

---

05 Dicembre 2016

Egr. Onorevole  
**Dott. BARONI MASSIMO ENRICO**

OGGETTO: **Bilancio 2014 "GERESS Srl"**.

Gentile On. Baroni,  
sono a relazionarla sull'analisi condotta sul bilancio 2014 della GERESS Srl.

Evidenzio quanto segue:

#### **STATO PATRIMONIALE**

##### **B) IMMOBILIZZAZIONI – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Le immobilizzazioni finanziarie sono **prestiti a medio-lungo termine** e comunque esigibili oltre l'esercizio successivo.

Nel 2013 la partecipazione nelle **imprese controllate** era pari a € 5.100, mentre nel 2014 la partecipazione passa a € 1.297.862 (+ € 1.292.762) di cui € 155.100 per **Gieffe Agricola Srl** e € 1.142.762 per **Centro Clinico Colle Cesarano Srl**.

I CREDITI verso le medesime imprese controllate aumenta di € 604.975, passando da € 2.277.876 del 2013 a € 2.882.851 del 2014, con incremento del 26.56%. Rispetto al 2009 si è avuto un incremento del credito concesso alle controllate del 199,19% pari a € 1.919.311; riportiamo nella seguente tabella il valore dei crediti:

2009	2010	2011	2012	2013	2014
963.540	2.343.507	2.372.888	2.248.202	2.277.876	2.882.851

Il credito è pari a € 2.882.851, di cui € 2.412.352 verso Gieffe Agricola Srl e € 470.499 nei confronti di Centro Clinico Colle Cesarano Srl.

##### **C) ATTIVO CIRCOLANTE – CREDITI VERSO COLLEGATE-CONTROLLATE**

Nell'attivo circolante abbiamo un **credito esigibile nel breve termine**, ovvero entro l'esercizio successivo, ma anche oltre.

Azzerato il credito che si aveva da prima del 2009 nei confronti della **collegata** Gieffe Sanità Srl, che era pari a € 3.178.578.

Sorge di contro un credito verso la **controllanti** Gli Annali per € 1.200.000 e Lob per € 1.200.000 che detengono ognuna il 50% delle quote di partecipazione in Geress.

##### **PASSIVO – PATRIMONIO NETTO**

E' stato aumentato il capitale sociale utilizzando le riserve di rivalutazione, che rendono quindi pressoché invariato il valore del Patrimonio Netto.

Nella nota integrativa non si hanno chiarimenti relativi al saldo dei depositi bancari che nel 2012 hanno un valore elevato di € 305.836 rispetto agli altri anni (2011 € 3.538; 2013 € 3.538; 2014 € 2.707). Si nota come l'aumento e la diminuzione dei depositi sia per lo stesso valore (+ € 302.298 tra il 2011 e il 2012; - € 302.298 tra il 2012 e il 2013).

#### D) DEBITI – VERSO FORNITORI

Dopo essere sensibilmente diminuito nel 2013 (- € 714.336 rispetto al 2012), aumenta il debito verso Fornitori esigibile entro l'anno d'imposta che passa da € 2.654.146 del 2013 a € 3.206.149 del 2014; leggendo la Nota Integrativa si evidenzia che i maggiori fornitori sono:

FORNITORE	2013	2014	DIFFERENZA
DEBITO TOTALE	2.654.146	3.206.149	+ 552.003
di cui	di cui	di cui	di cui
SeGma	53.900	-	-53.900
Gieffe Servizi	-	54.706	+54.706
S.AP.P. Soc. Appalti e Progettazione	1.045.879	710.519	- 335.660
Centro Clinico Colle Cesarano	82.320	43.696	-38.624
ASA Tivoli	92.284	-	-92.284
Genova Manfredino	-	60.012	+60.012

La nota indica solo i maggiori fornitori; tenuto conto della diminuzione del debito verso la Sapp e altri fornitori, l'aumento del debito è dato da altre ditte creditrici considerate minori.

#### TOTALE ATTIVITA' E PASSIVITA' – Utile d'esercizio

Nel confronto tra le due annualità si rileva un aumento dell'attivo da € 28.295.436 a € 28.722.423 (+ € 426.987), ma anche un aumento del passivo da € 28.143.955 a € 28.696.376 (+ € 552.421) con un utile che scende da € 151.481 a € 26.047.

#### CONTO ECONOMICO

##### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Si evidenzia una lieve flessione nel valore della produzione del 2014.

Nel dettaglio:

ANNO	VALORE DELLA PRODUZIONE PER DEGENZA E RSA	VALORE DELLA PRODUZIONE ALTRI RICAVI E PROVENTI	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE
2013	9.266.935	475.521	9.742.456
2014	9.065.249	355.836	9.421.085

##### B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale costo produzione è rimasto pressoché invariato, ma è cambiata la sua composizione.

A fronte di una generica riduzione dei costi nelle varie voci, vi è stata un importante incremento dei costi per servizi di € 594.948 (+ 23,77%) arrivando a € 3.098.304 totali (superiore anche alle spesa per salari e stipendi che è pari a € 2.944.775) con un probabile ricorso importante all'outsourcing. Da Nota Integrativa rileviamo che già solo per prestazioni di medici e infermieri esterni si hanno costi per € 666.865.

Non sono stati distribuiti compensi agli amministratori.

##### PERSONALE DIPENDENTE IN FORZA

Riduzione dei dipendenti in forza che negli ultimi 3 anni hanno avuto la seguente movimentazione:  
Anno 2012 – 113 dipendenti + 6 co.co.co.;

Anno 2013 – 114 dipendenti + 6 co.co.co;

Anno 2014 – 104 dipendenti + 6 co.co.co.

### PARTECIPAZIONE SOCIETARIA

Le quote della GERESS sono detenute per il 50% da “Gli Annali Srl” e per il 50% da “Lob Srl” che a loro volta hanno il proprio capitale così suddiviso.

50%						
<b>GLI ANNALI SRL</b>						
33.33%		33.33%		33.33%		
<b>Forti Roberto</b>	<b>Forti Agnese</b>	<b>Forti Massimo</b>				

Le quote di partecipazione della Società S.Ap.P. Srl (una dei maggior creditori della Geress) sono le seguenti:

<b>S.AP.P. SRL</b>		
33.25%	33.50%	33.25%
<b>Forti Roberto</b>	<b>Forti Agnese</b>	<b>Forti Massin</b>

### CONSIDERAZIONI FINALI

Il valore della produzione è in diminuzione, ma il **decremento non è relativo solo alla comparto sanità**, ma ad attività quali Servizi di accoglienza, Fitti ramo Ristorazione, ricavi da ribaltamento personale, fitti attivi e ricavi diversi.

Ad una riduzione del numero dei lavoratori subordinati e dei relativi costi di gestione, aumenta il valore dei costi per servizi, con un **probabile** ricorso in aumento all’outsourcing, al punto che, come già indicato, il relativo costo supera quello del personale dipendente.

Nel 2014 non sono stati erogati compensi agli amministratori; da verificare se erogati compensi ai 6 co.co.co. indicati nella composizione del personale e loro ruolo in azienda.

Importante evidenziare che nella determinazione della liquidità della società hanno un’importante incidenza i crediti e prestiti concessi alle società controllate, collegate e controllanti che sono in aumento già da anni, per un valore complessivo in bilancio 2014 di € 6.980.063, pari a circa il 75% del valore di produzione di un anno di attività.

In particolare nel 2014 sono stati effettuati 23 licenziamenti per crisi aziendale, ma nel contempo sono stati finanziate:

- con € 2.400.000 totali per prestiti verso le società controllanti "Gli annali Srl" e "Lob Srl";
- con € 1.292.762 totali la partecipazione nelle società controllate Gieffe Agricola Srl e Centro Clinico Colle Cesarano Srl;
- con € 604.975 totali per prestiti verso le società controllate Gieffe Agricola Srl e Centro Clinico Colle Cesarano Srl;

Le aziende sono tutte riconducibili ai soci Manfredino Genova e Massimo Forti che vantano anche dei crediti iscritti in bilancio verso la Geress, per circa € 1.723.932.

Quindi tra debiti e crediti ci sono valori per un volume d'affari complessivo di € 8.703.995.

Nel seguente prospetto evidenzio i crediti e debiti verso la Geress per singola azienda:

DENOMIN.	Partecipazione in Impresa	Partecipazione in Impresa	Crediti verso	Crediti verso	Debiti verso	Debiti verso Soci
----------	---------------------------	---------------------------	---------------	---------------	--------------	-------------------

	controllata	Collegata	Imprese Controllate	Imprese Controllanti	Fornitori	
Gieffe Agricola	+ 155.100		+ 2.412.352			
Centro Clinico Colle Cesarano	+ 1.142.762		+ 470.499		- 43.696	
Villa Serena		+ 399.350				
Gieffe Servizi					- 54.706	
S.Ap.P.					- 710.519	
LOB				+ 1.200.000	- 60.012	- 12.916
Gli Annali				+ 1.200.000		- 842.083

In allegato invio:

- Bilancio d'esercizio anno 2015, completo di nota integrativa e relazione degli amministratori;
- Visura CCIAA Geress Srl;
- Visura CCIAA Gli Annali Srl;
- Visura CCIAA S.Ap.P. Srl;
- Visura CCIAA Lob Srl;
- Visura CCIAA Sage Srl.

Resto a sua disposizione per ogni ulteriore ed eventuale chiarimento in merito.

Cordialità.