forma giuridica	Società a responsabilità limitata con un unico socio
Settore di attività prevalente (ATECO)	861010
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Garofalo Health Care S.p.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Raffaele Garofalo S.a.p.A.
Paese della capogruppo	Italia

# Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	138.069	35.445
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	13.569	16.126
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	13.333
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>151.638</b>	<b>64.904</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	987.951	1.027.075
2) impianti e macchinario	89.059	72.948
3) attrezzature industriali e commerciali	946.954	857.549
4) altri beni	48.094	31.262
5) immobilizzazioni in corso e acconti	97.935	88.384
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.169.993</b>	<b>2.077.218</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
d-bis) altre imprese	594	594
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>594</b>	<b>594</b>
<b>2) crediti</b>		
<b>d-bis) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.651	2.651
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>2.651</b>	<b>2.651</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>2.651</b>	<b>2.651</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.245</b>	<b>3.245</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>2.324.876</b>	<b>2.145.367</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	194.260	201.356
<b>Totale rimanenze</b>	<b>194.260</b>	<b>201.356</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.597.739	2.739.551
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>3.597.739</b>	<b>2.739.551</b>
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	300	-
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>300</b>	<b>-</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	26.948	111.667
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	752
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>26.948</b>	<b>112.419</b>
5-ter) imposte anticipate	100.360	82.146
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.692	5.100
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>2.692</b>	<b>5.100</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>3.728.039</b>	<b>2.939.216</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		

attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	7.535.743	9.698.159
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>7.535.743</b>	<b>9.698.159</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	506.101	769.214
3) danaro e valori in cassa	3.214	3.722
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>509.315</b>	<b>772.936</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>11.967.357</b>	<b>13.611.667</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>263.224</b>	<b>261.504</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>14.555.457</b>	<b>16.018.538</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>104.000</b>	<b>104.000</b>
<b>III - Riserve di rivalutazione</b>	<b>295.329</b>	<b>295.329</b>
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>20.800</b>	<b>20.800</b>
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria	6.818.671	6.818.671
Varie altre riserve	113.019	113.019
<b>Totale altre riserve</b>	<b>6.931.690</b>	<b>6.931.690</b>
<b>VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</b>	<b>1.044.377</b>	<b>1.044.377</b>
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>1.544.153</b>	<b>1.711.783</b>
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>9.940.349</b>	<b>10.107.979</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	24.325	75.000
2) per imposte, anche differite	5.131	5.131
4) altri	278.000	294.432
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>307.456</b>	<b>374.563</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>235.258</b>	<b>230.821</b>
<b>D) Debiti</b>		
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.973.484	1.973.484
<b>Totale acconti</b>	<b>1.973.484</b>	<b>1.973.484</b>
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	936.652	911.051
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>936.652</b>	<b>911.051</b>
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	51.215	1.340.713
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>51.215</b>	<b>1.340.713</b>
<b>11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.634	2.865
<b>Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>3.634</b>	<b>2.865</b>
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	198.278	230.184
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>198.278</b>	<b>230.184</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	209.557	199.298
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>209.557</b>	<b>199.298</b>
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	531.321	447.163
<b>Totale altri debiti</b>	<b>531.321</b>	<b>447.163</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>3.904.141</b>	<b>5.104.758</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>168.253</b>	<b>200.417</b>

---

Totale passivo
----------------

14.555.457

16.018.538

## Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.620.731	11.144.591
5) altri ricavi e proventi		
altri	256.522	223.299
Totale altri ricavi e proventi	256.522	223.299
Totale valore della produzione	11.877.253	11.367.890
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.362.279	1.220.924
7) per servizi	4.208.947	4.004.570
8) per godimento di beni di terzi	41.577	34.819
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.601.142	2.501.453
b) oneri sociali	750.527	727.810
c) trattamento di fine rapporto	175.892	157.994
Totale costi per il personale	3.527.561	3.387.257
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	91.313	51.733
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	285.064	286.350
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	89.546	11.136
Totale ammortamenti e svalutazioni	465.923	349.219
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	7.096	(14.497)
13) altri accantonamenti	162.000	50.000
14) oneri diversi di gestione	373.175	330.911
Totale costi della produzione	10.148.558	9.363.203
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.728.695	2.004.687
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	360	300
Totale proventi da partecipazioni	360	300
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	375.023	378.191
altri	19.505	19.973
Totale proventi diversi dai precedenti	394.528	398.164
Totale altri proventi finanziari	394.528	398.164
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	42.308	34.133
Totale interessi e altri oneri finanziari	42.308	34.133
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	352.580	364.331
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.081.275	2.369.018
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	89.785	93.528
imposte relative a esercizi precedenti	(29.643)	(52)
imposte differite e anticipate	(18.213)	38.502
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(495.193)	(525.257)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	537.122	657.235

---

21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.544.153	1.711.783
------------------------------------	-----------	-----------

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.544.153	1.711.783
Imposte sul reddito	537.122	657.235
Interessi passivi/(attivi)	(352.220)	(364.031)
(Dividendi)	(360)	(300)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(991)	(1.095)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.727.704	2.003.592
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	190.652	79.133
Ammortamenti delle immobilizzazioni	376.377	338.083
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(125.807)	(112.120)
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>441.222</b>	<b>305.096</b>
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.168.926	2.308.688
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	7.096	(14.497)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(858.188)	(235.422)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	28.339	1.169.302
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.720)	628
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(32.164)	(37.983)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	189.166	(782.370)
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(667.471)</b>	<b>99.658</b>
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.501.455	2.408.346
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	352.220	330.247
(Imposte sul reddito pagate)	(888.479)	(279.889)
Dividendi incassati	360	300
(Utilizzo dei fondi)	(127.515)	(84.464)
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(663.414)</b>	<b>(33.806)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>838.041</b>	<b>2.374.540</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(377.854)	(316.822)
Disinvestimenti	1.006	1.095
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(190.843)	(76.854)
Disinvestimenti	12.796	-
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
Disinvestimenti	-	400
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	-	(1.401.815)
Disinvestimenti	2.162.416	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>1.607.521</b>	<b>(1.793.996)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi propri</b>		

(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(2.709.183)	(793.902)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.709.183)	(793.902)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(263.621)	(213.358)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	769.214	983.567
Danaro e valori in cassa	3.722	2.727
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	772.936	986.294
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	506.101	769.214
Danaro e valori in cassa	3.214	3.722
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	509.315	772.936

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Il Bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile, interpretata ed integrata dai principi e criteri contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, secondo la disciplina prevista dagli artt. 2424 e 2424 *bis* C.C., dal Conto Economico, secondo la disciplina prevista dagli artt. 2425 e 2425 *bis* C.C., dal Rendiconto Finanziario secondo la disciplina prevista dall'art. 2425 *ter* C.C. e dalla presente Nota Integrativa.

La funzione principale della presente Nota Integrativa è fornire l'illustrazione, l'analisi ed, in taluni casi, l'integrazione dei dati di bilancio. La stessa contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 C.C., dalle altre disposizioni del Codice Civile, dal Decreto Legislativo 18 agosto 2015, n. 139 e da altre disposizioni di legge precedenti. Inoltre, vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico di esercizio, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Come permesso dall'art. 2423, 4° comma, C.C. e fermi gli obblighi in tema di regolare tenuta delle scritture contabili, non si ritiene necessario soffermarsi sulla rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa di elementi non rilevanti al fine della rappresentazione veritiera e corretta, intendendosi, per informazione "rilevante", quella la cui omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni dei destinatari primari dell'informazione di Bilancio, intesi come i soggetti che forniscono risorse finanziarie alla società: gli investitori, i finanziatori e gli altri creditori.

Nei casi in cui i principi contabili emanati dall'OIC non contengano una disciplina per fatti aziendali specifici, la società sviluppa il relativo trattamento contabile facendo riferimento alle seguenti fonti, in ordine gerarchicamente decrescente:

- in via analogica, alle disposizioni contenute nei principi contabili nazionali che trattano casi simili, tenendo conto delle previsioni contenute in tali principi in tema di definizioni, presentazione, rilevazione, valutazione e informativa;
- alle finalità ed i postulati di bilancio.

Si segnala, infine, che il Bilancio di esercizio, così come la presente Nota Integrativa, sono redatti in unità di Euro, senza cifre decimali. Ciò può comportare qualche squadratura di +/- 1 Euro nei prospetti di dettaglio.

## Principi di redazione

In ossequio all'art. 2423 *bis* C.C., nella predisposizione del presente Bilancio, sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle voci è fatta secondo prudenza e, in assenza di incertezze o dubbi circa la capacità della Società di proseguire la propria attività in un prevedibile futuro, nel presupposto della continuità aziendale;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio vengono presi in considerazione indipendentemente della data di incasso o di pagamento. In ogni caso, gli utili vengono indicati solo se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio mentre dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio se ne tiene conto anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono modificati fra un esercizio e l'altro. In caso di deroga a tale principio, nella presente Nota Integrativa ne viene portata motivazione e ne viene indicata l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico. Ai sensi dell'art. 2423 *bis*, 2° comma, C.C., si precisa che nel presente Bilancio non risultano esser stati modificati i criteri di valutazione già applicati nell'esercizio precedente.

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

Si evidenzia, inoltre, che se, in casi eccezionali, l'applicazione di una disposizione del Codice Civile risulta incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta, la disposizione non è applicata. In tale caso, nella presente Nota Integrativa ne viene motivata la deroga e ne viene indicata l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico. Gli eventuali utili derivanti dalla deroga sono iscritti in una riserva non distribuibile se non in misura corrispondente al valore recuperato.

Ai sensi dell'art. 2423, 5° comma, C.C., si precisa che il presente Bilancio non contiene deroghe alle disposizioni sulla formazione del Bilancio di cui agli artt. 2423 e segg. C.C..

## **Cambiamenti di principi contabili**

Nel mese di aprile 2023, l'OIC ha emanato il principio contabile OIC 34 – Ricavi, applicabile ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a partire dal 1° gennaio 2024 o da data successiva, avente lo scopo principale di disciplinare i criteri per la rilevazione e la valutazione dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi.

In data 18 marzo 2024, inoltre, l'OIC ha pubblicato alcuni Emendamenti a principi contabili già in vigore, anch'essi applicabili ai bilanci con esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2024 o da data successiva. In particolare, sono state portate modifiche ai seguenti principi contabili:

- OIC 12, Composizione e schemi del bilancio di esercizio;
- OIC 15, Crediti;
- OIC 16, Immobilizzazioni materiali;
- OIC 19, Debiti;
- OIC 25, Imposte sul reddito;
- OIC 31, Fondi per rischi ed oneri e TFR.

Al riguardo si evidenzia che, per quanto riguarda la Società Casa di Cura Prof. Nobili S.r.l. nello specifico, l'emanazione e l'aggiornamento dei principi contabili sopra citati non ha comportato effetti significativi sulla situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società né sull'informativa contenuta nel presente Bilancio.

## **Correzione di errori rilevanti**

Nella predisposizione del presente Bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti commessi in esercizi precedenti tali da richiedere correzioni secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 29.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

La rappresentazione di Bilancio che è stata adottata per i risultati della Società rispetta rigorosamente gli schemi obbligatori di cui agli artt. 2424 e 2425 C.C.. Per ogni voce di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, inoltre, è stato indicato l'importo della corrispondente voce dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la cui riesposizione, secondo gli schemi obbligatori, non ha comportato alcun adattamento.

Inoltre, si conferma come la redazione dello Stato Patrimoniale e la conseguente classificazione degli elementi del patrimonio non abbia evidenziato significative poste che possono ricadere sotto più voci dello schema. In ogni caso, l'iscrizione dell'eventuale elemento che ricade sotto più voci è effettuata nella voce che si ritiene possa essere più rilevante rispetto alle esigenze conoscitive dei destinatari primari dell'informazione di Bilancio.

## **Criteria di valutazione applicati**

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

### ***Immobilizzazioni immateriali***

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto ed ammortizzate, sistematicamente, in relazione al tempo della loro prevista utilità futura. In particolare, i criteri di ammortamento adottati nel presente esercizio ed in quello precedente sono stati i seguenti:

- per il software e opere d'ingegno l'aliquota di ammortamento è stata pari al 33,33%
- per le licenze e i marchi l'aliquota di ammortamento è stata pari al 20%.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5, C.C., si ricorda, infine, che non sono distribuibili utili sino a concorrenza dell'importo non ammortizzato delle spese di impianto ed ampliamento se non sono presenti in Bilancio riserve disponibili sufficienti alla copertura del costo non ammortizzato.

### ***Immobilizzazioni materiali***

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte per un importo pari al costo sostenuto, maggiorato degli oneri di diretta imputazione. Le immobilizzazioni materiali strumentali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti, sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni, prevedendo, per il primo esercizio di entrata in funzione dei beni stessi, un ammortamento che rispecchi il periodo di effettivo utilizzo. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate considerando l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

Di seguito le aliquote di ammortamento applicate:

- immobile: 3%
- costruzioni leggere: 10%
- attrezzatura specifica: 12,5%
- impianti e macchinari: 15% - 10%
- impianti generici 10%
- attrezzature generica: 12,5%
- macchine elettroniche: 20%
- mobili e arredi ufficio: 10%
- ambulanze e automezzi: 25%
- beni inferiori a euro 516,46 : 100%.

Viene inoltre previsto per il primo esercizio di entrata in funzione un coefficiente di ammortamento ridotto alla metà in quanto la quota di ammortamento ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è stato disponibile per l'uso.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i motivi che avevano giustificato la svalutazione, viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Si segnala infine che taluni beni sono stati oggetto di rivalutazioni previste da leggi speciali, come dettagliatamente indicato nella Nota Integrativa.

### ***Immobilizzazioni finanziarie***

#### ***Partecipazioni***

La Società detiene una partecipazione in altre imprese di ammontare non rilevante, valutata costo di acquisto, eventualmente ridotto per perdite durevoli di valore.

### *Crediti*

I crediti immobilizzati sono costituiti da crediti per depositi cauzionali e sono iscritti al valore nominale, eventualmente ridotto per adeguarlo al valore di presunto realizzo.

### *Crediti e debiti*

I crediti e debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e, per quanto riguarda i crediti, del valore di presumibile realizzo.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato quando gli effetti sono irrilevanti, ovvero quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo oppure se i crediti e i debiti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi).

### *Rimanenze*

Le rimanenze sono costituite esclusivamente da materiali di consumo e sono valutate con il metodo FIFO. Il valore così ottenuto non differisce in misura apprezzabile dai costi correnti per le stesse categorie di beni.

### *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 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.

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 GHC S.p.A. incaricata di amministrare la procedura di *cash pooling zero balance* di Gruppo. 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 sono iscritte per il loro effettivo importo.

### *Ratei e risconti*

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, per realizzare il principio della competenza temporale.

### *Patrimonio netto*

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 per rischi ed oneri***

I fondi per rischi ed oneri sono stati stanziati in Bilancio per tenere conto di perdite o debiti di esistenza certa e probabile il cui importo e/o la data sopravvenienza sono indeterminati alla chiusura dell'esercizio. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. I rischi per i quali il manifestarsi di una passività è soltanto possibile sono indicati nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di un fondo rischi e oneri.

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

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo indici.

### ***Riconoscimento dei ricavi e dei costi***

I corrispettivi delle cessioni si considerano conseguiti ed i costi di acquisizione dei beni si considerano sostenuti alla data in cui si verifica l'effetto traslativo o costitutivo della proprietà.

I ricavi e i costi per prestazioni di servizi sono riconosciuti all'atto della ultimazione delle prestazioni stesse, fatta eccezione per i contratti da cui derivano corrispettivi periodici per i quali il riconoscimento avviene alla data di maturazione dei corrispettivi.

### ***Imposte sul reddito***

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore.

Le imposte anticipate e differite sono calcolate sulle differenze temporanee fra il valore attribuito ad una attività o ad una passività secondo criteri civilistici ed il valore attribuito a quell'attività o a quella passività ai fini fiscali, applicando le aliquote che si prevedono in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno.

In particolare le attività derivanti da imposte anticipate sono rilevate solo quando ne è ragionevolmente certo il realizzo.

### ***Criteri di conversione delle poste in valuta***

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, la Società non ha contabilizzato valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nel territorio dello Stato.

### ***Impegni, garanzie e passività potenziali***

A seguito dell'avvenuta abrogazione dei conti d'ordine avvenuta per effetto dell'art. 6, comma 3, lett. n) del D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139 nella presente nota integrativa sono indicati l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate, gli impegni esistenti nonché gli impegni assunti.

## **Altre informazioni**

Al riguardo si evidenzia che, in data 17 dicembre 2024, il Consiglio d'Amministrazione della Società ha approvato il progetto di Scissione parziale proporzionale della Società "Casa di Cura Prof. Nobili S.r.l." (Società Scissa) a favore della società "Garofalo Health Care Real Estate S.p.A." (società Beneficiaria), entrambe controllate in via diretta dal Socio Unico "Garofalo Health Care S.p.A.", Capogruppo del Gruppo GHC.

In particolare, si prevede di realizzare la suddetta Scissione mediante assegnazione alla Beneficiaria di alcuni elementi del patrimonio della Scissa, costituiti, sostanzialmente, dall' immobile di proprietà ove viene svolta l'attività sociale (immobile sito in Castiglione dei Pepoli (BO) via Fiera n. 25).

Trattandosi di Scissione parziale, solo una parte del patrimonio della Società Scissa, come specificatamente individuato nel progetto, sarà trasferito alla Società Beneficiaria mentre permarranno, in capo alla medesima Scissa, i residui beni e rapporti giuridici attivi e passivi di sua titolarità alla data di efficacia della Scissione. Inoltre, al fine di permettere alla Società Scissa di continuare a disporre dei suddetti immobili per lo svolgimento della propria attività operativa senza soluzione di continuità, è già stato definito con la società Beneficiaria uno specifico contratto di locazione che, con efficacia contestuale al prodursi degli effetti della Scissione, disciplinerà l'uso dei medesimi immobili da parte della Società in qualità di "conduttrice", a fronte della corresponsione di uno specifico canone determinato secondo criteri di mercato.

L'intera operazione si inserisce in una più ampia operazione di riorganizzazione del patrimonio immobiliare del Gruppo facente capo alla Garofalo Health Care S.p.A., finalizzata a concentrare gli immobili strumentali di tutte le società del Gruppo GHC in un'unica società controllata (la Beneficiaria "Garofalo Health Care Real Estate S.p. A.").

## Nota integrativa, attivo

Si riporta nel seguito una dettagliata descrizione dello Stato Patrimoniale attivo al 31 dicembre 2024.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 31 dicembre 2024 risultano essere di complessivi Euro 151.638 (Euro 64.904 al 31 dicembre 2023).

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da software, licenze e immobilizzazioni in corso per complessivi Euro 429.594 al lordo delle quote di ammortamento. In particolare, gli incrementi avutisi nell'esercizio nella voce "diritti di brevetto e di utilizzazione di opere d'ingegno" pari a Euro 187.048, si riferiscono ai nuovi software per la gestione delle prestazioni ambulatoriali e delle degenze e ad integrazioni effettuate sui software in essere presso la struttura. Per quanto concerne l'incremento di Euro 3.794 della voce "concessioni, licenze, marchi" trattasi di nuove licenze. Nel corso dell'esercizio si sono avute dismissioni legate alla sostituzione del software per le prestazioni ambulatoriali totalmente ammortizzato in precedenti esercizi.

Nel Bilancio al 31 dicembre 2024 non sono iscritti costi di impianto e di ampliamento né costi di sviluppo.

Per la voce in oggetto è stato predisposto un apposito prospetto di movimentazione, di seguito rappresentato, che indica per ciascuna voce i costi storici e le altre informazioni richieste dall'art. 2427, I comma, n. 2, C.C.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	239.182	24.618	13.333	277.132
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	(203.736)	(8.492)	-	(212.228)
<b>Valore di bilancio</b>	35.445	16.126	13.333	64.904
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	187.048	3.794	0	190.842
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	13.333	-	(13.333)	-
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	12.796	-	-	12.796
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	84.961	6.351	-	91.312
<b>Totale variazioni</b>	102.624	(2.557)	(13.333)	86.734
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	401.182	28.412	-	429.594
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	263.113	14.843	-	277.956
<b>Valore di bilancio</b>	138.069	13.569	-	151.638

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

#### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali ammontano, al 31 dicembre 2024, a complessivi Euro 2.169.993 (Euro 2.077.218 al 31 dicembre 2023) e sono costituite da:

- Fabbricati, comprensivi delle costruzioni leggere, pari a Euro 2.327.259 al lordo delle quote di ammortamento stanziate al 31 dicembre 2024 ed a Euro 987.951 al netto delle stesse. I fabbricati si riferiscono al complesso immobiliare sito in Castiglione dei Pepoli in via Fiera n. 25 ove viene condotto l'Ospedale privato accreditato "Casa di cura Prof. Nobili". Per quanto concerne il fabbricato si evidenzia che, nel corso dell'esercizio 2024, sono stati eseguiti lavori di ammodernamento per Euro 12.938. Si tratta principalmente di spese sostenute per migliorare l'efficienza energetica della struttura di proprietà;
- Impianti e macchinari pari a Euro 1.090.320 al lordo delle quote di ammortamento stanziate al 31 dicembre 2024 ed a Euro 89.059 al netto delle stesse. Nel corso dell'esercizio, sono stati effettuati lavori di ammodernamento degli stessi per Euro 31.687 ed effettuate dismissioni di impianti totalmente ammortizzati per euro 20.928;
- Attrezzature industriali e commerciali, pari a Euro 3.597.913 al lordo delle quote di ammortamento stanziate al 31 dicembre 2024 ed a Euro 946.954 al netto delle stesse. Anche nel 2024, come nell'esercizio precedente, sono proseguiti gli investimenti della società. Sono state acquistate attrezzature per la sala operatoria, attrezzature sanitarie e una nuova ambulanza;
- Altre immobilizzazioni materiali, (principalmente macchine elettroniche e automezzi) pari a Euro 336.585 al lordo delle quote di ammortamento stanziate al 31 dicembre 2024 ed a Euro 48.094 al netto delle stesse. Nel corso dell'esercizio è stato acquistato un nuovo server;
- Immobilizzazioni in corso e acconti pari a Euro 97.935.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	2.008.490	1.079.561	3.406.821	280.367	88.384	6.863.623
<b>Rivalutazioni</b>	305.831	-	-	-	-	305.831
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	(1.287.246)	(1.006.612)	(2.549.272)	(249.105)	-	5.092.236
<b>Valore di bilancio</b>	1.027.075	72.948	857.549	31.262	88.384	2.077.218
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	12.938	31.687	228.720	35.016	71.579	379.940
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	-	38.740	23.287	(62.027)	-
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	15	-	-	15
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	52.062	13.490	177.822	41.690	-	285.064
<b>Altre variazioni</b>	-	(2.086)	-	2.086	-	0
<b>Totale variazioni</b>	(39.124)	16.111	89.623	18.699	9.552	94.861
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	2.021.428	1.090.320	3.597.913	336.585	97.936	7.144.181
<b>Rivalutazioni</b>	305.831	-	-	-	-	305.831
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	(1.339.308)	(1.001.260)	(2.650.958)	(288.492)	-	(5.280.017)
<b>Valore di bilancio</b>	987.951	89.059	946.954	48.094	97.935	2.169.993

Rientrano in tale voce dell'attivo i beni di uso durevole costituenti parte dell'organizzazione permanente delle società. Gli ammortamenti ordinari sono stati calcolati sulla base di aliquote ritenute rappresentative della residua possibilità di utilizzo delle relative immobilizzazioni materiali. Si precisa che nel presente Bilancio non sono state applicate riduzioni di valore alle immobilizzazioni materiali in quanto, a seguito di specifica valutazione sull'eventuale presenza di perdite durevoli di valore, non si è rilevata la presenza di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali medesime. Nessuna indicazione si rende, pertanto, dovuta ai sensi dell'art. 2427, n. 3-bis, C.C..

## INDICAZIONI SUI BENI ANCORA IN POSSESSO SUI QUALI SONO STATE EFFETTUATE RIVALUTAZIONI (ART. 10 LEGGE N. 72/1983).

Si precisa, ai sensi del disposto dell'art. 10 della Legge n. 72/1983, che sono state effettuate le seguenti rivalutazioni monetarie ed economiche sull'immobile strumentale sede dell'attività sociale:

- Rivalutazione monetaria Legge n. 576/1975 per Euro 27.392;
- Rivalutazione monetaria Legge n.72/1983 per Euro 212.805;
- Rivalutazione monetaria legge n. 413/1991 per Euro 65.634.

### Operazioni di locazione finanziaria

La Società non ha stipulato, in qualità di locatario, alcun contratto di leasing.

### Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie, ammontanti al 31 dicembre 2024 a Euro 3.245 invariate rispetto all'esercizio precedente, sono costituite da una partecipazione detenuta in altra impresa per Euro 594 e da depositi cauzionali per Euro 2.651.

Ai sensi dell'art. 2427-bis C.C., si segnala che la Società non ha in essere strumenti finanziari derivati, neppure su merci.

Non risultano iscritte immobilizzazioni finanziarie ad un valore superiore al loro fair value, ad eccezione dei depositi cauzionali la cui eventuale differenza tra il valore iscritto in Bilancio ed il loro fair value non si ritiene significativa.

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

La voce "partecipazione in altre imprese" si riferisce esclusivamente alla partecipazione detenuta nella società "Consorzio della ospedalità privata per gli acquisti e le gestioni S.p.A.".

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	594	594
<b>Valore di bilancio</b>	594	594
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	594	594
<b>Valore di bilancio</b>	594	594

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

La voce crediti verso altri è composta unicamente da crediti per depositi cauzionali.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	2.651	2.651	2.651
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	2.651	2.651	2.651

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

In relazione alla ripartizione dei crediti secondo le aree geografiche si segnala che i crediti iscritti in Bilancio sono riferiti interamente a posizioni in essere con controparti nazionali.

### Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, n. 6-ter, C.C., si precisa che non sussistono nel presente bilancio crediti immobilizzati relativi ad operazioni che prevedono per l'acquirente l'obbligo di retrocessione a termine.

## Attivo circolante

Per la voce in oggetto sono stati predisposti appositi prospetti di dettaglio, riportati nelle pagine seguenti, che evidenziano la natura delle singole voci e la relativa movimentazione di periodo.

### Rimanenze

Le rimanenze finali di beni sono costituite da farmaci e materiale sanitario vario, utilizzati nell'ordinaria attività ospedaliera, ed ammontano, al 31 dicembre 2024, a Euro 194.260 (Euro 201.356 al 31 dicembre 2023). Le giacenze di magazzino sono composte esclusivamente da materiali di consumo e sono valutate secondo il metodo FIFO.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	201.356	(7.096)	194.260
<b>Totale rimanenze</b>	201.356	(7.096)	194.260

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante, pari a complessivi Euro 3.728.039 (Euro 2.939.216 al 31 dicembre 2023), sono rappresentati nella seguente tabella.

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.739.551	858.188	3.597.739	3.597.739
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	-	300	300	300
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	112.419	(85.471)	26.948	26.948
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	82.146	18.214	100.360	
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	5.100	(2.408)	2.692	2.692
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.939.216	788.823	3.728.039	3.627.679

#### *Crediti verso clienti*

I crediti verso clienti ammontano ad Euro 3.597.739 (Euro 2.739.551 al 31 dicembre 2023) e sono prevalentemente vantati nei confronti dell'AUSL nell'ambito dell'ordinaria attività aziendale. I crediti sono esposti al netto delle note di credito da emettere e del fondo svalutazione accantonato al fine di rappresentare il presumibile valore di realizzo degli stessi. Detto fondo, ammonta al 31 dicembre 2024, a Euro 179.161 e si è incrementato nel corso dell'esercizio di Euro 89.546 come da prospetto a seguire.

Saldo iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Rilasci	Saldo finale
89.615	89.546	-	-	179.161

#### *Crediti verso controllante*

Ammontano a Euro 300 e si riferiscono al credito verso la controllante per il consolidato fiscale.

#### *Crediti tributari*

Ammontano a complessivi Euro 26.948 (Euro 112.419 al 31 dicembre 2023) e sono costituiti dai crediti d'imposta sui nuovi investimenti effettuati negli anni precedenti (L. 178/20 e L. 160/2019) per Euro 752, dal credito per imposte IRES per Euro 18.025, dal credito IRAP per Euro 3.743 e dal credito per trattamento integrativo di cui al DL 3/2020 per Euro 4.429.

### Attività per imposte anticipate

Nel presente Bilancio risultano esser state iscritte attività per imposte anticipate per Euro 100.360 (Euro 82.146 al 31 dicembre 2023), rappresentate dai benefici fiscali attesi con ragionevole certezza nei prossimi esercizi in connessione, prevalentemente, agli accantonamenti, temporaneamente non deducibili, operate sugli altri fondi per rischi ed oneri. Ulteriori dettagli sono forniti nel commento della voce imposte del Conto Economico.

### Crediti verso altri

Ammontano ad Euro 2.692 (Euro 5.100 al 31 dicembre 2023) comprendono crediti verso INAIL per Euro 507, crediti v/fornitori per Euro 472, fornitori c/anticipi per Euro 1.713.

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

In relazione alla ripartizione dei crediti secondo le aree geografiche si segnala che i crediti iscritti in Bilancio sono riferiti interamente a posizioni in essere con controparti nazionali.

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.597.739	3.597.739
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	300	300
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	26.948	26.948
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	100.360	100.360
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.692	2.692
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>3.728.039</b>	<b>3.728.039</b>

### Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, n. 6-ter, C.C., si precisa che non sussistono nel presente bilancio crediti relativi ad operazioni che prevedono per l'acquirente l'obbligo di retrocessione a termine.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

#### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	9.698.159	(2.162.413)	7.535.743
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>9.698.159</b>	<b>(2.162.416)</b>	<b>7.535.743</b>

La voce è costituita esclusivamente dal rapporto di tesoreria nell'ambito del sistema di *cash-pooling zero balance* di Gruppo capofilato dalla controllante Garofalo Health Care S.p.A. il cui saldo, alla data di chiusura di bilancio, ammonta a Euro 7.535.743 (Euro 9.698.159 al 31 dicembre 2023) a credito per la Società.

### Disponibilità liquide

Sono compresi in tale voce i saldi attivi dei conti correnti bancari accesi dalla Società e le giacenze fisiche di denaro contante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	769.214	(263.113)	506.101
Denaro e altri valori in cassa	3.722	(508)	3.214
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>772.936</b>	<b>(263.621)</b>	<b>509.315</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

### Ratei e risconti attivi

Ai sensi dell'art. 2427, n. 7, C.C. si segnala che la voce "Ratei e risconti attivi", pari a complessivi Euro 263.224 (Euro 261.504 al 31 dicembre 2023) risulta composta esclusivamente da risconti attivi ed, in particolare, da:

<b>Voce</b>		<b>Importo</b>
Concessione in uso di 15 posti auto per 25 anni	Euro	106.547
Assicurazioni varie	Euro	131.288
Servizi di manutenzione	Euro	19.516
Canoni d'assistenza software e licenze d'uso	Euro	2.990
Formazione/aggiornamento personale	Euro	1.434
Servizi bancari	Euro	103
Spese telefoniche	Euro	641
Spese bolli	Euro	327
Diritti e spese dovute su contratto di appalto pasti	Euro	283
Altre prestazioni di servizi	Euro	94
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>263.224</b>

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>
<b>Risconti attivi</b>	261.504	1.720	263.224
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	261.504	1.720	263.224

## Oneri finanziari capitalizzati

Nessun onere finanziario è stato imputato nell'esercizio a valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura si riportano i commenti alle principali voci del Patrimonio Netto e delle passività.

### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio Netto della Società al 31 dicembre 2024 risulta essere di complessivi Euro 9.940.349.

Di seguito si commentano le singole voci. Per le variazioni intervenute nella composizione del Patrimonio Netto si riporta a quanto analiticamente descritto nelle altre informazioni.

#### *Capitale sociale*

Il Capitale Sociale al 31 dicembre 2024 ammonta a Euro 104.000.

#### *Riserve di rivalutazione*

Si riferiscono alla Riserva "Rivalutazione Legge n. 576 del 2/12/1975" per Euro 27.392, alla Riserva "Rivalutazione Legge n. 72 del 19/3/1983" per Euro 212.805 e alla Riserva "Rivalutazione Legge n. 413 del 30/12/1991 per Euro 55.132.

#### *Riserva legale*

La Riserva Legale è pari a Euro 20.800, corrispondente al limite legale di cui all'art. 2430 del C.C.. La stessa rappresenta l'accantonamento, a norma di legge, di parte degli utili degli esercizi precedenti.

#### *Altre Riserve*

Riserva Straordinaria: risulta pari a Euro 6.818.671 invariata rispetto all'esercizio precedente.

Le "Varie Altre Riserve" ammontano complessivamente a Euro 113.019. Ai sensi dell'art. 2427 n. 7 bis) C.C., sono di seguito analizzate le diverse componenti:

- Riserva per rinnovamento impianti e macchinari: risulta pari a Euro 69.205, si è costituita nel 1974 e non ha subito modificazioni rispetto all'esercizio precedente;
- Avanzo di utili: ammonta a Euro 43.814, invariato rispetto allo scorso esercizio, e deriva, per Euro 1.467, dagli accantonamenti per ragioni di arrotondamento sulla distribuzione di utili di esercizi precedenti e, per Euro 42.347, dall'imputazione a riserva degli utili non riscossi ormai prescritti.

#### *Utili portati a nuovo*

La voce utili portati a nuovo ammontante, al 31 dicembre 2024, a Euro 1.044.377 invariata rispetto all'esercizio precedente.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Commentiamo di seguito le principali poste componenti il Patrimonio netto e le relative variazioni.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi		
Capitale	104.000	-		104.000
Riserve di rivalutazione	295.329	-		295.329
Riserva legale	20.800	-		20.800

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi			
<b>Altre riserve</b>					
Riserva straordinaria	6.818.671	-			6.818.671
Varie altre riserve	113.019	-			113.019
<b>Totale altre riserve</b>	6.931.690	-			6.931.690
Utili (perdite) portati a nuovo	1.044.377	-			1.044.377
Utile (perdita) dell'esercizio	1.711.783	(1.711.783)		1.544.153	1.544.153
<b>Totale patrimonio netto</b>	10.107.979	(1.711.783)		1.544.153	9.940.349

## Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Rinnovamento impianti	69.205
Avanzo utili	43.814
<b>Totale</b>	113.019

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'eventuale avvenuta utilizzazione nei tre precedenti esercizi 2021, 2022 e 2023 (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.C.).

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per altre ragioni	
<b>Capitale</b>	104.000	Capitale sociale		-		-
<b>Riserve di rivalutazione</b>	295.329	Riserva di utili	B	295.329		-
<b>Riserva legale</b>	20.800	Riserve di utili	B	20.800		-
<b>Altre riserve</b>						
Riserva straordinaria	6.818.671	Riserve di utili	A,B,C	6.818.671		1.000.000
Varie altre riserve	113.019	Riserve di utili	A,B,C	113.019		-
<b>Totale altre riserve</b>	6.931.690			6.931.690		1.000.000
<b>Utili portati a nuovo</b>	1.044.377	Riserve di utili	A,B,C	1.044.377		-
<b>Totale</b>	8.396.196			8.292.196		1.000.000
<b>Quota non distribuibile</b>				90.005		
<b>Residua quota distribuibile</b>				8.202.191		

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Rinnovamento impianti	69.205	Riserve di utili	B	69.205
avanzo di utili	43.814	Riserve di utili	A,B,C	43.814
<b>Totale</b>	<b>113.019</b>			

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

Si segnala inoltre che risulta non distribuibile una quota del patrimonio netto per effetto della necessità di mantenimento della riserva legale e della riserva per rinnovamento impianti e macchinari.

Per completezza di informazione, si segnala che, in caso di distribuzione ai Soci, sono da considerarsi in sospensione di imposta, con conseguente concorso alla formazione del reddito imponibile della Società, la riserva di rivalutazione pari ad Euro 295.329.

## Fondi per rischi e oneri

Al 31 dicembre 2024 ammontano ad Euro 307.456 (Euro 374.563 al 31 dicembre 2023) e sono così composti:

i) Fondo per trattamento di quiescenza - Detto fondo è costituito dall'accantonamento per trattamento di quiescenza a favore dell'Organo Amministrativo pari a Euro 24.325, stanziato in dipendenza di specifiche delibere assembleari.

ii) Fondo per imposte differite - Detto fondo è costituito esclusivamente dal fondo imposte differite, stanziato per Euro 5.131 a fronte delle voci il cui onere fiscale è stato differito in più esercizi.

iii) Altri fondi per complessivi Euro 278.000 così suddivisi:

- Fondo contestazioni AUSL stanziato per Euro 15.000 in vista di possibili contestazioni sul fatturato provinciale e fuori regione da parte dell'AUSL, con riferimento al quarto trimestre del 2024, periodo che non è stato ancora oggetto di verifica;
- Fondo differenze tariffarie fuori regione stanziato per Euro 35.000. Corrisponde alla stima dell'onere che potrebbe doversi sostenere in relazione alle differenze nelle tariffe dei vari "DRG" per le prestazioni erogate a pazienti extra regione;
- Fondo rischi per cause sanitarie, stanziato per Euro 216.000. Corrisponde alla stima di potenziali risarcimenti dovuti in seguito all'evolversi di cause sanitarie in corso. Il fondo si è incrementato nel corso dell'esercizio di Euro 100.000, per una nuova potenziale causa;
- Fondi rischi vari, stanziati per complessivi Euro 12.000. Corrisponde alla stima dell'onere che potrebbe doversi sostenere in relazione a una richiesta di risarcimento da parte di un medico libero professionista.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	75.000	5.131	294.432	374.563
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Accantonamento nell'esercizio	24.325	-	162.000	186.325
Utilizzo nell'esercizio	75.000	-	178.432	253.432
Altre variazioni	0	-	0	-
<b>Totale variazioni</b>	<b>(50.675)</b>	<b>-</b>	<b>(16.432)</b>	<b>(67.107)</b>
Valore di fine esercizio	24.325	5.131	278.000	307.456

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è pari, al 31 dicembre 2024, a Euro 235.258 (Euro 230.821 al 31 dicembre 2023) ed è determinato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 Codice Civile. La movimentazione di detto fondo è evidenziata nel prospetto che segue.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	230.821
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	4.327
Utilizzo nell'esercizio	129
Altre variazioni	239
<b>Totale variazioni</b>	4.437
Valore di fine esercizio	235.258

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31 dicembre 2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. La variazione in corso d'anno è dovuta principalmente alla rivalutazione netta effettuata a fine esercizio e all'interruzione di un rapporto di lavoro. Ai fini di una maggior chiarezza nella lettura del Bilancio si precisa che la non coincidenza tra la voce "trattamento di fine rapporto" risultante dal Conto Economico al punto "B9 c)" e l'accantonamento risultante dalla presente tabella è dovuta alla quota di TFR maturata nell'esercizio 2024 che, ai sensi della legge 27 dicembre 2006 n. 296, è stata trasferita all'INPS e ai fondi di previdenza complementare. Detti accantonamenti infatti, pur transitando dal Conto Economico, non concorrono ad incrementare il corrispondente fondo.

## Debiti

I debiti pari a complessivi Euro 3.904.141 (Euro 5.104.758 al 31 dicembre 2023) sono di seguito rappresentati e commentati.

### Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Acconti</b>	1.973.484	-	1.973.484	1.973.484
<b>Debiti verso fornitori</b>	911.051	25.601	936.652	936.652
<b>Debiti verso controllanti</b>	1.340.713	(1.289.498)	51.215	51.215
<b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	2.865	769	3.634	3.634
<b>Debiti tributari</b>	230.184	(31.906)	198.278	198.278
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	199.298	10.259	209.557	209.557
<b>Altri debiti</b>	447.163	84.158	531.321	531.321
<b>Totale debiti</b>	5.104.758	(1.200.617)	3.904.141	3.904.141

#### *Acconti*

Ammontano a Euro 1.973.484, invariati rispetto all'esercizio precedente, e si riferiscono agli anticipi ricevuti dall'Azienda Ausl di Bologna sulla base della delibera regionale n. 344/2020 del 16/4/2020, accordo quadro regione Emilia Romagna-AIOP (Associazione Ospedalità Privata) per la regolamentazione dei rapporti finalizzati al coinvolgimento degli ospedali privati accreditati nella rete ospedaliera regionale della gestione dell'emergenza per garantire l'indispensabile liquidità alle strutture che si sono messe a disposizione della regione nella fase di emergenza COVID 19. In merito a detto debito, in data 11 novembre 2024, la Regione Emilia Romagna ha emesso la DGR n. 2133 in cui ha definito una procedura applicativa, tutt'ora in fase di rendicontazione, con la quale verranno stabilite le indennità per mancata cassa integrazione e per i ristori ex Legge n.34/2020 da scomputare dagli acconti ricevuti e le modalità di restituzione della restante parte.

#### *Debiti verso fornitori*

I debiti verso fornitori ammontano al 31 dicembre 2024 ad Euro 936.652 (Euro 911.051 al 31 dicembre 2023) e sono riferiti alle spese sostenute nell'ambito dell'ordinaria operatività aziendale e sono esposti al netto delle note di credito da ricevere.

*Debiti verso controllanti*

Al 31 dicembre 2024, sono pari ad Euro 51.215 (Euro 1.340.713 al 31 dicembre 2023) e trattasi dei seguenti debiti nei confronti della controllante GHC S.p.A.:

<b>Debiti verso controllanti</b>	<b>Importo</b>
Debiti per servizi prestati	33.749
Debiti IVA per Gruppo IVA	17.466
<b>Totale</b>	<b>51.215</b>

*Debiti verso imprese sottoposte al controllo della controllante*

Detti debiti ammontano al 31 dicembre 2024 a Euro 3.634 (Euro 2.865 al 31 dicembre 2023) trattasi di debiti commerciali nei confronti di società del gruppo.

*Debiti tributari*

Al 31 dicembre 2024 ammontano a complessivi Euro 198.278 (Euro 230.184 al 31 dicembre 2023) e sono riferiti ai seguenti debiti:

<b>Voce</b>	<b>Importo</b>
Erario c/ritenute di lavoro dipendente	Euro 166.009
Erario c/ritenute su redditi professionali	Euro 32.048
Erario c/imposta sostitutiva TFR	Euro 222
<b>Totale</b>	<b>Euro 198.278</b>

*Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*

Detti debiti, pari a Euro 209.557 (Euro 199.298 al 31 dicembre 2023), sono costituiti da debiti verso l'INPS per Euro 161.370, da debiti verso l'ENPAM e altri fondi di previdenza complementare per Euro 48.187.

*Altri debiti*

Infine, sono iscritti altri debiti, ammontanti complessivamente a Euro 531.321 (Euro 447.163 al 31 dicembre 2023), e così costituiti:

<b>Voce</b>	<b>Importo</b>
Debiti verso dipendenti per retribuzioni	Euro 187.884
Debiti verso dipendenti per ferie non godute	Euro 121.089
Debito per conguaglio assicurazione all risk	Euro 74.810
Debiti verso amministratori	Euro 66.850
Debiti verso socio per esclusione	Euro 66.275
Debiti v/soci per utili non corrisposti	Euro 9.104
Debiti diversi	Euro 3.318
Debiti per trattenute su stipendi	Euro 1.794
Debiti v/associazioni sindacali	Euro 197
<b>Totale</b>	<b>Euro 531.321</b>

Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione alla ripartizione dei debiti secondo le aree geografiche si segnala che i debiti iscritti in Bilancio sono riferiti interamente a posizioni in essere con controparti nazionali.

<b>Area geografica</b>	<b>ITALIA</b>	<b>Totale</b>
<b>Acconti</b>	1.973.484	1.973.484
<b>Debiti verso fornitori</b>	936.652	936.652
<b>Debiti verso imprese controllanti</b>	51.215	51.215
<b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	3.634	3.634
<b>Debiti tributari</b>	198.278	198.278

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	209.557	209.557
Altri debiti	531.321	531.321
<b>Debiti</b>	<b>3.904.141</b>	<b>3.904.141</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nessun debito è assistito da garanzie reali sui beni sociali.

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, n. 6-ter, C.C., si precisa che non sussistono nel presente bilancio debiti relativi ad operazioni che prevedono per l'acquirente l'obbligo di retrocessione a termine.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

La Società non ha ricevuto finanziamenti dai soci.

## **Ratei e risconti passivi**

Nel presente Bilancio sono iscritti risconti passivi per Euro 168.006 (Euro 200.417 al 31 dicembre 2023) si riferiscono alla quota parte del contributo (sotto forma di credito d'imposta) riconosciuto per i nuovi investimenti effettuati nel corso dell'esercizio e dei precedenti (L. 160/2019 art. 1 c. 184 - 197 e L. 178/2020 c. 1054-1058), di competenza dei successivi esercizi e ratei passivi per Euro 246 relativi a utenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	-	247	247
<b>Risconti passivi</b>	200.417	(32.411)	168.006
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	200.417	(32.164)	168.253

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Prima di procedere all'analisi delle singole voci, si rammenta che i commenti sull'andamento generale dei costi e dei ricavi sono esposti, a norma del comma 1 dell'art. 2428 C.C., nell'ambito della Relazione sulla Gestione. Per maggiore chiarezza nella lettura del bilancio si segnala che la Società ha per oggetto principale l'attività sanitaria di ricovero e cura.

Il valore della produzione al 31 dicembre 2024 è pari ad Euro 11.877.253 (Euro 11.367.890 al 31 dicembre 2023), e presenta un incremento rispetto al precedente esercizio di Euro 509.363.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

I ricavi per le prestazioni di servizi relativi alla gestione caratteristica, pari a Euro 11.620.731 (Euro 11.144.591 al 31 dicembre 2023).

Più nel dettaglio, si evidenzia che i ricavi delle vendite e prestazioni sono riferiti alle seguenti categorie di attività:

Categoria di attività	2024	2023	Variazione
Degenze	4.934.138	4.561.520	372.618
Prestazioni ambulatoriali	3.336.787	3.211.548	125.239
Day Hospital	1.434.303	1.549.505	(115.202)
Riabilitazione	770.641	690.745	79.896
Ambulanza	1.007.000	999.000	8.000
Fornitura pasti	137.862	132.273	5.589
<b>Totale</b>	<b>11.620.731</b>	<b>11.144.591</b>	<b>476.140</b>

Gli altri ricavi e proventi ammontano al 31 dicembre 2024 a Euro 256.522 (Euro 223.299 al 31 dicembre 2023). La voce comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari, riguardanti l'attività accessoria. Fra gli altri, si evidenziano:

- gli importi dei fondi per rischi ed oneri accantonati nei precedenti esercizi rivelatisi eccedenti rispetto agli oneri effettivamente sostenuti, pari ad Euro 24.000 per quanto riguarda il fondo rischi e a Euro 101.806 per il fondo potenziali contestazioni e differenze tariffarie AUSL;
- la quota parte dei crediti d'imposta sui nuovi investimenti maturata nell'esercizio per complessivi Euro 32.410.

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

Non è significativo ripartire i ricavi per aree geografiche, in quanto la Società svolge la propria attività esclusivamente sul territorio italiano, presso la propria struttura ospedaliera di Castiglione dei Pepoli (BO).

### Costi della produzione

Il totale dei costi della produzione al 31 dicembre 2024 è pari ad Euro 10.148.558 (Euro 9.363.203 al 31 dicembre 2023) e sono rappresentati nelle seguenti voci.

Costi della produzione	2024	2023	Variazione
Per materie prime, sussid., di consumo	1.362.279	1.220.924	141.355
Per servizi	4.208.947	4.004.570	204.377
Per godimento beni di terzi	41.577	34.819	6.758

Per il personale	3.527.561	3.387.257	140.304
Ammortamento immob. immateriali	91.313	51.733	39.580
Ammortamento immob. materiali	285.064	286.350	(1.286)
Svalutazione crediti	89.546	11.136	78.410
Variazione delle rimanenze	7.096	(14.497)	21.593
Accantonamenti per rischi	162.000	50.000	112.000
Oneri diversi di gestione	373.175	330.911	42.264
<b>Totale</b>	<b>10.148.558</b>	<b>9.363.203</b>	<b>785.355</b>

Ulteriori informazioni in merito all'andamento economico dell'esercizio 2024 sono riportate nella Relazione sulla Gestione.

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e oneri finanziari netti presentano un saldo positivo di Euro 352.580 (Euro 364.331 al 31 dicembre 2023). Il saldo è riconducibile alle seguenti voci:

- interessi attivi maturati nei confronti della controllante GHC S.p.a, in dipendenza del contratto di tesoreria accentrata per Euro 375.023
- interessi attivi di conto corrente bancario per Euro 19.505;
- dividendi per Euro 360;
- interessi passivi su factoring per Euro 33.784;
- commissioni di disponibilità immediata fondi per Euro 8.495;
- interessi passivi di mora Euro 29.

## Composizione dei proventi da partecipazione

Ai sensi dell'art. 2427 n. 11 C.C., si evidenzia che la Società, nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, ha percepito un provento da partecipazioni di complessivi Euro 360 (Euro 300 al 31 dicembre 2023) rappresentato dal dividendo della società partecipata Copag S.p.A. - Consorzio della ospedalità privata per gli acquisti e le gestioni.

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	42.279
Altri	29
<b>Totale</b>	<b>42.308</b>

Gli interessi passivi verso banche sono da imputarsi all'operazione di cessione alla società Factorit S.p.A. delle fatture fuori regione relative all'anno 2022 e alle commissioni di disponibilità immediata fondi.

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

Nel corso del 2024 non si sono realizzati ricavi e proventi considerabili di entità o incidenza eccezionali.

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Nel Bilancio chiuso al 31 dicembre 2024 la Società ha contabilizzato imposte anticipate e differite nel rispetto di quanto previsto dal Principio Contabile n. 25, emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori

Commercialisti e degli Esperti Contabili, essendovi la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Si precisa, infine, ai sensi dell'art. 2427, n. 14, lett. b), C.C., che la Società non presenta perdite fiscali riportabili nei prossimi esercizi e che, pertanto, non ha iscritto le imposte anticipate connesse.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	294.432	294.432
Totale differenze temporanee imponibili	21.380	0
Differenze temporanee nette	(273.052)	(294.432)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	70.664	11.483
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	18.854	(641)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	89.518	10.842

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
F.do controlli Ausl	50.000	(35.000)	15.000	24,00%	3.600	3,90%	585
F.do differenze tariffarie fuori regione	104.432	(69.432)	35.000	24,00%	8.400	3,90%	1.365
F.do rischi e oneri diversi	24.000	12.325	36.325	24,00%	8.718	3,90%	468
F.do cause sanitarie	116.000	100.000	216.000	24,00%	51.840	3,90%	8.424
Svalutazioni crediti	-	70.666	70.666	24,00%	16.960	3,90%	-

## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
svalutaz. crediti	21.380	21.380	24,00%	5.131	0,00%	0

Nel presente Bilancio la Società ha stanziato imposte sul risultato imponibile dell'anno pari, in particolare, ad Euro 495.193 (iscritti nella voce oneri da consolidato fiscale) per quanto riguarda l'IRES - Imposta sul Reddito delle Società (Euro 525.257 nell'esercizio precedente) e ad Euro 89.785 per quanto riguarda l'IRAP - Imposta Regionale sulle Attività Produttive (Euro 93.528 nell'esercizio precedente). L'imposta IRES di iniziali Euro 503.094 è stata esposta al netto della quota annua, pari a Euro 7.901, di detrazione fiscale riconosciuta a fronte delle spese sostenute per gli interventi effettuati al fine di migliorare l'efficienza energetica della struttura di proprietà.

Le aliquote fiscali teoriche, determinate sulla base della configurazione del reddito imponibile dell'impresa risultano pari, ai fini dell'imposta IRES, al 24% mentre, ai fini IRAP, al 3,9%; la riconciliazione con l'aliquota effettiva viene riportata di seguito.

## Riconciliazione IRES:

	<i>Risultato prima delle imposte</i>	<i>Onere fiscale teorico IRES</i>
	2.081.275	499.506
Variazioni fiscali permanenti in aumento	24.515	5.880
Variazioni fiscali permanenti in diminuzione	(88.124)	(21.149)
Variazioni fiscali temporanee in aumento	256.991	61.678
Variazioni fiscali temporanee in diminuzione	(178.432)	(42.823)
<b>Reddito imponibile e IRES effettiva</b>	<b>2.096.225</b>	<b>503.094</b>

## Riconciliazione IRAP:

	<i>Risultato prima delle imposte</i>	<i>Onere fiscale teorico IRAP</i>
	2.081.275	81.169
Variazioni per costi non rilevanti ai fini IRAP	3.426.527	133.634
Variazioni fiscali permanenti in aumento	360.800	14.071
Variazioni fiscali permanenti in diminuzione	(3.387.997)	(132.132)
Variazioni fiscali temporanee in aumento		
Variazioni fiscali temporanee in diminuzione	(178.432)	(6.956)
<b>Valore della produzione netta e IRAP effettiva</b>	<b>2.302.173</b>	<b>89.785</b>

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Ai sensi dell'art. 2427, primo comma, n. 15 del C.C., si precisa che l'organico medio aziendale, ripartito per categoria. Nella voce "altri dipendenti" è riportato il numero degli infermieri e dei tecnici diversi dagli operai.

	Numero medio
Quadri	2
Impiegati	14
Operai	18
Altri dipendenti	55
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>89</b>

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

Come richiesto dall'art. 2427, n. 16, C.C., si evidenziano nella tabella seguente i compensi riconosciuti agli amministratori ed al sindaco unico della Società nel corso dell'esercizio 2024, precisandosi che nè nell'esercizio appena concluso nè in quello precedente sono stati concessi crediti ed anticipazioni agli stessi nè sono stati assunti impegni per loro conto per effetto di garanzie di qualunque tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	250.000	5.000

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

La revisione legale della Società è affidata alla società di revisione EY S.p.A.. Per la revisione dei conti annuali è riconosciuto alla società di revisione EY S.p.A., rinominata nel corso dell'esercizio per il triennio 2023-2025, un compenso di Euro 12.000 su base annua, oltre oltre al rimborso delle eventuali spese sostenute nello svolgimento dell'incarico. A Conto Economico, complessivamente, sono stati rilevati nel 2024 i seguenti compensi.

	Valore
<b>Revisione legale dei conti annuali</b>	12.000
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>12.000</b>

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

La Società ha la forma giuridica di Società a responsabilità limitata (S.r.l.), pertanto il relativo capitale sociale non è diviso in azioni ma in quote.

### **Titoli emessi dalla società**

Ai sensi dell'art. 2427, n. 18, C.C. si precisa che la Società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili.

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La Società non ha, inoltre, emesso altri strumenti finanziari.

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

Ai sensi dell'art. 2427, n. 9, C.C., si precisa che la Società non ha rilasciato garanzie nè ha assunto impegni in materia di trattamento di quiescenza e simili ai sensi dell'art. 2426, n. 9, C.C., non si ritiene, inoltre, sussistano ulteriori impegni o passività potenziali rispetto a quanto già iscritto nello Stato Patrimoniale ad esclusione di una fideiussione di Euro 37.406 rilasciata da Intesa Sanpaolo S.p.a. nell'interesse della Società a favore dell'Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese.

Per una migliore informativa di Bilancio, si segnala che la Società detiene beni di terzi in conto deposito per un ammontare complessivo pari a Euro 179.898. Nello specifico trattasi di materiali per attività operatoria.

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

Si precisa, ai sensi del combinato disposto dell'art. 2427, n. 20 e n. 21, C.C., che non sono stati costituiti patrimoni separati destinati in via esclusiva ad uno specifico affare, come previsto dall'art. 2447-bis C.C. nè sono stati contratti finanziamenti destinati ad uno specifico affare, ai sensi dall'art. 2447-decies C.C..

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 2427, comma 1, del C.C., relativamente all'obbligo di informativa previsto sulle operazioni con parti correlate (numero 22 - *bis*) ed agli accordi fuori bilancio (22 - *ter*), frutto del recepimento della Direttiva 2006/46/CE, si segnala che le operazioni poste in essere dalla Società con parti correlate, peraltro, rappresentate sostanzialmente da imprese del Gruppo e, già evidenziate in Nota Integrativa e nella Relazione sulla Gestione, sono concluse a normali condizioni di mercato e che la stessa non abbia concluso accordi fuori bilancio, pertanto, non si ritiene necessario fornirne ulteriori informazioni aggiuntive.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

La Società non ha stipulato altri accordi o atti, anche collegati fra loro, i cui effetti non risultano dal presente Bilancio ma che possono esporre la società a rischi o generare per la stessa benefici significativi, la cui conoscenza è utile per una valutazione della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico della società.

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

Si evidenzia che, in data 15 gennaio 2025, l'assemblea della Società ha deliberato, con atto pubblico a ministero Dott.ssa Clara Sgobbo, Notaio in Roma, rep. n. 2.170, racc. 1.401, l'approvazione del progetto di Scissione parziale proporzionale della Società "Casa di Cura Prof. Nobili S.r.l." (Società Scissa) a favore della società "Garofalo Health Care Real Estate S.p.A." (società Beneficiaria), entrambe controllate in via diretta dal Socio Unico "Garofalo Health Care S.p.A.", Capogruppo del Gruppo GHC, di cui si è data informativa nei paragrafi introduttivi della presente Nota Integrativa.

Si segnala, infine, che la suddetta operazione di Scissione potrà essere perfezionata con la stipula dell'Atto di Scissione entro la fine del primo trimestre 2025, decorso il termine previsto dal Codice Civile per l'eventuale opposizione dei creditori.

Per maggiori ed ulteriori informazioni in merito si rinvia alla Relazione sulla Gestione.

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

Si ricorda che, in seguito alle modifiche avvenute nel corso del 2024, la Società CASA DI CURA PROF. NOBILI S.r.l. è controllata al 100% dalla Società Garofalo Health Care S.p.A., (GHC) con sede in Roma, Piazzale delle Belle Arti n. 6.

GHC, a propria volta, è controllata dalla società Raffaele Garofalo S.a.p.A. con sede in Roma, via Sabotino n. 46 iscritta al Registro Imprese di Roma al n. 803897.

Si precisa, quindi, che GHC redige il bilancio dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata, nel rispetto degli International Financial Reporting Standard (IFRS) emessi dall'International Accounting Standards Board (IASB) e adottati dall'Unione Europea, essendo società quotata sul Mercato Telematico Azionario di Borsa Italiana S.p.a., mentre Raffaele Garofalo S.a.p.A. redige il bilancio consolidato dell'intero gruppo (insieme più grande di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata).

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

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

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'Impresa	Raffaele Garofalo & C S.a.p.A.	Garofalo Health Care S.p.a
Città (se in Italia) o stato estero	Roma	Roma
Codice fiscale (per imprese italiane)	04791701008	06103021009
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Via Sabotino n. 46	Piazzale delle Belle Arti n.6

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

Ai sensi dell'art. 2427-bis, C.C., si precisa, inoltre, che la società non ha acquistato né sottoscritto alcun strumento finanziario derivato come definito dai principi contabili internazionali adottati dall'Unione Europea.

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

La società Garofalo Health Care S.p.a. esercita anche attività di direzione e coordinamento sulla Società ai sensi degli art. 2497 e seguenti C.C..

Di seguito se ne riportano, pertanto, due prospetti riepilogativi (espressi in migliaia di Euro) dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico come risultanti dall'ultimo bilancio annuale approvato, redatto in conformità dei principi contabili internazionali IFRS.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
B) Immobilizzazioni	386.455	342.036
C) Attivo circolante	46.001	28.707
D) Ratei e risconti attivi	125	88
<b>Totale attivo</b>	<b>432.581</b>	<b>370.831</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	31.570	31.570
Riserve	152.583	151.709
Utile (perdita) dell'esercizio	9.488	1.638
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>193.641</b>	<b>184.917</b>
B) Fondi per rischi e oneri	134	1

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	192	137
D) Debiti	238.615	185.777
Totale passivo	432.582	370.832

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione	4.867	4.641
B) Costi della produzione	10.102	8.874
C) Proventi e oneri finanziari	11.854	4.337
Imposte sul reddito dell'esercizio	(2.869)	(1.534)
Utile (perdita) dell'esercizio	9.488	1.638

### Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

L'articolo 1, commi 125 e ss. della Legge 4 agosto 2017, n. 124 prevede che i soggetti che esercitano le attività di cui all'articolo 2195 del C.C. pubblichino nelle note integrative del bilancio di esercizio e dell'eventuale bilancio consolidato "gli importi e le informazioni relativi a sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, agli stessi effettivamente erogati dalle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e dai soggetti di cui all'articolo 2-bis del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33".

Al riguardo, si segnala che la Società, nel corso dell'anno 2024, non ha usufruito di vantaggi economici personalizzati, privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, concessi in virtù di rapporti bilaterali accesi con pubbliche amministrazioni o altri soggetti riconducibili alla sfera pubblica, diversi dai vantaggi ricevuti sulla base dei regimi agevolativi concessi alla generalità dei soggetti che soddisfano determinate condizioni.

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

Signori Soci,

a conclusione della presente relazione Nota Integrativa Vi invitiamo ad approvare il Bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 e Vi proponiamo di portare a nuovo l'utile realizzato nell'esercizio pari a Euro 1.544.153.

Castiglione dei Pepoli, 27 febbraio 2025

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI  
AMMINISTRAZIONE  
( Dott. Luigi Gallina)