

"IL CHIOSCO SRL"

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE CASSALA 22 MILANO MI
Codice Fiscale	02687200127
Numero Rea	MI 2621235
P.I.	02687200127
Capitale Sociale Euro	10.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	870000
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	747.220	846.453
II - Immobilizzazioni materiali	371.633	10.402.302
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.378	1.378
Totale immobilizzazioni (B)	1.120.231	11.250.133
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	778	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	851.011	1.419.886
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	4.930.000
imposte anticipate	92.456	71.245
Totale crediti	943.467	6.421.131
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.855.150	1.931.999
IV - Disponibilità liquide	62.884	9.180
Totale attivo circolante (C)	2.862.279	8.362.310
D) Ratei e risconti	12.488	4.342
Totale attivo	3.994.998	19.616.785
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.000
III - Riserve di rivalutazione	-	8.160.439
IV - Riserva legale	16.444	16.444
VI - Altre riserve	717.735	929.273
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	4.468
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	629.774	637.489
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	181.748	(7.715)
Totale patrimonio netto	1.555.701	9.750.398
B) Fondi per rischi e oneri	5.257	770
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	35.350	37.195
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.398.513	3.718.118
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	6.108.360
Totale debiti	2.398.513	9.826.478
E) Ratei e risconti	177	1.944
Totale passivo	3.994.998	19.616.785

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.459.373	5.212.128
5) altri ricavi e proventi		
altri	50.544	70.860
Totale altri ricavi e proventi	50.544	70.860
Totale valore della produzione	5.509.917	5.282.988
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	21.117	15.226
7) per servizi	3.916.726	4.141.951
8) per godimento di beni di terzi	734.174	10.567
9) per il personale		
a) salari e stipendi	219.549	222.678
b) oneri sociali	66.078	58.941
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	19.684	31.744
c) trattamento di fine rapporto	18.163	31.744
e) altri costi	1.521	-
Totale costi per il personale	305.311	313.363
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	157.757	439.676
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	108.296	105.354
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	49.461	334.322
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	33.602	190.127
Totale ammortamenti e svalutazioni	191.359	629.803
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(778)	-
12) accantonamenti per rischi	4.487	-
13) altri accantonamenti	-	770
14) oneri diversi di gestione	47.034	205.137
Totale costi della produzione	5.219.430	5.316.817
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	290.487	(33.829)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	1.910	89.336
altri	-	2
Totale proventi diversi dai precedenti	1.910	89.338
Totale altri proventi finanziari	1.910	89.338
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	41.322	83.825
Totale interessi e altri oneri finanziari	41.322	83.825
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(39.412)	5.513
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	251.075	(28.316)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	15.104	14.970
imposte differite e anticipate	(21.211)	(58.087)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(75.434)	(22.516)

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	69.327	(20.601)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	181.748	(7.715)

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 viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali 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.

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.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Profilo e attività della società

Il Chiosco S.r.l. (di seguito anche la "**Società**") opera nell'ambito sanitario e socio-sanitario, in prevalente regime di accreditamento con il Servizio Sanitario Nazionale, attraverso la gestione (i) dell'RSA "Prealpina" sita in Cuvio (VA), via Pora n. 3/5, con una disponibilità di 95 posti letto, di cui 85 accreditati e 10 per casa albergo e (ii) delle due strutture site in Venegono Inferiore (VA), via dei Noccioli s.n.c., comunità psichiatriche protette "San Martino" e "La Pineta" e di (b) due appartamenti adibiti a civile abitazione per pazienti psichiatrici c.d. "residenzialità leggera". Tutte le strutture sono gestite all'interno degli immobili di proprietà della Società.

Approvazione del bilancio d'esercizio

La Società si è avvalsa della facoltà di approvare il bilancio di esercizio nel maggior termine di 180 giorni ai sensi del combinato disposto dagli artt. 2364, comma 2 e 2478-bis, comma 1, del codice civile, in conseguenza del verificarsi delle particolari esigenze che integrano la fattispecie normativa ed in particolare la puntuale ed accurata verifica di alcune poste contabili: (i) ricavi verso enti pubblici, (ii) costi legati alle utenze (energia elettrica e gas), che hanno registrato una forte incremento ancora più accentuato a seguito del perdurare del conflitto Russo-Ucraino; ciò ha comportato un notevole aumento dei costi di gestione delle strutture socio-assistenziali rispetto all'esercizio precedente e (iii) costi per canoni di locazione che hanno subito un deciso incremento a causa della rivalutazione ISTAT degli stessi per effetto dell'impennata inflazionistica.

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.

Fatti di particolare rilievo

In data 26 luglio 2021 l'assemblea straordinaria dei soci, con atto redatto dal notaio Lorenzo Stucchi (repertorio n. 10958 - raccolta n. 5546), ha deliberato l'approvazione del progetto di scissione parziale della Società con assegnazione di parte del suo patrimonio in favore della società beneficiaria SILVER IMMOBILIARE SRL.

Alla società beneficiaria saranno assegnati elementi dell'attivo e del passivo per un valore di Euro 8.371.977 Per effetto della scissione, il patrimonio netto della IL CHIOSCO SRL verrà ridotto per il medesimo valore mediante imputazione del relativo ammontare a riduzione delle altre riserve di patrimonio netto.

In data 20 dicembre 2021, con atto redatto dal notaio Lorenzo Stucchi (repertorio n. 11799 - raccolta n. 6098), si è data esecuzione all'anzidetta delibera dell'assemblea straordinaria.

Gli effetti civilistici, contabili e fiscali della scissione decorrono, ai sensi dell'art. 2506-quater del codice civile, dalla data dell'ultima delle iscrizioni dell'atto di scissione presso il competente Registro delle Imprese in cui è iscritta la beneficiaria, ovvero il 18 gennaio 2022. In pari data, le operazioni della scissa saranno imputate nel bilancio della beneficiaria.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale scissa:

Attività		Passività	
Immobilizzazioni materiali		Patrimonio netto	
Terreni	394.949	Riserva di rivalutazione	8.160.439
Fabbricati	9.571.501	Altre riserve	211.539
Impianti e macchinario	126.664		
Immobilizzazioni in corso e acconti	2.731	Debiti	
		Mutui ipotecari	6.551.040
Attivo circolante		Debiti tributari	168.257
Crediti v/SEGESTA SPA finanziamento	5.510.000	<i>Differenza da scissione</i>	519.040
Strumenti finanziati derivati attivi	4.468		
Totale attività	15.610.313	Totale passività	15.610.315

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 e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

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

Cambiamenti di principi contabili

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni
Avviamento	10 anni
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni

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 poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale in quanto acquisito a titolo oneroso.

Per tale voce non è stato possibile stimare attendibilmente la vita utile; di conseguenza l'avviamento è stato ammortizzato entro il limite decennale prescritto dall'art. 2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

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:

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

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

Descrizione	Importo
Immobilizzazioni materiali	
Decreto legge n.104/2020	8.412.824

La Società si è avvalsa della facoltà di rivalutare i beni di impresa ai sensi dell'art. 110 del D.L. 104 /2020, con conseguente iscrizione dei maggiori valori dei beni materiali durante l'esercizio corrente; la rivalutazione ha interessato i beni materiali costituiti dagli immobili di proprietà della società siti in Cuvio (VA), via Pora n. 3/5, e in Venegono Inferiore (VA), via dei Noccioli s.n.c.. Il criterio adottato dalla Società per rivalutare i beni è quello della rivalutazione del costo storico ed il nuovo valore di iscrizione in bilancio non eccede il valore recuperabile dell'immobilizzazione.

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

Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

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.).

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di Euro 227.242.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Strumenti finanziari derivati attivi

Gli strumenti finanziari derivati attivi si riferiscono a strumenti di copertura dei flussi finanziari o del fair value di una attività non immobilizzata. Gli stessi sono stati valutati al fair value ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n.11 bis e le variazioni positive o negative dei fair value tra due esercizi sono rispettivamente rilevati nelle apposite voci di conto economico "D.18.d - Rivalutazioni di strumenti finanziari derivati" e "D.19.d - Svalutazioni di strumenti finanziari derivati", ad eccezioni delle variazioni dei derivati di copertura di flussi finanziari per i quali è prevista la contabilizzazione nella voce di patrimonio netto "VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi". Per quanto riguarda la modalità di determinazione del fair value, lo stesso è stato determinato secondo il valore di mercato poiché è stato possibile individuare facilmente un mercato attivo.

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 esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

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 abbreviata, attivo

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

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.067.701	3.591.442	1.378	4.660.521
Rivalutazioni	-	8.412.824	-	8.412.824
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	221.248	1.601.964		1.823.212
Valore di bilancio	846.453	10.402.302	1.378	11.250.133
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	9.062	114.636	-	123.698
Ammortamento dell'esercizio	108.295	49.460		157.755
Altre variazioni	-	(10.095.847)	-	(10.095.847)
Totale variazioni	(99.233)	(10.030.671)	-	(10.129.904)
Valore di fine esercizio				
Costo	1.076.763	915.171	1.378	1.993.312
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	329.543	543.538		873.081
Valore di bilancio	747.220	371.633	1.378	1.120.231

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 108.295, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 747.220.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	9.952	1.045.000	12.749	1.067.701
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.061	209.000	10.187	221.248
Valore di bilancio	7.891	836.000	2.562	846.453

Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	4.627	-	4.435	9.062
Ammortamento dell'esercizio	2.504	104.500	1.291	108.295
Totale variazioni	2.123	(104.500)	3.144	(99.233)
Valore di fine esercizio				
Costo	14.579	1.045.000	17.184	1.076.763
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.565	313.500	11.478	329.543
Valore di bilancio	10.014	731.500	5.706	747.220

La voce "Avviamento", pari ad Euro 731.500, accoglie i plusvalori iscritti a seguito dell'acquisto da parte della Società dei due rami di azienda costituiti dalle autorizzazioni, accreditamenti e contrattualistica riferita alle strutture sanitarie e socio-sanitarie gestite dalla società stessa, in particolare:

- RSA Prealpina sita in Cuvio (VA) per Euro 570.000 (valore netto contabile Euro 399.000);
- Comunità psichiatriche protette "San Martino" e "La Pineta" e due appartamenti adibiti a civile abitazione per pazienti psichiatrici c.d. "residenzialità leggera", siti in Venegono Inferiore (VA), per Euro 475.000 (valore netto contabile Euro 332.500).

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo per l'importo pari al costo per esso sostenuto e l'ammortamento è effettuato secondo la vita utile di anni 10.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 915.171; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad Euro 543.538.

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	2.218.651	708.020	132.259	532.512	3.591.442
Rivalutazioni	8.412.824	-	-	-	8.412.824
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	483.257	580.323	15.403	522.981	1.601.964
Valore di bilancio	10.148.218	127.697	116.856	9.531	10.402.302
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	23.029	58.394	33.213	114.636
Ammortamento dell'esercizio	21.188	3.759	22.377	2.136	49.460
Altre variazioni	(9.966.450)	(126.663)	-	(2.734)	(10.095.847)
Totale variazioni	(9.987.638)	(107.393)	36.017	28.343	(10.030.671)
Valore di fine esercizio					
Costo	211.885	23.029	190.652	489.605	915.171
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	51.305	2.725	37.779	451.729	543.538
Valore di bilancio	160.580	20.304	152.873	37.876	371.633

Terreni e fabbricati

La voce, pari ad Euro 160.580 si riferisce ai fabbricati non strumentali; la variazione di 9.966.450 è dovuta alla scissione del comparto immobiliare come indicato in premessa.

Impianti e macchinario

La voce, pari ad Euro 20.304, è costituita da:

- Reti dati per Euro 13.368;
- Impianti telefonici per Euro 6.936.

La variazione di Euro 126.663 è dovuta alla scissione del comparto impianti e macchinari come indicato in premessa.

Attrezzature industriali e commerciali

La voce, pari ad Euro 152.873, accoglie attrezzature specifiche per Euro 115.621 ed attrezzature generiche per Euro 37.252.

Altri beni

La voce, pari ad Euro 37.876, accoglie mobili e arredi per Euro 36.359 e macchine d'ufficio elettroniche per Euro 1.517.

Operazioni di locazione finanziaria

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.378	1.378
Valore di bilancio	1.378	1.378
Valore di fine esercizio		
Costo	1.378	1.378
Valore di bilancio	1.378	1.378

La voce "Partecipazioni in altre imprese" accoglie n. 4 azioni detenute dalla Società nella Banca di Credito Cooperativo di Busto Garolfo e Buguggiate.

Attivo circolante

Rimanenze

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

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	778	778
Totale rimanenze	778	778

Le rimanenze dell'esercizio sono costituite principalmente da farmaci, parafarmaci, prodotti per l'igiene personale e materiale di pulizia.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espresse 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	637.878	(125.476)	512.402	512.402
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	53.630	(5.021)	48.609	48.609
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	71.245	21.211	92.456	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	74	289.926	290.000	290.000
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.421.131	(5.477.664)	943.467	851.011

I *crediti verso clienti* ammontano ad Euro 512.402 e sono costituiti prevalentemente dai crediti vantati nei confronti delle ASL e dei comuni per i quali viene erogato il servizio sanitario e socio-sanitario. L'adeguamento del valore nominale dei crediti, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, c.1, n. 8 del codice civile, è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti che, al 31 dicembre 2022, presenta un saldo di euro 227.242. Nel corso del 2022 il fondo svalutazione crediti è stato utilizzato per Euro 671, in seguito alla chiusura di posizioni ritenute definitivamente inesigibili, mentre l'accantonamento dell'esercizio ammonta ad Euro 33.602.

I *crediti tributari* ammontano ad Euro 48.609 e sono costituiti principalmente dal credito IRAP per Euro 37.018 e da altri crediti di natura tributaria per Euro 7.999, composti dal credito d'imposta per investimenti beni strumentali.

I *crediti per imposte anticipate* ammontano ad Euro 92.456 e si riferiscono alla fiscalità anticipata calcolata su:

- fondo svalutazione crediti per Euro 51.874;
- ammortamento dell'avviamento per Euro 38.874;
- fondi rischi ed oneri per Euro 1.369;
- taxa smaltimento rifiuti (TARI) per Euro 339.

I *crediti verso altri* ammontano ad Euro 290.000 accolgono interamente la voce altri crediti composti da crediti verso le cooperative sociali PREALPINA e ARETE'.

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	1.931.999	(76.849)	1.855.150
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.931.999	(76.849)	1.855.150

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 nel bilancio al 31 dicembre 2022 è costituito per Euro 1.855.150 dal saldo attivo di *cash pooling*, di cui Euro 617 relativi a fattura da emettere per gli interessi attivi maturati nel 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	6.293	54.857	61.150
Denaro e altri valori in cassa	2.887	(1.153)	1.734
Totale disponibilità liquide	9.180	53.704	62.884

Le disponibilità liquide ammontano ad Euro 62.884 e sono così composte:

- depositi bancari e postali per Euro 61.150;
- denaro e valori in cassa per Euro 1.734.

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	4.342	8.146	12.488
Totale ratei e risconti attivi	4.342	8.146	12.488

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>		
	Canoni di manutenzione	7.263
	Spese condominiali	2.835
	Altre locazioni e noleggi	1.017
	Trasmissione dati	922
	Altri risconti di importo minore	451
	Totale	12.488

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 abbreviata, 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	Decrementi		
Capitale	10.000	-	-		10.000
Riserve di rivalutazione	8.160.439	-	-		-
Riserva legale	16.444	-	-		16.444
Altre riserve					
Riserva straordinaria	929.273	-	211.538		717.735
Totale altre riserve	929.273	-	211.538		717.735
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	4.468	-	-		-
Utili (perdite) portati a nuovo	637.489	(7.715)	-		629.774
Utile (perdita) dell'esercizio	(7.715)	7.715	-	181.748	181.748
Totale patrimonio netto	9.750.398	-	8.376.445	181.748	1.555.701

Si segnala che le voci di decremento indicate nella tabella del patrimonio netto si riferiscono per Euro 8.160.439 alla riserva di rivalutazione, per Euro 211.538 alla riserva straordinaria e da Euro 4.468 alla Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi, complessivamente scisse in sede di operazione straordinaria verso la società SILVER IMMOBILIARE SRL.

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	770	770
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	4.487	4.487
Totale variazioni	4.487	4.487
Valore di fine esercizio	5.257	5.257

I fondi per rischi ed oneri comprendono interamente il fondo rinnovi CCNL.

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	37.195
Variazioni nell'esercizio	

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Accantonamento nell'esercizio	18.163
Utilizzo nell'esercizio	20.008
Totale variazioni	(1.845)
Valore di fine esercizio	35.350

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

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	6.560.067	(6.559.264)	803	803
Debiti verso fornitori	2.907.157	(790.635)	2.116.522	2.116.522
Debiti verso controllanti	-	79.270	79.270	79.270
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	19.831	18.643	38.474	38.474
Debiti tributari	187.762	(163.297)	24.465	24.465
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	11.416	1.921	13.337	13.337
Altri debiti	140.245	(14.603)	125.642	125.642
Totale debiti	9.826.478	(7.427.965)	2.398.513	2.398.513

I debiti verso banche ammontano ad Euro 803 e sono costituiti debiti per conti correnti passivi per Euro 1.867;

I *debiti verso fornitori* ammontano ad Euro 2.116.522 e sono costituiti prevalentemente dai debiti nei confronti di società di fornitura di beni e servizi attinenti alla gestione caratteristica della società. Tra questi Euro 503.590 sono relativi a fatture da ricevere.

I *debiti verso imprese controllanti* ammontano ad Euro 79.270 e sono costituiti da:

- Debiti derivanti dall'adesione per il triennio 2021-2023 al regime del consolidato fiscale di tassazione ai sensi degli artt. 117 e segg. del TUIR per Euro 75.434, che si riferiscono al reddito IRES al netto del ROL trasferiti in consolidato;
- Fatture da ricevere verso la società controllante SEGESTA SPA SB per certificazioni di qualità 2022 per Euro 3.836.

I *debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti* ammontano ad Euro 38.474 si riferiscono a:

- Debito verso la società consociata SILVER IMMOBILIARE SRL per Euro 14.171 relativi al riaddebito degli strumenti finanziari derivati passivi.
- Debito verso la consorella SEGESTA2000 SRL per fatture da ricevere relative al riaddebito di management fee fatturate da KORIAN SE a quest'ultima per Euro 12.125;
- 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 12.178;

I *debiti tributari* ammontano ad Euro 24.465 e sono costituiti principalmente da:

- Debiti per IRPEF personale dipendente e lavoratori autonomi per euro 21.407;

I *debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale* ammontano ad Euro 13.337 ed accolgono i debiti verso l'INPS e l'INAIL per Euro 12.031 e verso i fondi di previdenza complementare per euro 1.306.

I *debiti verso altri* ammontano ad Euro 125.642 e sono costituiti principalmente da:

- Debiti cassa ospiti per Euro 27.585;
- debiti verso il personale per retribuzioni ordinarie e differite da corrispondere per euro 30.538;

- altri debiti per Euro 61.859, che comprendono principalmente il debito verso il Sig. Palumbo Felice per Euro 48.807 relativo all'acquisto dell'immobile di proprietà della Società sito in Milano, via Ludovico il Moro n. 105, per il quale è stato dilazionato il pagamento.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto sono indicati i debiti di durata superiore a cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	2.398.513	2.398.513

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	803	803
Debiti verso fornitori	2.116.522	2.116.522
Debiti verso controllanti	79.270	79.270
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	38.474	38.474
Debiti tributari	24.465	24.465
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.337	13.337
Altri debiti	125.642	125.642
Totale debiti	2.398.513	2.398.513

Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.929	(1.929)	-
Risconti passivi	15	162	177
Totale ratei e risconti passivi	1.944	(1.767)	177

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

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

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Degenze	5.410.194
Altri servizi alberghieri	28.689
Servizi alberghieri accessori	12.292
Altri servizi di degenza	8.198
Totale	5.459.373

La voce "Altri ricavi e proventi", che mostra un saldo a bilancio pari ad euro 50.544, è composta principalmente da:

- Sopravvenienze attive per Euro 15.894;
- Contributi vincolati in conto esercizio per Euro 13.662;
- Altri riaddebiti per Euro 12.047;
- Servizio di ambulanza per Euro 5.329.

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 21.117, costituiti principalmente da acquisti di ausili per Euro 6.521 e da acquisto di materiale da ristorazione per Euro 5.110;

- Costi per servizi per Euro 3.916.726, costituiti principalmente dai costi per i servizi erogati in *outsourcing* per Euro 3.079.516, dai servizi di assistenza parasanitaria per Euro 320.388, dai compensi per prestazioni libero professionali per Euro 275.195, manutenzioni per Euro 50.884 e da premi assicurativi per Euro 34.031;
- Costi per godimento di beni di terzi per Euro 734.174;
- Costi per il personale dipendente per Euro 305.311;
- Ammortamenti e svalutazioni per Euro 191.359;
- Variazione delle materie prime, sussidiarie e delle merci per Euro (778);
- Accantonamenti a fondi rischi ed oneri per Euro 4.487;
- Oneri diversi di gestione per Euro 47.034, composti principalmente da sopravvenienze passive per Euro 19.482, TARI per Euro 12.560 e dall'IMU per Euro 6.273.

Proventi e oneri finanziari

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

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 riferimento all'IRES e all'IRAP.

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

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

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;

- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee imponibili	80.835	46.444
Differenze temporanee nette	80.835	46.444
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(71.245)	-
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(19.400)	(1.811)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(90.645)	(1.811)

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Avviamento	46.444	46.444	24,00%	(11.147)	3,90%	(1.811)
Fondo svalutazione crediti	29.904	29.904	24,00%	(7.177)	-	-
Fondo rischi e oneri	4.487	4.487	24,00%	(1.077)	-	-

Nota integrativa abbreviata, 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	2
Impiegati	6
Totale Dipendenti	8

La società applica i seguenti CCNL: commercio e UNEBA.

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

Nel seguente prospetto sono esposte 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
Compensi	1.824	10.062

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 IL CHIOSCO SRL. 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

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 espressi 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	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)

Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi degli artt. 2435-bis e 2428 del codice civile, si precisa che la Società, alla data di chiusura dell'esercizio, non possedeva azioni proprie e che nel corso dell'esercizio non ha né acquistato né alienato azioni proprie, in quanto non sussistono i presupposti.

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 3 e n. 4 del codice civile, si precisa che la Società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni della società controllante e che nel corso dell'esercizio non ha né acquistato né alienato azioni della società controllante.

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

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

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signor Socio, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare l'utile di esercizio, pari ad Euro 181.748, 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 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