

# RSA BORNO SOCIETA' DI PROGETTO SPA A AZIONISTA UNICO

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MILANO 20/B BORNO BS
Codice Fiscale	03128510983
Numero Rea	BS 507572
P.I.	03128510983
Capitale Sociale Euro	300.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	871000
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>		
I - Immobilizzazioni immateriali	8.132	10.456
II - Immobilizzazioni materiali	3.584.914	3.701.692
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.031.378	1.031.378
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>4.624.424</b>	<b>4.743.526</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	21.522	11.232
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	132.226	128.587
imposte anticipate	9.408	10.399
<b>Totale crediti</b>	<b>141.634</b>	<b>138.986</b>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	310.135	-
IV - Disponibilità liquide	88.896	300.797
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>562.187</b>	<b>451.015</b>
D) Ratei e risconti	29.448	32.421
<b>Totale attivo</b>	<b>5.216.059</b>	<b>5.226.962</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	300.000	300.000
III - Riserve di rivalutazione	111.489	111.489
IV - Riserva legale	33.729	15.936
VI - Altre riserve	28.184	28.184
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	73.505	(63.159)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	429.171	91.111
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	292.168	355.853
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.268.246</b>	<b>839.414</b>
B) Fondi per rischi e oneri	56.733	79.326
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	188.607	149.827
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	961.899	1.098.290
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.840.677	2.105.689
<b>Totale debiti</b>	<b>2.802.576</b>	<b>3.203.979</b>
E) Ratei e risconti	899.897	954.416
<b>Totale passivo</b>	<b>5.216.059</b>	<b>5.226.962</b>

## Conto economico

**31-12-2022 31-12-2021**

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.537.715	2.328.623
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	15.978
altri	148.387	235.261
Totale altri ricavi e proventi	148.387	251.239
Totale valore della produzione	2.686.102	2.579.862
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	242.602	234.044
7) per servizi	570.765	423.970
8) per godimento di beni di terzi	16.839	16.672
9) per il personale		
a) salari e stipendi	840.900	798.986
b) oneri sociali	255.917	238.782
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	86.207	62.387
c) trattamento di fine rapporto	74.186	62.387
e) altri costi	12.021	-
Totale costi per il personale	1.183.024	1.100.155
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	181.315	208.102
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.324	1.162
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	178.991	206.940
Totale ammortamenti e svalutazioni	181.315	208.102
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(10.292)	3.082
12) accantonamenti per rischi	17.354	16.167
14) oneri diversi di gestione	50.729	32.430
Totale costi della produzione	2.252.336	2.034.622
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	433.766	545.240
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	-	13
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	13
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	144	-
altri	5	-
Totale proventi diversi dai precedenti	149	-
Totale altri proventi finanziari	149	13
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	267	1.005
altri	73.952	90.257
Totale interessi e altri oneri finanziari	74.219	91.262
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(74.070)	(91.249)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	359.696	453.991
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		

imposte correnti	18.462	24.788
imposte differite e anticipate	991	(2.994)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(48.075)	(76.344)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	67.528	98.138
21) Utile (perdita) dell'esercizio	292.168	355.853

# 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 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.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 evidenzia un risultato di esercizio di Euro 292.168.

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

**RSA Borno Società di Progetto S.p.A. ad Azionista Unico** (di seguito anche la "**Società**") opera nel settore socio-sanitario attraverso la gestione della RSA "Cav. Paolo Rivadossi" sita in Borno (BS), Via Milano n. 20/B, accreditata presso il Servizio Sanitario nazionale con una capienza complessiva di 74 posti letto.

### **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 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.

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

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

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

### **Beni immateriali**

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

## Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

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

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
<b>TERRENI E FABBRICATI</b>	
Decreto legge n.104/2020	114.937

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

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

## Immobilizzazioni in corso e acconti

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

## Immobilizzazioni finanziarie

### Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.). Le partecipazioni che alla data di chiusura dell'esercizio risultano durevolmente di valore inferiore al costo d'acquisto, sono state iscritte a tale minor valore.

Laddove la partecipata abbia predisposto piani e programmi tesi al recupero delle condizioni di equilibrio economicofinanziario, con caratteristiche tali da far ritenere che la perdita abbia carattere contingente, non è stata operata alcuna svalutazione.

### **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 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 1.213.

### **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 esposte 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	11.618	5.547.525	1.031.378	6.590.521
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.162	1.845.833		1.846.995
<b>Valore di bilancio</b>	10.456	3.701.692	1.031.378	4.743.526
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	62.423	-	62.423
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	212	-	212
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	2.324	178.991		181.315
<b>Altre variazioni</b>	-	874	-	874
<b>Totale variazioni</b>	(2.324)	(115.906)	-	(118.230)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	11.618	5.603.700	1.031.378	6.646.696
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	3.486	2.018.786		2.022.272
<b>Valore di bilancio</b>	8.132	3.584.914	1.031.378	4.624.424

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 2.324, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 8.132.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	11.618	11.618
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.162	1.162
<b>Valore di bilancio</b>	10.456	10.456
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	2.324	2.324

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Totale variazioni</b>	(2.324)	(2.324)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	11.618	11.618
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	3.486	3.486
<b>Valore di bilancio</b>	8.132	8.132

La voce "*Altre immobilizzazioni immateriali*" accoglie costi aventi durata pluriennale.

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 5.603.702; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad Euro 2.018.787.

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

	Terreni e fabbricati	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>	5.050.230	14.137	95.107	385.013	3.038	5.547.525
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.406.644	829	71.648	366.712	-	1.845.833
<b>Valore di bilancio</b>	3.643.586	13.308	23.459	18.301	3.038	3.701.692
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	13.955	15.035	22.055	3.173	8.205	62.423
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	176	36	-	212
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	159.457	3.624	9.079	6.831	-	178.991
<b>Altre variazioni</b>	3.038	-	-	874	(3.038)	874
<b>Totale variazioni</b>	(142.464)	11.411	12.800	(2.820)	5.167	(115.906)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	5.067.223	29.172	114.702	384.398	8.205	5.603.700
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.566.101	4.453	78.443	369.789	-	2.018.786
<b>Valore di bilancio</b>	3.501.122	24.719	36.259	14.609	8.205	3.584.914

La voce "*Terreni e fabbricati*" comprende principalmente i costi sostenuti a seguito del subentro della società nel rapporto di concessione alle originarie aggiudicatrici per quanto attiene alla progettazione, costruzione e gestione delle residenza sanitaria assistenziale comunale "RSA Cav. Paolo Rivadossi". La durata della concessione di esecuzione e gestione è di anni 30 a decorrere dal 30 giugno 2009 (i.e. 30 giugno 2039). Con atto separato veniva concesso anche il diritto di superficie sul terreno. Come già evidenziato, ai sensi dal Decreto legge n. 104 del 14 agosto 2020 rubricato "Misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell'economia", convertito con modificazioni dalla Legge n. 126 del 13 ottobre 2020, il fabbricato di proprietà sociale è stato oggetto di rivalutazione per un importo pari ad Euro 114.937; per quanto concerne i criteri adottati si precisa che è stato rivalutato il solo costo storico.

La voce "*Impianti e macchinario*" accoglie principalmente:

- impianti citofonici e di chiamata per Euro 8.643;
- impianti antincendio per Euro 5.946;
- impianti televisivi per Euro 5.241;
- reti dati per Euro 4.376;

La voce "*Attrezzature industriali e commerciali*" comprende attrezzature generiche per Euro 16.831 e attrezzature specifiche per Euro 19.428.

La voce "*Altre immobilizzazioni materiali*" comprende:

- mobili e arredi per Euro 12.087;
- macchine d'ufficio elettroniche per Euro 2.012;
- macchine d'ufficio ordinarie per Euro 511.

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

## 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

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	1.030.000	1.378	1.031.378
<b>Valore di bilancio</b>	1.030.000	1.378	1.031.378
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	1.030.000	1.378	1.031.378
<b>Valore di bilancio</b>	1.030.000	1.378	1.031.378

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

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

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
<b>RSA BERZO INFERIORE SRL</b>	Berzo (BS)	03193810987	300.000	28.739	676.872	203.062	30,00%	1.030.000

Si segnala che i dati indicati in tabella per la società RSA BERZO INFERIORE SRL sono quelli risultanti dal bilancio dell'esercizio al 31 dicembre 2022.

Il saldo della voce "*Partecipazioni in altre imprese*" è costituito dalle partecipazioni detenute dalla Società in Confidi Systema e Artfidi.

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	11.232	10.290	21.522
<b>Totale rimanenze</b>	11.232	10.290	21.522

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

	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>	103.647	(11.236)	92.411	92.411

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	1.415	15.976	17.391	17.391
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	10.399	(991)	9.408	
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	23.525	(1.101)	22.424	22.424
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	138.986	2.648	141.634	132.226

I *crediti verso clienti* ammontano ad Euro 92.411 e sono costituiti prevalentemente dai crediti vantati nei confronti delle ASL e dei comuni per i quali viene erogato il servizio socio-sanitario. L'adeguamento del valore nominale dei crediti, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, c.1, n. 8 del codice civile, è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti che, al 31 dicembre 2022, presenta un saldo di Euro 1.213. Nel corso del 2022 non è stato effettuato alcun accantonamento, mentre l'utilizzo del fondo svalutazione crediti ammonta ad Euro 19.525.

I *crediti tributari* ammontano ad Euro 17.391 sono costituiti da:

- credito IRAP dichiarazioni precedenti per Euro 6.326;
- altri crediti di natura tributaria per Euro 11.065, iscritti in forza dei diversi D.L. emanati nel corso del 2022 riguardanti bonus energia.

I *crediti per imposte anticipate* ammontano ad Euro 9.408 e sono così costituiti:

- imposte anticipate su fondi per rinnovi CCNL per Euro 8.045;
- imposte anticipate su IMU 2022 non pagata per Euro 1.072;
- imposte anticipate su fondo svalutazione crediti per Euro 291.

I *crediti verso altri* ammontano ad Euro 22.424 e sono così costituiti da crediti per depositi cauzionali per Euro 1.827 e da altri crediti verso terzi per Euro 20.000.

## 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.

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati</b>	96.716	96.716
<b>Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria</b>	213.419	213.419
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	310.135	310.135

La voce "*Strumenti finanziari derivati attivi*", pari ad Euro 96.716, accoglie il derivato tipo IRS (*Interest Rate Swap*) in portafoglio al 31 dicembre 2022, così come meglio descritto nello specifico paragrafo della presente nota integrativa. La Società, in ossequio a quanto disposto dal codice civile e dall'OIC 32, alla data d'esercizio lo ha valutato utilizzando il criterio del *fair value*, ovvero iscrivendo gli strumenti derivati al *Mark-to-Market* comunicato dall'istituto di credito e rilevando la fiscalità differita.

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 213.335 dal saldo attivo di *cash pooling* e per Euro 84 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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	298.805	(212.784)	86.021
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	1.992	883	2.875
<b>Totale disponibilità liquide</b>	300.797	(211.901)	88.896

## 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
<b>Ratei attivi</b>	-	5	5
<b>Risconti attivi</b>	32.421	(2.978)	29.443
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	32.421	(2.973)	29.448

I risconti attivi al 31 dicembre 2022, pari ad Euro 29.448, sono costituiti da costi relativi ad oneri mutuo, assicurazioni, interessi e canoni di manutenzione di competenza dell'esercizio successivo.

## 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	Incrementi		
Capitale	300.000	-	-		300.000
Riserve di rivalutazione	111.489	-	-		111.489
Riserva legale	15.936	17.793	-		33.729
Altre riserve					
Riserva straordinaria	28.184	-	-		28.184
Totale altre riserve	28.184	-	-		28.184
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(63.159)	-	136.664		73.505
Utili (perdite) portati a nuovo	91.111	338.060	-		429.171
Utile (perdita) dell'esercizio	355.853	(355.853)	-	292.168	292.168
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>839.414</b>	<b>-</b>	<b>136.664</b>	<b>292.168</b>	<b>1.268.246</b>

#### Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1b-quater del codice civile, nel seguente prospetto sono illustrati i movimenti delle riserve di fair value avvenuti nell'esercizio.

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	(63.159)
Variazioni nell'esercizio	
Incremento per variazione di fair value	159.876
Effetto fiscale differito	(23.212)
Valore di fine esercizio	73.505

In ossequio a quanto disposto dal codice civile e dall'OIC 32 § 29, la voce accoglie le variazioni di *fair value* della componente efficace degli strumenti finanziari derivati di copertura di flussi finanziari al netto degli effetti fiscali differiti.

Per maggiori informazioni in merito agli strumenti finanziari derivati che la Società ha in portafoglio al 31 dicembre 2022 si rinvia allo specifico paragrafo della presente nota integrativa.

### Fondi per rischi e oneri

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

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	-	16.167	79.326
Variazioni nell'esercizio			

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Accantonamento nell'esercizio	23.212	17.354	40.566
Altre variazioni	-	-	(63.159)
Totale variazioni	23.212	17.354	(22.593)
Valore di fine esercizio	23.212	33.521	56.733

Il fondo per imposte accoglie la fiscalità differita IRES (calcolata con aliquota del 24%) iscritta sulla valorizzazione *mark-to-market* degli strumenti finanziari derivati come previsto dall'OIC 32.

Gli altri fondi per rischi ed oneri comprendono il fondo per rinnovi contrattuali per Euro 33.521, 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.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	149.827
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	74.186
Utilizzo nell'esercizio	35.406
Totale variazioni	38.780
Valore di fine esercizio	188.607

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 espresse le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	2.371.146	(261.893)	2.109.253	317.576	1.791.677	720.501
Debiti verso fornitori	292.188	(15.040)	277.148	277.148	-	-
Debiti verso controllanti	143.469	(93.156)	50.313	50.313	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	18.284	(473)	17.811	17.811	-	-
Debiti tributari	52.773	(16.632)	36.141	36.141	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	50.762	(429)	50.333	50.333	-	-
Altri debiti	275.357	(13.780)	261.577	261.577	-	-
Totale debiti	3.203.979	(401.403)	2.802.576	1.010.899	1.791.677	720.501

I debiti verso banche ammontano ad Euro 2.109.253 e sono così dettagliati:

- Euro 2.048.869 relativi al contratto di mutuo ipotecario stipulato in data 31 gennaio 2017 con Banco BPM. Il mutuo, erogato in linea capitale per Euro 3.200.000 ha scadenza 31 maggio 2030 ed è regolato al tasso variabile Euribor 1 mese

+ 1,50% (*floor*). Si precisa che la Società ha beneficiato della c.d. moratoria PMI per il periodo dal 31 marzo 2020 al 30 giugno 2021, pagando la sola quota interessi e prolungando il piano di ammortamento per un periodo corrispondente ai mesi di moratoria;

- Euro 60.384 relativi al contratto di mutuo chirografario stipulato con CiviBank- Gruppo Sparkasse. Il mutuo, erogato in linea capitale per Euro 75.000 ha scadenza 31 luglio 2030 ed è regolato al tasso variabile Euribor 3 mesi + 4.75% (*floor*).

I *debiti verso fornitori* ammontano ad Euro 277.149 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 148.540 sono relativi a fatture da ricevere.

I *debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti* ammontano ad Euro 17.811 e sono così costituiti:

- 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 5.633;
- Debiti verso la consorella SEGESTA2000 SRL per fatture da ricevere relative al riaddebito delle *management fee* per Euro 12.178.

I *debiti verso controllanti* ammontano ad Euro 50.333 ed accolgono:

- debiti derivanti dall'adesione per il triennio 2022-2024 al regime del consolidato fiscale di tassazione ai sensi degli artt. 117 e segg. del TUIR per Euro 48.075, che si riferiscono al reddito IRES al netto del ROL trasferiti in consolidato;
- fatture da ricevere dalla controllante SEGESTA SPA SB per la certificazione di qualità 2022 per Euro 2.238.

I *debiti tributari* ammontano ad Euro 36.141 e sono costituiti principalmente da:

- Debiti IRPEF personale dipendente per Euro 22.255;
- Altri debiti tributari per Euro 10.185;
- Debiti per imposta sostitutiva TFR per Euro 1.500;
- Debiti per imposte di bollo per Euro 625.

I *debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale* ammontano ad Euro 50.332 ed accolgono i debiti verso l'INPS per Euro 44.308 ed i debiti verso i fondi integrativi per Euro 6.024.

I *debiti verso altri* ammontano ad Euro 261.581 e sono costituiti principalmente da:

- Debito per diritto di superficie per Euro 99.230;
- Debiti verso il personale per retribuzioni corrisposte nel mese di gennaio 2023 per Euro 64.800;
- Debiti verso il personale per retribuzioni differite da corrispondere per Euro 51.336;
- Debiti per cauzioni ospiti pari a Euro 36.148;
- Debiti cassa ospiti per Euro 6.846.

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

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
		Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
<b>Ammontare</b>	720.501	2.048.868	2.048.868	753.708	2.802.576

## Ratei e risconti passivi

I risconti passivi, pari a Euro 899.897, sono costituiti dal risconto sugli importi ricevuti dal comune di Borno ai fini della costruzione e sviluppo della struttura "RSA Cav. Paolo Rivadossi".

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

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

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

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Degenze	2.489.578
Altri servizi alberghieri	23.077
Prestazioni sanitarie	10.525
Servizi di trasporto	7.442
Altri servizi di degenza	7.093
<b>Totale</b>	<b>2.537.715</b>

La voce "*Altri ricavi e proventi*", che mostra un saldo a bilancio pari ad Euro 148.387, è composta principalmente da:

- Contributi in conto esercizio per Euro 114.228, di cui 45.757 per erogazione regione Lombardia per monetizzazione energia gratuita, Euro 54.480 dalla quota di competenza sugli importi ricevuti dal comune di Borno ai fini della costruzione e sviluppo della struttura "RSA Cav. Paolo Rivadossi" e Euro 13.991 relativi ai contributi bonus energia e gas;
- Sopravvenienze attive ordinarie per Euro 26.593.

## 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 242.602, costituiti principalmente da acquisti per ristorazione e generi alimentari e bevande per Euro 114.762, di farmaci e parafarmaci per Euro 53.118, per prodotti per incontinenza ed igiene personale per Euro 31.157 e per materiale di pulizie per Euro 18.728.
- Costi per servizi per Euro 570.765, costituiti principalmente da:
  - o compensi liberi professionisti per Euro 152.013;
  - o utenze per Euro 114.309;
  - o manutenzioni per Euro 55.717;
  - o consulenze per Euro 49.471;
  - o servizi di assistenza sanitaria per Euro 42.245;
  - o compensi lavoro interinale per Euro 38.852;
- Costi per godimento di beni di terzi per Euro 16.839;
- Costi per il personale dipendente per Euro 1.183.024;
- Ammortamenti e svalutazioni per Euro 181.315;
- Accantonamenti a fondi rischi e oneri per Euro 17.354;
- Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci per Euro (10.292);
- Oneri diversi di gestione per Euro 50.729, costituiti principalmente da sopravvenienze passive per Euro 28.386, dalla TARI per Euro 9.138 e dall'IMU per Euro 8.874.

## 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 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	25.947
Totale differenze temporanee imponibili	21.820
Differenze temporanee nette	(4.127)
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(10.399)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	991
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(9.408)

## 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	20.383	(19.169)	1.214	24,00%	4.601
TARI 2021	6.778	(6.778)	-	24,00%	1.627

## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Fondo rinnovi CCNL	17.354	17.354	24,00%	(4.165)
IMU 2022	4.166	4.166	24,00%	(1.072)

## **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	1
Impiegati	9
Operai	37
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>47</b>

La società applica il contratto collettivo di lavoro cooperative sociali.

### **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>	1.243	19.765

### **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 MSH SRL che detiene il 100% della società RSA BORNO SOCIETA' DI PROGETTO SPA.

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

In osservanza di quanto richiesto dall'art. 2427-bis del codice civile, nel rispetto del principio della rappresentazione veritiera e corretta degli impegni aziendali, si forniscono di seguito le opportune informazioni.

La Società ha sottoscritto in data 2 febbraio 2017 con Banco BPM, uno strumento derivato di tipo IRS (*Interest Rate Swap*) a copertura del rischio di oscillazione del tasso d'interesse relativo al contratto di mutuo ipotecario, in virtù del quale la società scambia con la controparte flussi di pagamento calcolati ad un tasso variabile su un ammontare nozionale pari al debito residuo del contratto di finanziamento, e riceve dalla controparte flussi di pagamenti calcolati al tasso fisso su un ammontare di pari importo. Il *fair value*, al 31 dicembre 2022, corrispondente al *Mark-to-Market* comunicato dall'istituto di credito, ammonta ad Euro 97.716.

## 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
<b>Totale attivo</b>	<b>6.772</b>	<b>7.470</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	533	528
Riserve	1.487	1.540
Utile (perdita) dell'esercizio	55	(26)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.075</b>	<b>2.042</b>
B) Fondi per rischi e oneri	12	7
D) Debiti	4.675	5.412
E) Ratei e risconti passivi	10	9
<b>Totale passivo</b>	<b>6.772</b>	<b>7.470</b>

## 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 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 o quote 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 Le propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

- Euro 14.608 alla voce del patrimonio netto A - IV Riserva legale;
- Euro 277.560 alla voce del patrimonio netto A - VIII Utili portati a nuovo.

## **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