

CROCE DI MALTA SRL A SOCIO UNICO

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE CASSALA, 22 MILANO MI
Codice Fiscale	03653930960
Numero Rea	MI 2056445
P.I.	03653930960
Capitale Sociale Euro	101.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	873000
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	KORIAN SE
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	SEGESTA SPA SB
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	63.894	60.621
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.911.351	3.631.825
5) avviamento	1.944.001	2.580.458
6) immobilizzazioni in corso e acconti	393.697	994.197
7) altre	968.080	877.013
Totale immobilizzazioni immateriali	7.281.023	8.144.114
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	-	14.594.036
2) impianti e macchinario	1.451.008	3.377.481
3) attrezzature industriali e commerciali	1.043.499	1.073.490
4) altri beni	1.422.013	1.724.835
5) immobilizzazioni in corso e acconti	3.618.677	156.255
Totale immobilizzazioni materiali	7.535.197	20.926.097
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	920.000	-
d-bis) altre imprese	322	322
Totale partecipazioni	920.322	322
Totale immobilizzazioni finanziarie	920.322	322
Totale immobilizzazioni (B)	15.736.542	29.070.533
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	126.462	84.356
Totale rimanenze	126.462	84.356
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.444.389	3.572.302
Totale crediti verso clienti	3.444.389	3.572.302
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	705.271
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	6.777.748
Totale crediti verso controllanti	-	7.483.019
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	67.852	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	67.852	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.140.610	214.151
esigibili oltre l'esercizio successivo	49.350	50.400
Totale crediti tributari	1.189.960	264.551
5-ter) imposte anticipate	416.531	625.966
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	141.539	32.955
Totale crediti verso altri	141.539	32.955

Totale crediti	5.260.271	11.978.793
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	15.798.989	9.354.995
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	15.798.989	9.354.995
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	-	29.642
3) danaro e valori in cassa	19.221	10.707
Totale disponibilità liquide	19.221	40.349
Totale attivo circolante (C)	21.204.943	21.458.493
D) Ratei e risconti	54.295	62.971
Totale attivo	36.995.780	50.591.997
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
III - Riserve di rivalutazione	1.151.824	2.516.515
IV - Riserva legale	89.935	89.935
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto capitale	350.000	350.000
Riserva avanzo di fusione	5.145.342	4.957.137
Totale altre riserve	5.495.342	5.307.137
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	553.332	10.606.565
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.777.267	1.095.106
Totale patrimonio netto	9.168.700	19.716.258
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	207.235	150.717
4) altri	337.638	476.771
Totale fondi per rischi ed oneri	544.873	627.488
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.248.773	1.202.168
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	700.000	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	700.000	-
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	57.924	640.024
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	7.261.101
Totale debiti verso banche	57.924	7.901.125
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.584.281	17.615.515
Totale debiti verso fornitori	21.584.281	17.615.515
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	481.664	451.491
Totale debiti verso controllanti	481.664	451.491
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	191.013	204.383
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	191.013	204.383
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	367.143	332.688
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	23.783
Totale debiti tributari	367.143	356.471
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	257.973	287.137

Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	257.973	287.137
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.375.323	2.208.975
Totale altri debiti	2.375.323	2.208.975
Totale debiti	26.015.321	29.025.097
E) Ratei e risconti	18.113	20.986
Totale passivo	36.995.780	50.591.997

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	58.687.962	55.256.643
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.356.795	1.220.460
Totale altri ricavi e proventi	1.356.795	1.220.460
Totale valore della produzione	60.044.757	56.477.103
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	969.793	1.012.850
7) per servizi	36.699.595	33.945.874
8) per godimento di beni di terzi	7.339.987	6.973.470
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.473.356	5.865.107
b) oneri sociali	1.598.704	1.648.470
c) trattamento di fine rapporto	489.284	455.145
e) altri costi	136.950	96.462
Totale costi per il personale	7.698.294	8.065.184
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.589.300	1.527.797
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.110.201	1.405.262
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	217.198	141.658
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.916.699	3.074.717
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(42.105)	87.110
12) accantonamenti per rischi	113.593	106.699
14) oneri diversi di gestione	1.415.194	1.387.891
Totale costi della produzione	57.111.050	54.653.795
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.933.707	1.823.308
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	88	-
da imprese controllanti	23.792	253.729
altri	-	12.150
Totale proventi diversi dai precedenti	23.880	265.879
Totale altri proventi finanziari	23.880	265.879
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	197	-
altri	291.607	393.804
Totale interessi e altri oneri finanziari	291.804	393.804
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(267.924)	(127.925)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.665.783	1.695.383
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	143.685	145.511
imposte relative a esercizi precedenti	1.050	1.050
imposte differite e anticipate	265.953	3.506
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(477.828)	(450.210)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	888.516	600.277

21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.777.267	1.095.106
------------------------------------	-----------	-----------

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.777.267	1.095.106
Imposte sul reddito	888.516	600.277
Interessi passivi/(attivi)	267.924	127.925
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	2.933.707	1.823.308
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	876.593	703.502
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.699.501	2.933.059
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.576.094	3.636.561
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	6.509.801	5.459.869
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(42.106)	87.002
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	805.321	(241.462)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	3.967.037	1.854.882
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	8.676	1.337
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(2.893)	(78.599)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.116.743	(1.225.816)
Totale variazioni del capitale circolante netto	5.852.778	397.344
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	12.362.579	5.857.213
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(267.924)	(127.925)
(Imposte sul reddito pagate)	(888.516)	(600.277)
(Utilizzo dei fondi)	(1.590.006)	(528.168)
Totale altre rettifiche	(2.746.446)	(1.256.370)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	9.616.133	4.600.843
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(5.001.732)	(6.387.992)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(675.713)	(582.868)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(700.000)	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	1.039.025	3.008.383
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(5.338.420)	(3.962.477)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	53.790	(7.437)
Accensione finanziamenti	700.000	-
(Rimborso finanziamenti)	(52.631)	(621.209)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(5.000.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(4.298.841)	(628.646)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(21.128)	9.720

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	29.642	19.632
Danaro e valori in cassa	10.707	10.997
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	40.349	30.629
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	-	29.642
Danaro e valori in cassa	19.221	10.707
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	19.221	40.349

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

In ottemperanza alla raccomandazione formulata dall'OIC si riporta il rendiconto finanziario adottando lo schema indiretto come previsto dal principio contabile OIC 10.

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.

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.

Profilo e attività della società

Croce di Malta S.r.l. a socio unico (di seguito anche la "**Società**") opera nel settore socio-sanitario attraverso la gestione delle seguenti residenze con capienza complessiva di 1.441 posti letto:

- RSA "La Certosa" sita in Certosa di Pavia (PV) - 120 posti letto;
- RSA "San Giulio" sita in Beregazzo con Figliaro (CO) - 120 posti letto;
- CASA "San Giulio" sita in Beregazzo con Figliaro (CO) - 12 posti letto;
- RSA "Croce di Malta" sita in Canzo (CO) - 87 posti letto;
- RSA "Le Torri" sita in Retorbido (PV) - 61 posti letto;
- RSA "Sacra Famiglia" sita in Pieve del Cairo (PV) - 66 posti letto;
- RSA "Vivaldi" sita in Cantù (CO) - 120 posti letto;
- RSA "Villa Antea" sita in Vidigulfo (PV) - 90 posti letto;
- RSA "Ippocrate" sita in Milano - 276 posti letto;
- RSA "Fossati" sita in Monza - 121 posti letto;
- RSA "Il Ronco" sita in Casasco d'Intelvi (CO) - 137 posti letto;
- RSA "Padre Pio" sita in Tarzo (TV) - 113 posti letto;
- RSA "Cà Vio" sita in Cavallino Treporti (VE) - 50 posti letto;
- RSA "Bernina" sita in Sondrio - 68 posti letto.

Per quanto attiene ai commenti specifici sull'attività svolta nell'esercizio 2022 e ai relativi risultati, si rimanda alle informazioni contenute nella Relazione sulla Gestione redatta ai sensi dell'art. 2428 del codice civile.

Valutazione della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito. Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse incertezze, ciò in considerazione anche dell'attuale contesto economico che vede una ripresa economica globale, nonché del contesto specifico in cui opera la società, il settore dell'assistenza sanitaria caratterizzato da una certa stabilità della domanda, dalla presenza di servizi convenzionati con il Servizio Sanitario Nazionale. Gli Amministratori, in considerazione dei risultati attuali e della situazione economico-finanziaria della Società hanno redatto il bilancio in ipotesi di continuità aziendale.

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, comma 3 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.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

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 codice civile.

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.

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

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

Cambiamenti di principi contabili

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

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.

Criteri di valutazione applicati

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.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano 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.

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

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

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

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:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5 anni
Avviamento	10-18 anni
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni
Migliorie su beni di terzi	In base alla durata del contratto di locazione

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.

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 immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Costi di impianto e di ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Sindaco Unico poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Sindaco Unico in quanto acquisito a titolo oneroso, ed è stato ammortizzato, entro il limite di 20 anni previsto dall'OIC 24, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art.2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

La Società, ai sensi del combinato disposto dall'art. 110, comma 8 del Decreto legge n. 104 del 14 agosto 2020 e dall'art. 14 Legge 21 novembre 2000 n. 342, ha optato per riallineamento fiscale con il riconoscimento ai fini dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche e dell'imposta regionale sulle attività produttive dei maggiori valori iscritti in bilancio a titolo di avviamento. Corrispondentemente è stato stanziato un debito tributario per imposta sostitutiva pari al 3% del maggior valore, senza tuttavia avvalersi della facoltà concessa dalla legge di affrancare fiscalmente la riserva di riallineamento, che pertanto risulta essere in regime di sospensione di imposta.

Le modifiche normative introdotte dalla legge di bilancio 2022 che hanno comportato l'inserimento all'art. 110 del D.L. 104 /2020 del comma 8-ter con la previsione che il maggior valore derivante dal riallineamento dell'avviamento può essere dedotto ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP in almeno 50 anni. Pertanto, la Società ha optato per l'allungamento del periodo di ammortamento dell'avviamento e non si è avvalsa della facoltà di pagare la maggiore imposta sostitutiva ai sensi dell'art. 176 del TUIR per procedere con la deduzione degli ammortamenti nel periodo ordinario di 18 anni.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

I beni immateriali generati internamente sono rilevati al costo di fabbricazione comprendente tutti i costi direttamente imputabili ai beni stessi.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali iscritti nella voce B.I.6 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, 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.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

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

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Terreni e Fabbricati	3,00%
Impianti e macchinari	15,00%
Attrezzature industriali e commerciali	12,50%-25,00%
Altri beni	10,00%-25,00%

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.

Nel successivo prospetto si precisa, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, per quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

Descrizione	Importo
terreni e fabbricati	
Decreto legge n.104/2020	628.279

Per quanto concerne il criterio adottato per effettuare le rivalutazioni, si specifica che queste ultime sono state effettuate limitatamente alla voce "*Terreni e fabbricati*" rivalutando il solo costo storico.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Terreni e fabbricati

In continuità con le valutazioni effettuate nei bilanci dei precedenti esercizi non si è provveduto a scorporare il valore del terreno sul quale insiste il fabbricato in quanto l'unità immobiliare di proprietà è in un fabbricato condominiale e la quota riferibile alla stessa non è rilevante.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile è stato calcolato con il metodo del costo medio ponderato in alternativa al costo specifico, stante l'impossibilità tecnica o amministrativa di mantenere distinta ogni unità fisica in rimanenza.

Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Gestione tesoreria accentrata

Ai sensi dell'art. 2423-ter, comma 3 del codice civile la Società ha iscritto il credito verso la società che amministra la tesoreria accentrata del gruppo nella specifica voce "Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria" tra le "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni"; tale voce è stata appositamente aggiunta rispetto alle voci previste dall'art. 2424 del codice civile.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

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 più esercizi.

Patrimonio netto

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

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.

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.

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

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 più esercizi.

Altre informazioni**Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

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

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 1.589.300, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 7.281.023.

Tra le stesse movimentazioni si segnala la riclassifica presente nelle immobilizzazioni immateriali in corso e acconti (voce B. I.6) per l'importo di Euro 794.052, relativamente ai beni precedentemente iscritti in tale voce e che si sono ora resi disponibili e pronti per l'uso, opportunamente collocati nel presente bilancio nella voce "*Concessioni, licenze, marchi e diritti simili*".

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	543.744	6.141.228	8.588.659	994.197	2.335.294	18.603.122
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	483.123	2.509.403	6.008.201	-	1.458.281	10.459.008
Valore di bilancio	60.621	3.631.825	2.580.458	994.197	877.013	8.144.114
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	33.502	1.305	-	193.552	453.841	682.200
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	553	553
Ammortamento dell'esercizio	26.825	515.831	636.457	-	410.187	1.589.300
Altre variazioni	(3.404)	794.052	-	(794.052)	47.965	44.561
Totale variazioni	3.273	279.526	(636.457)	(600.500)	91.066	(863.092)
Valore di fine esercizio						
Costo	577.246	6.936.585	8.588.659	393.697	2.807.928	19.304.115
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	513.352	3.025.234	6.644.658	-	1.839.848	12.023.092
Valore di bilancio	63.894	3.911.351	1.944.001	393.697	968.080	7.281.023

Dettaglio composizione costi pluriennali

Costi di impianto e ampliamento

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di impianto e di ampliamento con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>costi di impianto e di ampliamento</i>					
	Costi di impianto e di ampliamento	577.246	543.744	33.502	6
	F.do amm.to costi impianto e ampliament.	513.352-	483.123-	30.229-	6
	Totale	63.894	60.621	3.273	

Il valore netto contabile dei *costi di impianto e di ampliamento* si riferisce agli oneri notarili sostenuti a seguito delle operazioni straordinarie perfezionate dalla Società negli esercizi 2020 e 2021.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Il costo storico della voce "*Concessioni, licenze e marchi*" comprende l'importo di Euro 5.271.473 relativo al corrispettivo pagato dalla società per la concessione del servizio di gestione della RSA "Villa Antea" avente durata di 15 anni dal 16 luglio 2015 al 15 luglio 2030. Al 31 dicembre 2022 lo stesso ha un valore netto contabile di Euro 3.911.351.

Avviamento

La voce "*Avviamento*" comprende gli avviamenti iscritti a titolo oneroso in seguito alle seguenti operazioni straordinarie concluse negli esercizi precedenti:

- Acquisizione ramo d'azienda RSA "Croce di Malta" per Euro 1.446.079 - Anno 2002;
- Acquisizione ramo d'azienda RSA "Sacra Famiglia" per Euro 1.502.165 - Anno 2008;
- Acquisizione ramo d'azienda RSA "San Vincenzo" per Euro 2.559 - Anno 2009;
- Operazioni di fusione per incorporazione della società IL RONCO CENTRO GERIATRICO VALLINTELVESE SRL, in data 8 gennaio 2020 con atto a rogito del notaio Paolo Menchini repertorio n. 80664 raccolta 15032, avviamento per Euro 1.400.000;
- Operazioni di fusione per incorporazione della società della società DR. ALBERTO BOCCHI SPA, in data 2 marzo 2020 con atto a rogito del notaio Paolo Menchini repertorio n. 80925 raccolta 15175, avviamento per Euro 945.357.
- Tale importo è costituito dal disavanzo generatosi in seguito all'operazione straordinaria di fusione della società HERACLIA SRL effettuata nell'esercizio 2016. Si segnala che la Società fusa DR. ALBERTO BOCCHI SPA si è avvalsa nel 2017 della facoltà prevista dall'art. 176, comma 2-ter, del DPR. 917/1986 (TUIR) ad affrancare fiscalmente tale disavanzo di fusione mediante versamento di un'imposta sostitutiva pari al 16%, per l'importo di Euro 324.122. A fronte di detto versamento l'avviamento ha dunque ottenuto riconoscimento anche dal punto di vista fiscale.

La Società si è avvalsa, nell'esercizio 2020, della facoltà di riallineare i valori civilistici dell'avviamento, iscritto in seguito all'operazione di fusione per incorporazione della società IL RONCO CENTRO GERIATRICO VALLINTELVESE SRL, ottenendo il riconoscimento fiscale di tale avviamento per Euro 1.750.000.

Si precisa che alla data di chiusura dell'esercizio non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore dell'avviamento.

Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

La voce accoglie i costi sostenuti dalla società per lo sviluppo della piattaforma "*Equipe*" relativamente ai moduli del progetto "*Cartella Clinica*" non ancora ultimati, che verranno completati nell'esercizio successivo.

Altre immobilizzazioni immateriali

La voce comprende principalmente le migliorie apportate agli immobili di proprietà di terzi presso i quali la società esercita la propria attività per Euro 746.518 ed i costi sostenuti dalla società per lo sviluppo della piattaforma "*Equipe*" per Euro 69.631. Gli incrementi dell'esercizio, pari ad Euro 453.841, si riferiscono principalmente ai lavori di manutenzione straordinaria effettuati presso le seguenti strutture:

- RSA Sacra Famiglia per Euro 161.436;
- RSA Ippocrate per Euro 85.226
- RSA La Certosa per Euro 44.294;
- RSA Le Torri per Euro 60.384.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 16.543.619; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad Euro 9.008.422.

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

Tra le stesse movimentazioni si segnala la riclassifica presente nelle immobilizzazioni materiali in corso e acconti (voce B.II. 5) per l'importo di Euro 101.745, relativamente ai beni, precedentemente iscritti in tale voce e che si sono ora resi disponibili e pronti per l'uso, opportunamente collocati nel presente bilancio nelle voci "*Impianti e macchinario*" per Euro 53.780 e "*Altre immobilizzazioni immateriali*" per Euro 47.965, costituiti da migliorie sugli immobili di Cantù (RSA Vivaldi), Pieve del Cairo (RSA Sacra Famiglia) e Certosa di Pavia (RSA La Certosa).

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	15.212.869	5.059.349	2.774.549	6.489.767	156.255	29.692.789
Rivalutazioni	628.279	-	-	-	-	628.279
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.247.112	1.681.868	1.701.059	4.764.932	-	9.394.971
Valore di bilancio	14.594.036	3.377.481	1.073.490	1.724.835	156.255	20.926.097
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	404.846	628.610	278.745	125.364	3.564.167	5.001.732
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	14.978.557	2.255.909	-	-	-	17.234.466
Ammortamento dell'esercizio	20.325	352.954	308.736	428.186	-	1.110.201
Altre variazioni	-	53.780	-	-	(101.745)	(47.965)
Totale variazioni	(14.594.036)	(1.926.473)	(29.991)	(302.822)	3.462.422	(13.390.900)
Valore di fine esercizio						
Costo	-	3.256.517	3.053.294	6.615.131	3.618.677	16.543.619
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	1.805.509	2.009.795	5.193.118	-	9.008.422
Valore di bilancio	-	1.451.008	1.043.499	1.422.013	3.618.677	7.535.197

Terreni e fabbricati

La voce "*Terreni e fabbricati*" mostra un saldo pari a zero per effetto dell'operazione straordinaria di scissione del comparto immobiliare in favore della società SILVER IMMOBILIARE SRL, ampiamente descritta nella relazione sulla gestione.

Impianti e macchinario

La voce "*Impianti e macchinario*", pari ad Euro 1.451.008, comprende principalmente:

- Impianti elettrici per Euro 407.183;
- Impianti di riscaldamento e condizionamento per Euro 189.040;
- Impianti di allarme e sicurezza per Euro 172.727;
- Impianti antincendio per Euro 160.196;
- Altri impianti specifici per Euro 144.894;
- Impianti telefonici per Euro 74.922;
- Impianti citofonici e di chiamata per Euro 70.762;
- Ascensori per Euro 70.740.

Gli incrementi del costo storico dell'esercizio, pari ad Euro 682.390 (di cui Euro 53.780 girocontati dalla voce "*Immobilizzazioni materiali in corso e acconti*"), si riferiscono all'acquisto di nuovi impianti generici e specifici in seguito all'ampliamento dell'attività, in particolare con la realizzazione della Casa San Giulio.

I decrementi del valore di bilancio, pari ad Euro 2.255.909, sono imputabili all'operazione di scissione parziale in favore della società SILVER IMMOBILIARE SRL, ampiamente descritta nella relazione sulla gestione.

Attrezzature industriali e commerciali

La voce "*Attrezzature industriali e commerciali*", pari ad Euro 1.043.499, comprende attrezzature generiche per Euro 166.474 e specifiche per Euro 877.025 utilizzate dalla società per lo svolgimento dell'attività caratteristica.

Altre immobilizzazioni materiali

La voce, pari ad Euro 1.422.013, comprende:

- Mobili e arredi per Euro 1.347.906, l'incremento dell'esercizio per Euro 66.243, si riferisce principalmente all'acquisto di mobili e arredi per la struttura di Beregazzo con Figliaro (CO) e di Casasco d'Intelvi (CO);
- Macchine elettroniche d'ufficio per Euro 47.115;
- Veicoli strumentali per Euro 26.993, imputabili interamente all'acquisto di un nuovo autoveicolo per il trasporto dei disabili utilizzato presso l'RSA Villa Antea.

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

La voce, pari ad Euro 3.618.677, comprende:

- le caparre versate dalla Società in data 1° agosto 2022 per Euro 3.000.000 in seguito alla stipula di due contratti preliminari di compravendita relativi rispettivamente agli immobili di Pieve del Cairo (RSA Sacra Famiglia) - Euro 500.000 e Retorbido (RSA Le Torri) - Euro 2.500.000. Per maggiori informazioni relative alle condizioni contrattuali si rinvia a quanto ampiamente descritto nella relazione sulla gestione;
- gli oneri notarili relativi alla stipula e alla registrazione dei contratti preliminari di compravendita per Euro 32.391;
- gli acconti pagati ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali che verranno consegnate ed installate nell'esercizio successivo per Euro 586.286.

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Immobilizzazioni finanziarie**Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati**

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	-	322	322
Valore di bilancio	-	322	322
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	920.000	-	920.000
Totale variazioni	920.000	-	920.000
Valore di fine esercizio			
Costo	920.000	322	920.322
Valore di bilancio	920.000	322	920.322

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese controllate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
OVER SONDRIO SRL	MILANO	11047210965	20.000	(496.368)	(293.363)	(293.363)	100,00%	920.000
Totale								920.000

La partecipazione nella controllata OVER SONDRIO SRL è stata iscritta in seguito all'operazione di fusione incorporazione della società CLIPPER SRL.

In data 13 dicembre 2022, con atto redatto del notaio Lorenzo Stucchi (Repertorio n. 13796 Raccolta n. 7082), la società OVER SONDRIO SRL è stata oggetto dell'operazione di fusione per incorporazione nella controllante CROCE DI MALTA SRL. Sulla base dell'atto ricognitivo del 31 gennaio 2023, redatto dal notaio Lorenzo Stucchi (Repertorio n. 13983 Raccolta n. 7191), gli effetti contabili e fiscali decorrono dal 1° gennaio 2023.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	322

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	84.356	42.106	126.462
Totale rimanenze	84.356	42.106	126.462

La voce comprende le rimanenze al 31 dicembre 2022 di materiale per assistenza sanitaria, materiale alberghiero e altri materiali di consumo.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte 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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.572.302	(127.913)	3.444.389	3.444.389	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	7.483.019	(7.483.019)	-	-	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	67.852	67.852	67.852	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	264.551	925.409	1.189.960	1.140.610	49.350
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	625.966	(209.435)	416.531		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	32.955	108.584	141.539	141.539	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	11.978.793	(6.718.522)	5.260.271	4.794.390	49.350

I *crediti verso clienti*, pari ad Euro 3.444.389, sono costituiti prevalentemente dai crediti vantati nei confronti delle ASL per le quali viene erogato il servizio socio-sanitario. L'adeguamento del valore nominale dei crediti, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, c.1, n. 8 del codice civile, è stato ottenuto mediante la costituzione di apposito fondo svalutazione crediti che, al 31 dicembre 2022, presenta un saldo pari ad Euro 434.830. Nel corso del 2022 il fondo svalutazione crediti è stato utilizzato per Euro 894.601, in seguito alla chiusura di posizioni ritenute definitivamente inesigibili, mentre l'accantonamento dell'esercizio ammonta ad Euro 217.198.

I *crediti verso imprese controllanti* presentano un saldo pari a zero. Al 31 dicembre 2021 erano costituiti dal valore residuo del contratto di finanziamento stipulato in data 1° novembre 2020 con la controllante SEGESTA SPA SB che, in seguito all'operazione straordinaria di scissione parziale in favore della società SILVER IMMOBILIARE SRL, è stato estinto.

I *crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti*, pari ad Euro 67.852, si riferiscono alla rifatturazione delle rate del mutuo ipotecario erogato dalla Natixis Lease SA pagate in nome e per conto della società SILVER IMMOBILIARE SRL, beneficiaria dell'operazione di scissione del comparto immobiliare; alla data del 31 dicembre 2022 l'intestazione del mutuo era ancora in fase di voltura.

I *crediti tributari*, pari ad Euro 1.189.960, sono costituiti principalmente da:

- Crediti per IRES per Euro 1.000.000, trasferiti dal consolidato fiscale;
- Crediti per IRAP per Euro 29.060;
- Credito d'imposta per bonus energia iscritti in forza dei diversi D.L. emanati nel corso del 2022 per Euro 54.879;
- Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali istituiti dall'art. 1, commi da 185 a 196, della n. 160/2019 e dall'art. 1, commi da 1051 a 1063, della legge n. 178/2020 per Euro 45.350;
- Attività per imposta sostitutiva da riallineamento dei valori fiscali degli avviamenti ai maggiori valori contabili per Euro 50.400, di cui Euro 49.350 scadenti oltre l'esercizio successivo, rilevate ai sensi di quanto previsto dell'OIC 25 par. 80. A seguito della modifica normativa introdotta dalla legge di bilancio 2022 le attività per imposta sostitutiva da riallineamento sono state ripartite nell'arco del maggior periodo di ammortamento dell'avviamento determinato in 50 anni.

I *crediti per imposte anticipate*, pari ad Euro 416.531, sono così costituiti:

- Imposte anticipate su fondo svalutazione crediti per Euro 100.064;
- Imposte anticipate su fondi rischi ed oneri per Euro 81.033;
- Imposte anticipate su ammortamento avviamento "Il Ronco" riallineamento per Euro 175.770;
- Imposte anticipate su ammortamenti oneri capitalizzati per "doppio binario" per Euro 42.384;
- Imposte anticipate su premi da corrispondere ai dipendenti per Euro 17.280.

I crediti verso altri, pari ad Euro 141.539, accolgono principalmente:

- Credito verso la società OVER SPA per Euro 51.944, derivante dall'operazione di fusione per incorporazione della società CLIPPER SRL e relativo al consolidato fiscale;
- Depositi cauzionali per Euro 7.268;
- Crediti verso istituti assicurativi per Euro 2.366.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante poiché l'informazione non è significativa.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	9.354.995	6.443.994	15.798.989
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	9.354.995	6.443.994	15.798.989

La società adotta un sistema di gestione accentrata della tesoreria (*cash pooling*); pertanto, i saldi dei conti correnti vengono gestiti dalla società capogruppo SEGESTA SPA SB. Il saldo delle attività finanziarie iscritte a bilancio al 31 dicembre 2022 è costituito per Euro 15.791.896 dal saldo attivo di *cash pooling* e per Euro 7.093 da fatture da emettere per gli interessi attivi maturati relativi al IV trimestre 2022.

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	29.642	(29.642)	-
Denaro e altri valori in cassa	10.707	8.514	19.221
Totale disponibilità liquide	40.349	(21.128)	19.221

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	62.971	(8.676)	54.295
Totale ratei e risconti attivi	62.971	(8.676)	54.295

Nel seguente prospetto e' 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>		

Premi assicurativi	20.073
Imposte di registro	15.791
Commissioni finanziarie	8.436
Altre locazioni e noleggi	4.075
Utenze	2.204
Canoni di manutenzione	977
Altri risconti attivi di importo minore	2.739
Totale	54.295

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte 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		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		Incrementi	Decrementi		
Capitale	101.000	-	-	-	-		101.000
Riserve di rivalutazione	2.516.515	-	-	1.364.691			1.151.824
Riserva legale	89.935	-	-	-			89.935
Altre riserve							
Versamenti in conto capitale	350.000	-	-	-			350.000
Riserva avanzo di fusione	4.957.137	-	188.205	-			5.145.342
Totale altre riserve	5.307.137	-	188.205	-			5.495.342
Utili (perdite) portati a nuovo	10.606.565	1.095.106	-	11.148.339			553.332
Utile (perdita) dell'esercizio	1.095.106	(1.095.106)	-	-	1.777.267		1.777.267
Totale patrimonio netto	19.716.258	-	188.205	12.513.030	1.777.267		9.168.700

L'incremento della *riserva avanzo di fusione*, per Euro 188.205, è imputabile all'iscrizione della differenza scaturita in seguito all'operazione di fusione per incorporazione della società CLIPPER SRL, come ampiamente descritta nella relazione sulla gestione.

I decrementi della riserva di rivalutazione, per Euro 1.364.691, e degli *utili portati a nuovo*, per Euro 6.148.339, sono imputabili all'operazione straordinaria di scissione parziale del comparto immobiliare in favore della società SILVER IMMOBILIARE SRL, come ampiamente descritta nella relazione sulla gestione.

Il decremento degli *utili portati a nuovo*, per Euro 5.000.000, si riferisce alla distribuzione degli utili a nuovo effettuata dalla Società a favore del socio unico SEGESTA SPA SB, giusta la delibera dell'assemblea dei soci del 27 dicembre 2022; il pagamento è avvenuto in data 28 dicembre 2022.

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	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Capitale	101.000	Capitale	B	101.000	-
Riserve di rivalutazione	1.151.824	Capitale	A;B	1.151.824	-
Riserva legale	89.935	Utili	A;B;C	89.935	-
Altre riserve					
Versamenti in conto capitale	350.000	Capitale	A;B	350.000	-
Riserva avanzo di fusione	5.145.342		A;B;C	5.145.342	-
Totale altre riserve	5.495.342			5.495.342	-

					per altre ragioni
Utili portati a nuovo	553.332	Utili	A,B;C	553.332	5.000.000
Totale	7.391.433			7.391.433	5.000.000
Quota non distribuibile				185.094	
Residua quota distribuibile				7.206.339	

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

Il saldo delle riserve di rivalutazione, iscritto tra le poste del patrimonio netto nell'esercizio 2022 per Euro 1.151.824, è così determinato:

- Fusione per incorporazione della società DR. ALBERTO BOCCHI SPA per Euro 3.880.921; tale riserva è stata contabilizzata ai sensi del D.L. n. 185/2008 a fronte della rivalutazione effettuata sugli immobili della società fusa per un importo pari al saldo attivo di rivalutazione al netto dell'imposta sostitutiva del 3% - Anno 2020;
- Rivalutazione dell'immobile RSA "San Giulio" sita in Beregazzo con Figliaro (CO), per Euro 609.430 effettuata nel corso del 2020 in applicazione del Decreto legge n. 104 del 14 agosto 2020 rubricato "Misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell'economia", convertito con modificazioni dalla Legge n. 126 del 13 ottobre 2020, iscritta al netto dell'imposta sostitutiva del 3% - Anno 2020;
- Utilizzo per scissione parziale del comparto immobiliare in favore della società NATIVITAS SRL per Euro 1.973.836 - Anno 2020;
- Utilizzo per scissione parziale del comparto immobiliare in favore della società SILVER IMMOBILIARE SRL per Euro 1.364.691 - Anno 2022.

La riserva in commento è in regime di sospensione d'imposta, pertanto in caso di distribuzione sconta l'effetto della tassazione. Nel caso in cui detta riserva venga utilizzata a copertura di perdite, non si può fare luogo a distribuzione di utili fino a quando la riserva non è reintegrata o ridotta in misura corrispondente.

Il saldo della riserva avanzo di fusione, pari ad Euro 5.145.342, è così determinato:

- Fusione per incorporazione delle società LA CERTOSA DI PAVIA SRL, EOS SRL, VILLA ANTEA SRL e MEC SRL per Euro 309.200 - Anno 2013;
- Fusione per incorporazione della società GLI OLEANDRI SRL per Euro 3.667.361 - Anno 2016;
- Utilizzo per distribuzione di dividendi per Euro 2.938.362 giusta la delibera dell'assemblea dei soci del 22 dicembre 2017;
- Fusione per incorporazione della società IL RONCO CENTRO GERIATRICO VALLINTELVESE SRL e della società DR. ALBERTO BOCCHI SPA per Euro 6.314.517 - Anno 2020;
- Utilizzo per scissione parziale del comparto immobiliare relativo ai fabbricati strumentali acquistati per effetto dell'operazione di fusione per incorporazione della società DR. ALBERTO BOCCHI SPA per Euro 2.395.579 - Anno 2020;
- Fusione per incorporazione della società CLIPPER SRL per Euro 188.205 - Anno 2022.

Si precisa che l'"origine/natura" della voce *Riserva avanzo di fusione* è per Euro 3.716.064 di capitale e per Euro 1.428.478 di utili.

La società tra le immobilizzazioni immateriali ha iscritto costi di impianto e di ampliamento per un valore residuo pari ad Euro 63.894. Pertanto, ai sensi dell'art. 2426 c. 1 n. 5 del codice civile, nell'ammontare complessivo della quota non distribuibile la società dovrà mantenere un importo pari al valore ancora da ammortizzare di tali costi iscritti a bilancio.

Si precisa che la quota distribuibile comprende la parte eccedente il 20% del capitale accantonato alla riserva legale, pari ad Euro 69.735.

Si precisa che la Società ha optato per il riallineamento fiscale ai sensi dell'art. 110 del D.L. 104/2020, con il riconoscimento ai fini delle imposte reddito delle persone giuridiche e dell'imposta regionale sulle attività produttive dei maggiori valori civilistici di taluni cespiti ed il versamento di un'imposta sostitutiva pari al 3%.

A tal proposito, la Società ha vincolato, ai fini fiscali, un'apposita riserva in sospensione d'imposta per un importo totale di Euro 1.697.500, pari all'importo dei valori di riallineamento al netto dell'imposta sostitutiva, composta per lo stesso importo da riserva avanzo di fusione.

Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	150.717	476.771	627.488
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	56.518	113.593	170.111
Utilizzo nell'esercizio	-	252.726	252.726
Totale variazioni	56.518	(139.133)	(82.615)
Valore di fine esercizio	207.235	337.638	544.873

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Fondo rinnovi CCNL	337.638
	Totale	337.638

Il fondo per rinnovi CCNL è stato stanziato per gli arretrati contrattuali maturati al 31 dicembre 2022 e alla stessa data non ancora liquidati ai dipendenti a fronte dei futuri rinnovi del CCNL. L'accantonamento dell'esercizio ammonta ad Euro 113.593. Su tali accantonamenti sono state stanziare le imposte anticipate IRES.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.202.168
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	489.284
Utilizzo nell'esercizio	442.679
Totale variazioni	46.605
Valore di fine esercizio	1.248.773

Il debito per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta l'effettivo debito della società al 31 dicembre 2022 verso i dipendenti in forza a tale data.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone 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
Debiti verso soci per finanziamenti	-	700.000	700.000	700.000
Debiti verso banche	7.901.125	(7.843.201)	57.924	57.924
Debiti verso fornitori	17.615.515	3.968.766	21.584.281	21.584.281
Debiti verso controllanti	451.491	30.173	481.664	481.664

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	204.383	(13.370)	191.013	191.013
Debiti tributari	356.471	10.672	367.143	367.143
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	287.137	(29.164)	257.973	257.973
Altri debiti	2.208.975	166.348	2.375.323	2.375.323
Totale debiti	29.025.097	(3.009.776)	26.015.321	26.015.321

Debiti verso soci per finanziamenti

La voce, pari ad Euro 700.000, accoglie il finanziamento erogato dalla SEGESTA SPA SB alla società CLIPPER SRL nel 2022, fusa poi per incorporazione nella CROCE DI MALTA SRL. Tale finanziamento era stato erogato al fine di permettere la ricapitalizzazione della società OVER SONDRIO SRL, controllata al 100% della CLIPPER SRL.

Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Descrizione	Debiti per conto corrente	Totale
debiti verso banche	57.924	57.924

Il decremento dei debiti verso banche è imputabile all'operazione di scissione parziale del comparto immobiliare in favore della società SILVER IMMOBILIARE, come ampiamente descritta nella relazione sulla gestione. Il saldo al 31 dicembre 2021 accoglieva il debito residuo del mutuo ipotecario stipulato in data 2 agosto 2017 con Natixis Lease per finanziare l'acquisto dell'immobile sito in Beregazzo con Figliaro (CO).

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori, pari ad Euro 21.584.281, sono costituiti prevalentemente dai debiti nei confronti di società di fornitura di beni e servizi attinenti la gestione caratteristica della società. Tra questi Euro 5.463.349 sono relativi a fatture da ricevere.

Debiti verso imprese controllanti

I debiti verso imprese controllanti, pari ad Euro 481.664, accolgono:

- debiti derivanti dall'adesione per il triennio 2021-2023 al regime del consolidato fiscale di tassazione ai sensi degli artt. 117 e segg. del TUIR per Euro 477.828, che si riferiscono al reddito IRES al netto del ROL trasferiti in consolidato;
- fatture da ricevere da SEGESTA SPA SB relative al riaddebito dei costi per la certificazione qualità per Euro 3.836.

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

I debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti, pari ad Euro 191.013, accolgono:

- fatture da ricevere dalla società consorella SEGESTA2000 SRL relative al riaddebito di *management fee* fatturate da KORIAN SE a quest'ultima per Euro 130.254;
- fatture da ricevere dalla società consorella SEGESTA2000 SRL relative alle *management fee* in forza del contratto di servizi in essere tra le due società per Euro 48.712;
- debiti verso la società consorella MOSAICO HOME CARE SRL relative al riaddebito delle prestazioni di assistenza domiciliare integrata - RSA aperta per Euro 12.047.

Debiti tributari

I debiti tributari, pari ad Euro 367.143, sono così composti:

- Debiti per IRPEF personale dipendente per Euro 140.800;
- Debiti per IRPEF lavoratori autonomi per Euro 34.879;
- Debiti per IVA per Euro 35.680;
- Debiti per imposta sostitutiva su rivalutazione TFR per Euro 21.703;
- Debiti per imposta di bollo per Euro 2.306;
- Altri debiti di natura tributaria per Euro 131.776, composti principalmente da:
 - o Debiti per imposta sostitutiva relativi al riallineamento dei valori fiscali degli avviamenti ai maggiori valori contabili per Euro 17.500, corrispondenti alla rata residua delle tre complessivamente previste;

- o Altri debiti di natura tributaria presi in carico dalla fusione per incorporazione della società IL RONCO - CENTRO GERIATRICO VALLINTELVESE SRL per Euro 90.000.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

La voce, pari ad Euro 257.973, è così costituita:

- Debiti verso INPS per Euro 242.347;
- Debiti verso fondi di previdenza integrativa per Euro 15.626.

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Debiti verso il personale	1.396.959
	Depositi cauzionali per servizi di degenza	573.378
	Debiti verso OVER SPA	178.103
	Debiti verso Comune di Gravedona ed Uniti	180.000
	Altri debiti di importo minore	46.883
	Totale	2.375.323

I debiti verso il personale si riferiscono alle retribuzioni ordinarie liquidate nel mese di gennaio 2023 per Euro 405.794, alle retribuzioni differite maturate per quattordicesima mensilità, ferie e permessi non goduti per Euro 794.385, alla banca ore per Euro 114.524 e altri debiti verso il personale per premi da corrispondere per Euro 82.256.

I debiti per depositi cauzionali si riferiscono alle cauzioni pagate dai clienti delle strutture, di cui Euro 10.395 per interessi maturati sugli stessi.

I debiti verso OVER SPA si riferiscono al saldo di *cash pooling* che quest'ultima vantava verso la società CLIPPER SRL.

I debiti verso il Comune di Gravedona si riferiscono al debito residuo per l'indennità che la Società ha riconosciuto al comune per l'occupazione dell'immobile presso il quale gestiva l'RSA San Vincenzo per il periodo 1° settembre 2022 - 30 giugno 2022.

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	700.000	700.000
Debiti verso banche	57.924	57.924
Debiti verso fornitori	21.584.281	21.584.281
Debiti verso controllanti	481.664	481.664
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	191.013	191.013
Debiti tributari	367.143	367.143
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	257.973	257.973
Altri debiti	2.375.323	2.375.323
Totale debiti	26.015.321	26.015.321

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	549	(388)	161
Risconti passivi	20.437	(2.485)	17.952
Totale ratei e risconti passivi	20.986	(2.873)	18.113

Nel seguente prospetto e' 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 per canone POS	161
	Risconti passivi credito d'imposta per investimenti in beni materiali	11.177
	Risconti passivi servizi di degenza	6.583
	Altri risconti passivi di importo minore	192
	Totale	18.113

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'art. 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.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Degenze	58.048.791
Servizi di assistenza parasanitaria	406.745
Altri servizi di degenza	155.007
Altri servizi accessori alla degenza	77.419
Totale	58.687.962

La voce "Altri ricavi e proventi", che mostra un saldo a bilancio pari ad Euro 1.356.795, è composta principalmente da:

- Sopravvenienze attive ordinarie per Euro 723.748, di cui (i) Euro 356.305 relative a fatture emesse a conguaglio alle ATS di competenza per servizi erogati nell'esercizio 2021, (ii) Euro 68.666 relative al rilascio del fondo rinnovi CCNL ed (iii) Euro 61.707 relativi alla chiusura di maggiori stanziamenti per fatture da ricevere effettuati nell'esercizio precedente;
- Contributi per bonus energia iscritti in forza dei diversi D.L. emanati nel corso del 2022 per Euro 70.458;
- Contributi ricevuti dalle ATS per Euro 237.483;
- Altri ricavi e proventi per Euro 229.398, composti principalmente dal contributo riconosciuto alla Società dalla Cooperativa Punto Service per Euro 135.000 e da indennizzi ricevuti per Euro 60.021;
- Altri riaddebiti per Euro 57.950.

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 ed il giudizio dei risultati economici.

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. 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.

Nel dettaglio i "Costi della produzione" sono così composti:

- Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci per Euro 969.793, costituiti principalmente da:
 - o Acquisti di generi alimentari per Euro 174.620;
 - o Acquisti di prodotti per incontinenza per Euro 144.766;
 - o Acquisti parafarmaci per Euro 139.110;
 - o Acquisti di farmaci per Euro 130.771;
 - o Acquisti di materiale di pulizia per Euro 58.029;
 - o Acquisti di ossigeno per Euro 49.819.
- Costi per servizi per Euro 36.699.595 ed accolgono principalmente:
 - o Corrispettivi variabili outsourcing per Euro 26.715.197;
 - o Compensi liberi professionisti per Euro 2.904.515;
 - o Servizi di assistenza sanitaria per Euro 183.622 e parasanitaria per Euro 2.804.280;
 - o Utenze per Euro 847.293;
 - o Diritti fissi di outsourcing per Euro 796.011;
 - o Servizi di ristorazione per Euro 352.300;
 - o Servizi di noleggio e lavaggio biancheria per Euro 319.183;
 - o Premi assicurativi per Euro 225.534;
 - o *Management fee* per Euro 178.967;
 - o Consulenze tecniche, amministrative, legali, fiscali, notarili ed elaborazione paghe per Euro 167.766.
- Costi per godimento di beni di terzi per Euro 7.339.987;
- Costi per il personale dipendente per Euro 7.698.294;
- Ammortamenti e svalutazioni per Euro 2.916.699;
- Variazione delle rimanenze di magazzino negativa per Euro 42.105;
- Accantonamenti a fondi rischi ed oneri per Euro 113.593;
- Oneri diversi di gestione per Euro 1.415.194, costituiti principalmente dalle sopravvenienze passive per Euro 623.655, di cui Euro 369.026 per costi di competenza dell'esercizio precedente legati alle integrazioni fatturate dalle cooperative per la gestione dell'emergenza COVID-19 ed Euro 166.033 relative a note di credito emesse alle ATS per conguali relativi all'esercizio precedente, dai rimborsi per risarcimenti danni per Euro 372.678 e dalla TARI per Euro 212.678.

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
Altri	291.804
Totale	291.804

Gli altri oneri finanziari sono principalmente costituiti da:

- Interessi passivi verso fornitori per Euro 266.670;
- Commissioni finanziarie per Euro 16.681;
- Interessi passivi su cauzioni per Euro 8.256;
- Altri interessi passivi per Euro 197.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte relative ad esercizi precedenti

Le imposte relative ad esercizi precedenti si riferiscono alla quota di competenza dell'esercizio dell'imposta sostitutiva (pari ad 1/50) iscritta per riallineamento fiscale dell'avviamento, ai sensi dell'OIC 25 par. 80.

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	24,00%	24,00%	24,00%	24,00%	24,00%
IRAP,00%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	1.614.292	48.827

	IRES	IRAP
Totale differenze temporanee imponibili	495.818	112.424
Differenze temporanee nette	(1.118.474)	63.597
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(476.203)	954
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	268.433	(2.480)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(207.770)	(1.526)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondo svalutazione crediti	1.068.710	(849.577)	219.133	24,00%	203.898	-	-
Fondo rinnovi CCNL	321.771	(97.726)	224.045	24,00%	23.454	-	-
Imposta sostitutiva avviamento Heraclia	270.102	(270.102)	-	24,00%	64.824	-	-
Fondo contenziosi legali in corso	155.000	(155.000)	-	24,00%	37.200	-	-
Tassa smaltimento rifiuti (TARI) 2021	121.060	(121.060)	-	24,00%	29.054	-	-
Premi dipendenti 2021	72.000	(72.000)	-	24,00%	17.280	-	-
Ammortamenti oneri capitalizzati per "doppio binario"	200.739	(48.827)	151.912	24,00%	11.718	3,90%	1.905
Disavanzo Heraclia	(540.203)	(202.576)	(742.779)	24,00%	48.618	3,90%	7.900

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondo svalutazione crediti	197.802	197.802	24,00%	(47.472)	-	-
Fondo rinnovi CCNL	113.593	113.593	24,00%	(27.262)	-	-
Premi dipendenti 2022	72.000	72.000	24,00%	(17.280)	-	-
Ammortamento avviamento Il Ronco - Riallineamento 2020	315.000	315.000	24,00%	(75.600)	3,90%	(12.285)

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, 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 seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Quadri	8
Impiegati	79
Operai	198
Totale Dipendenti	285

La società applica i seguenti contratti collettivi di lavoro: UNEBA e ANASTE.

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

Nel seguente prospetto sono espone le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, 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. Il compenso del Sindaco Unico è indicato al lordo della cassa di previdenza e dell'IVA indetraibile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	66.539	12.665

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	9.000
Altri servizi di verifica svolti	15.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	24.000

Gli altri servizi comprendono la revisione contabile del *reporting package* annuale e semestrale redatto per la capogruppo.

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

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2427 c.1 n. 9 del codice civile si fornisce il seguente dettaglio.

Al 31 dicembre 2022 la Società ha ricevuto le seguenti garanzie:

- Fideiussione ricevuta per fidi di firma da SEGESTA SPA SB in favore di Intesa-Sanpaolo per Euro 1.891.570.

Al 31 dicembre 2022 la Società ha rilasciato le seguenti garanzie:

- Fideiussione rilasciata da Intesa-Sanpaolo in favore di Mediolanum Gestione Fondi per garanzia locazione immobiliare Canzo per Euro 632.570;
- Fideiussione rilasciata da Intesa-Sanpaolo in favore di FIA Immobiliare Acheso Lagune Blue SGR S.p.A. per garanzia locazione immobiliare Milano per Euro 1.259.000;
- Fideiussione rilasciata da Milano Assicurazioni in favore del Comune di Vidigulfo per garanzia gara di appalto per Euro 103.291;
- Fideiussione rilasciata da Milano Assicurazioni in favore della ASL 3 Monza per garanzia adempimento obblighi ed oneri in dipendenza del contratto di appalto per Euro 516.000;
- Fideiussione rilasciata da Milano Assicurazioni in favore di Mediolanum Gestione Fondi SGR S.p.A. per garanzia adempimento obblighi ed oneri locazione immobiliare del fabbricato sito in Canzo (CO) per Euro 50.000.

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

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

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 che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

Si rende noto che la società appartiene al Gruppo KORIAN FRANCIA, di cui KORIAN SE è holding.

Sul territorio Italiano svolge il ruolo di *subholding* la società SEGESTA SPA SB che detiene il 100% della società CROCE DI MALTA SRL.

Il bilancio consolidato di KORIAN SE è depositato presso la sede sociale in Francia, Rue de Balzac n. 21-25, Parigi, mentre il bilancio consolidato di SEGESTA SPA SB è depositato presso la sede sociale di Viale Cassala n. 22, Milano.

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	KORIAN SE	SEGESTA SPA SB
Città (se in Italia) o stato estero	FRANCIA	MILANO
Codice fiscale (per imprese italiane)	n/a	12306520151
Luogo di deposito del bilancio consolidato	FRANCIA	MILANO

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 KORIAN ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società KORIAN SE.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento. I dati riportati sono in milioni di Euro.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	4.888	4.550
C) Attivo circolante	1.842	2.878
D) Ratei e risconti attivi	42	42
Totale attivo	6.772	7.470
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	533	528
Riserve	1.487	1.540
Utile (perdita) dell'esercizio	55	(26)
Totale patrimonio netto	2.075	2.042
B) Fondi per rischi e oneri	12	7
D) Debiti	4.675	5.412
E) Ratei e risconti passivi	10	9
Totale passivo	6.772	7.470

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2021
A) Valore della produzione	60	144

B) Costi della produzione	133	208
C) Proventi e oneri finanziari	94	7
Imposte sul reddito dell'esercizio	(34)	(31)
Utile (perdita) dell'esercizio	55	(26)

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

Ai sensi delle disposizioni dell'art. 1, comma 125-quinquies della Legge n. 124/2017, per le erogazioni ricevute si rinvia alle indicazioni contenute nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato di cui all'articolo 52 della Legge 24 dicembre 2012, n. 234.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signor Socio, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Le propone di destinare l'utile di esercizio, pari ad Euro 1.777.267, alla voce di patrimonio netto A - VIII - Utili portati a nuovo, avendo la Riserva Legale già raggiunto i limiti di Legge.

Nota integrativa, parte finale

Signor Socio, Le 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. La 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.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dott. Federico Guidoni