

CASA DI CURA FONDAZIONE GAETANO E PIERA BORGHI S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA FRANCESCO PETRARCA, 33 BREBBIA VA
Codice Fiscale	02779700125
Numero Rea	VA 287659
P.I.	02779700125
Capitale Sociale Euro	15.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	8622
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 S.E.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Segesta S.p.A. S.B.
Paese della capogruppo	Italia

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	101.721	46.196
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	101.719	46.195
7) altre	42.655	67.214
Totale immobilizzazioni immateriali	144.376	113.410
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	7.969	-
3) attrezzature industriali e commerciali	935.702	804.219
4) altri beni	55.103	83.334
Totale immobilizzazioni materiali	998.774	887.553
Totale immobilizzazioni (B)	1.143.150	1.000.963
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	128.691	146.201
Totale rimanenze	128.691	146.201
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.115.195	-
Totale crediti verso clienti	3.115.195	3.043.993
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	394.064	-
Totale crediti verso controllanti	394.064	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	469.481	498.624
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	742
Totale crediti tributari	469.481	499.366
5-ter) imposte anticipate		
	59.313	-
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	48.224	5.100
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	30.178
Totale crediti verso altri	48.224	35.278
Totale crediti	4.086.277	3.578.637
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	406.747	650.305
3) danaro e valori in cassa	3.518	5.408
Totale disponibilità liquide	410.265	655.713
Totale attivo circolante (C)	4.625.233	4.380.551
D) Ratei e risconti		
	76.113	67.417
Totale attivo	5.844.496	5.448.931
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
	15.000	15.000
IV - Riserva legale		
	3.000	3.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		

Riserva straordinaria	122.278	10.234
Totale altre riserve	122.278	10.234
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(83.048)	112.044
Totale patrimonio netto	57.230	140.278
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	188.150
Totale fondi per rischi ed oneri	-	188.150
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	79.052	72.712
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	300.000	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	300.000	-
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.518.946	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.313.384	2.604.232
Totale debiti verso banche	2.832.330	2.604.232
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.182	2.273
Totale acconti	3.182	2.273
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	797.114	959.972
Totale debiti verso fornitori	797.114	959.972
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	208.439	231.950
Totale debiti tributari	208.439	231.950
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	362.597	406.408
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	362.597	406.408
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.053.400	757.434
Totale altri debiti	1.053.400	757.434
Totale debiti	5.557.062	4.962.269
E) Ratei e risconti	151.152	85.522
Totale passivo	5.844.496	5.448.931

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.989.437	13.005.765
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	29.438
altri	1.841.935	449.995
Totale altri ricavi e proventi	1.841.935	479.433
Totale valore della produzione	13.831.372	13.485.198
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	825.789	852.919
7) per servizi	3.284.382	3.501.541
8) per godimento di beni di terzi	1.514.755	1.661.445
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.878.996	4.585.697
b) oneri sociali	1.396.745	1.320.817
c) trattamento di fine rapporto	327.700	253.807
d) trattamento di quiescenza e simili	12.987	112.884
e) altri costi	8.090	26.287
Totale costi per il personale	6.624.518	6.299.492
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	57.215	44.767
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	191.899	156.473
Totale ammortamenti e svalutazioni	249.114	201.240
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	17.510	94.996
14) oneri diversi di gestione	1.381.519	662.289
Totale costi della produzione	13.897.587	13.273.922
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(66.215)	211.276
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	173	409
Totale proventi diversi dai precedenti	173	409
Totale altri proventi finanziari	173	409
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	36.524	39.037
Totale interessi e altri oneri finanziari	36.524	39.037
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(36.351)	(38.628)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(102.566)	172.648
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	39.795	60.604
imposte differite e anticipate	(59.313)	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(19.518)	60.604
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(83.048)	112.044

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	(83.048)	112.044
Imposte sul reddito	(19.518)	60.604
Interessi passivi/(attivi)	36.351	38.628
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(66.215)	211.276
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	340.687	130.199
Ammortamenti delle immobilizzazioni	249.114	201.240
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	253.807
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	589.801	585.246
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	523.586	796.522
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	17.510	49.016
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(71.202)	(741.771)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(162.858)	252.546
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(8.696)	(13.255)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	65.630	(46.218)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	93.115	(519.482)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(66.501)	(1.019.164)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	457.085	(222.642)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(36.351)	(38.628)
(Imposte sul reddito pagate)	19.518	(183.092)
(Utilizzo dei fondi)	(522.497)	(112.884)
Altri incassi/(pagamenti)	-	(252.872)
Totale altre rettifiche	(539.330)	(587.476)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(82.245)	(810.118)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(303.120)	(587.678)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(88.181)	(45.803)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(391.301)	(633.481)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	871.663	(2.212)
Accensione finanziamenti	-	604.232
(Rimborso finanziamenti)	(643.566)	-
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	(251.435)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	228.097	350.585
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(245.449)	(1.093.014)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	650.305	1.744.224

Danaro e valori in cassa	5.408	4.503
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	655.713	1.748.727
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	406.747	650.305
Danaro e valori in cassa	3.518	5.408
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	410.265	655.713

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.

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.

Profilo e attività della Società

Casa di Cura Fondazione Gaetano e Piera Borghi di seguito anche la "**Società**" opera nell'ambito sanitario e socio-sanitario, in prevalente regime di accreditamento con il Servizio Sanitario Nazionale attraverso la gestione della struttura sita in Brebbia (VA).

L'oggetto sociale prevede principalmente l'organizzazione e la gestione dei servizi ed il coordinamento tecnico di Centri poliambulatoriali, Day Hospital, Istituti geriatrici con particolare riguardo alla lunga degenza e Casa Di Cura svolgenti attività diagnostica e terapeutica in campo sanitario.

Inoltre, 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 significative incertezze, ciò in considerazione anche dell'attuale contesto economico che vede una ripresa economica globale, dell'adozione da parte di Enti pubblici di misure a sostegno del reddito delle imprese (per es. contributi energia), 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 sistema sanitario nazionale, nonché la stessa appartenenza ad un gruppo internazionale di comprovata solidità economica e finanziaria.

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. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

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 c.c.

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; sono state apportate le necessarie variazioni al fine di adattare alcune voci 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
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5 anni
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni

Migliorie beni di terzi e in leasing

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.

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.

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.

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.

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 %
Impianti e macchinari	9% -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.

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

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, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

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.

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 che presentano caratteristiche eterogenee e non sono tra loro scambiabili è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. 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.

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.

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.

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 57.215, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad euro 144.374.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	84.774	-	96.993	219.724	401.491
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	84.774	-	50.798	152.510	288.082
Valore di bilancio	-	46.196	46.195	67.214	113.410
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	88.180	-	88.180
Ammortamento dell'esercizio	-	-	32.656	24.559	57.215
Totale variazioni	-	-	55.524	(24.559)	30.965
Valore di fine esercizio					
Costo	84.774	-	185.173	219.724	489.671
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	84.774	-	83.454	177.069	345.297
Valore di bilancio	-	101.721	101.719	42.655	144.376

Costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto e ampliamento sono stati completamente ammortizzati.

Le concessioni, licenze e marchi accolgono licenze per euro 101.719.

Altre immobilizzazioni immateriali

La voce, pari ad Euro 42.655, comprende principalmente le migliorie apportate agli immobili di proprietà di terzi utilizzati mediante contratto di Leasing presso i quali la società esercita la propria attività.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad euro 3.218.416; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad euro 2.219.641.

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	222.768	1.951.120	775.311	2.949.199
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	222.768	1.146.901	691.977	2.061.646
Valore di bilancio	-	804.219	83.334	887.553
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	295.813	7.308	303.121
Ammortamento dell'esercizio	3.682	160.776	27.441	191.899
Altre variazioni	11.652	(3.554)	(8.098)	-
Totale variazioni	7.970	131.483	(28.231)	111.222
Valore di fine esercizio				
Costo	347.524	2.238.640	632.252	3.218.416
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	339.555	1.302.938	577.148	2.219.641
Valore di bilancio	7.969	935.702	55.103	998.774

Impianti e macchinario

La voce "Impianti e macchinari" comprende impianti antincendio per euro 2.517 e impianti telefonici per euro 5.452, al netto dei relativi fondi ammortamento. Nella voce sono ricompresi anche impianti e macchinari specifici che sono totalmente ammortizzati al 31.12.2022.

Attrezzature industriali e commerciali

La voce accoglie attrezzature specifiche per euro 916.274 e altre attrezzature per euro 19.428, al netto dei relativi fondi ammortamento.

Altre immobilizzazioni materiali

La voce "Altri beni" è così composta, al netto dei relativi fondi ammortamento da:

- Mobili e arredi generici per euro 18.706;
- Arredi esterni euro 3.297;
- Hardware e altre attrezzature elettroniche per complessivi euro 33.100.

Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

La società alla chiusura dell'esercizio ha in corso i seguenti contratti di leasing finanziario relativi ad attrezzature sanitarie:

-
- Leasing UBI n. 06106963;
- Leasing UBI n. 06106968;
- Leasing UBI n. 06115243.

Nel corso del periodo sono terminati i seguenti Leasing UBI n. 06100847 e UBI n. 06100982.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	859.000

	Importo
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	107.375
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	290.460
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	3.095

Immobilizzazioni finanziarie

La società non ha iscritto in bilancio Immobilizzazioni Finanziarie

Attivo circolante

Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	146.201	(17.510)	128.691
Totale rimanenze	146.201	(17.510)	128.691

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

Si rileva che la voce "Lavori in corso su ordinazione" presente nel bilancio di esercizio 2021 per euro 376.248 è stata riclassificata nella voce "Crediti per fatture da emettere" in considerazione della natura economica di tale posta contabile.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.043.993	71.202	3.115.195	3.115.195
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	394.064	394.064	394.064
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	499.366	(29.885)	469.481	469.481
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	59.313	59.313	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	35.278	12.946	48.224	48.224
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.578.637	507.640	4.086.277	4.026.964

I crediti verso clienti sono costituiti prevalentemente dai crediti vantati nei confronti delle ASL per le quali viene erogato il servizio ricovero in convenzione. Al 31 dicembre 2022 è stato stanziato un apposito fondo svalutazione crediti che ammonta ad euro 25.175.

I crediti tributari sono costituiti da:

- Crediti IRAP per euro 18.876;
- Crediti IRES per euro 48.762;
- Crediti d'imposta beni strumentali per euro 365.571;
- Crediti IVA per euro 13.761
- Crediti per Energia e Gas;
- Crediti per ritenute su interessi attivi per euro 45;

I *crediti per imposte anticipate* sono così costituiti da Imposte anticipate su perdite di periodo per euro 59.313.

I *crediti verso altri* accolgono principalmente:

- Note di credito da ricevere per euro 13.456;
- Acconti a fornitori per euro 9.500;
- Quote associative ATP per euro 5.000;
- Crediti per contributi Sabatini per euro 17.863.

Altri crediti di minore entità per euro 1.954 che accolgono crediti verso carte di credito e Pos.

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.

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

La società nel corso dell'esercizio in esame non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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	650.305	243.558	406.747
Denaro e altri valori in cassa	5.408	1.890	3.518
Totale disponibilità liquide	655.713	245.448	410.265

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio

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	67.417	8.696	76.113
Totale ratei e risconti attivi	67.417	8.696	76.113

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Risconti canoni di Leasing	76.113
	Totale	76.113

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi		
Capitale	15.000	-		15.000
Riserva legale	3.000	-		3.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	10.234	112.044		122.278
Totale altre riserve	10.234	-		122.278
Utile (perdita) dell'esercizio	112.044	(112.044)	(83.048)	(83.048)
Totale patrimonio netto	140.278	-	(83.048)	57.230

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
Capitale	15.000	Capitale	B	-
Riserva legale	3.000	Utili	B	3.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	122.278	Utili	A;B;C	122.278
Totale altre riserve	122.278			-
Totale	140.278			125.278
Quota non distribuibile				3.000
Residua quota distribuibile				122.278

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	72.712
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	327.700
Altre variazioni	(321.360)

Totale variazioni	6.340
Valore di fine esercizio	79.052

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	-	300.000	300.000	300.000	-
Debiti verso banche	2.604.232	228.098	2.832.330	1.518.946	1.313.384
Acconti	2.273	909	3.182	3.182	-
Debiti verso fornitori	959.972	(162.858)	797.114	797.114	-
Debiti tributari	231.950	(23.511)	208.439	208.439	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	406.408	(43.811)	362.597	362.597	-
Altri debiti	757.434	295.966	1.053.400	1.053.400	-
Totale debiti	4.962.269	594.793	5.557.062	4.243.678	1.313.384

Debiti verso banche

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

Descrizione	Debiti per finanziamenti a medio termine	Totale
Debiti verso Banche	2.832.330	2.832.330

Altri debiti

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori sono costituiti prevalentemente dai debiti nei confronti di società di fornitura di beni e servizi attinenti la gestione caratteristica della società. Tra questi Euro 366.312 sono relativi a fatture da ricevere ed euro 430.802 a debiti verso fornitori.

Debiti verso soci per finanziamenti

I debiti verso imprese controllanti derivano dal finanziamento erogato dalla società controllante Segesta S.p.A. S.B..

Debiti tributari

I debiti tributari sono composti principalmente da:

- Debiti per IRPEF personale dipendente per Euro 171.626;
- Debiti per imposta sostitutiva per Euro 13.166;
- Debiti per IRPEF lavoratori autonomi per Euro 23.647;

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

La voce è così costituita:

- Debiti verso INPS e INAIL per Euro 305.102;
- Debiti verso fondi di previdenza integrativa per Euro 57.495.

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	867.584
	Note di Credito da emettere	48.015
	Debiti per finanziamento Sabatini	133.212
	Altri debiti di importo minore	4.589
	Totale	1.053.400

I debiti verso il personale si riferiscono, alle retribuzioni differite maturate per quattordicesima mensilità, ferie e permessi non goduti.

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	300.000	300.000
Debiti verso banche	2.832.330	2.832.330
Acconti	3.182	3.182
Debiti verso fornitori	797.114	797.114
Debiti tributari	208.439	208.439
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	362.597	362.597
Altri debiti	1.053.400	1.053.400
Totale debiti	5.557.062	5.557.062

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società nel corso dell'esercizio in esame non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società ha ricevuto un finanziamento da parte del socio Segesta S.p.A. per euro 300.000.

Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	85.522	(36.648)	48.874
Risconti passivi	-	102.278	102.278

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti passivi	85.522	65.630	151.152

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCOINTI</i>		
	Risconti Passivi su contributo c/impianti 4.0	102.278
	Altri Ratei	48.874
	Totale	151.152

Si rileva che la Società ha beneficiato dell'agevolazione per investimenti in beni materiali strumentali Industria 4.0 per l'acquisto di attrezzatura sanitaria. Nel corso dell'esercizio la Società ha adottato il metodo di rilevazione "indiretto", pertanto le voci dell'esercizio precedente sono opportunamente state riclassificate. Il contributo in conto impianti è stato rilevato a conto economico con un criterio sistematico lungo la vita utile del cespite con il metodo indiretto (rilevando alla voce A5) la quota di competenza dell'esercizio) ed attraverso l'iscrizione di risconti passivi per la differenza pari ad Euro 6.818.

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 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.

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

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
Ricavi degenti SSN	10.714.218
Ricavi Diagnostica	1.275.219
Sopravvenienze attive	1.058.121
Altri Ricavi	783.814
Totale	13.831.372

La voce "*Altri ricavi e proventi*", che mostra un saldo a bilancio pari a euro 783.814, è composto principalmente da:

- Contributi ricevuti sotto forma di crediti d'imposta Sabatini per euro 41.965;
- Contributo "Credito Energia" per euro 47.972;
- Ricavi da Centro Medico Sanitario per euro 605.475;
- Altri ricavi residuali per euro 88.403;

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 825.789, costituiti da acquisti di parafarmaci, materiali di assistenza per euro 606.938;
- Costi per servizi per euro 3.284.382 ad accolgono principalmente:
 - *Servizi di pulizia per euro 210.328;*
 - *Appalti per servizi di terzi euro 446.018;*
 - *Utenze per euro 363.797;*
 - *Compensi a medici per euro 1.779.714;*
- Costi per godimento di beni di terzi per euro 1.514.754;
- Costi per il personale dipendente per euro 6.624.517;
- Ammortamenti e svalutazioni per euro 249.115;
- Oneri diversi di gestione per euro 1.381.519, costituiti principalmente da altri sopravvenienze indeducibili per euro 711.354 e dal pro rata IVA indetraibile pari ad euro 601.775.

Proventi e oneri finanziari

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

I proventi finanziari sono costituiti da interessi attivi di conto corrente.

Gli interessi e oneri finanziari sono costituiti da interessi passivi di conto corrente per euro 14.764, interessi su mutuo per euro 20.501, interessi verso l'erario per imposte per euro 1.258.

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.

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 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 esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee 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%	24%	24%	24%	24%

Di seguito si riportano, ove presenti, le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 14 del Codice civile, ovvero:

- 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;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni

.Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali			
dell'esercizio	247.137		
Totale perdite fiscali	247.137		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	247.137	24,00%	59.313

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
Impiegati	87
Operai	65
Altri dipendenti	3
Totale Dipendenti	155

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

Nel seguente prospetto sono espresse le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate. Il compenso del Collegio Sindacale è indicato al lordo della cassa di previdenza e dell'IVA indetraibile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	175.206	1.300

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

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

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

La garanzia riguarda l'impegno fideiussorio assunto dal Dott. Borghi Angelo nei confronti della società Leasing UBI S.p.A.

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.

Per quanto riguarda l'informativa prevista dall'art. 2427 c. 1 n. 22-bis del Codice civile, si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

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, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si specifica che i primi mesi del 2023 sono stati caratterizzati da un andamento economico positivo e da un generale ottimismo legato al progressivo miglioramento della situazione pandemica da COVID-19, e dai benefici che gli interventi pubblici stanno determinando sulle principali economie mondiali. Con riferimento alla gestione della pandemia si precisa che il Gruppo KORIAN ITALIA di cui fa parte la Società, ha proseguito con l'adozione delle misure necessarie per preservare la salute di dipendenti, collaboratori, pazienti ed ospiti con azioni specifiche, tra cui l'obbligatorietà della mascherina e del green pass per accedere alle strutture, e piani gestionali organizzativi ritenuti congrui in termini di mitigazione del rischio da COVID-19. Il quadro macroeconomico globale del 2022 è stato però inciso dall'improvvisa emersione del conflitto russo/ucraino, esploso a fine febbraio 2022, cui ha fatto seguito anche un generale inasprimento delle altre tensioni geopolitiche preesistenti. Tali eventi, uniti alla crescita ulteriore dell'inflazione e al diffuso irrigidimento delle politiche monetarie, sono stati affrontati con il ricorso ad oculate misure commerciali volte a contenere l'incremento dei costi di approvvigionamento, principalmente dovuto ad un forte aumento dei prezzi dell'energia a cui ha fatto seguito un elevato tasso di crescita dei prezzi generali al consumo, mai così alto da decenni a questa parte.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas.

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 la *holding*.

Sul territorio italiano svolge il ruolo di *subholding* la società SEGESTA SPA SB che detiene il 100% della società Casa Di Cura Fondazione Gaetano e Piera Borghi S.r.l.. La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte di KORIAN SE.

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	Data	Esercizio precedente	Data
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	
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	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2022		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 Vi propone di portare a nuovo integralmente la perdita dell'esercizio, pari ad Euro 83.049.

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