

# GILAR SPA A AZIONISTA UNICO

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA AUGUSTO GENINA 30 ROMA RM
Codice Fiscale	05465370582
Numero Rea	RM 493059
P.I.	01404031005
Capitale Sociale Euro	50.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	869012
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
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	42.833	18.436
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	101.439	68.469
7) altre	136.528	15.580
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>280.800</b>	<b>102.485</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) impianti e macchinario	1.427.532	13.436
3) attrezzature industriali e commerciali	1.617.519	1.468
4) altri beni	137.526	22.275
5) immobilizzazioni in corso e acconti	583.979	-
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>3.766.556</b>	<b>37.179</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	-	17.713
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>-</b>	<b>17.713</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>17.713</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>4.047.356</b>	<b>157.377</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	104.464	44.548
<b>Totale rimanenze</b>	<b>104.464</b>	<b>44.548</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.016.119	28.134
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>2.016.119</b>	<b>28.134</b>
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	86
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>-</b>	<b>86</b>
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.096	726
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>4.096</b>	<b>726</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	72.894	9.284
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>72.894</b>	<b>9.284</b>
5-ter) imposte anticipate	75.298	3.794
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	307.946	2.452
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>307.946</b>	<b>2.452</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>2.476.353</b>	<b>44.476</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	33.787.925	19.543.923
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>33.787.925</b>	<b>19.543.923</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	6.388	165

3) danaro e valori in cassa	8.425	1.067
Totale disponibilità liquide	14.813	1.232
Totale attivo circolante (C)	36.383.555	19.634.179
D) Ratei e risconti	29.170	1.472
Totale attivo	40.460.081	19.793.028
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	50.000	50.000
III - Riserve di rivalutazione	1.011.534	1.011.534
IV - Riserva legale	10.000	10.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva avanzo di fusione	26.177.503	8.531.344
Varie altre riserve	16.000	16.000
Totale altre riserve	26.193.503	8.547.344
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	7.842.365	8.039.542
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	911.395	(197.177)
Totale patrimonio netto	36.018.797	17.461.243
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	22.318	3.494
Totale fondi per rischi ed oneri	22.318	3.494
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	162.847	30.735
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	765	234
Totale debiti verso banche	765	234
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.561.394	214.480
Totale debiti verso fornitori	1.561.394	214.480
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.197.967	2.040.245
Totale debiti verso controllanti	2.197.967	2.040.245
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	68.422	1.134
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	68.422	1.134
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	51.184	3.934
Totale debiti tributari	51.184	3.934
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.520	2.572
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	22.520	2.572
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	350.765	34.957
Totale altri debiti	350.765	34.957
Totale debiti	4.253.017	2.297.556
E) Ratei e risconti	3.102	-
Totale passivo	40.460.081	19.793.028

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.872.329	429.276
5) altri ricavi e proventi		
altri	129.498	62.641
Totale altri ricavi e proventi	129.498	62.641
Totale valore della produzione	9.001.827	491.917
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	495.806	309.010
7) per servizi	4.133.460	330.907
8) per godimento di beni di terzi	1.583.310	701
9) per il personale		
a) salari e stipendi	447.425	89.117
b) oneri sociali	115.977	23.385
c) trattamento di fine rapporto	41.213	7.897
e) altri costi	995	-
Totale costi per il personale	605.610	120.399
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	327.792	23.067
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	440.259	3.472
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	2.289
Totale ammortamenti e svalutazioni	768.051	28.828
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(11.389)	(10.822)
12) accantonamenti per rischi	8.420	1.810
14) oneri diversi di gestione	278.634	21.003
Totale costi della produzione	7.861.902	801.836
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.139.925	(309.919)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	50.821	14.255
Totale proventi diversi dai precedenti	50.821	14.255
Totale altri proventi finanziari	50.821	14.255
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	11.912	203
Totale interessi e altri oneri finanziari	11.912	203
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	38.909	14.052
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.178.834	(295.867)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	58.537	-
imposte differite e anticipate	10.935	(138.935)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(197.967)	(40.245)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	267.439	(98.690)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	911.395	(197.177)

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	911.395	(197.177)
Imposte sul reddito	267.439	(98.690)
Interessi passivi/(attivi)	(38.909)	14.052
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	1.139.925	(281.815)
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	49.633	11.996
Ammortamenti delle immobilizzazioni	768.051	26.539
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	817.684	38.535
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.957.609	(243.280)
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(11.390)	(10.822)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(752.467)	21.300
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	241.111	2.940
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(14.679)	1.510
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.943)	(1)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(558.685)	11.838.142
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.098.053)	11.853.069
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	859.556	11.609.789
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	38.909	(14.052)
(Imposte sul reddito pagate)	(267.439)	98.690
Altri incassi/(pagamenti)	(145.600)	(147.458)
Totale altre rettifiche	(374.130)	(62.820)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	485.426	11.546.969
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(3.007.016)	(37.837)
Disinvestimenti	209.230	-
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(132.595)	(45.718)
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
Disinvestimenti	2.451.927	(11.462.476)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(478.454)	(11.546.031)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(588)	(115)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(588)	(115)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	6.384	823
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	4.918	-
Danaro e valori in cassa	3.511	409
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	8.429	409
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		

---

Depositi bancari e postali	6.388	165
Danaro e valori in cassa	8.425	1.067
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	14.813	1.232

## **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 Azionista, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31 dicembre 2022.

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

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

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

### **Profilo e attività della società**

**Gilar S.p.A. a azionista unico** (di seguito anche la "**Società**") opera nel settore sanitario, sia in regime di convezione con il SSN che privato, attraverso la gestione di tre poliambulatori siti in Roma:

- Poliambulatorio "Vigne Nuove";
- Poliambulatori "Delle Valli";
- Poliambulatorio "Serenissima".

Presso le strutture è possibile effettuare analisi cliniche, riabilitazione, diagnostica per immagini e visite specialistiche.

### **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.

**Costi di impianto e di ampliamento**

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

**Beni immateriali**

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

**Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile. Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

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

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

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Impianti e macchinari	15,00%
Attrezzature industriali e commerciali	12,50% - 25,00%
Altri beni	10,00% - 20,00%

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

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

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

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 finanziarie****Partecipazioni**

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

**Rimanenze**

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

### **Materie prime, sussidiarie e di consumo**

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

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

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

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

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

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

### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

#### **Gestione tesoreria accentrata**

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

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

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

### **Ratei e risconti attivi**

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

### **Patrimonio netto**

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

### **Fondi per rischi e oneri**

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

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

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

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

**Debiti**

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

**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 327.792, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 280.800.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	25.114	91.479	39.999	156.592
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	6.678	23.010	24.419	54.107
<b>Valore di bilancio</b>	18.436	68.469	15.580	102.485
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	9.652	13.061	66.028	88.741
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	11.296	37.446	279.050	327.792
<b>Altre variazioni</b>	26.041	57.355	333.970	417.366
<b>Totale variazioni</b>	24.397	32.970	120.948	178.315
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	60.807	161.895	439.997	662.699
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	17.974	60.456	303.469	381.899
<b>Valore di bilancio</b>	42.833	101.439	136.528	280.800

La voce "*Costi di impianto e ampliamento*" comprende i costi relativi alle operazioni straordinarie intercorse nell'esercizio 2022 e nei precedenti.

La voce "*Concessioni, licenze, marchi e diritti simili*" comprende i costi relativi all'acquisto di licenze informatiche.

La voce "*Altre immobilizzazioni immateriali*" comprende costi aventi natura pluriennale per Euro 11.188 e le migliorie apportate all'immobile di proprietà della società NATIVITAS SRL presso il quale la società esercita la propria attività per Euro 125.340.

Si segnala che in seguito all'operazione straordinaria di fusione per incorporazione delle società LABORATORIO ANALISI CLINICHE DELLE VALLI SRL, MEDICAL HOUSE VIGNE NUOVE SRL e STUDIO SERENISSIMA DI FKT E DIAGNOSTICA SPECIALISTICA SRL la voce altre variazioni comprende l'incremento dei costi di impianto e ampliamento per Euro 26.041, delle concessioni, licenze, marchi e diritti simili per Euro 57.355 e delle altre immobilizzazioni immateriali per Euro 333.970.

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 4.087.256; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad Euro 320.700.

Nella tabella che segue sono esposte 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	13.547	136.117	103.600	-	253.264
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	111	134.649	81.325	-	216.085
<b>Valore di bilancio</b>	13.436	1.468	22.275	-	37.179
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	1.243.143	165.830	26.810	583.357	2.019.140
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	148.230	-	-	148.230
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	90.771	319.770	29.718	-	440.259
<b>Altre variazioni</b>	261.724	1.918.221	118.159	622	2.298.726
<b>Totale variazioni</b>	1.414.096	1.616.051	115.251	583.979	3.729.377
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	1.518.414	1.736.294	248.569	583.979	4.087.256
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	90.882	118.775	111.043	-	320.700
<b>Valore di bilancio</b>	1.427.532	1.617.519	137.526	583.979	3.766.556

#### Impianti e macchinario

La voce "Impianti e macchinario" comprende principalmente macchinari specifici per Euro 1.124.698, impianti elettrici per Euro 109.121 e impianti di riscaldamento per Euro 75.631.

#### Attrezzature industriali e commerciali

La voce "Attrezzature industriali e commerciali" comprende principalmente attrezzature specifiche per Euro 1.543.546 e attrezzature generiche per Euro 72.766 utilizzate dalla società per lo svolgimento dell'attività caratteristica.

#### Altre immobilizzazioni materiali

La voce "Altre immobilizzazioni materiali" comprende mobili e arredi per Euro 107.539 e macchine d'ufficio elettroniche e strumenti EDP per Euro 29.987.

#### Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

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

Si segnala che in seguito all'operazione straordinaria di fusione per incorporazione delle società LABORATORIO ANALISI CLINICHE DELLE VALLI SRL, MEDICAL HOUSE VIGNE NUOVE SRL e STUDIO SERENISSIMA DI FKT E DIAGNOSTICA SPECIALISTICA SRL la voce altre variazioni comprende l'incremento delle voci Impianti e macchinari per Euro 261.724, attrezzature industriali e commerciali per Euro 1.918.221, altre immobilizzazioni materiali per Euro 118.159 e immobilizzazioni materiali in corso e acconti per Euro 622.

## 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
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	44.548	59.916	104.464
<b>Totale rimanenze</b>	44.548	59.916	104.464

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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	28.134	1.987.985	2.016.119	2.016.119
<b>Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante</b>	86	-	-	-
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	726	3.370	4.096	4.096
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	9.284	63.610	72.894	72.894
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	3.794	71.504	75.298	
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	2.452	305.494	307.946	307.946
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	44.476	2.431.877	2.476.353	2.401.055

I *crediti verso clienti* ammontano ad Euro 2.016.119 e sono costituiti prevalentemente dai crediti vantati nei confronti delle ASL e dei privati. 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 291.424. Nel corso del 2022 il fondo svalutazione crediti è stato utilizzato per Euro 68.944, in seguito alla chiusura di posizioni ritenute definitivamente inesigibili, mentre non è stato effettuato nessun accantonamento. Si segnala che a seguito delle fusioni la voce comprende l'incremento del fondo svalutazione crediti delle società fuse per Euro 347.817.

I *crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti* ammontano ad Euro 4.096 e sono composti da:

- Fatture da emettere verso la società consorella SANEM2001 SRL per analisi di laboratorio per Euro 3.092;
- Fatture da emettere verso la società consorella SEGESTA LATINA SPA per prestazioni sanitarie per Euro 2.630;
- Fatture da emettere per prestazioni sanitarie verso la società consorella IHG SPA per Euro 122.

I *crediti tributari* ammontano ad Euro 72.894 e sono costituiti da:

- Credito IRAP per Euro 36.568;
- Altri crediti di natura tributaria per Euro 30.956, composti principalmente dal credito d'imposta per investimenti beni strumentali per Euro 5.800 e dallo stanziamento credito d'imposta bonus energia per Euro 6.000; si segnala che in seguito all'operazione straordinaria di fusione la voce comprende l'incremento di altri crediti di natura tributaria delle società fuse per Euro 11.069.

I crediti per imposte anticipate ammontano ad Euro 75.298 e sono così costituiti:

- Imposte anticipate su fondo svalutazione crediti per Euro 69.942;
- Imposte anticipate su fondi rinnovi CCNL per Euro 5.356.

I crediti verso altri ammontano ad Euro 307.946 e sono così costituiti principalmente da altri crediti per Euro 287.607, di cui Euro 223.753 relativi al credito DGR 304 ristori 2020.

### 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	19.543.923	14.244.002	33.787.925
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>19.543.923</b>	<b>14.244.002</b>	<b>33.787.925</b>

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 33.774.794 dal saldo attivo di *cash pooling* e per Euro 13.131 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 esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	165	6.223	6.388
Denaro e altri valori in cassa	1.067	7.358	8.425
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.232</b>	<b>13.581</b>	<b>14.813</b>

## Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.472	27.698	29.170
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>1.472</b>	<b>27.698</b>	<b>29.170</b>

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Canoni di manutenzione	21.521
	Imposte di registro	4.391
	Premi assicurativi	1.696
	Altri servizi	1.318
	Altri risconti attivi di importo minore	244
	<b>Totale</b>	<b>29.170</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati 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		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Altre variazioni Incrementi		
Capitale	50.000	-	-		50.000
Riserve di rivalutazione	1.011.534	-	-		1.011.534
Riserva legale	10.000	-	-		10.000
Altre riserve					
Riserva avanzo di fusione	8.531.344	-	17.646.159		26.177.503
Varie altre riserve	16.000	-	-		16.000
<b>Totale altre riserve</b>	8.547.344	-	17.646.159		26.193.503
Utili (perdite) portati a nuovo	8.039.542	(197.177)	-		7.842.365
Utile (perdita) dell'esercizio	(197.177)	197.177	-	911.395	911.395
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>17.461.243</b>	<b>-</b>	<b>17.646.159</b>	<b>911.395</b>	<b>36.018.797</b>

Si segnala che la quota residuale della riserva di rivalutazione, pari ad Euro 1.011.534, è in regime di sospensione d'imposta pertanto, in caso di distribuzione, sconta l'effetto della tassazione. Nel caso in cui detta riserva venga utilizzata a copertura di perdite, non si può fare luogo a distribuzione di utili fino a quando la riserva non è reintegrata o ridotta in misura corrispondente.

La "Riserva avanzo di fusione", pari ad Euro 17.646.159, è stata iscritta in seguito alle operazioni straordinarie di fusione per incorporazione delle società LABORATORIO ANALISI CLINICHE DELLE VALLI SRL, MEDICAL HOUSE VIGNE NUOVE SRL e STUDIO SERENISSIMA 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	50.000	Capitale	B	50.000
Riserve di rivalutazione	1.011.534	Capitale	A;B	1.011.534
Riserva legale	10.000	Utili	B	10.000
Altre riserve				
Riserva avanzo di fusione	26.177.503	Capitale	A;B;C	26.177.503
Varie altre riserve	16.000	Utili	A;B;C	16.000
<b>Totale altre riserve</b>	26.193.503			26.193.503
Utili portati a nuovo	7.842.365	Utili	A;B;C	7.842.365
<b>Totale</b>	<b>35.107.402</b>			<b>35.107.402</b>
<b>Quota non distribuibile</b>				<b>102.833</b>

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Residua quota distribuibile</b>				35.004.569

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 42.833. 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 espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	3.494	3.494
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	8.420	8.420
<b>Altre variazioni</b>	10.404	10.404
<b>Totale variazioni</b>	18.824	18.824
<b>Valore di fine esercizio</b>	22.318	22.318

I fondi rischi e oneri sono costituiti dal fondo per rinnovi contrattuali 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 tale accantonamento sono state stanziare le imposte anticipate IRES.

Le "Altre variazioni" accolgono i fondi rischi e oneri delle società fuse per Euro 10.404.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	30.735
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	41.213
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	23.644
<b>Altre variazioni</b>	114.543
<b>Totale variazioni</b>	132.112
<b>Valore di fine esercizio</b>	162.847

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.

Le "Altre variazioni" accolgono i debiti per trattamento di fine rapporto delle società fuse per Euro 114.543.

## 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	234	531	765	765
Debiti verso fornitori	214.480	1.346.914	1.561.394	1.561.394
Debiti verso controllanti	2.040.245	157.722	2.197.967	2.197.967
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.134	67.288	68.422	68.422
Debiti tributari	3.934	47.250	51.184	51.184
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.572	19.948	22.520	22.520
Altri debiti	34.957	315.808	350.765	350.765
<b>Totale debiti</b>	<b>2.297.556</b>	<b>1.955.461</b>	<b>4.253.017</b>	<b>4.253.017</b>

#### Debiti verso banche

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

Descrizione	Debiti per conto corrente	Totale
debiti verso banche	765	765

I *debiti verso fornitori* ammontano ad Euro 1.561.394 e sono costituiti prevalentemente dai debiti nei confronti di società di fornitura di beni e servizi attinenti la gestione caratteristica della società. Tra questi Euro 677.142 sono relativi a fatture da ricevere.

I *debiti verso imprese controllanti* ammontano ad Euro 2.197.967 e sono così composti:

- Debiti verso la controllante SEGESTA SPA SB per i dividendi distribuiti e non ancora pagati per Euro 2.000.000;
- Debiti verso la controllante SEGESTA SPA derivanti dall'adesione per il triennio 2020-2022 al regime del consolidato fiscale di tassazione ai sensi degli artt. 117 e segg. del TUIR e si riferiscono interamente al reddito IRES al netto del ROL trasferito in consolidato per Euro 197.967.

I *debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti* ammontano ad Euro 68.422 e sono costituiti da:

- Debiti verso la consorella SEGESTA2000 SRL per fatture da ricevere relative al riaddebito di *management fee* fatturate da KORIAN SE a quest'ultima per Euro 19.710;
- Fatture da ricevere dalla società consorella SEGESTA2000 SRL relative alle *management fee* in forza del contratto di servizi in essere tra le due società per Euro 48.712.

I *debiti tributari* ammontano ad Euro 51.184 e sono costituiti da:

- Debiti IRPEF lavoratori autonomi per Euro 21.159;
- Debiti IRPEF personale dipendente per Euro 8.120;
- Altri debiti di natura tributaria per Euro 7.881.

I *debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale* ammontano ad Euro 22.520 ed accolgono i debiti verso l'INPS e l'INAIL per Euro 22.052 e debiti verso fondi integrativi per Euro 468.

#### Altri debiti

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Debiti per retribuzione ordinaria	36.277
	Debiti per quattordicesima mensilità e ferie maturate e non godute	105.338
	Debiti verso Empam	125.612
	Debiti verso terzi (ASL Roma 1 sentenza restituzione)	45.514
	Spese condominiali	13.679
	Compenso amministratore ante acquisizione	11.603

Altri debiti di importo minore	12.356
Debiti verso assicurazioni	386
<b>Totale</b>	<b>350.765</b>

### 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

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	765	765
Debiti verso fornitori	1.561.394	1.561.394
Debiti verso controllanti	2.197.967	2.197.967
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	68.422	68.422
Debiti tributari	51.184	51.184
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	22.520	22.520
Altri debiti	350.765	350.765
<b>Totale debiti</b>	<b>4.253.017</b>	<b>4.253.017</b>

### 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 espresse le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	103	103
Risconti passivi	2.999	2.999
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>3.102</b>	<b>3.102</b>

I ratei passivi ammontano ad Euro 103 e si riferiscono interamente alle spese bancarie.

I risconti passivi ammontano ad Euro 2.999 e si riferiscono al credito d'imposta investimenti beni strumentali.

## 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	8.872.329
<b>Totale</b>	<b>8.872.329</b>

La voce "*Altri ricavi e proventi*", che mostra un saldo a bilancio pari ad Euro 129.498, è composta principalmente da:

- Sopravvenienze attive ordinarie per Euro 92.839;
- Contributi vincolati in conto esercizio per Euro 17.017;
- Locazioni di beni per Euro 10.780.

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

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

## **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 495.806, costituiti principalmente da acquisti di materiale da laboratorio per Euro 345.332;
- Costi per servizi per Euro 4.133.460, costituiti principalmente da servizi di assistenza sanitaria per Euro 2.504.571, utenze per Euro 265.382, altri servizi per Euro 207.785 e manutenzioni per Euro 199.040;
- Costi per godimento di beni di terzi per Euro 1.583.310;
- Costi per il personale dipendente per Euro 605.610;
- Ammortamenti e svalutazioni per Euro 768.051;
- Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci negativa per Euro (11.389);
- Altri accantonamenti per Euro 8.420;
- Oneri diversi di gestione per Euro 278.634, costituiti principalmente dalle sopravvenienze passive ordinarie per Euro 57.589 e minusvalenze da alienazione di immobilizzazioni materiali per Euro 170.230.

## Proventi e oneri finanziari

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

### 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	11.912
<b>Totale</b>	<b>11.912</b>

Gli altri oneri finanziari sono costituiti interamente da interessi passivi e commissioni su operazioni di *factoring*.

## 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 attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione; l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	8.420
Totale differenze temporanee imponibili	53.983
Differenze temporanee nette	45.563
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(86.233)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	10.935
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(75.298)

## 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
Fondo svalutazione crediti	342.064	(50.640)	291.424	24,00%	12.153
TARI 2021	3.343	(3.343)	-	24,00%	802

## 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	8.420	8.420	24,00%	(2.021)

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 delle società controllate LABORATORIO ANALISI CLINICHE DELLE VALLI SRL, MEDICAL HOUSE VIGNE NUOVE SRL e STUDIO SERENISSIMA 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
Quadri	1
Impiegati	15
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>16</b>

La Società applica il contratto collettivo di lavoro degli studi professionali.

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

Nel seguente prospetto sono espone le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Il compenso dell'Organo di controllo è indicato al lordo della cassa di previdenza e dell'IVA indetraibile e comprende anche l'attività per la revisione legale dei conti.

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	2.933	40.948

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

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

### **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 la *holding*.

Sul territorio italiano svolge il ruolo di *subholding* la società SEGESTA SPA SB che detiene il 100% della società GILAR SPA. 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	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	03/11/2201
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 Azionista, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Le propone di destinare l'utile di esercizio, pari ad Euro 911.395, 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 Azionista, 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