

# L'EREMO DI MIAZZINA SRL A SOCIO UNICO

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA PER MIAZZINA 16 CAMBIASCA VB
Codice Fiscale	05788741006
Numero Rea	VB 188950
P.I.	01823600034
Capitale Sociale Euro	1.560.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	861020
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Garofalo Health Care Spa
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Raffaele Garofalo & C. Sapa
Paese della capogruppo	Italia

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	12.790	825
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.326	2.541
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>14.116</b>	<b>3.366</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	14.989.058	15.437.834
2) impianti e macchinario	417.404	528.213
3) attrezzature industriali e commerciali	3.861	3.179
4) altri beni	63.669	80.052
5) immobilizzazioni in corso e acconti	7.800.289	4.110.459
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>23.274.281</b>	<b>20.159.737</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>23.288.397</b>	<b>20.163.103</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	74.374	130.389
<b>Totale rimanenze</b>	<b>74.374</b>	<b>130.389</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.776.262	12.649.951
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>11.776.262</b>	<b>12.649.951</b>
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.493	-
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>6.493</b>	<b>-</b>
<b>5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	431.076	374.809
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>431.076</b>	<b>374.809</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	194.257	96.675
esigibili oltre l'esercizio successivo	451	42.167
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>194.708</b>	<b>138.842</b>
<b>5-ter) imposte anticipate</b>	<b>397.393</b>	<b>474.209</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	134.844	165.808
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.222	60
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>136.066</b>	<b>165.868</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>12.941.998</b>	<b>13.803.679</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	200.005	1.594.578
2) assegni	15.925	-
3) danaro e valori in cassa	40.655	67.206
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>256.585</b>	<b>1.661.784</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>13.272.957</b>	<b>15.595.852</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>94.721</b>	<b>102.168</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>36.656.075</b>	<b>35.861.123</b>

Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.560.000	1.560.000
IV - Riserva legale	312.000	312.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	4.104.093	4.104.093
Versamenti in conto capitale	13.810.000	13.810.000
Varie altre riserve	(1)	2
Totale altre riserve	17.914.092	17.914.095
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(242.111)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	638.470	(242.111)
Totale patrimonio netto	20.182.451	19.543.984
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	50.000	-
Totale fondi per rischi ed oneri	50.000	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	771.952	823.115
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	428.859	429.168
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.052.013	4.459.216
Totale debiti verso soci per finanziamenti	4.480.872	4.888.384
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.442.021	4.382.268
Totale debiti verso banche	1.442.021	4.382.268
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	624.206	142.842
Totale acconti	624.206	142.842
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.875.991	1.820.949
Totale debiti verso fornitori	1.875.991	1.820.949
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.562.793	167.218
Totale debiti verso controllanti	3.562.793	167.218
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.276.669	2.210.660
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.276.669	2.210.660
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	140.009	260.102
Totale debiti tributari	140.009	260.102
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	305.372	421.330
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	305.372	421.330
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	745.420	922.546
esigibili oltre l'esercizio successivo	57.000	114.000
Totale altri debiti	802.420	1.036.546
Totale debiti	15.510.353	15.330.299
E) Ratei e risconti	141.319	163.725
Totale passivo	36.656.075	35.861.123

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.310.685	14.559.775
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	141.505	-
altri	1.511.711	2.209.993
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>1.653.216</b>	<b>2.209.993</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>15.963.901</b>	<b>16.769.768</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.186.520	1.099.880
7) per servizi	6.516.586	6.195.652
8) per godimento di beni di terzi	192.038	177.759
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.789.214	4.306.665
b) oneri sociali	1.212.567	1.391.799
c) trattamento di fine rapporto	255.312	307.480
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>5.257.093</b>	<b>6.005.944</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.238	6.224
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	609.224	629.473
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	190.523	795.943
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>804.985</b>	<b>1.431.640</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	56.014	132.003
12) accantonamenti per rischi	50.000	-
14) oneri diversi di gestione	872.647	1.882.223
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>14.935.883</b>	<b>16.925.101</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>1.028.018</b>	<b>(155.333)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	54	-
altri	224	192
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>278</b>	<b>192</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>278</b>	<b>192</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
verso imprese controllanti	111.066	21.933
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	66.009	64.095
altri	59.226	85.588
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>236.301</b>	<b>171.616</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(236.023)</b>	<b>(171.424)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>791.995</b>	<b>(326.757)</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	76.709	136.835
imposte differite e anticipate	76.816	(221.481)
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>153.525</b>	<b>(84.646)</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>638.470</b>	<b>(242.111)</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	638.470	(242.111)
Imposte sul reddito	153.525	(84.646)
Interessi passivi/(attivi)	236.023	171.424
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(500)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.027.518	(155.333)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	305.312	307.480
Ammortamenti delle immobilizzazioni	614.462	635.697
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	-	(10.051)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	919.774	933.126
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.947.292	777.793
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	56.015	132.002
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	873.689	(418.593)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	55.042	1.334
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	7.447	(59.489)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(22.406)	150.892
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	3.460.759	(1.242.550)
Totale variazioni del capitale circolante netto	4.430.546	(1.436.404)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	6.377.838	(658.611)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(236.023)	(171.424)
(Imposte sul reddito pagate)	(153.525)	84.646
(Utilizzo dei fondi)	(306.475)	(481.979)
Totale altre rettifiche	(696.023)	(568.757)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	5.681.815	(1.227.368)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(3.723.767)	(671.360)
Disinvestimenti	500	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(15.988)	(6.170)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.739.255)	(677.530)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(2.940.247)	(910.288)
Accensione finanziamenti	-	4.888.384
(Rimborso finanziamenti)	(407.512)	(433.714)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(3.347.759)	3.544.382
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.405.199)	1.639.484
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.594.578	2.259
Danaro e valori in cassa	67.206	20.041

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.661.784	22.300
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	200.005	1.594.578
Assegni	15.925	-
Danaro e valori in cassa	40.655	67.206
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	256.585	1.661.784

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

Signor Socio, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31 dicembre 2022 che evidenzia un utile di euro 638.470 tenuto conto delle imposte correnti e anticipate per complessivi euro 153.525; l'utile ante imposte ammonta ad euro 791.995.

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.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Per meglio illustrare l'attività operativa, si ricorda che la società opera nel campo della sanità, gestendo la Casa di cura che ha sede in Miazzina ed il centro degenze e ambulatori di Gravellona Toce, ed è operativa sul territorio dal 1924.

### **Criteri di formazione**

#### **Redazione del bilancio**

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro secondo quanto disposto dal codice civile.

#### **Principi di redazione del bilancio**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

In particolare, ai sensi dell'art. 2423-bis del Codice Civile, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai postulati generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza delle operazioni o dei contratti cui si riferiscono.

Il postulato della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi che compongono le singole poste o voci delle attività o passività, al fine di evitare compensazioni tra perdite che devono essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono, del tutto prescindendo dai relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

### **Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

### **Criteri di valutazione**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

### **Altre informazioni**

#### **Valutazione poste in valuta**

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non deteneva crediti o debiti in valuta estera.

#### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.



## **Nota integrativa, attivo**

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

### **Immobilizzazioni**

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, N. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali e immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

È stata altresì valutata, come previsto dal principio contabile OIC 9 - "Svalutazioni per perdite durevoli", l'eventuale presenza o meno di indicatori di perdite durevoli di valore relative alle immobilizzazioni immateriali e/o materiali; da tale valutazione non si è rilevata la presenza di indicatori di potenziali perdite di valore di dette immobilizzazioni.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino all'entrata in funzione del bene.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Aliquota</b>
Software	33%
Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione di opere dell'ingegno	20%

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

#### ***Dettaglio composizioni costi pluriennali***

Si segnala che non esistono costi di impianto e di ampliamento o costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità di cui indicare la composizione.

#### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Circa l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali gli stessi sono stati calcolati sistematicamente in ogni esercizio a quote costanti sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita utile dei cespiti. Precisiamo che a norma del n. 2)

dell'art. 2426 del C.C., gli immobili sono stati ammortizzati, come per l'esercizio precedente, applicando il coefficiente del 2% in luogo di quello del 3% previsto dalla normativa fiscale poiché è stato verificato da tecnici specializzati che è da ritenersi congrua una più lunga vita utile dei beni di cui trattasi.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Immobili	2%
Costruzioni leggere	10%
Impianti specifici	8%
Attrezzature e impianti	12,5%
Attrezzatura varia e minuta	25%
Mobili e macchine ordinarie ufficio	10%
Macchine ufficio elettroniche	20%
Automezzi	20%

Le immobilizzazioni materiali sono state sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in rapporto alla residua possibilità di utilizzo delle stesse.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Per completezza di informazione si segnala che la società, nell'esercizio 2020, ha modificato il proprio metodo di determinazione del "costo" delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, facendo rientrare in tale ambito anche l'IVA indetraibile, in base a pro-rata, direttamente afferente lo specifico investimento. Fino all'esercizio 2019, invece, l'IVA indetraibile in base a pro-rata era considerata quale "spesa generale" ed interamente spesa a Conto Economico anche quando afferiva a costi capitalizzabili.

#### ***Terreni e fabbricati***

Si tenga presente che il Principio Contabile OIC 16, relativo alle immobilizzazioni materiali, conformemente al Principio Contabile Internazionale IAS 16, stabilisce, al paragrafo 60, che il costo dei terreni non va ammortizzato, in virtù del fatto che trattasi di beni aventi durata illimitata, non soggetti quindi ad obsolescenza economico-tecnica.

Sulla base di tale principio, già negli esercizi precedenti, si è provveduto a scorporare la quota parte di costo riferibile alle aree sottostanti (terreni).

Il valore attribuito ai terreni, al fine del suddetto scorporo, è stato individuato sulla base del criterio di ripartizione del costo unitario, ed è pari al 20% del costo dell'immobile, al netto di costi incrementativi capitalizzati e di rivalutazioni.

Il valore dei terreni ammonta ad euro 4.016.819.

L'intero ammontare degli ammortamenti iscritti fino all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2005 è stato imputato al fabbricato.

I fabbricati non strumentali, non sono stati ammortizzati, così come consentito dal principio contabile OIC 16 in quanto, l'aggiornamento della stima dei fabbricati medesimi, ha confermato come il valore residuo risulta superiore al valore netto contabile.

## Immobilizzazioni immateriali

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	151.422	12.751	164.173
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	150.597	10.210	160.807
<b>Valore di bilancio</b>	825	2.541	3.366
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	15.988	-	15.988
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	4.023	1.215	5.238
<b>Totale variazioni</b>	11.965	(1.215)	10.750
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	167.410	12.751	180.161
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	154.620	11.425	166.045
<b>Valore di bilancio</b>	12.790	1.326	14.116

Si precisa quanto segue:

- I diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno si riferiscono ai costi sostenuti per l'acquisto della licenza del software gestionale AFEA H2O.
- Le concessioni, licenze, marchi e diritti simili si riferiscono alle licenze relative al software installato nella nuova struttura per degenze e ambulatori di Gravellona Toce.

Gli incrementi si riferisce a nuovi software acquistati nel corso dell'esercizio.

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.

Le altre variazioni si riferiscono alle quote di ammortamento di competenza dell'esercizio.

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	27.903.394	6.412.511	3.633	147.725	4.110.459	38.577.722
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	12.465.560	5.884.298	454	67.673	-	18.417.985

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di bilancio</b>	15.437.834	528.213	3.179	80.052	4.110.459	20.159.737
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	10.410	19.268	1.817	2.441	3.689.830	3.723.766
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	459.186	130.077	1.135	18.826	-	609.224
<b>Totale variazioni</b>	(448.776)	(110.809)	682	(16.385)	3.689.830	3.114.542
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	27.913.804	6.431.779	5.450	134.037	7.800.289	42.285.359
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	12.924.746	6.014.375	1.589	70.368	-	19.011.078
<b>Valore di bilancio</b>	14.989.058	417.404	3.861	63.669	7.800.289	23.274.281

Si precisa quanto segue:

- La voce terreni e fabbricati si è incrementata in seguito alla sistemazione dell'impianto antincendio e delle aree esterne.
- Le voci impianti e macchinario e altre immobilizzazioni materiali si sono incrementate in seguito agli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio.
- La voce immobilizzazioni materiali in corso, nel corso dell'esercizio ha subito un incremento di euro 3.689.830 in seguito all'avvio della costruzione del nuovo sito con il quale verrà ampliata l'Istituto Raffaele Garofalo sito in Comune di Gravellona Toce.

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

Le altre variazioni si riferiscono alle quote di ammortamento di competenza dell'esercizio.

## Operazioni di locazione finanziaria

Il legislatore nazionale prevede che la rappresentazione contabile dei contratti di locazione finanziaria avvenga secondo il metodo patrimoniale con rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio. Nei prospetti che seguono vengo riportate le informazioni richieste dal legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario.

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	225.490
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	33.125
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	202.614
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	3.292

## **Attivo circolante**

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri dall'8 all'11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

## Rimanenze

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto; i valori così determinati non sono superiori a quelli correnti di mercato. La valutazione delle rimanenze è effettuata al FIFO.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	130.389	(56.015)	74.374
<b>Totale rimanenze</b>	130.389	(56.015)	74.374

La voce si riferisce ai medicinali ed ai materiali di laboratorio impiegati per l'erogazione delle prestazioni rese ai pazienti.

La variazione è legata al normale svolgimento dell'attività e all'approvvigionamento dei dispositivi di protezione individuale tale da avere un'autonomia di tre mesi come da disposizioni ASL V.C.O.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare complessivo di Euro 270.000 ed un ulteriore fondo rischi dell'importo complessivo di euro 1.656.513.

Si precisa che la società non ha applicato, come previsto dall'art. 2426, comma 1, numero 8 del Codice Civile, il criterio del costo ammortizzato per i crediti iscritti in bilancio in quanto gli effetti sarebbero stati irrilevanti avendo i crediti medesimi scadenza a breve termine.

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

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	12.649.951	(873.689)	11.776.262	11.776.262	-
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	-	6.493	6.493	6.493	-
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	374.809	56.267	431.076	431.076	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	138.842	55.866	194.708	194.257	451
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	474.209	(76.816)	397.393		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	165.868	(29.802)	136.066	134.844	1.222
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	13.803.679	(861.681)	12.941.998	12.542.932	1.673

Si precisa quanto segue:

- I crediti verso clienti hanno subito, rispetto all'esercizio precedente, un decremento di euro 873.689 dovuto principalmente all'utilizzo del fondo rischi per la copertura della perdita di euro 545.942 conseguente al mancato incasso di un credito sorto nel 2012 e, in subordine, alla riduzione dei tempi di pagamento dei consuntivi da parte dell'ASL (i crediti sono principalmente ascrivibili all'ASL VCO con la quale sono in corso tentativi di conciliazione e contenziosi come meglio descritti nel paragrafo "Rischi contenziosi in corso" nel prosieguo della presente nota integrativa). I crediti vs ASL che ammontano ad euro 10.722.534 sono esposti al netto di un fondo che ammonta ad euro 1.926.513. Durante l'esercizio in corso è stato effettuato un accantonamento di euro 190.523; la restante parte del fondo è ascrivibile ai crediti più anziani, che seppur dovuti dalla Regione, la società stante l'esito negativo dei tentativi di conciliazione ritiene di dubbia recuperabilità, stante anche il prossimo avvio del contenzioso civile.
- I crediti verso controllanti si riferiscono al credito iva vantato nei confronti della società Garofalo Health Care Spa conseguente alla partecipazione al Gruppo Iva.

- I crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti, di euro 431.076, si riferiscono ai crediti verso le società del gruppo conseguenti alla rifatturazione di costi comuni.
- I crediti tributari si riferiscono quanto ad euro 12.322 al credito relativo all'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Fondo TFR, quanto ad euro 240,00 al credito per anticipi da modello 730, quanto ad euro 43.520 al credito d'imposta di cui all'art. 1, commi 1051 e seguenti della legge n. 178/2020 ("Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi (diversi dai beni di cui agli allegati A e B alla legge n. 232/2016)" euro 1.353 e "Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi di cui all'allegati A alla legge n. 232/2016" (c.d. Credito imposta industria 4.0) euro 42.167) la cui contropartita è iscritta alla voce A.5 tra i contributi in conto impianti e, quanto ad euro 102.071 al credito d'imposta a favore delle imprese per l'acquisto di energia elettrica e gas maturato con riferimento al terzo e al quarto trimestre 2022.
- Le imposte anticipate (euro 397.393) sono contabilizzate a fronte di riprese fiscali relative all'accantonamento per rischi (accantonamento rischi Euro 1.309.023 per 27,9% = euro 365.217), allo stanziamento del premio da riconoscere ai dipendenti (accantonamento premio dipendenti euro 75.940 per 24% = euro 18.226) e all'accantonamento rischi per cause legali (accantonamento cause legali euro 50.000 per 27,9% = euro 13.950).

Descrizione	Imponibile	Aliquota	Imposta
Accantonamento Fondo rischi premi anno 2022	75.940	24,00	18.226
Accantonamento rischi	1.309.023	27,90	365.217
Accantonamento cause legali	50.000	27,90	13.950
<b>Totale imposte anticipate</b>			<b>397.393</b>

- I crediti dell'attivo circolante "verso altri" pari ad euro 136.066 si riferiscono quanto ad euro 84.695 al credito vantato nei confronti dell'INAIL la maggior parte del quale per anticipazione infortuni, quanto ad euro 50.149 al credito verso fornitori per anticipi e quanto ad euro 1.222 a depositi cauzionali.

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

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	1.594.578	(1.394.573)	200.005
<b>Assegni</b>	-	15.925	15.925
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	67.206	(26.551)	40.655
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.661.784</b>	<b>(1.405.199)</b>	<b>256.585</b>

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	971	(944)	27
<b>Risconti attivi</b>	101.197	(6.503)	94.694
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>102.168</b>	<b>(7.447)</b>	<b>94.721</b>

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei attivi su interessi attivi	27
	Noleggi	14.039
	Abbonamenti	11.118
	Leasing	48.577
	Oneri diversi	18.039
	Spese di manutenzione	2.921
	<b>Totale</b>	<b>94.721</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

### **Patrimonio netto**

Le voci sono espone in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Altre variazioni Decrementi		
<b>Capitale</b>	1.560.000	-	-		1.560.000
<b>Riserva legale</b>	312.000	-	-		312.000
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	4.104.093	-	-		4.104.093
<b>Versamenti in conto capitale</b>	13.810.000	-	-		13.810.000
<b>Varie altre riserve</b>	2	-	3		(1)
<b>Totale altre riserve</b>	17.914.095	-	3		17.914.092
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	-	(242.111)	-		(242.111)
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	(242.111)	242.111	-	638.470	638.470
<b>Totale patrimonio netto</b>	19.543.984	-	3	638.470	20.182.451

Il capitale sociale è rappresentato, in seguito alla trasformazione in società a responsabilità limitata, da una quota del valore nominale di euro 1.560.000.

La riserva denominata "Versamenti in conto capitale" si è costituita negli esercizi precedenti in seguito alla rinuncia dei soci ai crediti per finanziamenti infruttiferi erogati alla società; detta riserva può essere utilizzata sia per incrementare il capitale, sia per la copertura di eventuali perdite e può essere distribuita ai soci.

In applicazione di quanto disposto dal n. 7 bis dell'art.2427 del c.c., precisiamo che le riserve legale e straordinaria sono interamente costituite con utili degli esercizi precedenti e sono utilizzabili per la copertura di eventuali perdite future e per la distribuzione ai soci; la riserva straordinaria può essere utilizzata anche per incrementare il capitale. Si precisa, inoltre, che la riserva straordinaria, quanto ad euro 347.806, è costituita da utili formati ante 2007.

Naturalmente, la riserva legale può essere distribuita solo in sede di liquidazione della società.

La riserva denominata "Utili (perdite) portate a nuovo" si è costituita in seguito al riporto a nuovo della perdita dell'esercizio precedente.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.



	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	1.560.000	Capitale		1.560.000
<b>Riserva legale</b>	312.000	Utili	B	312.000
<b>Altre riserve</b>				
<b>Riserva straordinaria</b>	4.104.093	Utili	A;B;C	4.104.093
<b>Versamenti in conto capitale</b>	13.810.000	Capitale	A;B;C	13.810.000
<b>Varie altre riserve</b>	(1)	Capitale		(1)
<b>Totale altre riserve</b>	17.914.092	Utili	A;B;C	17.914.092
<b>Utili portati a nuovo</b>	(242.111)	Utili		(242.111)
<b>Totale</b>	19.543.981			19.543.981
<b>Quota non distribuibile</b>				1.872.000
<b>Residua quota distribuibile</b>				17.671.981

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

Nel seguente prospetto viene riportata la descrizione di tutte le voci che compongono il Patrimonio Netto della società e la movimentazione subita negli ultimi tre esercizi.

	Capitale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Versamenti in conto capitale	Varie altre riserve	Utili (perdite) portate a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale
<b>Saldo iniziale al 1/01/2020</b>	<b>1.560.000</b>	<b>312.000</b>	<b>4.104.067</b>	<b>13.810.000</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>236.466</b>	<b>20.022.532</b>
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>								
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Altre variazioni:</i>								
- Copertura perdite	-	-	-	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	236.466	-	1	-	(236.466)	-
Risultato dell'esercizio 2020	-	-	-	-	-	-	(236.440)	(236.440)
<b>Saldo finale al 31/12/2020</b>	<b>1.560.000</b>	<b>312.000</b>	<b>4.340.533</b>	<b>13.810.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(236.440)</b>	<b>19.786.093</b>
<b>Saldo iniziale al 1/01/2021</b>	<b>1.560.000</b>	<b>312.000</b>	<b>4.340.533</b>	<b>13.810.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(236.440)</b>	<b>19.786.093</b>
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>								
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Altre variazioni:</i>								
- Copertura perdite	-	-	(236.440)	-	-	-	236.440	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	-	-	2	-	-	2

Risultato dell'esercizio 2021	-	-	-	-	-	-	(242.111)	(242.111)
<b>Saldo finale al 31/12/2021</b>	<b>1.560.000</b>	<b>312.000</b>	<b>4.104.093</b>	<b>13.810.000</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>(242.111)</b>	<b>19.543.984</b>
<b>Saldo iniziale al 1/01/2022</b>	<b>1.560.000</b>	<b>312.000</b>	<b>4.104.093</b>	<b>13.810.000</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>(242.111)</b>	<b>19.543.984</b>
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>								
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Altre variazioni:</i>								
- Copertura perdite	-	-	-	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	-	-	(3)	(242.111)	242.111	(3)
Risultato dell'esercizio 2022	-	-	-	-	-	-	638.470	638.470
<b>Saldo finale al 31/12/2022</b>	<b>1.560.000</b>	<b>312.000</b>	<b>4.104.093</b>	<b>13.810.000</b>	<b>(1)</b>	<b>(242.111)</b>	<b>638.470</b>	<b>20.182.451</b>

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	50.000	50.000
<b>Totale variazioni</b>	50.000	50.000
<b>Valore di fine esercizio</b>	50.000	50.000

### Rischi contenziosi in corso

In riferimento ai rischi cui è soggetta la società vengono segnalati i seguenti contenziosi in corso:

- Controversia tra ASL VCO e L'Eremo di Miazzina S.r.l. in merito alla produzione sanitaria 2014, 2015 e 2016. L'ASL VCO con propria lettera del 14 luglio 2017 ha chiesto alla società l'emissione di alcune note credito in relazione agli esercizi indicati eccependo un presunto abbattimento da non continuità assistenziale. La società ha contestato detta richiesta in quanto assume non avere superato, per i pazienti piemontesi, il tetto soglia che dà luogo all'abbattimento, sia perché detto abbattimento, in particolare per gli anni 2014 e 2015 non poteva essere applicato ai pazienti fuori regione a maggior ragione alla luce di quanto indicato dalla Regione Piemonte con la D.G.R. del mese di novembre 2016. Infine, anche per l'anno 2016, la società sostiene, per ciò che attiene i pazienti piemontesi, di non avere mai superato i tetti di abbattimento per non continuità assistenziale. Per questa fattispecie, il rischio di soccombenza, previo parere dei propri legali, è quantificato come "probabile" e pertanto risulta accantonato nel fondo svalutazione crediti un ammontare di Euro 1.927 migliaia al 31/12/2022 a fronte di crediti aperti per circa 10,7 milioni e relativi alle annualità 2012-2022.

Visto l'ageing e la quantità dei crediti vantanti, la Società L'Eremo di Miazzina s.r.l., sentito il parere dei consulenti legali ed a meno della buona riuscita di accordi transattivi che si potranno verificare tra le parti, è intenzionata a promuovere azione legale per i crediti derivanti dalla produzione per gli anni 2014 e 2015. Dall'esito di tale contenzioso dipenderanno le valutazioni in merito ai crediti derivanti dagli anni successivi.

- Contenzioso seguito verbale unico di accertamento emesso in data 05.09.2018 dall'Ispettorato Territoriale del Lavoro di Novara-Verbania; avverso al predetto verbale sono stati predisposti scritti difensivi ex art. 18 L. 689/1991 richiedendo ordinanza di archiviazione. Al momento, l'Ispettorato del Lavoro non ha dato riscontro.

In accordo e su indicazioni del legale che si occupa del contenzioso di cui sopra, il rischio associato a tale soccombenza risulta essere remoto.

- Contenzioso INAIL. In data 28/10/2019 (a seguito di trasmissione agli uffici competenti del verbale n. 000-2018-525-02, di cui sopra) INAIL - Istituto Nazionale per l'Assicurazione contro gli Infortuni sul Lavoro, sede di Verbania Cusio Ossola, trasmetteva a L'Eremo di Miazzina S.p.A. "certificato di variazione" integrazione del premio (previo ricalcolo delle retribuzioni totali per il periodo 01/01/14 - 31/12/17) per complessivi Euro 16 migliaia. È stato presentato ricorso, avanti al Tribunale di Verbania, e la prima udienza è stata differita al 09/09/2020. In seguito all'udienza sopraccitata e con sentenza del 10/09 il Giudice ha deliberato di rigettare il ricorso presentato e condannato la stessa al pagamento delle somme dovute (Euro 16 migliaia). La Società ha ritenuto di dover presentare ricorso in appello, depositato in data 21 dicembre 2020, c/o la Corte di Appello di Torino. In data 12 maggio 2021 la Corte di Appello di Torino ha accolto positivamente il ricorso della società L'Eremo di Miazzina S.r.l. senza alcun addebito.

In data 01 ottobre 2021 alla società veniva notificato, mezzo pec da parte di INPS, richiesta di regolarizzazione per la parte contributiva, legata al precedente contenzioso INAIL, pari ad euro 365.000. L'Eremo di Miazzina presentava immediatamente ricorso amministrativo che però veniva rigettato in data 07/01/2022; si è in attesa di definizione per ulteriori azioni legali difensive.

In accordo e su indicazioni del legale che si occupa del contenzioso di cui sopra, il rischio associato a tale soccombenza risulta essere possibile.

Visto il principio contabile n. 19 dedicato ai fondi per rischi ed oneri che più attengono alla presente situazione, sottolineato che, nella fattispecie, trattasi di passività potenziali possibili ma non attendibilmente valutabili nel quantum, abbiamo ritenuto di non dover appostare al riguardo importi che risulterebbero arbitrariamente determinati.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	823.115
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	255.315
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	306.478
<b>Totale variazioni</b>	(51.163)
<b>Valore di fine esercizio</b>	771.952

## Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale. La società non ha adottato il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 c.2 C.C., e come previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile, in quanto gli effetti sarebbero stati irrilevanti poiché la maggior parte dei debiti ha scadenza a breve termine e, relativamente a quelli aventi scadenza a medio/lungo termine, i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo e, inoltre, perché il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	4.888.384	(407.512)	4.480.872	428.859	4.052.013	1.703.972
<b>Debiti verso banche</b>	4.382.268	(2.940.247)	1.442.021	1.442.021	-	-
<b>Acconti</b>	142.842	481.364	624.206	624.206	-	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.820.949	55.042	1.875.991	1.875.991	-	-
<b>Debiti verso controllanti</b>	167.218	3.395.575	3.562.793	3.562.793	-	-
<b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	2.210.660	66.009	2.276.669	-	2.276.669	-
<b>Debiti tributari</b>	260.102	(120.093)	140.009	140.009	-	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	421.330	(115.958)	305.372	305.372	-	-
<b>Altri debiti</b>	1.036.546	(234.126)	802.420	745.420	57.000	-
<b>Totale debiti</b>	15.330.299	180.054	15.510.353	9.124.671	6.385.682	1.703.972

Si precisa quanto segue:

- I debiti verso soci per finanziamento si riferiscono al finanziamento fruttifero ricevuto dalla società Garofalo Health Care Spa i cui dettagli sono indicati nel prosieguo della presente nota integrativa,
- Circa i debiti v/ banche, precisiamo che trattasi di debiti per "scoperto" di conto corrente per euro 44.803, anticipo fatture per euro 1.397.217.
- Gli acconti, di euro 624.206, si riferiscono all'anticipazione delle degenze da parte dell'ASL per i mesi di gennaio, febbraio e marzo come previsto dal contratto quadro per l'anno 2020.
- I debiti verso imprese controllanti, di euro 3.562.793, si riferiscono quanto ad euro 19.877 al debito verso la controllante diretta Garofalo Health Care Spa conseguente alla partecipazione al Consolidato Fiscale, quanto ad euro 62.500 a debiti commerciali, quanto ad euro 19.230 a debiti per interessi passivi maturati sul finanziamento sempre verso la controllante diretta Garofalo Health Care Spa e, quanto ad euro 3.461.186 al debito verso la controllante diretta Garofalo Health Care Spa per cash pooling.
- I debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti, di euro 2.276.669, si riferiscono al finanziamento fruttifero ricevuto dalla società Hesperia Hospital Modena Srl (euro 910.711) e dalla società Casa di Cura Villa Berica Srl (euro 1.365.958). I finanziamenti prevedono un tasso di interesse del 3% annuo con liquidazione annuale al 31 dicembre, capitalizzazione degli interessi al 1° marzo dell'anno successivo e rimborso del capitale entro il 31 dicembre 2024.

- La voce "Altri debiti" è costituita da debiti nei confronti dei dipendenti (euro 716.625, di cui euro 243.543 per compensi dicembre 2022 ed euro 473.082 per ferie non godute e accessori), nei confronti di un dipendente per liquidazione rateale contenzioso (euro 57.000 con scadenza oltre l'esercizio successivo) e nei confronti di altri per complessivi Euro 28.795.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	4.480.872	4.480.872
<b>Debiti verso banche</b>	1.442.021	1.442.021
<b>Acconti</b>	624.206	624.206
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.875.991	1.875.991
<b>Debiti verso controllanti</b>	3.562.793	3.562.793
<b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	2.276.669	2.276.669
<b>Debiti tributari</b>	140.009	140.009
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	305.372	305.372
<b>Altri debiti</b>	802.420	802.420
<b>Totale debiti</b>	15.510.353	15.510.353

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Nell'esercizio 2018 la società aveva ricevuto dal socio unico un finanziamento fruttifero avente le seguenti caratteristiche:

- importo: € 600.000
- data erogazione: agosto 2018
- durata: 31 dicembre 2019
- tasso di interesse annuo: 3%

Per detto debito non era prevista alcuna clausola espressa di postergazione. Al 31 dicembre 2018 su detto finanziamento erano maturati interessi per complessivi euro 7.101.

Nel corso dell'esercizio 2019 detto finanziamento è stato prorogato alle seguenti condizioni:

- importo: € 607.101
- data erogazione: 1° gennaio 2019
- durata: 31 dicembre 2024
- tasso di interesse annuo: 3% con capitalizzazione al 1° marzo anno successivo

Per detto debito non era prevista alcuna clausola espressa di postergazione.

Nel corso dell'esercizio precedente la società ha ricevuto dal socio unico un finanziamento fruttifero avente le seguenti caratteristiche:

- importo: €. 4.259.929,79
- data erogazione: 15 dicembre 2021
- durata: 15 dicembre 2030
- tasso di interesse annuo: 1,7%

Per detto debito non era prevista alcuna clausola espressa di postergazione.

## Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	28.991	4.717	33.708
<b>Risconti passivi</b>	134.734	(27.123)	107.611
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	163.725	(22.406)	141.319

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi diversi	25.708
	Rateo passivo contributo Enpam	8.000
	Risconti passivi su contributi in conto impianti	107.611
	<b>Totale</b>	<b>141.319</b>

I risconti passivi su contributi in conto impianti si riferiscono al risconto relativo al credito d'imposta di cui all'art. 1, commi 1051 e seguenti della legge n. 178/2020 quanto ad euro 99.092 relativamente al "Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi di cui all'allegato A alla legge n. 232/2016" (c.d. Credito imposta industria 4.0) e quanto ad euro 8.519 relativamente al "Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi (diversi dai beni di cui agli allegati A e B alla legge n. 232/2016"; detti contributi sono iscritti alla voce A.5 del conto economico.

## **Nota integrativa, conto economico**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## **Valore della produzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

<b>Categoria di attività</b>	<b>Valore esercizio corrente</b>
<b>Lungodegenze convenzionate</b>	6.984.776
<b>Lungodegenze private</b>	102.491
<b>Prestazioni ambulatoriali convenzionate</b>	3.798.220
<b>Prestazioni integrative di ricovero</b>	355.902
<b>Prestazioni ambulatoriali private</b>	451.568
<b>Prestazioni integrative socio assistenziali</b>	2.145.547
<b>Ticket Regione</b>	472.181
<b>Totale</b>	14.310.685

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

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.

### Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

In particolare trattasi quanto ad euro 10.988 del credito d'imposta sanificazione e DPI ex art. 32 del DL 73/2021 e, quanto ad euro 130.517 al credito d'imposta a favore delle imprese per l'acquisto di energia elettrica e gas maturato con riferimento al secondo, terzo e quarto trimestre 2022.

### Contributi in conto impianti

Si segnala che nella voce A5, è contabilizzato, secondo il metodo indiretto come previsto dal paragrafo 88 del principio contabile OIC 16, la quota di competenza dell'esercizio del credito d'imposta di cui all'art. 1, commi 1051 e seguenti della legge n. 178/2020; essendo il credito d'imposta commisurato al costo delle immobilizzazioni la residua parte è rinviata per competenza attraverso l'iscrizione di un risconto passivo.

### Altri ricavi e proventi

La voce "Altri ricavi e proventi" comprende i ricavi derivanti dall'attività così detta accessoria ed è costituita in via principale dai proventi derivanti dal riaddebito di costi di competenza di altre società sottoposte al controllo della controllante nonché da ricavi derivanti da servizi non rientranti nell'attività caratteristica della società.

## Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12 - "Composizioni e schemi di bilancio". Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

### Ripartizione dei costi

<i>Descrizione</i>	<i>Esercizio 2022</i> <i>Importo in €</i>	<i>Esercizio 2021</i> <i>Importo in €</i>
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.186.520	1.099.880
Costi per servizi	6.516.586	6.195.652
Costi per godimento beni di terzi	192.038	177.759
Costi per il personale	5.257.093	6.005.944
Oneri diversi di gestione	872.647	1.882.223

## Proventi e oneri finanziari



I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

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

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	58.917
Altri	177.384
<b>Totale</b>	<b>236.301</b>

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

Nei prospetti che seguono sono indicati rispettivamente l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Voce di ricavo	Importo	Natura
<b>Sopravvenienze attive</b>	1.272.351	Contributi Regionali a sostegno operatori Covid

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

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio. Le imposte differite attive, derivanti dalle differenze temporanee deducibili, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno a utilizzare. Le imposte anticipate hanno come contropartita i "Crediti per imposte anticipate".

Le aliquote applicate per il calcolo delle imposte anticipate e differite sono state determinate separatamente per IRES ed IRAP. Esse rappresentano la miglior stima possibile del carico fiscale applicabile nel momento in cui le differenze temporanee si annulleranno.

Le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni, e sono riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto e le imposte stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Si segnala che la società ha aderito, insieme ad altre società del gruppo, al regime di tassazione del cd. "consolidato fiscale nazionale", disciplinato dagli artt. 117 e segg. del D.P.R. n. 917/1986 ("TUIR") e dal Decreto ministeriale 09/06/2004, per il triennio 2021-2023, con capofila la controllante GAROFALO HEALTH CARE SPA.

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti, così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali, e dalle imposte anticipate, relative a componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

In particolare:

**Imposte correnti:**

	<b>Ires</b>	<b>Irap</b>
Risultato prima delle imposte	791.995	791.995
Variazioni in aumento	551.127	6.181.195
Variazioni in diminuzione	1.139.548	6.259.044
Imponibile	203.574	714.146
Provento da consolidato fiscale/Imposta	48.858	27.852

**Imposte anticipate:**

Importo all'01.01.2022	474.209 (A)
Riduzione per erogazione premi dipendenti anno precedente	(9.829)
Riduzione per utilizzo accantonamento rischi	(152.318)
Aumento per accantonamento rischi	67.106
Aumento per stanziamento premi da riconoscere ai dipendenti anno corrente	18.225
Importo al 31.12.2021	397.393 (B)
A conto economico	76.816 (A-B)

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10 - "Rendiconto finanziario", il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

## Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio che si è chiuso il numero medio dei dipendenti è stato di 143 unità; nell'esercizio precedente la società aveva occupato mediamente 159 dipendenti.

Nella tabella che segue è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria.

Dipendenti	2022	2021
Dirigenti	1	1
Medici	7	8
Impiegati	17	19
Infermieri/Ausiliari	79	93
Tecnici	33	30
Operai	6	8
<b>Totale</b>	<b>143</b>	<b>159</b>

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	42.000	14.720

### Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	24.300
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>24.300</b>

### Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

### Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

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

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

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

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

### **Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

### **Finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

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

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, si precisa che nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate si tratta di operazioni non rilevanti e concluse a normali condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Segnaliamo che siamo debitori verso la nostra controllante Garofalo Health Care Spa, per l'importo di euro 8.043.665 di cui euro 4.480.872 per finanziamento fruttifero accordatoci come evidenziato in precedenza. Nei confronti della controllante vantiamo un credito di euro 6.493 per partecipazione al Gruppo Iva.

Si segnala, inoltre, che abbiamo ricevuto, come evidenziato in precedenza, da due società sottoposte al controllo della nostra controllante finanziamenti fruttiferi per l'importo complessivo di euro 2.276.669 sono espressi al lordo degli interessi maturati nell'esercizio, considerati ad ulteriore incremento del debito.

Si precisa che la società ha aderito, ai sensi dell'art.117 e seg. del Testo Unico, al regime di tassazione di gruppo nazionale con la Società Controllante Garofalo Health Care S.p.A.

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si sottolinea che la società non detiene alcun tipo di partecipazione e pertanto non ha in essere alcun tipo di rapporto con imprese controllate o collegate

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

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio.

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

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

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

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Raffaele Garofalo & C. Sapa	Garofalo Health Care Spa
Città (se in Italia) o stato estero	Roma (RM)	Roma (RM)
Codice fiscale (per imprese italiane)	04791701008	06103021009
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Via Sabotino, 46 - Roma (RM)	Piazzale Belle Arti, 6 - Roma (RM)

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Si rende noto che la società appartiene al Gruppo Garofalo, è controllata dalla società Garofalo Health Care Spa la quale svolge anche l'attività di direzione e coordinamento.

Di seguito vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.

<b>GAROFALO HEALTH CARE S.P.A.</b>				
<i>Situazione patrimoniale-finanziaria al 31 dicembre 2021</i>				
<i>in migliaia di Euro</i>	<b>Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre</b>			
	<b>2021</b>	<b>di cui vs. parti correlate</b>	<b>2020</b>	<b>di cui vs. parti correlate</b>
Altre attività immateriali	50		73	
Immobili, impianti e macchinari	5.075		5.381	
Partecipazioni	197.505		163.567	
Altre attività finanziarie non correnti	129.996	129.996	8.649	8.649
Imposte differite attive	205		41	

<b>TOTALE ATTIVITA' NON CORRENTI</b>	<b>332.831</b>		<b>177.712</b>	
Crediti commerciali	1.718	1.718	1.682	1.682
Crediti Tributari	1.175		1.532	
Altri crediti e attività correnti	5.533	5.456	3.006	2.606
Altre attività finanziarie correnti	14.505	14.505	4.109	4.109
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	2.616		983	
<b>TOTALE ATTIVITA' CORRENTI</b>	<b>25.548</b>		<b>11.312</b>	
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>358.379</b>		<b>189.024</b>	
Capitale sociale	31.570		28.700	
Riserva legale	471		394	
Altre riserve	152.376		115.604	
Risultato dell'esercizio	1.226		1.546	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>185.643</b>		<b>146.243</b>	
Benefici a dipendenti	93		80	
Debiti finanziari non correnti	117.620	1.645	14.135	2.098
Imposte differite passive	53		1	
<b>TOTALE PASSIVITA' NON CORRENTI</b>	<b>117.767</b>		<b>14.215</b>	
Debiti commerciali	393	2	570	20
Debiti finanziari correnti	52.150	30.465	26.405	23.204
Debiti tributari	1.186		1.186	
Altre passività correnti	1.240	19	404	18
<b>TOTALE PASSIVITA' CORRENTI</b>	<b>54.969</b>		<b>28.565</b>	
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>172.736</b>		<b>42.781</b>	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>	<b>358.379</b>		<b>189.024</b>	

<i>Conto economico separato chiuso al 31 dicembre 2021</i>				
<i>in migliaia di Euro</i>	Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre			
	2021	di cui vs. parti correlate	2020	di cui vs. parti correlate
Ricavi da prestazioni di servizi	4.600	4.600	3.800	3.800
Altri ricavi	58	58	202	172
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>4.658</b>		<b>4.002</b>	
Costo di materie prime e materiali di consumo	25		34	
Costi per servi	5.329	1.044	3.333	1.517
<i>di cui oneri non ricorrenti</i>	-		-	
Costi del personale	2.178		1.974	
Altri costi operativi	862		605	
Ammortamenti e svalutazioni	350		244	
Rettifiche di valore di attività e altri accantonamenti	-		-	
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI</b>	<b>8.744</b>		<b>6.190</b>	

<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>(4.087)</b>		<b>(2.189)</b>	
Proventi finanziari	4.890	4.890	3.899	3.899
Oneri finanziari	(1.230)	(353)	(746)	(350)
Risultati delle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto			-	
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>3.660</b>		<b>3.153</b>	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>(427)</b>		<b>964</b>	
Imposte sul reddito	1.653		582	
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.226</b>		<b>1.546</b>	

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società attesta che non risulta alcuna fattispecie di cui infra.

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

Signor Socio, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare l'utile dell'esercizio di euro 638.470,24, quanto ad euro 242.111.39 a copertura delle perdite dell'esercizio precedente portate a nuovo e, per la differenza, a riserva straordinaria.



## **Nota integrativa, parte finale**

Signor Socio, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31 dicembre 2022 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

### **Per il Consiglio di Amministrazione**

Maria Laura Garofalo, Presidente

# L'EREMO DI MIAZZINA SRL A SOCIO UNICO

Soggetta a direzione e coordinamento di Garofalo Health Care Spa

Sede legale: VIA PER MIAZZINA 16 CAMBIASCA (VB)  
Iscritta al Registro Imprese di CCIAA DEL VERBANO CUSIO OSSOLA  
C.F. e numero iscrizione: 05788741006  
Iscritta al R.E.A. di CCIAA DEL VERBANO CUSIO OSSOLA n. 188950  
Capitale Sociale sottoscritto €1.560.000,00 Interamente versato  
Partita IVA: 01823600034

## Relazione sulla gestione

*Bilancio Ordinario al 31/12/2022*

Signor Socio,

sottoponiamo al Suo esame ed alla Sua approvazione il bilancio al 31 dicembre 2022.

Nella Nota integrativa sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31 dicembre 2022; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

### **Informativa sulla società**

L'esercizio 2022 si è contraddistinto per il termine del periodo di emergenza sanitaria e per il ritorno all'attività ordinaria, pur modificata per gli effetti della pandemia e di un radicalmente modificato sistema di gestione di erogazione delle prestazioni, sia di degenza che ambulatoriali. Le prime risultano sicuramente caratterizzate da una contrazione in termini assoluti e da una concentrazione più locale e regionale rispetto al passato. La specialistica ambulatoriale invece evidenzia grandi criticità per la enorme mole di prestazioni procrastinate e ritardate durante l'emergenza pandemica, faticando a trovare risposte nel sistema sanitario soprattutto pubblico; d'altra parte, le prestazioni di specialistica ambulatoriale si possono considerare un'opportunità produttiva nel momento in cui la struttura riesce a rendersi flessibile nel case mix di prestazioni erogate.

Dal punto di vista organizzativo, a metà anno vi è stato un cambio nella Direzione della Struttura, con un nuovo approccio strategico più aderente alle caratteristiche generali sopra evidenziate ed ancor più in linea con l'obiettivo di riqualificazione complessiva legata al progetto di ampliamento dell'Istituto Raffaele Garofalo. Partendo quindi da un'analisi approfondita delle potenzialità della struttura, e ponendo in giusto risalto le difficoltà che la Sede Storica evidenzia, sia in termini di attrattività che in termini di marginalità, si è condiviso di massimizzare l'erogazione delle prestazioni, soprattutto ambulatoriali dell'Istituto Raffaele Garofalo. L'attività ambulatoriale complessiva è quasi raddoppiata nel secondo semestre, soprattutto grazie all'implementazione della Chirurgia Ambulatoriale Complessa di Oculistica, ottenuta grazie a nuovi canali di lavoro trovati e condivisi con altre ASL del Piemonte in difficoltà con la

gestione delle liste di attesa. Anche l'attività di degenza dell'Istituto Garofalo è da ritenersi soddisfacente, mostrando tassi di occupazione e richieste elevati.

La difficoltà nell'erogazione di prestazioni della Sede storica di Cambiasca permane, e addirittura pare destinata ad aumentare. Questo fatto, unitamente al grande aumento dei costi dell'energia, anch'esso impattante per la maggior parte sulla sede storica, molto più energivora e vetusta rispetto all'Istituto Raffaele Garofalo, non permette un risultato di gestione totale sufficiente. Il risultato economico si rileva in linea con le aspettative esclusivamente in funzione dell'ottenimento di ristori straordinari legati all'attività covid del 2021.

Si segnala infine un ritardo nella conclusione dei lavori di ampliamento dell'Istituto Garofalo a causa di ritardi nella consegna dei prodotti in acciaio; la fine lavori è stata riprogrammata a fine anno ed il termine dei processi di autorizzazione ed accreditamento della struttura in conseguenza sono slittati al termine del primo semestre.

## Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile si rende noto che la società è controllata dalla Garofalo Health Care S.p.A. con sede a Roma, Piazzale Belle Arti, 6; si precisa che la Società è sottoposta all'attività di Direzione e Coordinamento da parte della società Garofalo Health Care S.p.A. Si attesta che l'attività di direzione e coordinamento non ha prodotto particolari effetti sull'attività d'impresa e sui suoi risultati.

Si attesta che non vi sono state decisioni, influenzate dalla società che svolge attività di direzione e coordinamento, che richiedano un'indicazione delle ragioni e degli interessi che hanno inciso sulle stesse.

## Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

### Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>12.968.612</b>	<b>35,38 %</b>	<b>15.181.584</b>	<b>42,33 %</b>	<b>(2.212.972)</b>	<b>(14,58) %</b>
<b>Liquidità immediate</b>	<b>256.585</b>	<b>0,70 %</b>	<b>1.661.784</b>	<b>4,63 %</b>	<b>(1.405.199)</b>	<b>(84,56) %</b>
Disponibilità liquide	256.585	0,70 %	1.661.784	4,63 %	(1.405.199)	(84,56) %
<b>Liquidità differite</b>	<b>12.637.653</b>	<b>34,48 %</b>	<b>13.389.411</b>	<b>37,34 %</b>	<b>(751.758)</b>	<b>(5,61) %</b>
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	12.542.932	34,22 %	13.287.243	37,05 %	(744.311)	(5,60) %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita						

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	94.721	0,26 %	102.168	0,28 %	(7.447)	(7,29) %
Rimanenze	74.374	0,20 %	130.389	0,36 %	(56.015)	(42,96) %
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>23.687.463</b>	<b>64,62 %</b>	<b>20.679.539</b>	<b>57,67 %</b>	<b>3.007.924</b>	<b>14,55 %</b>
Immobilizzazioni immateriali	14.116	0,04 %	3.366	0,01 %	10.750	319,37 %
Immobilizzazioni materiali	23.274.281	63,49 %	20.159.737	56,22 %	3.114.544	15,45 %
Immobilizzazioni finanziarie						
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	399.066	1,09 %	516.436	1,44 %	(117.370)	(22,73) %
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>36.656.075</b>	<b>100,00 %</b>	<b>35.861.123</b>	<b>100,00 %</b>	<b>794.952</b>	<b>2,22 %</b>

### Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>16.473.624</b>	<b>44,94 %</b>	<b>16.317.139</b>	<b>45,50 %</b>	<b>156.485</b>	<b>0,96 %</b>
<b>Passività correnti</b>						
Debiti a breve termine	9.124.671	24,89 %	8.546.423	23,83 %	578.248	6,77 %
Ratei e risconti passivi	141.319	0,39 %	163.725	0,46 %	(22.406)	(13,69) %
<b>Passività consolidate</b>	<b>7.207.634</b>	<b>19,66 %</b>	<b>7.606.991</b>	<b>21,21 %</b>	<b>(399.357)</b>	<b>(5,25) %</b>
Debiti a m/l termine	6.385.682	17,42 %	6.783.876	18,92 %	(398.194)	(5,87) %
Fondi per rischi e oneri	50.000	0,14 %			50.000	
TFR	771.952	2,11 %	823.115	2,30 %	(51.163)	(6,22) %
<b>CAPITALE PROPRIO</b>	<b>20.182.451</b>	<b>55,06 %</b>	<b>19.543.984</b>	<b>54,50 %</b>	<b>638.467</b>	<b>3,27 %</b>
Capitale sociale	1.560.000	4,26 %	1.560.000	4,35 %		
Riserve	18.226.092	49,72 %	18.226.095	50,82 %	(3)	
Utili (perdite) portati a nuovo	(242.111)	(0,66) %			(242.111)	
Utile (perdita) dell'esercizio	638.470	1,74 %	(242.111)	(0,68) %	880.581	363,71 %
Perdita ripianata dell'esercizio						
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>36.656.075</b>	<b>100,00 %</b>	<b>35.861.123</b>	<b>100,00 %</b>	<b>794.952</b>	<b>2,22 %</b>

### Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	86,66 %	96,93 %	(10,60) %

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	10,86 %	28,10 %	(61,35) %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
Indice di indebitamento			
= [ TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto ] / A) Patrimonio netto	0,82	0,83	(1,20) %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
Quoziente di indebitamento finanziario			
= [ D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti ] / A) Patrimonio Netto	0,58	0,60	(3,33) %
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	55,06 %	54,50 %	1,03 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
<b>Oneri finanziari su fatturato</b>			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	1,65 %	1,18 %	39,83 %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
<b>Indice di disponibilità</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] / [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]	139,96 %	174,30 %	(19,70) %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far			

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (incluso quindi il magazzino)			
<b>Margine di struttura primario</b>			
= [ A) Patrimonio Netto - ( B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ]	(3.105.946,00)	(619.119,00)	(401,67) %
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			
<b>Indice di copertura primario</b>			
= [ A) Patrimonio Netto ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ]	0,87	0,97	(10,31) %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
<b>Margine di struttura secondario</b>			
= [ A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo) ] - [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ]	4.101.688,00	6.987.872,00	(41,30) %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			
<b>Indice di copertura secondario</b>			
= [ A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo) ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ]	1,18	1,35	(12,59) %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			
<b>Capitale circolante netto</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] - [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]	3.702.622,00	6.471.436,00	(42,79) %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti			

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
<b>Margine di tesoreria primario</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] - [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]	3.628.248,00	6.341.047,00	(42,78) %
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità			
<b>Indice di tesoreria primario</b>			
= [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] / [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ]	139,16 %	172,80 %	(19,47) %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			

## Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

### Conto Economico

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>15.963.901</b>	<b>100,00 %</b>	<b>16.769.768</b>	<b>100,00 %</b>	<b>(805.867)</b>	<b>(4,81) %</b>
- Consumi di materie prime	1.242.534	7,78 %	1.231.883	7,35 %	10.651	0,86 %
- Spese generali	6.708.624	42,02 %	6.373.411	38,01 %	335.213	5,26 %
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>8.012.743</b>	<b>50,19 %</b>	<b>9.164.474</b>	<b>54,65 %</b>	<b>(1.151.731)</b>	<b>(12,57) %</b>
- Altri ricavi	1.653.216	10,36 %	2.209.993	13,18 %	(556.777)	(25,19) %
- Costo del personale	5.257.093	32,93 %	6.005.944	35,81 %	(748.851)	(12,47) %
- Accantonamenti	50.000	0,31 %			50.000	
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>1.052.434</b>	<b>6,59 %</b>	<b>948.537</b>	<b>5,66 %</b>	<b>103.897</b>	<b>10,95 %</b>
- Ammortamenti e svalutazioni	804.985	5,04 %	1.431.640	8,54 %	(626.655)	(43,77) %

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
<b>RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)</b>	<b>247.449</b>	<b>1,55 %</b>	<b>(483.103)</b>	<b>(2,88) %</b>	<b>730.552</b>	<b>151,22 %</b>
+ Altri ricavi	1.653.216	10,36 %	2.209.993	13,18 %	(556.777)	(25,19) %
- Oneri diversi di gestione	872.647	5,47 %	1.882.223	11,22 %	(1.009.576)	(53,64) %
<b>REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>1.028.018</b>	<b>6,44 %</b>	<b>(155.333)</b>	<b>(0,93) %</b>	<b>1.183.351</b>	<b>761,82 %</b>
+ Proventi finanziari	278		192		86	44,79 %
+ Utili e perdite su cambi						
<b>RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)</b>	<b>1.028.296</b>	<b>6,44 %</b>	<b>(155.141)</b>	<b>(0,93) %</b>	<b>1.183.437</b>	<b>762,81 %</b>
+ Oneri finanziari	(236.301)	(1,48) %	(171.616)	(1,02) %	(64.685)	(37,69) %
<b>REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>791.995</b>	<b>4,96 %</b>	<b>(326.757)</b>	<b>(1,95) %</b>	<b>1.118.752</b>	<b>342,38 %</b>
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie						
<b>+ Quota ex area straordinaria</b>						
REDDITO ANTE IMPOSTE	791.995	4,96 %	(326.757)	(1,95) %	1.118.752	342,38 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	153.525	0,96 %	(84.646)	(0,50) %	238.171	281,37 %
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>638.470</b>	<b>4,00 %</b>	<b>(242.111)</b>	<b>(1,44) %</b>	<b>880.581</b>	<b>363,71 %</b>

## Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
<b>R.O.E.</b>			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	3,16 %	(1,24) %	354,84 %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
<b>R.O.I.</b>			
= [ [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) ] - [ B) Costi della produzione (quota ordinaria) - B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria) ] - [ B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria) ] ] / TOT. ATTIVO	0,68 %	(1,35) %	150,37 %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
<b>R.O.S.</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] /	7,18 %	(1,07) %	771,03 %



INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)			
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
<b>R.O.A.</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] / TOT. ATTIVO	2,80 %	(0,43) %	751,16 %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
<b>E.B.I.T. NORMALIZZATO</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria) ]	1.028.296,00	(155.141,00)	762,81 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
<b>E.B.I.T. INTEGRALE</b>			
= [ A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17-bis) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	1.028.296,00	(155.141,00)	762,81 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

## Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del Codice Civile.

### Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti del primo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si attesta che la società non è esposta a particolari rischi e/o incertezze

- **Rischi operativi**

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

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

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

#### - **Rischi finanziari**

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

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

#### - **Rischio di liquidità**

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

#### - **Rischio di credito**

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

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

## **Principali indicatori non finanziari**

---

Ai sensi del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

## **Informativa sull'ambiente**

---

Si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta.

## Informazioni sulla gestione del personale

Non si segnalano informazioni di rilievo in merito alla gestione del personale.

## Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1 del terzo comma dell'art. 2428 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

## Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si sottolinea che la società non detiene alcun tipo di partecipazione e pertanto non ha in essere alcun tipo di rapporto con imprese controllate e collegate; circa i rapporti con le controllanti si segnala:

- credito di euro 6.493 nei confronti della controllante Garofalo Health Care S.p.A conseguente all'adesione al Gruppo Iva;
- debito di euro 19.230 verso la società Garofalo Health Care S.p.A., conseguente all'adesione al c.d. Consolidato fiscale;
- debito commerciale di euro 62.500 verso la controllante Garofalo Health Care S.p.A.;
- debito per cash pooling di euro 3.461.186 verso la controllante Garofalo Health Care S.p.A.;
- debito per finanziamento fruttifero di euro 4.480.872 verso la controllante Garofalo Health Care S.p.A.

### Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazione assoluta
verso controllanti	6.493	-	6.493
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	431.076	374.809	56.267
<i>Totale</i>	<i>437.569</i>	<i>374.809</i>	<i>62.760</i>

### Debiti e finanziamenti passivi verso le consociate

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazione assoluta
debito verso controllanti	8.043.665	5.055.602	2.988.063
debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.276.669	2.210.660	66.009
<i>Totale</i>	<i>10.320.334</i>	<i>7.266.262</i>	<i>3.054.072</i>

## Azioni proprie

Ai sensi degli artt. 2435-bis e 2428 del codice civile, si precisa che la società, alla data di chiusura dell'esercizio, non possedeva azioni proprie.

## Azioni/quote della società controllante

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 nn. 3 e 4 del codice civile, si precisa che la società non possiede né ha posseduto nel corso dell'esercizio azioni della società controllante.

## Evoluzione prevedibile della gestione

Le previsioni e gli obiettivi per il 2023 sono da considerare in ottica di riconfigurazione dell'attività; i risultati ottenibili con la configurazione degli anni precedenti potrà soltanto ricalcare quella del secondo semestre 2022, mentre per il secondo semestre, la possibilità di sfruttare appieno le potenzialità dell'Istituto Raffaele Garofalo ampliato e la dismissione, quasi totale o completa, della sede storica permetteranno performances migliori. Le previsioni condivise evidenziano la possibilità di arrivare, entro fine anno a livelli di marginalità adeguate alle aspettative ed in linea con le migliori strutture comparabili.

## Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6-bis del codice civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

## Sedi secondarie

In osservanza di quanto disposto dall'art. 2428 del Codice Civile, si dà di seguito evidenza delle sedi operative secondarie della società:

Indirizzo	Località
Via Albertini, 21	Gravellona Toce (VB)
Via Cadorna, 2	Verbania (VB)

## Conclusioni

Signori Azionisti, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.

**Per il Consiglio di Amministrazione**

Maria Laura Garofalo, Presidente