

FRATE SOLE SRL A SOCIO UNICO

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	LOCALITA' SAN ROMOLO, 109 FIGLINE E INCISA VALDARNO FI
Codice Fiscale	03897620484
Numero Rea	FI 398667
P.I.	03897620484
Capitale Sociale Euro	119.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	861020
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	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	18.034	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	16.161	24.260
6) immobilizzazioni in corso e acconti	52.448	-
7) altre	107.259	79.063
Totale immobilizzazioni immateriali	193.902	103.323
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	630.396	787.050
3) attrezzature industriali e commerciali	582.090	449.587
4) altri beni	213.742	167.368
5) immobilizzazioni in corso e acconti	7.475	18.287
Totale immobilizzazioni materiali	1.433.703	1.422.292
Totale immobilizzazioni (B)	1.627.605	1.525.615
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	204.659	144.303
Totale rimanenze	204.659	144.303
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.570.717	964.670
Totale crediti verso clienti	2.570.717	964.670
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	340.000	109.405
Totale crediti verso controllanti	340.000	109.405
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	114
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	114
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	96.379	35.003
Totale crediti tributari	96.379	35.003
5-ter) imposte anticipate	113.042	44.044
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	390.042	903.015
Totale crediti verso altri	390.042	903.015
Totale crediti	3.510.180	2.056.251
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	6.845.196	5.250.983
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	6.845.196	5.250.983
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	9.097	20.546
3) danaro e valori in cassa	6.650	2.003
Totale disponibilità liquide	15.747	22.549
Totale attivo circolante (C)	10.575.782	7.474.086
D) Ratei e risconti	20.934	20.306

Totale attivo	12.224.321	9.020.007
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	119.000	119.000
IV - Riserva legale	23.800	23.800
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	66.475	66.475
Riserva avanzo di fusione	227.687	-
Totale altre riserve	294.162	66.475
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	5.410.629	5.211.610
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	28.245	199.018
Totale patrimonio netto	5.875.836	5.619.903
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	270.532	165.338
Totale fondi per rischi ed oneri	270.532	165.338
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.414.972	683.101
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.296	622
Totale debiti verso banche	1.296	622
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.384.406	1.897.640
Totale debiti verso fornitori	3.384.406	1.897.640
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	23.908	-
Totale debiti verso controllanti	23.908	-
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	88.135	35.462
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	88.135	35.462
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	238.074	132.636
Totale debiti tributari	238.074	132.636
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	200.253	117.001
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	200.253	117.001
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	723.220	363.394
Totale altri debiti	723.220	363.394
Totale debiti	4.659.292	2.546.755
E) Ratei e risconti	3.689	4.910
Totale passivo	12.224.321	9.020.007

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.235.757	13.499.127
5) altri ricavi e proventi		
altri	917.629	841.873
Totale altri ricavi e proventi	917.629	841.873
Totale valore della produzione	19.153.386	14.341.000
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.301.685	2.764.002
7) per servizi	6.591.586	5.712.685
8) per godimento di beni di terzi	2.633.105	1.620.085
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.755.659	2.160.776
b) oneri sociali	1.112.221	638.357
c) trattamento di fine rapporto	374.869	179.970
e) altri costi	32.393	17.862
Totale costi per il personale	5.275.142	2.996.965
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	50.957	28.280
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	372.661	354.808
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	120.405	12.138
Totale ammortamenti e svalutazioni	544.023	395.226
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(36.909)	19.589
12) accantonamenti per rischi	138.395	-
13) altri accantonamenti	-	57.925
14) oneri diversi di gestione	642.152	358.257
Totale costi della produzione	19.089.179	13.924.734
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	64.207	416.266
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	6.815	7.190
altri	-	1
Totale proventi diversi dai precedenti	6.815	7.191
Totale altri proventi finanziari	6.815	7.191
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	38.042	45.850
Totale interessi e altri oneri finanziari	38.042	45.850
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(31.227)	(38.659)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	32.980	377.607
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	37.034	41.188
imposte differite e anticipate	(57.091)	246.806
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(24.792)	109.405
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.735	178.589
21) Utile (perdita) dell'esercizio	28.245	199.018

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	28.245	199.018
Imposte sul reddito	4.735	178.589
Interessi passivi/(attivi)	31.227	38.659
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	64.207	416.266
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	633.669	250.033
Ammortamenti delle immobilizzazioni	423.618	383.088
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.057.287	633.121
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.121.494	1.049.387
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(36.908)	19.589
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.462.644)	206.478
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.297.278	(70.395)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	4.093	(10.362)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.411)	(2.518)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	565.250	(835.248)
Totale variazioni del capitale circolante netto	365.658	(692.456)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.487.152	356.931
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(31.227)	(38.659)
(Imposte sul reddito pagate)	(4.735)	(178.589)
(Utilizzo dei fondi)	(273.188)	(1.234.418)
Totale altre rettifiche	(309.150)	(1.451.666)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.178.002	(1.094.735)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(240.627)	(150.835)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(129.661)	(59.659)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	(1.444.434)	1.413.361
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.814.722)	1.202.867
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(54)	12
(Rimborso finanziamenti)	-	(92.325)
Mezzi propri		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	300.000	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	299.946	(92.313)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(336.774)	15.819
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	349.199	4.829
Danaro e valori in cassa	3.322	1.901

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	352.521	6.730
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	9.097	20.546
Danaro e valori in cassa	6.650	2.003
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	15.747	22.549

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 della società

Frate Sole S.r.l. a socio unico di seguito anche la "**Società**" opera nel settore socio-sanitario attraverso la gestione dell'attività di ricovero nelle discipline di ortopedia, riabilitazione e lungo degenza presso la struttura sita in Figline e Incisa Valdarno (FI), Località San Romolo con una capienza totale di 92 posti letto. Inoltre svolge attività di diagnostica ambulatoriale, radiologia, terapia, laboratorio analisi e visite specialistiche.

Per quanto attiene ai commenti specifici sull'attività svolta nell'esercizio 2021 e ai relativi risultati si rimanda alle informazioni contenute nella Relazione sulla Gestione redatta dall'Organo Amministrativo 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.

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.

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

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

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.

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.

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	15,00%
Attrezzature industriali e commerciali	12,50% - 25,00%
Altri beni	10,00% - 20,00%

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.

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.

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.

Operazioni di locazione finanziaria

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.

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 50.957, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 193.901.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	-	103.105	-	130.760	233.865
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	78.845	-	51.697	130.542
Valore di bilancio	-	24.260	-	79.063	103.323
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	12.973	-	52.448	54.668	120.089
Ammortamento dell'esercizio	4.509	8.212	-	38.236	50.957
Altre variazioni	9.570	113	-	11.764	21.447
Totale variazioni	18.034	(8.099)	52.448	28.196	90.579
Valore di fine esercizio					
Costo	22.543	103.218	52.448	197.192	375.401
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.509	87.057	-	89.933	181.499
Valore di bilancio	18.034	16.161	52.448	107.259	193.902

La voce "Costi d'impianto e ampliamento" accolgono gli oneri per le consulenze fiscali, legali e notarili relative all'operazione di fusione del comparto immobiliare della società fusa RSA FRATE SOLE SRL.

La voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" è composta dalle licenze d'uso dei software.

La voce "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" accoglie i costi per il personale interno progetto KLINIKA 2022.

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" è composta da costi pluriennali per Euro 5.907 e da migliorie apportate all'immobile di proprietà di terzi presso il quale la società esercita la propria attività per Euro 101.331.

Si segnala che l'incremento della voce altre variazioni è dovuto all'operazione straordinaria di fusione per incorporazione della società RSA FRATESOLE SRL.

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	22.543	-	22.543	-
	F.do amm.to costi impianto e ampliam.	4.509-	-	4.509-	-
	Totale	18.034	-	18.034	

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 4.944.945; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad Euro 3.511.242.

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	2.052.607	1.159.385	882.663	18.287	4.112.942
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.265.557	709.798	715.295	-	2.690.650
Valore di bilancio	787.050	449.587	167.368	18.287	1.422.292
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	18.709	121.590	51.835	-	192.134
Ammortamento dell'esercizio	197.951	114.629	60.081	-	372.661
Altre variazioni	19.290	125.542	54.620	(10.812)	188.640
Totale variazioni	(159.952)	132.503	46.374	(10.812)	8.113
Valore di fine esercizio					
Costo	2.197.898	1.531.741	1.207.831	7.475	4.944.945
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.567.502	949.651	994.089	-	3.511.242
Valore di bilancio	630.396	582.090	213.742	7.475	1.433.703

La voce "Impianti e macchinario" comprende principalmente macchinari specifici per Euro 490.289, impianti specifici per Euro 32.459 ed impianti elettrici per Euro 30.015.

La voce "Attrezzature industriali e commerciali" accoglie principalmente attrezzature generiche e specifiche per Euro 581.690.

La voce "Altre immobilizzazioni materiali" accoglie principalmente mobili e arredi per Euro 134.921 e macchine d'ufficio elettroniche per Euro 28.253.

La voce "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti" accoglie gli acconti pagati per la fornitura di impianti.

Operazioni di locazione finanziaria

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

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	144.303	60.356	204.659
Totale rimanenze	144.303	60.356	204.659

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 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	964.670	1.606.047	2.570.717	2.570.717
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	109.405	230.595	340.000	340.000
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	114	(114)	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	35.003	61.376	96.379	96.379
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	44.044	68.998	113.042	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	903.015	(512.973)	390.042	390.042
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.056.251	1.453.929	3.510.180	3.397.138

I *crediti verso clienti* sono costituiti prevalentemente dai crediti vantati nei confronti dei clienti privati e pubblici per i quali viene erogato il servizio sanitario. L'adeguamento del valore nominale dei crediti, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, c.1, n. 8 del codice civile, è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti che, al 31 dicembre 2022, presenta un saldo di Euro 194.234. Nel corso del 2022 il fondo svalutazione crediti è stato utilizzato per Euro 36.293, in seguito alla chiusura di posizioni ritenute definitivamente inesigibili, mentre l'accantonamento dell'esercizio ammonta ad Euro 120.405, si segnala che a seguito della fusione la voce comprende l'incremento del fondo svalutazione crediti della società fusa RSA FRATE SOLE SRL per Euro 49.414.

I *crediti verso imprese controllanti* ammontano ad Euro 340.000 si riferiscono interamente all'indennizzo ricevuto dalla controllante da parte degli ex soci per i contenziosi passati in giudicato per i quali la Società aveva rifiuto le parti attrici.

I *crediti tributari* sono costituiti principalmente da:

- Crediti IRAP per Euro 24.732;
- Altri crediti di natura tributaria per Euro 67.264 composti principalmente da:
 - o Credito d'imposta riconosciuto per bonus gas ed energia iscritti in forza dei diversi D.L. emanati nel corso del 2022 per Euro 29.833;
 - o Stanziamento credito d'imposta bonus energia per il III trimestre 2022 per Euro 27.300;
 - o Si segnala che a seguito della fusione la voce comprende l'incremento degli altri crediti di natura tributaria della società fusa RSA FRATE SOLE SRL per Euro 3.364.

I *crediti per imposte anticipate* comprendono:

- Imposte anticipate su fondi rischi ed oneri per Euro 64.928;
- Imposte anticipate su fondo svalutazione crediti per Euro 29.781;
- Imposte anticipate su tassa smaltimento rifiuti (TARI) per Euro 3.240;
- Imposte anticipate per quote associative per Euro 3.186.

Si segnala che a seguito della fusione per incorporazione la voce comprende l'incremento delle imposte anticipate della società fusa RSA FRATE SOLE SRL per Euro 11.907.

I *crediti verso altri* accolgono principalmente:

- Crediti verso *factor* per Euro 195.172.
- Altri crediti per Euro 193.394 composti principalmente dai crediti verso gli ex soci per Euro 187.288, iscritti in seguito risarcimenti danni per colpe mediche corrisposti in seguito a sentenza avverse alla Società ma riferiti ad eventi che erano occorsi nel periodo antecedente all'acquisizione da parte del Gruppo KORIAN.

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	5.250.983	1.594.213	6.845.196
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	5.250.983	1.594.213	6.845.196

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 6.843.127 dal saldo attivo di *cash pooling*, per Euro 2.069 da fatture da emettere per gli interessi attivi maturati relativi al IV trimestre 2022.

Ai sensi dell'art. 2423-ter de codice civile la società ha iscritto il credito verso SEGESTA SPA SB, che agisce come *pooler*, tra le "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni".

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	20.546	(11.449)	9.097
Denaro e altri valori in cassa	2.003	4.647	6.650
Totale disponibilità liquide	22.549	(6.802)	15.747

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	20.306	628	20.934
Totale ratei e risconti attivi	20.306	628	20.934

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>		
	Imposte di registro	13.068
	Canoni di manutenzione	4.968
	Locazioni e noleggi	1.604
	Spese pubblicitarie	862
	Altri risconti di importo minore	432
	Totale	20.934

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	Riclassifiche			
Capitale	119.000	-	-	-			119.000
Riserva legale	23.800	-	-	-			23.800
Altre riserve							
Riserva straordinaria	66.475	-	-	-			66.475
Riserva avanzo di fusione	-	-	227.687	-			227.687
Totale altre riserve	66.475	-	227.687	-			294.162
Utili (perdite) portati a nuovo	5.211.610	199.018	-	1			5.410.629
Utile (perdita) dell'esercizio	199.018	(199.018)	-	-	28.245		28.245
Totale patrimonio netto	5.619.903	-	227.687	1	28.245		5.875.836

La "Riserva avanzo di fusione", pari ad Euro 227.687, è stata iscritta in seguito alle operazioni straordinarie di fusione per incorporazione della società RSA FRATESOLE SRL, come ampiamente descritto nella relazione sulla gestione.

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	119.000	Capitale	B	119.000
Riserva legale	23.800		A;B;C	23.800
Altre riserve				
Riserva straordinaria	66.475	Utili	A;B;C	66.475
Riserva avanzo di fusione	227.687	Capitale	A;B;C	227.687
Totale altre riserve	294.162			-
Utili portati a nuovo	5.410.629	Utili	A;B;C	5.410.629
Totale	5.847.591			5.847.591
Quota non distribuibile				160.834
Residua quota distribuibile				5.586.757

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

La società tra le immobilizzazioni immateriali ha iscritto costi di impianto e di ampliamento per un valore residuo pari ad Euro 18.034. 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.

Fondi per rischi e oneri

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

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	165.338	165.338
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	138.395	138.395
Utilizzo nell'esercizio	33.201	33.201
Totale variazioni	105.194	105.194
Valore di fine esercizio	270.532	270.532

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	157.532
	Fondo rischi contenziosi legali in corso	113.000
	Totale	270.532

Il fondo per contenziosi legali in corso è stato accantonato in misura pari al valore delle franchigie assicurative a carico della società per le cause civili in corso.

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.

Su tali accantonamenti sono state stanziate le imposte anticipate IRES.

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	683.101
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	374.869
Utilizzo nell'esercizio	222.713
Altre variazioni	579.715
Totale variazioni	731.871
Valore di fine esercizio	1.414.972

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.

Si segnala che in seguito alla fusione la voce comprende l'incremento del debito per trattamento di fine rapporto della società fusa RSA FRATE SOLE SRL per Euro 579.715.

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 banche	622	674	1.296	1.296
Debiti verso fornitori	1.897.640	1.486.766	3.384.406	3.384.406
Debiti verso controllanti	-	23.908	23.908	23.908
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	35.462	52.673	88.135	88.135
Debiti tributari	132.636	105.438	238.074	238.074
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	117.001	83.252	200.253	200.253
Altri debiti	363.394	359.826	723.220	723.220
Totale debiti	2.546.755	2.112.537	4.659.292	4.659.292

Debiti verso banche

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

Descrizione	Debiti per conto corrente	Totale
debiti verso banche	1.296	1.296

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 574.777 sono relativi a fatture da ricevere.

Debiti verso imprese controllanti ammontano ad Euro 23.908 ed accolgono:

- Debiti derivanti dall'adesione per il triennio 2020-2022 al regime del consolidato fiscale di tassazione ai sensi degli artt. 117 e segg. del TUIR per Euro 22.007, che si riferiscono al reddito IRES al netto del ROL e del credito da risparmio energetico trasferiti in consolidato;
- Fatture da ricevere dalla controllante SEGESTA SPA SB per la certificazione di qualità 2022 per Euro 1.901.

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

La voce ammonta ad Euro 88.135 e accoglie:

- Fatture da ricevere dalla società consorella SEGESTA2000 SRL relative al riaddebito di management fee fatturate da KORIAN SE a quest'ultima per Euro 39.863;
- 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 36.248;
- Si segnala che a seguito della fusione la voce comprende l'incremento dei debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti della società fusa RSA FRATE SOLE SRL, riguardanti il riaddebito da parte della società consorella SEGESTA2000 SRL di *management fee* I trimestre 2022 per Euro 12.024.

Debiti tributari

La voce accoglie principalmente:

- Debiti per IRPEF lavoratori dipendenti per Euro 114.222;
- Debiti per IRPEF lavoratori autonomi per Euro 107.139;
- Debiti per imposta sostitutiva su TFR per Euro 11.618.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

I debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale accolgono i debiti verso l'INPS per Euro 180.366, i debiti verso i fondi di previdenza integrativi per Euro 13.392 e i debiti verso l'INAIL per Euro 6.495.

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	628.811
	Erogazioni liberali	16.000
	Tari anno 2022	13.500
	Quote associative	13.274
	Altri debiti di importo minore	51.635
	Totale	723.220

I debiti verso il personale si riferiscono alle retribuzioni ordinarie liquidate nel mese di gennaio 2023 per Euro 245.975, alle retribuzioni differite maturate per quattordicesima mensilità, ferie e permessi non goduti per Euro 350.836 e altri debiti verso il personale per premi da corrispondere per Euro 32.000.

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 banche	1.296	1.296
Debiti verso fornitori	3.384.406	3.384.406
Debiti verso controllanti	23.908	23.908
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	88.135	88.135
Debiti tributari	238.074	238.074
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	200.253	200.253
Altri debiti	723.220	723.220
Totale debiti	4.659.292	4.659.292

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

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	544	(464)	80
Risconti passivi	4.366	(757)	3.609
Totale ratei e risconti passivi	4.910	(1.221)	3.689

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi per Spese bancarie	80
	Risconti passivi per credito d'imposta investimenti beni strumentali	3.609
	Totale	3.689

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
Prestazioni sanitarie	14.561.165
Degenze	3.632.179
Supplementi	19.762
Servizio di lavaggio biancheria privata	12.785
Altri servizi di degenza	7.421
Altri servizi alla degenza	1.050
servizi alberghieri accessori	1.395
Totale	18.235.757

La voce "Altri ricavi e proventi", che mostra un saldo a bilancio pari ad Euro 917.629, è composta principalmente da:

- Altri riaddebiti per Euro 407.981;
- Altri ricavi e proventi per Euro 322.646;
- Sopravvenienze attive ordinarie per Euro 95.250;
- Contributi per bonus energia iscritti in forza dei diversi D.L. emanati nel corso del 2022 per Euro 74.383.

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 3.301.685, costituiti principalmente da:
 - o Acquisti protesi per Euro 1.694.399;
 - o Acquisti parafarmaci per Euro 527.993;
 - o Acquisto generi alimentari per Euro 269.642;
 - o Acquisti di materiale chirurgico e di laboratorio per Euro 229.770;
 - o Acquisti di farmaci per Euro 155.986.
- Costi per servizi per Euro 6.591.586 ed accolgono principalmente:
 - o Servizi di assistenza sanitaria per Euro 2.509.935;
 - o Compensi liberi professionisti per Euro 1.248.110;
 - o Utenze per Euro 691.246;
 - o Manutenzioni per Euro 448.719;
 - o Corrispettivi variabili outsourcing per Euro 289.370;
 - o Servizi di pulizia per Euro 223.943;
 - o Premi assicurativi per Euro 171.564;
 - o Consulenze commerciali, organizzative, tecniche, fiscali, legali e notarili per Euro 116.958;
 - o Servizi di noleggio biancheria per Euro 126.220;
 - o Servizio di disinfezione e di disinfestazione per Euro 125.101;
- Costi per godimento di beni di terzi per Euro 2.633.105, di cui Euro 2.606.567 relativi al canone di locazione degli immobili corrisposto alla NATIVITAS SRL in seguito all'operazione straordinaria di scissione del comparto immobiliare perfezionata nell'esercizio 2020;
- Costi per il personale dipendente per Euro 5.275.142;
- Ammortamenti e svalutazioni per Euro 544.023;
- Variazione delle rimanenze di magazzino per Euro (36.909);
- Accantonamenti a fondi rischi ed oneri per Euro 138.395;
- Oneri diversi di gestione per Euro 642.152, costituiti principalmente da sopravvenienze passive per Euro 482.298, transazioni stragiudiziali per Euro 48.045, erogazioni liberali per Euro 25.950, quote associative per Euro 23.919 e tassa smaltimento rifiuti (TARI) per Euro 22.308.

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	38.042
Totale	38.042

Gli altri oneri finanziari sono così composti:

- Commissioni finanziarie per Euro 37.923;
- Interessi passivi verso fornitori per Euro 63;
- Interessi passivi verso erario per Euro 56.

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	24,00%	24,00%	24,00%	24,00%	24,00%

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 atinenti 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
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	33.869
Totale differenze temporanee imponibili	271.749
Differenze temporanee nette	237.880
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(55.951)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(57.091)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(113.042)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Fondi rischi e oneri	165.337	(33.201)	132.136	24,00%	7.968
TARI 2021	669	(669)	-	24,00%	161

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Fondo rischi e oneri - rinnovi CCNL	75.395	75.395	24,00%	(18.096)
Fondo rischi e oneri - cause legali	63.000	63.000	24,00%	(15.120)
Fondo svalutazione crediti	106.580	106.580	24,00%	(25.579)
TARI 2022	13.500	13.500	24,00%	(3.240)
Quote associative	13.274	13.274	24,00%	(3.185)

Si precisa che il "*Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio*" tiene conto del saldo che la Società iscritto nella voce dell'attivo C) II-5-ter) imposte anticipate in seguito alla fusione per incorporazione della consorella RSA FRATE SOLE SRL.

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	75
Operai	33
Totale Dipendenti	108

La Società applica il contratto collettivo di lavoro AIOP.

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.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	14.518	21.253

Il compenso del Sindaco Unico è indicato al lordo della cassa di previdenza e dell'IVA indetraibile e comprende anche l'attività di revisione legale dei conti.

Categorie di azioni emesse dalla società

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

Titoli emessi dalla società

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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, 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 holding.

Sul territorio Italiano svolge il ruolo di *subholding* la società SEGESTA SPA SB che detiene il 100% della società FRATE SOLE SRL. La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società 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

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
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.

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	31/12/2022	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 Le propone di destinare l'utile di esercizio, pari ad Euro 28.245, 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