

## 711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2023

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

### DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: MONTERIGGIONI SI STRADA  
STATALE 222 CHIANTIGIANA

Codice fiscale: 01243020524

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

### Indice

Capitolo 1 - PROSPETTO CONTABILE .....	2
Capitolo 2 - NOTA INTEGRATIVA .....	9
Capitolo 3 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA .....	59
Capitolo 4 - RELAZIONE GESTIONE .....	66
Capitolo 5 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE .....	72
Capitolo 6 - RELAZIONE SINDACI .....	77



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

# RUGANI HOSPITAL S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31/12/2023

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

1

**RUGANI HOSPITAL s.r.l.** - SR 222 Chiantigiana, 49 loc. Colombaio - 53035 Monteriggioni (SI)  
Tel. 0577 578311 Fax 0577 578600 rugani@pec.ruganihospital.it - www.ruganihospital.it  
Capitale Sociale: Euro 100.000 i.v. REA: SI - 131902 - P. IVA 03831150366 - C.F. 01243020524  
Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di GHC S.p.A.



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	4.550	5.022
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.442	3.937
5) Avviamento	1.616.651	2.207.617
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	630	6.130
7) Altre	11.303	7.304
Totale immobilizzazioni immateriali	1.645.576	2.230.010
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) Terreni e fabbricati	9.821.102	10.295.234
2) Impianti e macchinario	305.320	237.904
3) Attrezzature industriali e commerciali	649.323	590.416
4) Altri beni	128.332	141.946
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	262.161	41.048
Totale immobilizzazioni materiali	11.166.238	11.306.548
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
3) Altri titoli	7.962	7.962
Totale immobilizzazioni finanziarie	7.962	7.962
Totale immobilizzazioni (B)	12.819.776	13.544.520
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I) Rimanenze</b>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	121.354	117.755
Totale rimanenze	121.354	117.755
<b>II) Crediti</b>		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.259.299	4.740.777
Totale crediti verso clienti	3.259.299	4.740.777
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	80.908	151.814
Esigibili oltre l'esercizio successivo	111.895	125.526
Totale crediti tributari	192.803	277.340
5-ter) Imposte anticipate	962.184	839.080
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	436.151	294.812
Esigibili oltre l'esercizio successivo	100	4.046
Totale crediti verso altri	436.251	298.858
Totale crediti	4.850.537	6.156.055
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	3.240.669	604.389

2

**RUGANI HOSPITAL s.r.l.** - SR 222 Chiantigiana, 49 loc. Colombaio - 53035 Monteriggioni (SI)  
Tel. 0577 578311 Fax 0577 578600 rugani@pec.ruganihospital.it - www.ruganihospital.it  
Capitale Sociale: Euro 100.000 i.v. REA: SI - 131902 - P. IVA 03831150366 - C.F. 01243020524  
Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di GHC S.p.A.



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.240.669	604.389
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	306.327	1.261.724
2) Assegni	0	80
3) Danaro e valori in cassa	4.644	4.894
Totale disponibilità liquide	310.971	1.266.698
Totale attivo circolante (C)	8.523.531	8.144.897
D) RATEI E RISCONTI	49.985	55.019
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>21.393.292</b>	<b>21.744.436</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	100.000	100.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	3.287.862	3.287.862
IV - Riserva legale	20.000	20.000
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	8.250.306	8.250.306
Totale altre riserve	8.250.306	8.250.306
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.503.802	842.911
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.752.850	660.891
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto (A)	14.914.820	13.161.970
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
4) Altri	2.431.907	2.527.934
Totale fondi per rischi e oneri (B)	2.431.907	2.527.934
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	575.509	594.322
D) DEBITI		
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	118.789	118.878
Esigibili oltre l'esercizio successivo	384.827	503.235
Totale debiti verso soci per finanziamenti	503.616	622.113
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	2.000.000
Totale debiti verso banche	0	2.000.000
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.689.493	1.777.185
Totale debiti verso fornitori	1.689.493	1.777.185
11) Debiti verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	302.690	85.867

3

**RUGANI HOSPITAL s.r.l.** - SR 222 Chiantigiana, 49 loc. Colombaio - 53035 Monteriggioni (SI)  
Tel. 0577 578311 Fax 0577 578600 rugani@pec.ruganihospital.it - www.ruganihospital.it  
Capitale Sociale: Euro 100.000 i.v. REA: SI - 131902 - P. IVA 03831150366 - C.F. 01243020524  
Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di GHC S.p.A.



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

Totale debiti verso controllanti	302.690	85.867
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	5.376
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	5.376
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	207.713	201.902
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	33.896
Totale debiti tributari	207.713	235.798
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	205.995	202.520
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	205.995	202.520
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	349.413	344.303
Totale altri debiti	349.413	344.303
Totale debiti (D)	3.258.920	5.273.162
E) RATEI E RISCOINTI	212.136	187.048
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>21.393.292</b>	<b>21.744.436</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.896.975	15.283.316
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	71.569	121.408
Altri	356.930	377.295
Totale altri ricavi e proventi	428.499	498.703
Totale valore della produzione	16.325.474	15.782.019
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.414.131	2.317.833
7) Per servizi	5.057.988	5.127.850
8) Per godimento di beni di terzi	219.828	234.163
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	2.888.658	3.042.368
b) Oneri sociali	868.263	872.581
c) Trattamento di fine rapporto	228.228	273.490
e) Altri costi	10.581	3.296
Totale costi per il personale	3.995.730	4.191.735
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	603.329	600.269
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	680.342	678.403
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.283.671	1.278.672

4

**RUGANI HOSPITAL s.r.l.** - SR 222 Chiantigiana, 49 loc. Colombaio - 53035 Monteriggioni (SI)  
 Tel. 0577 578311 Fax 0577 578600 rugani@pec.ruganihospital.it - www.ruganihospital.it  
 Capitale Sociale: Euro 100.000 i.v. REA: SI - 131902 - P. IVA 03831150366 - C.F. 01243020524  
 Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di GHC S.p.A.



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(3.599)	35.818
12) Accantonamenti per rischi	363.878	1.012.744
14) Oneri diversi di gestione	705.508	642.760
Totale costi della produzione	14.037.135	14.841.575
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	2.288.339	940.444
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>		
16) Altri proventi finanziari:		
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
Da imprese controllanti	86.477	3.421
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	86.477	3.421
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	44.401	5
Totale proventi diversi dai precedenti	44.401	5
Totale altri proventi finanziari	130.878	3.426
17) Interessi e altri oneri finanziari		
- verso imprese controllanti	10.114	12.169
Altri	20.161	1.303
Totale interessi e altri oneri finanziari	30.275	13.472
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	100.603	(10.046)
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:</b>		
Totale rettifiche di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	2.388.942	930.398
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	759.197	530.538
Imposte relative ad esercizi precedenti	0	158.964
Imposte differite e anticipate	(123.105)	(419.995)
Totale imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	636.092	269.507
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	1.752.850	660.891

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
<b>A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA (METODO INDIRETTO)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.752.850	660.891
Imposte sul reddito	636.092	269.507
Interessi passivi/(attivi)	(100.603)	10.046
<b>1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>2.288.339</b>	<b>940.444</b>
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		

5

**RUGANI HOSPITAL s.r.l.** - SR 222 Chiantigiana, 49 loc. Colombaio - 53035 Monteriggioni (SI)  
 Tel. 0577 578311 Fax 0577 578600 rugani@pec.ruganihospital.it - www.ruganihospital.it  
 Capitale Sociale: Euro 100.000 i.v. REA: SI - 131902 - P. IVA 03831150366 - C.F. 01243020524  
 Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di GHC S.p.A.



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

Accantonamenti ai fondi	592.106	1.286.234
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.283.671	1.278.672
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>1.875.777</b>	<b>2.564.906</b>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>4.164.116</b>	<b>3.505.350</b>
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(3.599)	35.818
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.481.478	(1.573.894)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(87.693)	62.245
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	5.034	26.265
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	25.088	113.700
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(2.879.065)	(486.010)
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(1.458.757)</b>	<b>(1.821.876)</b>
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>2.705.359</b>	<b>1.683.474</b>
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(1.178)	(10.046)
(Imposte sul reddito pagate)	(516.010)	(745.210)
(Utilizzo dei fondi)	(433.456)	(510.276)
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(950.644)</b>	<b>(1.265.532)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>1.754.715</b>	<b>417.942</b>
<b>B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(547.097)	(448.015)
Disinvestimenti	186.785	0
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(18.895)	(9.130)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	(2.636.280)	(603.923)
<b>Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)</b>	<b>(3.015.487)</b>	<b>(1.061.068)</b>
<b>C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(2.000.000)	1.245.986
Accensione finanziamenti	216.823	0
(Rimborso finanziamenti)	2.088.222	(413.769)
<b>Mezzi propri</b>		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	(500.050)
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>305.045</b>	<b>332.167</b>

6

**RUGANI HOSPITAL s.r.l.** - SR 222 Chiantigiana, 49 loc. Colombaio - 53035 Monteriggioni (SI)  
Tel. 0577 578311 Fax 0577 578600 rugani@pec.ruganihospital.it - www.ruganihospital.it  
Capitale Sociale: Euro 100.000 i.v. REA: SI - 131902 - P. IVA 03831150366 - C.F. 01243020524  
Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di GHC S.p.A.



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	(955.727)	(310.959)
<b>Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio</b>		
<b>Depositi bancari e postali</b>	1.261.724	1.573.710
<b>Assegni</b>	80	0
<b>Denaro e valori in cassa</b>	4.894	3.947
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	1.266.698	1.577.657
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
<b>Depositi bancari e postali</b>	306.327	1.261.724
<b>Assegni</b>	0	80
<b>Denaro e valori in cassa</b>	4.644	4.894
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	310.971	1.266.698

7

**RUGANI HOSPITAL s.r.l.** – SR 222 Chiantigiana, 49 loc. Colombaio – 53035 Monteriggioni (SI)  
Tel. 0577 578311 Fax 0577 578600 rugani@pec.ruganihospital.it – www.ruganihospital.it  
Capitale Sociale: Euro 100.000 i.v. REA: SI – 131902 - P. IVA 03831150366 - C.F. 01243020524  
Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di GHC S.p.A.



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

## **RUGANI HOSPITAL SRL**

Sede in MONTERIGGIONI - S.S.222 CHIANTIGIANA,

Capitale Sociale versato Euro 100.000,00

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

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 01243020524

Partita IVA: 0383150366 - N. Rea: 131902

**Allegato "B"**

*Bilancio al 31 dicembre 2023*

(Valori espressi in Euro)

### **Nota integrativa al bilancio**

#### **Premessa**

La Società è controllata dalla Garofalo Health Care S.p.A. la cui controllante ultima è la società RAFFAELE GAROFALO & C. S.a.p.a. con sede in Roma, Via Sabotino, 46.

Si precisa inoltre che la società è sottoposta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Garofalo Health Care S.p.A.

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

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

Dal 01 gennaio 2019 la società partecipa ad un Gruppo IVA ai sensi dell'art. 70 - quater del D.P.R. 633/1972 introdotto dall'art. 1 c. 24 L. 232/2016, e pertanto ha assunto la partita iva del Gruppo IVA costituito.

8

**RUGANI HOSPITAL s.r.l.** - SR 222 Chiantigiana, 49 loc. Colombaio - 53035 Monteriggioni (SI)  
Tel. 0577 578311 Fax 0577 578600 rugani@pec.ruganihospital.it - www.ruganihospital.it  
Capitale Sociale: Euro 100.000 i.v. REA: SI - 131902 - P. IVA 03831150366 - C.F. 01243020524  
Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di GHC S.p.A.



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

Nel corso dell'anno 2023 la società ha sottoscritto la convenzione per il consolidato fiscale ex artt. 117 e ss. L'opzione per la tassazione di gruppo ha durata di tre esercizi sociali con effetti dal 01 gennaio 2023 e con possibilità di tacito rinnovo, salvo disdetta.

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

Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 è stato redatto in conformità alla normativa prevista dal codice civile agli artt. 2423 e seguenti, tenuto conto sia delle modifiche introdotte dalla riforma del diritto societario con il D. Lgs. 6/2003, sia delle nuove regole contabili imposte dal D.Lgs. 139/2015 ed interpretate dai nuovi documenti OIC.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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.

9



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

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.

#### **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 2023, sono di seguito indicati.

10



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

## **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 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

11



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

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 migliorie 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 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

12



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

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.

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

13



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

non si è rilevata la presenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali medesime.

Si precisa che la società anche nell'anno d'imposta 2023, così come avvenuto nel periodo d'imposta 2020, 2021 e 2022, 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 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

14



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

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**

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute

15



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

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.

16



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

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

#### **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

17



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

delle passività ed i rispettivi valori civilistici, applicando l'aliquota in vigore al momento in cui le differenze si riverseranno.

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

#### **Riconoscimento ricavi**

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

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di altri servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale

#### **Strumenti finanziari**

La Società nel corso del 2023 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**

18

**RUGANI HOSPITAL s.r.l.** - SR 222 Chiantigiana, 49 loc. Colombaio - 53035 Monteriggioni (SI)  
Tel. 0577 578311 Fax 0577 578600 rugani@pec.ruganihospital.it - www.ruganihospital.it  
Capitale Sociale: Euro 100.000 i.v. REA: SI - 131902 - P. IVA 03831150366 - C.F. 01243020524  
Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di GHC S.p.A.



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

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

### **B.I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Il saldo della voce in esame, ammonta ad Euro 1.645.576 e le principali movimentazioni che hanno interessato le singole voci sono di seguito riepilogate:

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

##### immateriali

<b>Categoria</b>	<b>valori storici</b>	<b>Amm.to accumulato</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Riclas-sifiche</b>	<b>Amm.to dell'eser.</b>	<b>31.12.2023</b>
Costi di imp. ed ampliamento	402.672	(402.672)	-	-	-	-	-	-
Dir.di brev. ind. e dir. ut. op. dell'ing.	170.950	(165.928)	5.022	-	-	5.500	(5.972)	4.550
Concessioni, licenze, marchi e simili	171.327	(167.390)	3.937	11.615	-	-	(3.110)	12.442
Avviamento	10.628.872	(8.421.255)	2.207.617	-	-	-	(590.965)	1.616.651
Immobilizzazioni imm. in corso	6.130	-	6.130	3.135	-	(8.635)	-	630
Altre immobilizzazioni immateriali:								
- altri costi pluriennali	101.723	(94.419)	7304	7.280	-	-	(3.281)	11.303
<b>Totale</b>	<b>11.481.674</b>	<b>(9.251.664)</b>	<b>2.230.010</b>	<b>22.030</b>	<b>-</b>	<b>(3.135)</b>	<b>(603.329)</b>	<b>1.645.576</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**

19



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

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

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

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

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

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

Descrizione	Costo storico es. pr.	Incremento d'esercizio	Decremento d'esercizio	Ammortamento	F.do ammort. esercizio	Valore Finale Netto
Dir.di brev.ind. e dir.ut.op. dell'ing.	170.950	5.500	-	5.972	171.900	4.550
<b>Totali</b>	<b>170.950</b>	<b>5.500</b>	<b>-</b>	<b>5.972</b>	<b>171.900</b>	<b>4.550</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	11.615	-	3.110	170.500	12.442
<b>Totali</b>	<b>171.327</b>	<b>11.615</b>	<b>-</b>	<b>3.110</b>	<b>170.500</b>	<b>12.442</b>

I costi iscritti sono riferiti alle integrazioni dei programmi software.

20



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

### 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	9.012.220	1.616.652
<b>Totali</b>	<b>10.628.872</b>	<b>-</b>	<b>590.965</b>	<b>9.012.220</b>	<b>1.616.652</b>

La voce "Avviamento" presenta un saldo pari ad € 1.616.652 e rappresenta il valore residuo dell'avviamento iscritto in seguito alla fusione per incorporazione della controllante Larama Toscana S.r.l. avvenuta nel corso dell'esercizio 2008. Il risultato della fusione inversa dell'allora controllante è stato un disavanzo da fusione pari ad € 10.628.872 euro, imputato completamente alla voce "avviamento". La redditività consolidata dalla società nell'ultimo triennio lascia ragionevolmente ritenere che gli stessi livelli si manterranno anche negli esercizi futuri così da produrre un flusso di ricavi capace di consentire la recuperabilità dell'importo iscritto in bilancio.

L'avviamento viene ammortizzato in 18 anni, e la riduzione di valore nella voce rispetto al precedente esercizio è imputabile esclusivamente alla quota ammortamento dell'anno.

Ai sensi dell'art. 2426 c.c. punto 6) si fa presente che il maggiore periodo di ammortamento, rispetto al limite temporale di dieci anni, è stato ritenuto congruo in relazione alla stima della futura utilità economica attribuita al complesso aziendale acquisito. Nell'anno 2023 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 rateale dell'imposta sostitutiva del 3%, ed ha vincolato una parte della riserva straordinaria iscrivendo la riserva di patrimonio netto denominata "Riserva di Rivalutazione".

La società non ha proceduto al pagamento dell'imposta sostitutiva supplementare, pari al

21



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

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

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

Descrizione	Costo storico es. pr.	Incremento d'esercizio	Decremento d'esercizio	Ammortamento	F.do ammort. esercizio	Valore Finale Netto
Immobilizzazioni imm. in corso	6.130	3.135	8.635	-	-	630
<b>Totali</b>	<b>6.130</b>	<b>3.135</b>	<b>8.635</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>630</b>

La voce Immobilizzazioni immateriali in corso accoglie i costi sostenuti per la redazione di un piano legato possibile all'installazione di pannelli solari.

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

Descrizione	Costo storico es. pr.	Incremento d'esercizio	Ammortamento	F.do ammort. esercizio	Valore Finale Netto
Altri immobilizzazioni immateriali	101.723	7.280	3.281	97.701	11.303
<b>Totali</b>	<b>101.723</b>	<b>7.280</b>	<b>3.281</b>	<b>97.701</b>	<b>11.303</b>

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali", pari a € 11.303 è composta principalmente da consulenze necessarie per il riaccreditamento ASL.

#### **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 11.166.238.

La movimentazione della voce è sintetizzata dalla seguente tabella:

<b>B.II Immobilizzazioni materiali</b>					
	31.12.2022	incrementi	riclassifiche	decrementi	31.12.2023
Costo storico					
-Terreni e fabbricati	16.687.659	-	4.935	-	16.692.594

22



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

<b>B.II Immobilizzazioni materiali</b>					
	<b>31.12.2022</b>	<b>incrementi</b>	<b>riclassifiche</b>	<b>decrementi</b>	<b>31.12.2023</b>
- Impianti e macchinari	579.970	121.314	-	-	701.284
-Attrezzature industriali e commerciali	4.060.535	156.096	21.559	181.024	4.057.166
-Attrezzatura inf.516 euro	221.557	3.540	-	2.117	222.981
- Immobilizzazioni in corso	41.048	244.472	(23.359)	-	262.161
- Mobili e arredi	697.385	1.647	-	1.555	697.477
- Macchine ufficio elettroniche	227.585	16.893	-	2.089	242.388
- Automezzi	2.500	-	-	-	2.500
<b>totale A</b>	<b>22.518.239</b>	<b>543.962</b>	<b>3.135</b>	<b>186.785</b>	<b>22.878.551</b>
<b>Fondi ammortamento</b>					
- Terreni e fabbricati	6.392.426	479.066	-	-	6.871.492
- Impianti e macchinari	342.065	53.899	-	-	395.964
- Attrezzature industriali e commerciali	3.470.119	111.696	-	173.972	3.407.843
- Attrezzatura inf. 516 euro	221.557	3.540	-	2.117	222.981
- Immobilizzazioni in corso	-	-	-	-	-
- Mobili e arredi	610.461	19.664	-	1.555	628.570
- Macchine ufficio elettroniche	172.875	12.164	-	2.076	182.963
- Automezzi	2.188	312	-	-	2.500
<b>totale B</b>	<b>11.211.691</b>	<b>680.342</b>	<b>-</b>	<b>179.720</b>	<b>11.712.313</b>
<b>Totale immobilizzazioni nette (A-B)</b>	<b>11.306.548</b>	<b>(136.380)</b>	<b>3.135</b>	<b>7.065</b>	<b>11.166.238</b>

E' stata valutata l'eventuale presenza di indicatori di perdite durevoli di valore relative

23



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

alle immobilizzazioni materiali: da tale valutazione non si è rilevato la presenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali medesime.

Le "Attrezzature industriali e commerciali" si decrementano di un netto pari ad euro 3.369; tale decremento è determinato dalla vendita e dalla rottamazione di alcune attrezzature.

Gli "Impianti e macchinari" si incrementano per euro 121.314; tale incremento è determinato anche dall'acquisto della nuova caldaia.

### **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 € 121.354. Sono costituite da farmaci, materiale sanitario e materiale radiologico, utilizzati nell'attività ordinaria della società. La variazione dell'esercizio rappresenta il normale consumo degli stessi.

Dal confronto tra il costo ed il valore di realizzo presumibile non sono emersi presupposti per la svalutazione, e pertanto alla data di riferimento del presente bilancio non risultano iscritti fondi a rettifica del valore delle giacenze.

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Materie prime, sussidiarie e di consumo	117.755	121.354	3.599
<b>Totali</b>	<b>117.755</b>	<b>121.354</b>	<b>3.599</b>

### **C.II - CREDITI**

I crediti risultano iscritti per complessivi Euro 4.850.538 ed hanno subito nel corso del presente esercizio un decremento di Euro 1.305.517.

24



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

Descrizione	Valore nominale	Fondo svalutazione	Fondo svalutazione interessi di mora	Valore netto
Verso Clienti - esigibili entro l'esercizio successivo	3.259.299			3.259.299
Verso controllanti - esigibili entro l'esercizio successivo	-			-
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-			-
Tributari - esigibili entro l'esercizio successivo	80.908			80.908
Tributari - esigibili oltre l'esercizio successivo	111.895			111.895
Imposte anticipate - esigibili entro l'esercizio successivo	962.184			962.184
Verso Altri - esigibili entro l'esercizio successivo	436.151			436.151
Verso Altri - esigibili oltre l'esercizio successivo	100			100
<b>Totali</b>	<b>4.850.537</b>			<b>4.850.537</b>

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Crediti verso clienti	4.740.777	3.259.299	(1.481.478)
Crediti verso controllanti	-	-	-
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
Crediti tributari	277.340	192.803	(84.537)
Imposte anticipate	839.080	962.184	123.104
Crediti verso altri	298.858	436.251	137.393
<b>Totali</b>	<b>6.156.055</b>	<b>4.850.537</b>	<b>(1.305.518)</b>

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

*C.II.1 - Crediti verso clienti. (Euro 3.259.299)*

La posta in esame il cui incremento è stato pari ad Euro 1.481.478 si riferisce a:

Descrizione	Saldo finale
Azienda USL Toscana Sud Est	2.413.906



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

Note di credito da emettere	-62.671
Altri Crediti v/clienti	908.064
<b>Totali</b>	<b>3.259.299</b>

La voce altri crediti v/clienti comprende anche le fatture da emettere per euro 460.832 di cui euro 432.596 da emettere nei confronti dell'Azienda USL Toscana Sud Est, riferite al mese di dicembre 2023 e già tutte emesse alla data di presentazione del corrente bilancio.

C.II.5-bis - Crediti Tributari (Euro 192.803)

La voce in esame pari ad Euro 192.803, è composta come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Crediti imposta IRES	16.283	11.283	(5.000)
Crediti per acconti rit. TFR	8.288	9.600	1.312
Attività per imposta sostitutiva da Riallineamento	70.890	93.551	22.661
Credito Irap	21.243	-	(21.243)
Credito Inail	-	-	-
Credito d'imposta beni strum.	75.022	78.369	3.347
credito d'imposta energia/gas	30.978	-	(30.978)
Altri Crediti tributari	54.636	-	(54.636)
<b>Totale</b>	<b>277.340</b>	<b>192.803</b>	<b>(84.537)</b>

La società nel corso dell'anno 2023 ha maturato un credito d'imposta pari ad euro 35.600 riferito agli acquisti di beni materiali 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 apparecchio per anestesia ed all'acquisto di uno strumento chiamato Arco AC utilizzato in sala operatoria, per i quali alla data del 31 dicembre 2022 la società ha

26



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

versato un acconto ai fornitori rispettivamente del 50% e del 20%. Ciò ha permesso la maturazione di un credito d'imposta pari al 40% del costo sostenuto, da utilizzare in tre anni.

C.II.5-ter - Imposte Anticipate (Euro 962.184)

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 esposte analiticamente le differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite ed anticipate per l'esercizio 2023.

<u>Imposta anticipata IRES:</u>	
Acc.to rischi cause sanitarie euro 350.000 x 24,00%= euro 84.000	
Quota Avviamento non deducibile euro 523.174 x 24,00%= euro 125.562	
Acc.to Rischi e oneri futuri euro 13.878 x 24,00%= euro 3.331	
<u>Imposta anticipata IRAP:</u>	
Acc.to rischi cause sanitarie euro 350.000 x 4,82%= euro 16.870	
Quota Avviamento non deducibile euro 523.174 x 4,82%= euro 25.217	
Acc.to Rischi e oneri futuri euro 13.878 x 4,82%= euro 669	

C.II.5-quater - Crediti verso altri (Euro 436.251)

Tale voce ha subito nel presente esercizio un incremento netto pari ad Euro 137.393 e la composizione è di seguito specificata:

Descrizione	Entro l'Eserc.	Oltre l'Eserc.	Saldo finale
Anticipo a fornitori	562	-	562
Crediti V/Dipendenti	-	100	100
Crediti V/istituti previdenziali	1.410	-	1.410
Crediti verso altri	434.179	-	434.179
<b>Totali</b>	<b>436.151</b>	<b>100</b>	<b>436.251</b>

27



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

La voce "Crediti v/dip. Oltre 12 mesi" di Euro 100 - accoglie prestiti concessi ai dipendenti.

La voce "Crediti verso altri" di Euro 434.179 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 3.240.669)*

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	3.240.669	-	3.240.669
<b>Totali</b>	<b>3.240.669</b>	<b>-</b>	<b>3.240.669</b>

### **C.IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE.**

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 310.971 (€ 1.266.698 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Depositi bancari e postali	1.261.724	306.327	(955.397)
Denaro e valori in cassa	4.974	4.644	(330)
<b>Totali</b>	<b>1.266.698</b>	<b>310.971</b>	<b>(955.727)</b>

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

La voce in esame, formata da ratei attivi e da risconti attivi, ammonta ad Euro 49.985 ed ha subito complessivamente un decremento di Euro 5.035. Di seguito si dettaglia la

28



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

composizione:

**Ratei e risconti attivi:**

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Ratei attivi	3	14.583	14.580
Risconti attivi	55.016	35.402	(19.614)
<b>Totali</b>	<b>55.019</b>	<b>49.985</b>	<b>(5.034)</b>

Risconti attivi	31.12.2022	31.12.2023	Variaz.
Canoni software	6.965	5.552	(1.413)
Bolli autovetture	203	-	(203)
Assicurazioni	1.242	1.242	-
Spese telefoniche	-	-	-
Compensi professionali vari	-	-	-
Riviste e abbonamenti	-	-	-
Costi non deducibili	-	-	-
Altri tributi imposte	-	-	-
Oneri sociali	-	-	-
Spese di pubblicità	-	-	-
Contr.Manut.attr.sanitaria	8.493	10.850	2.357
Manut. no contr. Immob. Impianti	-	2.325	2.325
Canoni Leasing	37.889	15.221	(22.668)
Oneri finanziari Leasing	2	2	-
Altre Prestazioni di servizi	222	210	(12)
Servizi Bancari	-	-	-
Noleggio Attrezzature	-	-	-
<b>Totale risconti attivi</b>	<b>55.016</b>	<b>35.402</b>	<b>(16.614)</b>

29

**RUGANI HOSPITAL s.r.l.** - SR 222 Chiantigiana, 49 loc. Colombaio - 53035 Monteriggioni (SI)  
Tel. 0577 578311 Fax 0577 578600 rugani@pec.ruganihospital.it - www.ruganihospital.it  
Capitale Sociale: Euro 100.000 i.v. REA: SI - 131902 - P. IVA 03831150366 - C.F. 01243020524  
Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di GHC S.p.A.



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

Ratei attivi	31.12.2022	31.12.2023	Variaz.
Interessi attivi	3	14.583	14.580
Deb.v/inail lavoratori dip.	-	-	-
Altre prestazioni di servizi	-	-	-
Manut.contr.imm. imp.	-	-	-
<b>Totale ratei attivi</b>	<b>3</b>	<b>14.583</b>	<b>14.580</b>

## PASSIVO

### A. - PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 14.914.820 (€ 13.161.970 nel precedente esercizio).

Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo dei movimenti di patrimonio

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Possibilità di utilizzazione	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	100.000	0	0	B	0	0	0		100.000
Riserve di rivalutazione	3.287.862	0	0	D	0	0	0		3.287.862
Riserva legale	20.000	0	0	B	0	0	0		20.000
Altre riserve									
Riserva straordinaria	8.250.306	0	0	A,B,C,	0	0	0		8.250.306
Totale altre riserve	8.250.306	0	0		0	0	0		8.250.306
Utili (perdite) portati a nuovo	842.911	0	660.891		0	0	0		1.503.802
Utile (perdita) dell'esercizio	660.891	0	(660.891)		0	0	0	1.752.850	1.752.850
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>13.161.970</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.752.850</b>	<b>14.914.820</b>

30



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

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

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Possibilità di utilizzazione	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	100.000	0	0	B	0	0	0		100.000
Riserve di rivalutazione	3.287.862	0	0	D	0	0	0		3.287.862
Riserva legale	20.000	0	0	B	0	0	0		20.000
Altre riserve									
Riserva straordinaria	8.250.306	0	0	A,B,C,	0	0	0		8.250.306
Totale altre riserve	8.250.306	0	0		0	0	0		8.250.306
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	842.911		0	0	0		842.911
Utile (perdita) dell'esercizio	1.342.961	500.050	(842.911)		0	0	0	660.891	660.891
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>13.001.129</b>	<b>500.050</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>660.891</b>	<b>13.161.970</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	8.250.306	-	-	8.250.306
Riserva rivalutazione L. 178/2020	3.287.862	-	-	3.287.862
<b>Totali</b>	<b>11.538.168</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.538.168</b>

Nell'anno 2023 la riserva straordinaria non ha subito variazioni in quanto l'utile conseguito nell'anno 2022, pari ad euro 660.891, è in attesa di destinazione.



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

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

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

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

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

Al 31 dicembre 2023 i fondi rischi ammontano ad euro 2.431.907 a fronte di euro 2.527.934 dello scorso esercizio.

La movimentazione della voce è riportata nella seguente tabella:

Descrizione	Saldo iniziale	Acc.ti anno 2023	Utilizzi dell'esercizio	Rilasci d'esercizio	Saldo finale	Variazione
Fondi per trattamenti di quiescenza-	-	-	-	-	-	-
Altri	2.527.934	363.878	-353.436	-106.469	2.431.907	(96.027)
<b>Totali</b>	<b>2.527.934</b>	<b>363.878</b>	<b>-353.436</b>	<b>-106.469</b>	<b>2.431.907</b>	<b>(96.027)</b>

Gli "altri fondi", pari al 31 dicembre 2023 ad euro 2.431.907 sono così costituiti:

- euro 2.342.458 (con un accantonamento nell'anno 2023 pari ad euro 350.000 e utilizzi e rilasci pari ad euro 359.088) 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.  
Tale fondo è ritenuto congruo rispetto ai contenziosi in corso che sono pari a 65 e considerati tutti probabili dal legale esterno che segue il contenzioso.
- Euro 89.449 fanno riferimento al fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri per passività potenziali verso l'Enpam.

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

32



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

Il saldo del trattamento di fine rapporto al 31 dicembre 2023 è pari ad Euro 575.509 ed ha subito nel corso dell'esercizio in commento un decremento netto di Euro 18.813. La movimentazione della voce in esame è di seguito riportata:

Descrizione	Saldo 31/12/2022	Acc. dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Saldo finale 2023	Variazione
TFR	594.322	212.435	-231.248	575.509	(18.813)
<b>Totali</b>	<b>594.322</b>	<b>212.435</b>	<b>-231.248</b>	<b>575.509</b>	<b>(18.813)</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 2022 a fini comparativi:

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

#### **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	118.789	384.827		503.616
Debiti verso banche	-	-		-
Debiti verso fornitori	1.689.493	-		1.689.493
Debiti vs imprese controllanti	302.690	-		302.690
Debiti vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-		-
Debiti tributari	207.713	-		207.713
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	205.995	-		205.995
Altri debiti	349.413	-		349.413
<b>Totali</b>	<b>2.874.093</b>	<b>384.827</b>		<b>3.258.920</b>

33



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti verso soci per finanziamenti	622.113	503.616	(118.497)
Debiti verso banche	2.000.000	-	(2.000.000)
Debiti verso fornitori	1.777.185	1.689.493	(87.692)
Debiti vs imprese controllanti	85.867	302.690	216.823
Debiti vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5.376	-	(5.376)
Debiti tributari	235.798	207.713	(28.085)
Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	202.520	205.995	3.475
Altri debiti	344.303	349.413	5.110
<b>Totali</b>	<b>5.273.162</b>	<b>3.258.920</b>	<b>(2.014.242)</b>

D.3. - Debiti verso soci per finanziamenti (Euro 503.616)

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	118.789	0	118.789
Esigibili oltre l'esercizio finanziamento GHC	384.827	0	384.827
Esigibili oltre l'esercizio successivo: Larama 98 per finanziamenti infruttiferi	0	0	0
<b>Totali</b>	<b>503.616</b>	<b>0</b>	<b>503.616</b>

D.7. - Debiti verso fornitori (Euro 1.689.493)

I debiti verso fornitori maggiormente rilevanti risultano così dettagliati:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Gambera Dario	89.066		89.066
Zimmer Srl	341.972		341.972
Citis Soc. Coop.	88.000		88.000

34



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

Alsco Italia srl	43.107		43.107
Alcon Italia spa	62.706		62.706
Panamed italia srl	36.941		36.941
Di Gregorio Alberto	32.558		32.558
Luperi Andrea	41.863		41.863
Lima Corporate spa	30.675		30.675
Natrella Francesco	28.997		28.997
Altri debiti v/fornitori	893.608		893.608
<b>Totali</b>	<b>1.689.493</b>		<b>1.689.493</b>

D.11 - Debiti vs imprese controllanti (Euro 302.690)

La voce "Debiti vs imprese controllanti" accoglie il debito iva verso la società Garofalo Health Care Spa, pari ad euro 30.409 e riferito al mese di dicembre 2023; il debito relativo alla ricezione di una nota di debito per euro 53.991 pagata a gennaio 2023 ed il debito per il pagamento del saldo Ires 2023, pari ad euro 218.289, a seguito dell'adesione della società al consolidato fiscale.

D.12 - Debiti tributari (Euro 207.713)

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

I debiti tributari, al 31/12/2023 risultano così costituiti:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti v/Erario per Rit. Dipendenti	134.726	-	134.726
Debiti v/Erario per Rit. Autonomi	54.581	-	54.581
Debito IRES	-	-	-
Debito IRAP	17.741	-	17.741
Debito IVA	-	-	-
Debiti v/Erario per Imp. Sostitutiva		-	-
Debiti v/Erario per Accertamenti Definitivi	665	-	665
<b>Totali</b>	<b>207.713</b>	<b>-</b>	<b>207.713</b>



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

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 205.995)

I "debiti verso istituti previdenziali" al 31/12/2023 risultano così costituiti:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti v/Inps per Dipendenti	127.105		127.105
Debiti v/Inps lavoratori autonomi	2.400		2.400
Debiti v/Inail	-		-
Debiti v/tesoreria Inps	4.318		4.318
Debiti vs Caimop Medici	13.025		13.025
Debiti vs altri fondo pensione Dip.	6.623		6.623
Ratei passivi (Contributi ferie premio)	37.432		37.432
Debiti v/Enpam	15.092		15.092
<b>Totali</b>	<b>205.995</b>		<b>205.995</b>

L'esposizione debitoria nei confronti degli enti previdenziali, che ha subito un incremento di Euro 3.475, è stata regolarmente assolta nell'esercizio successivo.

D.14 - Altri debiti (Euro 349.413)

Se ne riporta di seguito la composizione:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Ratei passivi (Ferie Premio)	135.728		135.728
Personale c/Retribuzioni	178.741		178.741
Contributi Sindacati Dipendenti	459		459
Quota ricetta fissa e diagnostica	-		-
Ticket fatturati	-		-
Debiti Vari	20.224		20.224
Anticipi da clienti	2.472		2.472
Debiti vs Medici incasso in nome e per conto	11.789		11.789
<b>Totali</b>	<b>349.413</b>		<b>349.413</b>

36



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

D.14.a - Debiti verso il personale (Euro 178.741)

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

Descrizione	Saldo iniziale 2022	Variazioni dell'esercizio	Saldo totale
Personale c/retribuzioni	174.041	4.700	178.741
<b>Totali</b>	<b>174.041</b>	<b>4.700</b>	<b>178.741</b>

D.14.b - Debiti vari (Euro 20.224)

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

Descrizione	Saldo iniziale 2022	Variazioni dell'esercizio	Saldo totale
Debiti vari	874	19.350	20.224
<b>Totali</b>	<b>874</b>	<b>19.350</b>	<b>20.224</b>

**E. - RATEI PASSIVI**

I ratei passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 22.124 (€ 3.268 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Ratei passivi	3.268	22.124	18.856
<b>Totali</b>	<b>3.268</b>	<b>22.124</b>	<b>18.856</b>

**Composizione dei ratei passivi:**

Descrizione	Importo
Commissioni pos banca Intesa	108
Comm.ni pos Chiantibanca	253
Imposta di bollo Banca Chianti Banca	25
Imposta di bollo banca Intesa	78
Imposta di bollo banca BNL	25
Interessi pass. Chiantibanca c/c ant.	20.528
Spese certificazione Abi/Rev hianti	15
Siena Cuore	250
Spese tenuta conto banca Intesa	523
Spese tenuta conto Chiantibanca	183

37



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

Spese tenuta conto BNL	136
<b>Totali</b>	<b>22.124</b>

### E. - RISCOINTI PASSIVI

I risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 190.012 (€183.780 nel precedente esercizio).

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

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Risconti passivi	183.780	190.012	6.232
<b>Totali</b>	<b>183.780</b>	<b>190.012</b>	<b>6.232</b>

Descrizione	Importo
Credito d'imposta beni strumentali	190.012
<b>Totali</b>	<b>190.012</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	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Ricavi vendite e prestazioni	15.896.975	15.283.316	613.659
Variazione rimanenze prodotti			
Variazione lavoro in corso su ordinaz.			
Incrementi immobilizz. lavori interni			
Altri ricavi e proventi	428.499	498.703	(70.204)
<b>Totali</b>	<b>16.325.474</b>	<b>15.782.019</b>	<b>543.455</b>

I Ricavi vendite e prestazioni sono stati realizzati interamente nel territorio italiano ad eccezione di € 263.286 realizzati con soggetti residenti in paesi UE e di € 171.980 con

38

**RUGANI HOSPITAL s.r.l.** - SR 222 Chiantigiana, 49 loc. Colombaio - 53035 Monteriggioni (SI)  
Tel. 0577 578311 Fax 0577 578600 rugani@pec.ruganihospital.it - www.ruganihospital.it  
Capitale Sociale: Euro 100.000 i.v. REA: SI - 131902 - P. IVA 03831150366 - C.F. 01243020524  
Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di GHC S.p.A.



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

soggetti residenti in paesi Extra-UE.

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 428.499 (€ 498.703 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Proventi da uso servizi ambulatoriali	14.679	17.102	(2.423)
Proventi da recupero spese	15.000	16.195	(1.195)
Sopravvenienze attive	33.953	19.825	14.128
Plusvalenze per alienazione cespiti	41.687	80.638	(38.951)
Proventi diversi	4.310	7.235	(2.925)
Sopravvenienze attive non tassabili	-	1.122	(1.122)
Rilascio f.do rischi e oneri	-	-	-
Rilascio f.do rinnovo CCNL	-	-	-
Rilascio f.do rischi cause sanitarie	106.469	94.346	12.123
Contributi in c/esercizio	29.368	18.960	10.408
Proventi da crediti d'imposta	42.201	102.448	(60.247)
Compartecipazione al rinnovo CCNL	140.832	140.832	-
<b>Totali</b>	<b>428.499</b>	<b>498.703</b>	<b>(70.204)</b>

La voce "sopravvenienze attive" pari ad euro 33.953 comprende errori di stima.

La voce "proventi diversi" pari ad euro 4.310 è formata dalla vendita di calze sanitarie a pazienti operati.

La voce Rilascio f.do rischi cause sanitarie, pari ad euro 106.469, 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 29.368, è riferita alla quota di competenza dell'esercizio 2023 del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.

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

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

39



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

Le spese per materie prime, suss., e di consumo e di merci, pari ad 2.414.131 euro hanno subito un incremento di Euro 96.298 e sono così composte:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Materie Prime, Suss. di consumo e di Merci	2.414.131	2.317.833	96.298
<b>Totali</b>	<b>2.414.131</b>	<b>2.317.833</b>	<b>96.298</b>

#### B.7 - Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 5.057.988 (€ 5.127.850 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Trasporti	2.961	2.056	905
Energia elettrica	334.253	570.817	(236.564)
Gas	100.157	103.488	(3.331)
Acqua	35.366	36.345	(979)
Spese di manutenzione e riparazione	252.607	255.232	(2.625)
Servizi e consulenze tecniche	148.075	115.091	32.984
Compensi agli amministratori	101.200	223.032	(121.832)
Prestazioni professionali sanitarie	2.943.412	2.711.820	231.592
Pubblicità	9.000	7.800	1.200
Spese e consulenze legali	74.403	62.526	11.877
Spese telefoniche	27.747	21.416	6.331
Assicurazioni	11.652	11.658	(6)
Spese di rappresentanza	727	-	727
Spese di viaggio e trasferta	491	809	(318)
Sopravvenienze passive ND	-	-	-
Sopravvenienze passive da stima	17.821	29.118	(11.297)
Altri	998.116	976.642	21.474
<b>Totali</b>	<b>5.057.988</b>	<b>5.127.850</b>	<b>(69.862)</b>

La voce sopravvenienze passive deducibili per euro 17.821 comprende la differenza rispetto a quanto stimato.

La voce Prestazioni assimilate al lavoro dipendente comprende l'intera spesa riferita alle

40



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

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 € 219.828 (€ 234.163 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Affitti e locazioni	7.200	7.200	-
Canoni di leasing beni mobili	107.870	114.814	(6.944)
Altri	104.758	112.149	(7.391)
<b>Totali</b>	<b>219.828</b>	<b>234.163</b>	<b>(14.335)</b>

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

B.9 – Spese per il personale

Le spese per il personale sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 3.995.730 (€ 4.191.735 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Salari e stipendi	2.888.658	3.042.368	(153.710)
Oneri sociali	868.263	872.581	(4.318)
Trattamento di fine rapporto	228.228	273.490	(45.262)
Altri costi per il personale	10.581	3.296	7.285
<b>Totali</b>	<b>3.995.730</b>	<b>4.191.735</b>	<b>(196.005)</b>

B.10 – Ammortamenti e Svalutazioni

Gli ammortamenti sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.283.671 (€ 1.278.672 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Amm.to delle immobilizzazioni immateriali	603.329	600.269	3.060
Amm.to delle Immobilizzazioni materiali	680.342	678.403	1.939
Svalutazioni	-	-	-

41



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

<b>Totali</b>	<b>1.283.671</b>	<b>1.278.672</b>	<b>4.999</b>
---------------	------------------	------------------	--------------

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

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 705.508 (€ 642.760 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Imposte di bollo	-	-	-
ICI/IMU	50.654	50.654	-
IVA indetraibile	530.982	551.876	(20.894)
Oneri di utilità sociale	355	5.490	(5.135)
Sopravvenienze passive da stima	6.534	-	6.534
Sopravvenienze passive ND	77.924	106	77.818
Minusvalenze da alienazione	6.123	-	6.123
Perdite su crediti	-	4.395	(4.395)
Altri oneri di gestione	32.936	30.239	2.697
<b>Totali</b>	<b>705.508</b>	<b>642.760</b>	<b>62.748</b>

La voce "Sopravvenienze passive ND", pari ad euro 77.924, è riferita alla definizione della sentenza inps.

#### C.16 - Proventi Finanziari

Gli interessi e altri proventi finanziari sono iscritti per complessivi € 130.878

La composizione delle singole voci è così costituita:

##### C16 Proventi finanziari

Descrizione	Importo
Interessi attivi bancari c/c	19.706
Interessi da Cash pooling vs GHC	86.477
Altri proventi	24.695
<b>Totali</b>	<b>130.878</b>

42



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

### C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti per complessivi € 30.275 e sono formati dalle seguenti classi di valore

<i>C17 Interessi e altri oneri finanziari</i>			
Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Spese bancarie	-	-	-
Interessi passivi v/ controllante	10.114	12.169	(2.055)
Interessi passivi su ant. fatture	20.152	1.180	18.972
Interessi passivi mutui	-	-	-
Interessi passivi v/banche	-	-	-
interessi passivi mora	9	123	(114)
<b>Totale "Altri oneri finanziari verso altri"</b>	<b>30.275</b>	<b>13.472</b>	<b>16.803</b>

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

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

Nell'esercizio 2023 non sono presenti proventi di entità o incidenza eccezionali.

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

**Imposte sul reddito di esercizio:** (Euro 759.197)

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Imposte correnti	Imposte differite	Imposte anticipate	Imposte esercizi precedenti	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	611.249		102.516	-	-
IRAP	145.914		20.589	-	-
Altre Imposte correnti	2.034		-	-	-
Prov.Imp.Redd.es. precedenti	-				-
<b>Totali</b>	<b>759.197</b>		<b>123.105</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

La voce Altre Imposte Correnti, pari ad euro 2.034, si riferisce all'imposta sostitutiva di

43



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

competenza dell'anno 2023 dovuta a seguito del riallineamento dell'Avviamento.

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
<b>Imposte Correnti</b>			
IRES	611.249	387.838	223.411
IRAP	145.914	128.173	17.741
IMPOSTE SOSTITUTIVE	2.034	14.527	(12.493)
PROV.IMP.REDD.ES.PRECED.	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>759.197</b>	<b>530.538</b>	<b>228.659</b>
<b>Imposte Anticipate</b>			
IRES	102.516	362.745	(260.229)
IRAP	20.589	57.250	(36.661)
<b>Totali</b>	<b>123.105</b>	<b>419.995</b>	<b>296.890</b>

Descrizione	Valore	Imposta
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio	2.388.942	
Onere fiscale teorico (aliquota base)	24%	573.346
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi</b>		
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>		
Spese di rappresentanza		
Manutenzioni eccedenti 5%		
<b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:</b>		
Costi auto non deducibili	2.100	
Amm.to Imm.ni Immateriali non deducibili	523.174	
Amm.to Imm.ni Materiali non deducibili	250	

44

**RUGANI HOSPITAL s.r.l.** - SR 222 Chiantigiana, 49 loc. Colombaio - 53035 Monteriggioni (SI)  
 Tel. 0577 578311 Fax 0577 578600 rugani@pec.ruganihospital.it - www.ruganihospital.it  
 Capitale Sociale: Euro 100.000 i.v. REA: SI - 131902 - P. IVA 03831150366 - C.F. 01243020524  
 Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di GHC S.p.A.



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

IMU	-	
Spese telefoniche non deducibili	5.549	
Spese varie indeducibili	12.189	
Accantonamento rischi Assicurativi	363.878	
Accantonamento altri rischi (legali)		
Accantonamento rischi Accert.DTL		
Sopravvenienze Passive N.D.	77.924	
Multe ND	3.371	
Svalutazione crediti ecc. 0,5%	-	
10% Irap	-	
Deduzione Irap per costo del lavoro	(10.484)	
Sopravvenienze Attive N.T.	-	
Rilascio F.do Rischi cause sanitarie	(106.469)	
Rilascio F.do Rischi e Oneri	-	
Rilascio F.do Rinnovo CCNL	-	
Contributi c/esercizio	(29.368)	
Prov. Imp. Redd. Es. precedenti	(24.695)	
Super Ammortamento 40%	(12.468)	
Super Ammortamento 30%	(4.625)	
Iper Ammortamento	(140.917)	
Proventi da crediti d'imposta	(42.201)	
Utilizzo F.do Rischi	(353.436)	
Utilizzo f.do sval.crediti	-	
A.C.E.	(105.841)	
Imponibile fiscale complessivo	2.546.873	
<b>Tot. Imposte correnti sul reddito d'esercizio</b>		<b>611.250</b>
Credito d'imposta (55%)		-
Erogazione Lib. Partiti (26%)		-
IRES		611.250
<b>Totali</b>		<b>611.250</b>

**Determinazione dell'imponibile IRAP**

Descrizione	Valore	Imposta
Differenza tra valore e costi della prod.	2.288.339	

45

**RUGANI HOSPITAL s.r.l.** - SR 222 Chiantigiana, 49 loc. Colombaio - 53035 Monteriggioni (SI)  
 Tel. 0577 578311 Fax 0577 578600 rugani@pec.ruganihospital.it - www.ruganihospital.it  
 Capitale Sociale: Euro 100.000 i.v. REA: SI - 131902 - P. IVA 03831150366 - C.F. 01243020524  
 Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di GHC S.p.A.



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

Costi del personale	3.995.729	
Accantonamento rischi assicurativi	363.878	
Accantonamento rischi Accert.DTL	-	
TFM	-	
Comp. medici occasionali	-	
Altri costi per personale non deduc.	101.200	
Ammortamento imm.ni imm. non deduc.	523.174	
Sopravvenienze Passive	-	
Rimborsi chilometrici	8.876	
IMU	50.654	
Svalutazione Crediti	-	
Perdite su Crediti	-	
Interessi Pass. Canoni Leasing	2.708	
Contributi c/esercizio	(29.368)	
Proventi da crediti d'imposta	(42.201)	
Utilizzo F.do rischi	(353.436)	
INAIL	-	
Altri costi personale deducibili Irap	(3.882.283)	
Imponibile Irap	3.027.270	145.914
<b>Irap corrente per l'esercizio</b>		<b>145.914</b>

**OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA**

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

<b>PROSPETTO CONTABILE AL 31/12/2023</b>	
Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo 01/01/2023 - 31/12/2023	€ 86.704,30
a. quota interessi di competenza nel periodo 01/01/2023 - 31/12/2023	€ 1.202,90
b. quota interessi di competenza nel periodo 01/01/2023 - 31/12/2023 (relativa ad eventuali conguagli per indicizzazione)	€ 0,00
<b>Totale onere finanziario effettivo di competenza</b>	
Dell'esercizio (a + b)	€ 1.202,90

46

**RUGANI HOSPITAL s.r.l.** - SR 222 Chiantigiana, 49 loc. Colombaio - 53035 Monteriggioni (SI)  
Tel. 0577 578311 Fax 0577 578600 rugani@pec.ruganihospital.it - www.ruganihospital.it  
Capitale Sociale: Euro 100.000 i.v. REA: SI - 131902 - P. IVA 03831150366 - C.F. 01243020524  
Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di GHC S.p.A.



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

c.valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2023	€ 49.204,23
d. valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto	€ 5.450,00
<b>totale (c + d)</b>	<b>€ 54.654,23</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
2021	12,5%	68.125	170.312	374.688
2022	12,5%	68.125	238.437	306.563
<b>2023</b>	<b>12,5%</b>	<b>68.125</b>	<b>306.562</b>	<b>238.438</b>
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 31/12/2023 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

47



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

14	01/08/2020	6.970,47	355,13	7.325,60	334.056,47
15	01/09/2020	6.977,72	347,88	7.325,60	327.078,75
16	01/10/2020	6.984,99	340,61	7.325,60	320.093,76
17	01/11/2020	6.992,26	333,34	7.325,60	313.101,50
18	01/12/2020	6.999,55	326,05	7.325,60	306.101,95
19	01/01/2021	7.006,84	318,76	7.325,60	299.095,11
20	01/02/2021	7.014,13	311,47	7.325,60	292.080,98
21	01/03/2021	7.021,44	304,16	7.325,60	285.059,54
22	01/04/2021	7.028,75	296,85	7.325,60	278.030,79
23	01/05/2021	7.036,07	289,53	7.325,60	270.994,72
24	01/06/2021	7.043,40	282,20	7.325,60	263.951,32
25	01/07/2021	7.050,73	274,87	7.325,60	256.900,59
26	01/08/2021	7.058,07	267,53	7.325,60	249.842,52
27	01/09/2021	7.065,42	260,18	7.325,60	242.777,10
28	01/10/2021	7.072,78	252,82	7.325,60	235.704,32
29	01/11/2021	7.080,15	245,45	7.325,60	228.624,17
30	01/12/2021	7.087,52	238,08	7.325,60	221.536,65
31	01/01/2022	7.094,90	230,70	7.325,60	214.441,75
32	01/02/2022	7.102,29	223,31	7.325,60	207.339,46
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
<b>43</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>7.184,07</b>	<b>141,53</b>	<b>7.325,60</b>	<b>128.724,46</b>
<b>44</b>	<b>01/02/2023</b>	<b>7.191,55</b>	<b>134,05</b>	<b>7.325,60</b>	<b>121.532,91</b>
<b>45</b>	<b>01/03/2023</b>	<b>7.199,04</b>	<b>126,56</b>	<b>7.325,60</b>	<b>114.333,87</b>
<b>46</b>	<b>01/04/2023</b>	<b>7.206,54</b>	<b>119,06</b>	<b>7.325,60</b>	<b>107.127,33</b>
<b>47</b>	<b>01/05/2023</b>	<b>7.214,04</b>	<b>111,56</b>	<b>7.325,60</b>	<b>99.913,29</b>
<b>48</b>	<b>01/06/2023</b>	<b>7.221,55</b>	<b>104,05</b>	<b>7.325,60</b>	<b>92.691,74</b>
<b>49</b>	<b>01/07/2023</b>	<b>7.229,07</b>	<b>96,53</b>	<b>7.325,60</b>	<b>85.462,67</b>
<b>50</b>	<b>01/08/2023</b>	<b>7.236,60</b>	<b>89,00</b>	<b>7.325,60</b>	<b>78.226,07</b>
<b>51</b>	<b>01/09/2023</b>	<b>7.244,14</b>	<b>81,46</b>	<b>7.325,60</b>	<b>70.981,93</b>

48

**RUGANI HOSPITAL s.r.l.** - SR 222 Chiantigiana, 49 loc. Colombaio - 53035 Monteriggioni (SI)  
 Tel. 0577 578311 Fax 0577 578600 rugani@pec.ruganihospital.it - www.ruganihospital.it  
 Capitale Sociale: Euro 100.000 i.v. REA: SI - 131902 - P. IVA 03831150366 - C.F. 01243020524  
 Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di GHC S.p.A.



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

52	01/10/2023	7.251,68	73,92	7.325,60	63.730,25
53	01/11/2023	7.259,23	66,37	7.325,60	56.471,02
54	01/12/2023	7.266,79	58,81	7.325,60	49.204,23
55	01/01/2024	7.274,36	51,24	7.325,60	41.929,87
56	01/02/2024	7.281,94	43,66	7.325,60	34.647,93
57	01/03/2024	7.289,52	36,08	7.325,60	27.358,41
58	01/04/2024	7.297,11	28,49	7.325,60	20.061,30
59	01/05/2024	7.304,71	20,89	7.325,60	12.756,59
60	01/06/2024	7.312,32	13,28	7.325,60	5.444,27
RISCATTO FINALE	01/07/2024	5.444,27	5,73	5.450,00	0,00

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

DESCR.BENE	VALORE ATTUALE RATE NON SCADUTE	ONERI FINANZIARI IMPLICITI	COSTO BENE CON METODO FINANZIARIO	AMM.TO ESERCIZIO	F.DO AMM.TO	VALORE RESIDUO AL 31.12.2022
ATTREZZATURA	49.204,23	1.202,90	545.000,00	68.125,00	306.562,00	238.438,00

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 € 68.125,00 alla fine dell'esercizio precedente	306.563,00
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	0,00
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	0,00

49



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

- 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	238.438,00
<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 € 86.704,30 scadenti Da 1 a 5 anni € 49.204,23)	135.908,53
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	0,00
- Rimborso delle quote capitale riscatti nel corso dell'esercizio	86.704,30
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio (di cui scadenti nell'esercizio successivo € 49.204,30 scadenti da 1 a 5 anni € 0,00)	49.204,23
d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c) (238.438- 49.204,23)	189.233,77
e) Effetto relativo all'esercizio precedente (306.563,00-135.908,53)	170.654,47
f) Effetto fiscale (189.233,77 - 170.654,47) x 28,82%	5.354,55
g) Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio (d-e-f)	13.224,75

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 (2022).

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	-1.202,90



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

Rilevazione di:	
• Quote di ammortamento	
- su contratti in essere	-68.125,00
- su beni riscattati	
• Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	18.579,30
Rilevazione dell'effetto fiscale	-5.354,55
Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario	13.224,75

#### **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.

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati rimborsati alla capogruppo GHC Spa euro 118.789 in quota capitale ed euro 10.114 per interessi, con riferimento al finanziamento fruttifero di originari euro 740.051. Residuano euro 503.616 ancora da rimborsare al 31 dicembre 2023.

E' stato rinnovato tra la società e la sua controllante il contratto di service management per complessivi euro 223.040.

La società ha, inoltre, ceduto un microscopio operatorio usato alla Casa di Cura Prof. Nobili srl. Nel dettaglio, l'ammontare è risultato pari ad € 40.000.

#### **STRUMENTI FINANZIARI**

La Società nel corso dell'esercizio 2023 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 2023 può

51



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

riepilogarsi nei seguenti dati aggregati:

Descrizione	2023	2022	Variazione
Dirigenti Medici	2	2	-
Amministratori	3	3	-
Impiegati	82	85	(3)
Operai	1	1	-
Altri (medico assistente)	5	4	1
<b>Totali</b>	<b>93</b>	<b>95</b>	<b>(2)</b>

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

Descrizione	2023	2022	Variazione
Organo amministrativo	101.200	204.699	(103.499)
Società di Revisione	20.000	22.050	(2.050)
Sindaco	7.500	7.725	(225)
<b>Totali</b>	<b>128.700</b>	<b>234.474</b>	<b>(105.774)</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.p.a. e, dalla data del 27 giugno 2018, è soggetta all'attività di direzione e coordinamento di GAROFALO HEALTH CARE S.p.A. ai sensi degli artt. 2497 *sexies* e 2497 *septies* del codice civile.

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

52



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

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.p.a. redige il bilancio consolidato.

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

**Situazione patrimoniale-finanziaria al 31 Dicembre 2022 e al 31 Dicembre 2021**

in migliaia di Euro	Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre			
	2022	di cui vs. parti correlate	2021	di cui vs. parti correlate
Altre attività immateriali	166		50	
Immobili, impianti e macchinari	6.568		5.075	
Partecipazioni	198.34		197.505	
Altre attività finanziarie non correnti	136.741	136.730	129.996	129.996
Imposte differite attive	198		205	
<b>TOTALE ATTIVITA' NON CORRENTI</b>	<b>342.036</b>		<b>332.831</b>	
Crediti commerciali	1.727	1.727	1.718	1.718
Crediti tributari	1.182		1.175	
Altri crediti e attività correnti	3.515	3.312	5.533	5.456
Altre attività finanziarie correnti	18.249	18.244	14.505	14.505
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	4.122		2.616	
<b>TOTALE ATTIVITA' CORRENTI</b>	<b>28.795</b>		<b>25.548</b>	
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>370.832</b>		<b>358.379</b>	

53

**RUGANI HOSPITAL s.r.l.** - SR 222 Chiantigiana, 49 loc. Colombaio - 53035 Monteriggioni (SI)  
Tel. 0577 578311 Fax 0577 578600 rugani@pec.ruganihospital.it - www.ruganihospital.it  
Capitale Sociale: Euro 100.000 i.v. REA: SI - 131902 - P. IVA 03831150366 - C.F. 01243020524  
Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di GHC S.p.A.



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

<i>in migliaia di Euro</i>	Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre			
	2022	di cui vs. parti correlate	2021	di cui vs. parti correlate
Capitale sociale	31.570		31.570	
Riserva Legale	532		471	
Altre Riserve	151.177		152.376	
Risultato dell'esercizio	1.638		1.226	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>184.917</b>		<b>185.643</b>	
Benefici a dipendenti	137		93	
Debiti Finanziari non correnti	112.055		117.620	1.645
Imposte differite passive	1		53	
<b>TOTALE PASSIVITA' NON CORRENTI</b>	<b>112.194</b>		<b>117.767</b>	
Debiti commerciali	706	22	393	2
Debiti Finanziari correnti	67.379	45.584	52.150	30.465
Debiti tributari	1.597		1.186	
Altre passività correnti	4.039	2.731	1.240	19
<b>TOTALE PASSIVITA' CORRENTI</b>	<b>73.721</b>		<b>54.969</b>	
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>185.915</b>		<b>172.736</b>	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>	<b>370.832</b>		<b>358.379</b>	



Bilancio di esercizio al 31/12/2023

**Conto economico separato chiuso al 31 Dicembre 2022**

in migliaia di Euro	Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre			
	2022	di cui vs. parti correlate	2021	di cui vs. parti correlate
Ricavi da prestazioni di servizi	4.600	4.600	4.600	4.600
Altri ricavi	41	41	58	58
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>4.641</b>		<b>4.658</b>	
Costo per materie prime e materiali di consumo	23		25	
Costi per servizi	4.928	587	5.329	1.044
Costi del personale	2.687		2.178	
Altri costi operativi	813		862	
Incrementi di immobilizzazioni per costi interni	-	-		-
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI</b>	<b>8.451</b>		<b>8.744</b>	
<b>TOTALE EBITDA</b>	<b>(3.810)</b>		<b>(3.737)</b>	
Ammortamenti e svalutazioni	424		350	
Rettifiche di valore di attività e altri accantonamenti	-		-	
<b>TOTALE AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONE, ACCANTONAMENTI</b>	<b>424</b>		<b>350</b>	
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>(4.234)</b>		<b>(4.087)</b>	
Proventi finanziari	8.453	8.453	4.890	4.890
Oneri finanziari	(4.115)	(547)	(1.230)	(353)
Risultati delle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto		-		-
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>4.337</b>		<b>3.660</b>	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>103</b>		<b>(427)</b>	
Imposte sul reddito	1.534		1.653	
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.638</b>		<b>1.226</b>	

55

**RUGANI HOSPITAL s.r.l.** - SR 222 Chiantigiana, 49 loc. Colombaio - 53035 Monteriggioni (SI)  
 Tel. 0577 578311 Fax 0577 578600 rugani@pec.ruganihospital.it - www.ruganihospital.it  
 Capitale Sociale: Euro 100.000 i.v. REA: SI - 131902 - P. IVA 03831150366 - C.F. 01243020524  
 Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di GHC S.p.A.



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

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

In data 29/01/2024 sono stati ultimati i bandi di gara con l'assegnazione dei tetti massimi di spesa. Rugani Hospital a seguito della nuova ripartizione subirà una contrazione dei ricavi pari a € 1.149k.

La società ha comunque provveduto a presentare ricorso al TAR Toscana avverso le suddette procedure. Il TAR presumibilmente si pronuncerà nel primo semestre 2024.

**INFORMAZIONI ex ART. 1, comma 125, DELLA LEGGE 4 AGOSTO 2017 n. 124**

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della legge 124/2017, la società per l'anno 2023 non ha nulla da segnalare.

**DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO**

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

Vi proponiamo di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2023 e di voler portare a nuovo l'intero utile d'esercizio, pari ad euro 1.752.850.

Il presente bilancio è vero e reale.

22 Febbraio 2024

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

**GAROFALO MARIA LAURA**

56



*Bilancio di esercizio al 31/12/2023*

---

L'AMMINISTRATORE CHE SOTTOSCRIVE IL DOCUMENTO TRAMITE APPOSIZIONE DELLA FIRMA DIGITALE DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO INFORMATICO E' CONFORME A QUELLO TRASCritto E SOTTOSCRITTO SUI LIBRI SOCIALI DELLA SOCIETA'.

DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO DI NOTORIETA' RESA AI SENSI DEGLI ART. 21, I

COMMA, ART.38 II COMMA, ART.76 DEL DPR 445/2000 E SUCCESSIVE INTEGRAZIONI E MODIFICAZIONI.

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

Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale della Toscana

57

**RUGANI HOSPITAL s.r.l.** – SR 222 Chiantigiana, 49 loc. Colombaio – 53035 Monteriggioni (SI)  
Tel. 0577 578311 Fax 0577 578600 rugani@pec.ruganihospital.it – www.ruganihospital.it  
Capitale Sociale: Euro 100.000 i.v. REA: SI – 131902 - P. IVA 03831150366 - C.F. 01243020524  
Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di GHC S.p.A.

*Rugani Hospital S.r.l.*

*Sede legale: Monteriggioni sr.222 Chiantigiana nc.49*

*Capitale Sociale: Euro 100.000,00 i.v.*

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

*Partita IVA 03831150366 codice fiscale 01243020524*

*Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento di GHC S.p.A.*

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

In data 25 marzo 2024, alle ore 10:00 in Monteriggioni (SI), località Colombaio, SR 222 Chiantigiana, presso la sede della Società, si è tenuta, in forma totalitaria, l'Assemblea dei Soci di "Rugani Hospital S.r.l." al fine di discutere e deliberare in merito al seguente:

#### **ORDINE DEL GIORNO**

- 1) Approvazione del Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023. Relazione degli amministratori sulla gestione dell'esercizio 2023. Relazione del Sindaco Unico e relazione della Società di Revisione. Esame ed approvazione della proposta del Consiglio di Amministrazione sulla destinazione del risultato d'esercizio. Delibere inerenti e conseguenti.
- 2) Provvedimenti in materia di Consiglio d'Amministrazione: presa d'atto della cessazione per scadenza del termine dei membri del Consiglio di Amministrazione; determinazione del numero dei membri del Consiglio di Amministrazione e della relativa durata in carica; nomina dei membri del Consiglio d'Amministrazione e del Presidente del Consiglio d'Amministrazione e determinazione della relativa remunerazione; delibere inerenti e conseguenti.

Ai sensi dell'art. 12 dello statuto sociale, assume la presidenza della riunione il Presidente del Consiglio di Amministrazione, Cav. Avv. Maria Laura Garofalo, che chiama a svolgere le funzioni di Segretario la dott.ssa Caterina Viti, che accetta.

Il Presidente constata e dà atto che:

- è collegato in audio-conferenza e legittimato ad intervenire alla presente Assemblea il Socio unico Garofalo Health Care S.p.A. titolare di c.n. euro 100.000, pari al 100% del capitale sociale, nella persona dell'amministratore delegato Avv. Maria Laura Garofalo;
- sono presenti del Consiglio di Amministrazione oltre a sé medesima, Presidente, i consiglieri Prof. Alessandro Maria Rinaldi e dott.ssa Maria Potecchi;
- è presente il Sindaco Unico dott. Piergiuseppe Bagnera;
- pur in difetto delle formalità richieste per la convocazione dell'Assemblea dei Soci, la presente riunione è validamente costituita ai sensi dello statuto sociale, dal momento che è presente il socio unico Garofalo Health Care S.p.A., tutti gli Amministratori in carica e il Sindaco Unico

- e nessuno si oppone alla trattazione dei punti all'ordine del giorno, ritenendosi tutti sufficientemente informati;
- conformemente a quanto previsto dall'art. 12 del vigente statuto sociale, il socio GHC S.p.A., gli amministratori Cav. Avv. Maria Laura Garofalo e prof. Alessandro Maria Rinaldi ed il Sindaco Unico, dott. Piergiuseppe Bagnera, 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.

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

Aprondo la discussione sul **primo punto** all'ordine del giorno (*Approvazione del Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023. Relazione degli amministratori sulla gestione dell'esercizio 2023. 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, dott.ssa Maria Potecchi, la quale passa ad illustrare ai presenti il bilancio di esercizio redatto dal Consiglio di Amministrazione ai sensi degli artt. 2423 e ss. c.c., costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa, dando atto che il bilancio di esercizio, la relazione degli amministratori sulla gestione, la relazione del Sindaco Unico e la relazione della Società di Revisione, sono stati depositati in copia presso la sede della Società nei termini di legge ai sensi dell'art. 2429, comma 3, c.c. Il Presidente sottolinea quindi l'opportunità – evidenziata dall'organo amministrativo della Società in sede di approvazione del progetto di bilancio – di portare a nuovo l'utile d'esercizio, pari a euro 1.752.850 (come indicato nella nota integrativa).

Il Presidente cede la parola al Sindaco Unico, il dott. Piergiuseppe Bagnera, il quale provvede ad illustrare ai presenti la propria relazione predisposta ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

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

Sentita la proposta del Presidente, il socio unico Garofalo Health Care S.p.A.

#### DELIBERA DI

- (i) approvare il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023 in ogni sua parte e risultanza;
- (ii) di portare a nuovo l'utile d'esercizio, pari a euro 1.752.850.

Con riferimento al secondo punto all'ordine del giorno (*Provvedimenti in materia di Consiglio d'Amministrazione: presa d'atto della cessazione per scadenza del termine dei membri del Consiglio di Amministrazione; determinazione del numero dei membri del Consiglio di Amministrazione e della relativa durata in carica; nomina dei membri del Consiglio d'Amministrazione e del Presidente del Consiglio d'Amministrazione e determinazione della relativa remunerazione; delibere inerenti e conseguenti*), il Presidente riferisce all'Assemblea che i membri del Consiglio di Amministrazione della Società, egli stessa e i sig.ri Prof. Alessandro Maria Rinaldi e dott.ssa Maria Potecchi, alla data odierna, di approvazione del bilancio di esercizio della Società al 31 dicembre 2023, cessano dal proprio incarico per scadenza del termine di ufficio.

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

Proseguendo nella trattazione, il Presidente informa i presenti che, alla luce della delibera poc'anzi adottata, l'Assemblea deve procedere alla nomina del nuovo organo amministrativo della Società e a tal proposito, ricorda ai presenti che, ai sensi dell'art. 15 dello Statuto Sociale, il Consiglio di Amministrazione può essere composto da un numero minimo di 2 membri ad un massimo di 5.

Interviene quindi il Cav. Avv. Maria Laura Garofalo, in rappresentanza del socio unico Garofalo Health Care S.p.A., la quale propone di nominare un Consiglio di Amministrazione composto da 3 membri, che resti in carica per 3 esercizi sociali, nelle persone di:

- cav. Avv. Maria Laura Garofalo, nata a Roma il 27/04/1963, codice fiscale GRFMLR63D67H501Q;
- prof. Alessandro Maria Rinaldi, nato a Roma il 23/10/1960, codice fiscale RNLLSN60R23H501J;
- dott.ssa Maria Potecchi, nata a Moglia (MN) il 17/11/1964, codice fiscale PTCMRA64S57F267D.

Intervengono quindi i sig.ri Cav. Avv. Maria Laura Garofalo, prof. Alessandro Maria Rinaldi, collegati a mezzo teleconferenza e dott.ssa Maria Potecchi, presente di persona, i quali dichiarano la propria

disponibilità ad accettare l'incarico, confermano il possesso di tutti i requisiti previsti dalla legge e dallo statuto per l'assunzione del medesimo ed eleggono il proprio domicilio, ai soli fini della carica sociale, presso la sede della Società.

Con riferimento all'emolumento per i componenti del Consiglio di Amministrazione, il Presidente lascia la parola alla rappresentante del socio unico, Garofalo Health Care S.p.A., Cav. Avv. Maria Laura Garofalo, la quale propone, in una prospettiva di razionalizzazione dei compensi all'interno del Gruppo GHC e di più efficiente gestione delle risorse del Gruppo GHC, di prevedere le seguenti remunerazioni: (i) 10.000 (diecimila/00) euro lordi annui in favore di ciascuno degli amministratori per la carica ricoperta, (ii) nessuna remunerazione per se stessa, Cav. Lav. Maria Laura Garofalo, in considerazione del ruolo ricoperto nell'ambito del Gruppo GHC, ossia Amministratrice Delegata della holding GHC S.p.A.; il tutto senza pregiudizio alcuno per quanto il consiglio di amministrazione potrà disporre ai sensi dell'art. 2389, comma 3, c.c.

Si propone, inoltre, in una prospettiva di allineamento rispetto alle pratiche della Capogruppo, di prevedere che, con riferimento al consigliere Cav. Lav. Maria Laura Garofalo:

- a) fra la data odierna e la data – attesa per il prossimo 29 aprile 2024 (escluso) – in cui acquisterà efficacia, eventualmente anche retroattiva, la delibera del consiglio di amministrazione di GHC S.p.A. che stabilirà il compenso del Cav. Lav. Maria Laura Garofalo per la carica di Amministratrice Delegata di GHC S.p.A. (la “Data di Efficacia”), sia riconosciuta alla stessa la medesima remunerazione spettante quale componente e Presidente del precedente consiglio di amministrazione, ossia 20.000 (ventimila/00) euro lordi annui,
- b) dalla Data di Efficacia (inclusa), non le venga riconosciuta alcuna remunerazione, in considerazione del ruolo ricoperto nell'ambito del Gruppo GHC,

fermo restando che tutto quanto sopra non produrrà i suoi effetti se la deliberazione del consiglio di amministrazione di GHC S.p.A. non intervenga entro il prossimo 30 giugno 2024.

Preso atto di quanto riportato dal Presidente, sentite le proposte di delibera, il socio unico Garofalo Health Care S.p.A.

#### **DELIBERA DI**

- (i) prendere atto della cessazione per scadenza del termine di ufficio dei sig.ri Cav. Avv. Maria Laura Garofalo, prof. Alessandro Maria Rinaldi e dott.ssa Maria Potecchi;
- (ii) nominare un Consiglio di Amministrazione composto da 3 membri, per una durata in carica di 3 esercizi, a partire dalla data odierna e sino all'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2026;
- (iii) nominare, ai sensi dell'art. 2475 c.c. e dell'art. 15 dello Statuto Sociale, quali membri del Consiglio di Amministrazione:

- cav. avv. Maria Laura Garofalo, nata a Roma il 27/04/1963, codice fiscale GRFMLR63D67H501Q;
- prof. Alessandro Maria Rinaldi, nato a Roma il 23/10/1960, codice fiscale RNLLSN60R23H501J;
- dott.ssa Maria Potecchi, nata a Moglia (MN) il 17/11/1964, codice fiscale PTCMRA64S57F267D;

tutti domiciliati per la carica presso la sede legale della Società;

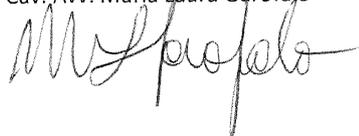
- (iv) nominare l'amministratore Cav. Avv. Maria Laura Garofalo quale Presidente del Consiglio di Amministrazione;
- (v) di determinare le seguenti remunerazioni in favore degli amministratori:
  - a. 10.000 (diecimila/00) euro lordi annui in favore di ciascuno degli amministratori per la carica ricoperta;
  - b. con riferimento al consigliere Cav. Lav. Maria Laura Garofalo: (a) 20.000 euro lordi annui fra la data odierna e la Data di Efficacia (esclusa) attesa per il prossimo 29 aprile 2024, (b) nessuna remunerazione, in considerazione del ruolo ricoperto nell'ambito del Gruppo GHC, a partire dalla Data di Efficacia (inclusa);
  - c. in favore di tutti gli amministratori, per il termine di durata in carica, il rimborso delle spese sostenute in ragione della carica ricoperta, il tutto senza pregiudizio alcuno per quanto il Consiglio di Amministrazione potrà disporre ai sensi dell'art. 2389, comma 3, c.c. e fermo restando che tutto quanto sopra non produrrà i suoi effetti se la delibera del consiglio di amministrazione di GHC S.p.A. che stabilirà il compenso del Cav. Lav. Maria Laura Garofalo per la carica di amministratrice delegata di GHC S.p.A. non intervenga entro il prossimo 30 giugno 2024;
- (vi) delegare tutti i necessari poteri a ciascuno degli Amministratori perché vengano effettuate tutte le comunicazioni e/o iscrizioni e/o depositi e/o registrazioni richiesti ai sensi della legge applicabile.

Il Presidente comunica che gli amministratori appena nominati hanno già accettato l'incarico con effetto immediato e che gli stessi hanno altresì già presentato, ai sensi dell'art. 2383 c.c., apposita dichiarazione concernente l'inesistenza a proprio carico delle cause di ineleggibilità previste dall'art. 2382 c.c. e di interdizioni dall'ufficio di amministratore adottate nei propri confronti in alcuno Stato membro dell'Unione europea. Inoltre, gli amministratori appena nominati hanno già accettato le suddette remunerazioni riconosciute a loro favore.

A questo punto, essendosi esaurita la trattazione di tutti gli argomenti posti all'ordine del giorno dell'Assemblea, e non chiedendo nessuno la parola, il Presidente dichiara chiusa la riunione alle ore 10:57.

Il Segretario  
Dott.ssa Caterina Viti

Il Presidente  
Cav. Avv. Maria Laura Garofalo



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

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

Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale della Toscana

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

# RUGANI HOSPITAL S.R.L.

## Relazione sulla Gestione al 31/12/2023

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

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

Signori Azionisti/Soci

l'esercizio chiude con un risultato positivo di € 1.752.850. L'esercizio precedente riportava un risultato positivo di € 660.891.

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

#### Andamento generale e scenario di mercato

L'attuale contratto di convenzione è in scadenza al 31/12/2023 e non è soggetto a rinnovo.

Si segnala che l'applicazione del DM concorrenza è iniziata nell'ultimo trimestre dell'anno con la manifestazione d'interesse da parte delle strutture private accreditate per l'assegnazione dei tetti di spesa annui.

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

L'esercizio 2023 è stato interessato marginalmente dagli effetti del Covid 19. Non ci sono stati infortuni da Covid, sia per la minore incidenza del virus che per il continuo rispetto delle procedure di prevenzione (uso dei DPI nei reparti)

#### Andamento della gestione

Nell'esercizio 2023 l'operatività è stata caratterizzata da una produzione più stabile e meno influenzata da fattori esterni quali la carenza e la mobilità del personale sanitario, che avevano pesantemente condizionato la produzione nelle annualità precedenti.

Si evidenzia un aumento dei ricavi del tetto convenzionato per effetto della DGRT 1339/2022, per l'erogazione di prestazioni sanitarie a favore di pazienti extra regione pari a 602k

Dal lato costi

- l'aumento dei prezzi di gas ed energia elettrica osservati nel 2022 ha subito una stabilizzazione;

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

Conto Economico riclassificato	Periodo corrente	Periodo precedente
Ricavi delle vendite	15.896.975	15.283.316
Produzione interna		
Valore della produzione operativa	15.896.975	15.283.316
Costi esterni operativi	7.688.348	7.715.664
Valore aggiunto	8.208.627	7.567.652
Costi del personale	3.995.730	4.191.735
Margine operativo lordo	4.212.897	3.375.917
Ammortamenti e accantonamenti	1.647.549	2.291.416
Risultato operativo	2.565.348	1.084.501
Risultato dell'area accessoria	(192.197)	(134.065)
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri accessori)	120.764	(8.743)
Ebit normalizzato	2.493.915	941.693
Risultato dell'area straordinaria	(84.813)	(9.991)
Ebit integrale	2.409.103	931.701
Oneri finanziari	20.161	1.303
Risultato lordo	2.388.942	930.398
Imposte sul reddito	636.092	269.507

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

<b>Risultato netto</b>	1.752.850	660.891
------------------------	-----------	---------

Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni	Periodo corrente	Periodo precedente
Margine primario di struttura	1.983.049	(512.122)
Margine secondario di struttura	5.375.292	3.147.265
Margine di disponibilità (CCN)	5.375.292	3.147.265
Margine di tesoreria	5.253.938	3.029.510

Indici sulla struttura dei finanziamenti	Periodo corrente	Periodo precedente
Quoziente di indebitamento complessivo	0,43	0,65
Quoziente di indebitamento finanziario	0,05	0,21

Stato Patrimoniale per Aree Funzionali	Periodo Corrente	Periodo Precedente
<b>IMPIEGHI</b>		
Capitale investito operativo	18.094.676	21.077.066
Passività operative	5.762.720	5.773.305
Capitale investito operativo netto	12.331.956	15.303.761
Impieghi extra-operativi	3.298.616	667.370
Capitale investito netto	15.630.572	15.971.131
<b>FONTI</b>		
Mezzi propri	14.914.820	13.161.970
Debiti finanziari	715.752	2.809.161
Capitale di finanziamento	15.630.572	15.971.131

Indici di redditività	Periodo corrente	Periodo precedente
ROE (Return On Equity)	11,75%	5,02%
ROE lordo	16,02%	7,07%
ROI (Return On Investment)	16,41%	6,79%
ROS (Return On Sales)	16,14%	7,10%
EBITDA margin	26,50%	22,09%

Stato Patrimoniale finanziario	Periodo corrente	Periodo precedente
<b>ATTIVO FISSO</b>	12.931.771	13.674.092
Immobilizzazioni immateriali	1.645.576	2.230.010
Immobilizzazioni materiali	11.166.238	11.306.548
Immobilizzazioni finanziarie	119.957	137.534
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	8.461.521	8.070.344
Magazzino	121.354	117.755
Liquidità differite	8.029.196	6.685.891
Liquidità immediate	310.971	1.266.698
<b>CAPITALE INVESTITO</b>	21.393.292	21.744.436
<b>MEZZI PROPRI</b>	14.914.820	13.161.970
Capitale sociale	100.000	100.000
Riserve	14.814.820	13.061.970
<b>PASSIVITA' CONSOLIDATE</b>	3.392.243	3.659.387
<b>PASSIVITA' CORRENTI</b>	3.086.229	4.923.079
<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	21.393.292	21.744.436

Indicatori di solvibilità	Periodo corrente	Periodo precedente
Quoziente di disponibilità	2,74	1,64
Indice di liquidità (quick ratio)	2,70	1,62
Quoziente primario di struttura	1,15	0,96
Quoziente secondario di struttura	1,42	1,23
Incidenza del capitale proprio (Autonomia Finanziaria)	69,72%	60,53%

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

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

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

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

- è stato effettuato l'aggiornamento annuale del DVR, in tutte le sue componenti;
- si è concluso l'aggiornamento della valutazione relativa allo Stress Lavoro Correlato, nel rispetto dei nuovi criteri di settore emanati da INAIL;

---

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

- è stato aggiornato il modello DUVRI.

Sono state effettuate tutte le attività formative previste da normativa (aggiornamento RSPP e RLS, formazione nuovo preposto e aggiornamento).

La sorveglianza sanitaria è stata regolarmente svolta.

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

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

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

#### **Rischi operativi**

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

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

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

#### **Rischi finanziari**

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

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

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

#### **Rischio di liquidità**

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

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

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

#### **Rischio di credito**

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

Il monitoraggio di tale rischio avviene, da parte della Società, mediante la procedura di verifica dei DRG

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

assegnati e lo scrupoloso rispetto del contenuto dell'accordo.

### Attività di ricerca e sviluppo

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

### Investimenti

Gli investimenti dell'esercizio ammontano ad euro 565.992 euro, di cui euro 18.895 per immobilizzazioni immateriali e l'acconto per l'acquisto della nuova Tac pari ad euro 225.000.

Si evidenzia la spesa per apparecchiature sanitarie di complessivi euro 136.471.

### 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	Garofalo Healthcare	Casa di Cura prof.Nobili		
Crediti	0	0	0	0
Debiti	302.690	0	0	0
Garanzie	0	0	0	0
Impegni	0	0	0	0
Costi - beni	0	0	0	0
Costi - servizi	223.040	0	0	0
Costi - altri	0	0	0	0
Ricavi - beni	0	40.000	0	0
Ricavi - servizi	0	0	0	0
Ricavi - altri	0	0	0	0
Rapporti finanziari				
Crediti	3.240.669	0	0	0
Debiti	-503.616	0	0	0
Garanzie	0	0	0	0
Oneri	10.114	0	0	0
Proventi	86.476	0	0	0
Altro	0	0	0	0

---

RUGANI HOSPITAL S.R.L.

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

- alle prestazioni di service management, ammonta ad euro 53.991;
- al Debito IRES da consolidato fiscale ammonta ad euro 218.289
- all'iva di dicembre, ammonta ad euro 30.410
- al finanziamento fruttifero concesso a dicembre 2021, è stato rimborsato per complessivi 118.789

Il credito verso Garofalo Heath Care S.p.A. è dato dai versamenti sul conto cashpooling per complessivi euro 3.240.669, oltre agli interessi maturati sullo stesso conto, pari a complessivi euro 86.476.

L'importo annuo dovuto per le prestazioni di service management ammonta ad euro 223.040.

Gli interessi passivi sul debito da finanziamento ammontano ad euro 10.114.

E' stato venduto a Casa di Cura prof Nobili il microscopio operatorio Zeiss usato per euro 40.000.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

In data 29/01/2024 sono stati ultimanti i bandi di gara con l'assegnazione dei tetti massimi di spesa.

Rugani hospital a seguito della nuova ripartizione subirà una contrazione dei ricavi pari a € 1.149k.

La società ha comunque provveduto a presentare ricorso al TAR Toscana avverso le suddette procedure. Il TAR presumibilmente si pronuncerà nel primo semestre 2024.

### **Sedi secondarie**

Non esistono sedi secondarie della Società

### **Approvazione di Bilancio**

Vi proponiamo di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2023 così come presentato e di voler portare a nuovo l'intero utile d'esercizio pari ad euro 1.752.850,00 (unmilionesettecentocinquantaduemilaottocentocinquanta)

### *L'Organo Amministrativo*

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

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

Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale della Toscana



## Rugani Hospital S.r.l.

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023

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

Al Socio Unico 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 2023, 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 2023, 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 Lombarda, 31 - 00187 Roma  
Capitale Sociale Euro 2.600.000,00 i.v.  
Iscritta alla S.O. del Registro delle Imprese presso la CCIAA di Milano Monza Brianza Lodi  
Codice fiscale e numero di iscrizione 00434000904 - numero R.E.A. di Milano 606150 - P.IVA 00891231003  
Iscritta al Registro Revisori Legali al n. 70945 Pubblicato sulla G.U. Suppl. 13 - IV Serie Speciale del 17/2/1998

A member firm of Ernst & Young Global Limited



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

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

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

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o 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.



Building a better  
working world

## 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 2023, 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 2023 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 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

Perugia, 8 marzo 2024

EY S.p.A.

Marco Magnanelli  
(Revisore Legale)

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

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

RELAZIONE DEL SINDACO UNICO ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI DELLA **RUGANI HOSPITAL S.R.L.** IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.

*Ai Soci della Società RUGANI HOSPITAL S.R.L.*

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate a dicembre 2020.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi porto a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della Rugani Hospital S.r.l. al 31.12.2023, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 1.752.850.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti, EY S.p.A., ha consegnato la propria relazione datata 8 marzo 2024 contenente un giudizio senza rilievi.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.23 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/12/23 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, oltre a essere stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

Non essendo incaricato della revisione legale, ho svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste dalla Norma 3.8 delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

**1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.**

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile sul loro concreto funzionamento.

Ho partecipato alle assemblee dei soci e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilievi particolari da segnalare.

Ho acquisito dall'organo amministrativo 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.

Ho scambiato tempestivamente dati e informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

Il sottoscritto, nella qualità di membro dell'organismo di vigilanza, fa inoltre presente che non sono emerse criticità da segnalare rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo adottato.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e 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 e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 del Codice civile.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal sottoscritto pareri e osservazioni previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

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

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale "il bilancio d'esercizio al 31.12.23 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/12/23, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

Per quanto a mia conoscenza, l'organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, Codice civile.

## **3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, invito i soci ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dall'organo amministrativo.

Il sottoscritto concorda con la proposta di riportare a nuovo l'utile di esercizio formulata dal consiglio di amministrazione nella nota integrativa.

Roma, 8 marzo 2024

Il Sindaco Unico

Dott. Piergiuseppe Bagnera



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

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

Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale della Toscana