

# CASA DI CURA FONDAZIONE GAETANO E PIERA BORGHI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA FRANCESCO PETRARCA 33 BREBBIA VA
Codice Fiscale	02779700125
Numero Rea	VA 287659
P.I.	02779700125
Capitale Sociale Euro	15.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	862200
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	CLARIANE SE
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	SEGESTA SPA SB
Paese della capogruppo	ITALIA

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	72.418	101.721
7) altre	933.931	42.655
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.006.349</b>	<b>144.376</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) impianti e macchinario	21.280	7.969
3) attrezzature industriali e commerciali	789.372	935.702
4) altri beni	78.584	55.103
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>889.236</b>	<b>998.774</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	500	-
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>500</b>	<b>-</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>500</b>	<b>-</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.896.085</b>	<b>1.143.150</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	106.483	128.691
<b>Totale rimanenze</b>	<b>106.483</b>	<b>128.691</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.251.161	3.115.195
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>3.251.161</b>	<b>3.115.195</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	57.157	394.064
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>57.157</b>	<b>394.064</b>
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.159	-
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>14.159</b>	<b>-</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	202.055	469.481
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>202.055</b>	<b>469.481</b>
5-ter) imposte anticipate	26.676	59.313
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	422.940	48.224
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>422.940</b>	<b>48.224</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>3.974.148</b>	<b>4.086.277</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	29.673	406.747
3) danaro e valori in cassa	8.107	3.518
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>37.780</b>	<b>410.265</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>4.118.411</b>	<b>4.625.233</b>
D) Ratei e risconti	32.653	76.113
<b>Totale attivo</b>	<b>6.047.149</b>	<b>5.844.496</b>

Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	15.000	15.000
IV - Riserva legale	3.000	3.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	122.278	122.278
Totale altre riserve	122.278	122.278
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(83.049)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	301.052	(83.048)
Totale patrimonio netto	358.281	57.230
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	89.150	-
Totale fondi per rischi ed oneri	89.150	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	73.752	79.052
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	300.000
Totale debiti verso soci per finanziamenti	-	300.000
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	699.279	1.607.113
esigibili oltre l'esercizio successivo	658.247	1.358.429
Totale debiti verso banche	1.357.526	2.965.542
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	3.182
Totale acconti	-	3.182
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.199.499	797.114
Totale debiti verso fornitori	1.199.499	797.114
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.300.839	-
Totale debiti verso controllanti	1.300.839	-
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	71.114	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	71.114	-
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	290.767	208.439
Totale debiti tributari	290.767	208.439
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	283.019	362.597
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	283.019	362.597
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	919.771	920.188
Totale altri debiti	919.771	920.188
Totale debiti	5.422.535	5.557.062
E) Ratei e risconti	103.431	151.152
Totale passivo	6.047.149	5.844.496

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.037.116	11.989.437
5) altri ricavi e proventi		
altri	163.536	1.841.935
Totale altri ricavi e proventi	163.536	1.841.935
Totale valore della produzione	14.200.652	13.831.372
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.016.011	825.789
7) per servizi	4.226.512	3.284.382
8) per godimento di beni di terzi	1.492.601	1.514.755
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.847.301	4.878.996
b) oneri sociali	1.454.324	1.337.122
c) trattamento di fine rapporto	225.453	8.092
e) altri costi	7.742	400.308
Totale costi per il personale	6.534.820	6.624.518
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	157.815	57.215
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	195.756	191.899
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.185	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	355.756	249.114
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	22.207	17.510
12) accantonamenti per rischi	89.150	-
14) oneri diversi di gestione	74.285	1.381.519
Totale costi della produzione	13.811.342	13.897.587
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	389.310	(66.215)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	173
Totale proventi diversi dai precedenti	-	173
Totale altri proventi finanziari	-	173
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	9.601	-
altri	18.723	36.524
Totale interessi e altri oneri finanziari	28.324	36.524
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(28.324)	(36.351)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	360.986	(102.566)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	36.787	39.795
imposte differite e anticipate	32.637	(59.313)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	9.490	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	59.934	(19.518)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	301.052	(83.048)

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	301.052	(83.048)
Imposte sul reddito	59.934	(19.518)
Interessi passivi/(attivi)	28.324	36.351
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	389.310	(66.215)
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	316.788	340.687
Ammortamenti delle immobilizzazioni	353.571	249.114
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	670.359	589.801
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.059.669	523.586
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	22.208	17.510
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(138.151)	(71.202)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	402.385	(162.858)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	43.460	(8.696)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(47.721)	65.630
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.319.200	93.116
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.601.381	(66.500)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.661.050	457.086
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(28.324)	(36.351)
(Imposte sul reddito pagate)	(59.934)	19.518
(Utilizzo dei fondi)	(230.753)	(522.497)
Totale altre rettifiche	(319.011)	(539.330)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.342.039	(82.244)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(86.218)	(303.120)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(1.019.790)	(88.181)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(500)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.106.508)	(391.301)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(871.065)	871.663
(Rimborso finanziamenti)	(736.951)	(643.566)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.608.016)	228.097
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(372.485)	(245.448)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	406.747	650.305
Danaro e valori in cassa	3.518	5.408
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	410.265	655.713
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		

---

Depositi bancari e postali	29.673	406.747
Danaro e valori in cassa	8.107	3.518
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	37.780	410.265

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

In ottemperanza alla raccomandazione formulata dall'OIC si riporta il rendiconto finanziario adottando lo schema indiretto come previsto dal principio contabile OIC 10.

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

Signor Socio, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31 dicembre 2023.

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

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

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

### **Profilo e attività della Società**

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

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

Inoltre, per quanto attiene ai commenti specifici sull'attività svolta nell'esercizio 2022 e ai relativi risultati, si rimanda alle informazioni contenute nella Relazione sulla Gestione redatta ai sensi dell'art. 2428 del Codice civile.

### **Valutazione della continuità aziendale**

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito. Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze, ciò in considerazione anche dell'attuale contesto economico che vede una ripresa economica globale, dell'adozione da parte di Enti pubblici di misure a sostegno del reddito delle imprese (per es. contributi energia), nonché del contesto specifico in cui opera la società, il settore dell'assistenza sanitaria caratterizzato da una certa stabilità della domanda, dalla presenza di servizi convenzionati con il sistema sanitario nazionale, nonché la stessa appartenenza ad un gruppo internazionale di comprovata solidità economica e finanziaria.

Si rileva altresì il perdurante impegno del Socio Unico a fornire alla Società il necessario supporto finanziario per consentirle di operare in continuità aziendale.

Per effetto di tutto quanto sopra esposto si ritiene verificato il presupposto della continuità aziendale per i dodici mesi successivi a partire dalla data di riferimento del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023.

### **Criteri di formazione**

#### **Redazione del bilancio**

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

## **Principi di redazione**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è



effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

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

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

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

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

## **Cambiamenti di principi contabili**

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

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

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

## **Criteri di valutazione applicati**

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

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

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

### **Immobilizzazioni immateriali**

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

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

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:

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5 anni
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni

Migliorie beni di terzi e in leasing

In base alla durata del contratto di locazione

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

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

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

#### *Beni immateriali*

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

#### **Immobilizzazioni materiali**

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

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

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

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Impianti e macchinari	9,00% - 15,00%
Attrezzature industriali e commerciali	12,50% - 25,00%
Altri beni	10,00% - 25,00%

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

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

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

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

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

#### **Rimanenze**

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

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

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

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo che presentano caratteristiche eterogenee e non sono tra loro scambiabili è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

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

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

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

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

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

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

### **Ratei e risconti attivi**

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

### **Patrimonio netto**

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

**Ratei e risconti passivi**

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

**Altre informazioni****Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa, attivo

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

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 157.815, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 1.006.349.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	84.774	185.175	219.724	489.673
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	84.774	83.454	177.069	345.297
<b>Valore di bilancio</b>	-	101.721	42.655	144.376
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	1.019.790	1.019.790
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	29.301	128.514	157.815
<b>Totale variazioni</b>	-	(29.301)	891.276	861.975
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	84.774	185.175	1.239.514	1.509.463
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	84.774	112.757	305.583	503.114
<b>Valore di bilancio</b>	-	72.418	933.931	1.006.349

##### *Costi di impianto e ampliamento*

I costi di impianto e ampliamento sono stati completamente ammortizzati. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

*I diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno per euro 72.418.*

##### *Altre immobilizzazioni immateriali*

La voce, pari ad Euro 933.931, comprende le migliorie apportate agli immobili di proprietà di terzi ed in Leasing presso i quali la società esercita la propria attività.

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 3.304.634; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad Euro 2.415.398.

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Costo</b>	347.524	2.238.640	632.252	3.218.416
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	339.555	1.302.938	577.149	2.219.642
<b>Valore di bilancio</b>	7.969	935.702	55.103	998.774
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	16.473	21.879	47.866	86.218
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	3.162	167.073	25.521	195.756
<b>Altre variazioni</b>	-	1.136	(1.136)	-
<b>Totale variazioni</b>	13.311	(144.058)	21.209	(109.538)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	363.997	2.220.341	720.296	3.304.634
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	342.717	1.430.969	641.712	2.415.398
<b>Valore di bilancio</b>	21.280	789.372	78.584	889.236

### *Impianti e macchinario*

La voce "Impianti e macchinari" comprende principalmente i macchinari generici per Euro 16.472 e gli impianti citofonici e di videochiamata per Euro 2.298.

### *Attrezzature industriali e commerciali*

La voce accoglie attrezzature specifiche per euro 776.172 e altre attrezzature per euro 13.200, al netto dei relativi fondi ammortamento.

### *Altre immobilizzazioni materiali*

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

- Mobili e arredi generici per Euro 47.636;
- Mobili e arredi specifici per euro 9.791;
- Arredi esterni euro 3.297;
- Hardware e altre attrezzature elettroniche per complessivi euro 17.483.

## Operazioni di locazione finanziaria

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

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

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

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

	Importo
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	165.705
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	131.047
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	9.892

## Immobilizzazioni finanziarie

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

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

	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Totale Partecipazioni
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Incrementi per acquisizioni	500	500
<b>Totale variazioni</b>	500	500
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	500	500
<b>Valore di bilancio</b>	500	500

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	500

## **Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in imprese sottoposte al controllo delle controllanti**

Descrizione	Valore contabile
Segesta Servizi S.C.p.A.	500
<b>Totale</b>	500

In data 3 maggio 2023, con atto a rogito del notaio Stucchi (repertorio n. 14467 - raccolta n. 7438), è stata costituita la società SEGESTA SERVIZI SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI (di seguito anche "SEGESTA SERVIZI") con sede in Milano, viale Cassala n. 22, codice fiscale 12944190961 società appartenente al gruppo CLARIANE, con un capitale sociale di euro 50.000 interamente sottoscritto da tre società appartenenti al gruppo. La società consortile è stata costituita al fine di ottimizzare la fornitura di alcuni servizi generali infragruppo.

Segesta Servizi con scopo consortile non lucrativo in conformità a quanto stabilito dagli artt. 2615 ter e 2602 c.c., eroga servizi ausiliari a favore delle consociate del gruppo CLARIANE Italia: a titolo esemplificativo la tenuta della contabilità e delle paghe, i servizi informatici, i servizi di tesoreria, i servizi legali, la gestione del ciclo acquisti, i servizi di asset management, supporto per lo sviluppo di progetti di promozione delle attività in via prevalente delle consorziate, informazioni, formazione e consulenza in materia tributaria, amministrativa e legale, riaddebitando alle le consorziate i costi sostenuti.

In data 3 agosto 2023, con atto a rogito del notaio Stucchi (repertorio n. 15035 - raccolta n. 7797) l'assemblea straordinaria degli azionisti della SEGESTA SERVIZI ha deliberato un aumento di capitale a pagamento per Euro 50.000 di cui Euro 4.000 da liberare in natura mediante il conferimento di rami d'azienda ed Euro 46.000 da liberare in denaro.

La società CASA DI CURA FONDAZIONE GAETANO E PIERA BORGHI SRL ha sottoscritto in data 4 ottobre 2023 una quota di partecipazione al capitale sociale della società SEGESTA SERVIZI pari ad Euro 500 e contestualmente ha sottoscritto il contratto per l'erogazione dei servizi infragruppo ed ha approvato il regolamento interno di funzionamento della consortile.

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	128.691	(22.208)	106.483

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale rimanenze</b>	128.691	(22.208)	106.483

La voce comprende le rimanenze al 31 dicembre 2023 di materiale per assistenza sanitaria, materiale alberghiero e altri materiali di consumo.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	3.115.195	135.966	3.251.161	3.251.161
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	394.064	(336.907)	57.157	57.157
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	-	14.159	14.159	14.159
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	469.481	(267.426)	202.055	202.055
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	59.313	(32.637)	26.676	
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	48.224	374.716	422.940	422.940
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	4.086.277	(112.129)	3.974.148	3.947.472

I *crediti verso clienti* sono costituiti prevalentemente dai crediti vantati nei confronti delle ASL per le quali viene erogato il servizio ricovero in convenzione. Al 31 dicembre 2023 è stato stanziato un apposito fondo svalutazione crediti che ammonta ad euro 27.360.

I *crediti verso imprese controllanti* ammontano ad Euro 57.157 e accolgono i crediti derivanti dall'adesione al regime del consolidato fiscale di tassazione per il triennio 2023-2025 ai sensi degli artt. 117 e segg. del TUIR.

I *crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti* ammontano ad Euro 14.159, sono composti principalmente da fatture da emettere verso consorella CENTRO MEDICO SANITARIO SRL relativi allo stanziamento dei corrispettivi variabili di outsourcing per Euro 13.442.

I *crediti tributari* sono costituiti da:

- Altri crediti tributari per Euro 182.782;
- Crediti imposta sostitutiva su TFR per Euro 16.209;
- Crediti IRAP anno in corso per Euro 3.008.

I *crediti per imposte anticipate* ammontano ad Euro 26.676, sono composti da:

- Imposta anticipata su acconti rinnovi contrattuali 2023 per Euro 21.396;
- imposta anticipata su TARI non pagata per Euro 3.600;
- Imposta anticipata su premi non pagati per Euro 1.680.

I *crediti verso altri* accolgono:

- Altri crediti per Euro 416.114;
- Crediti verso enti previdenziali per Euro 3.959;
- Crediti per depositi cauzionali per Euro 2.867.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante poiché l'informazione non è significativa.

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

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

## Disponibilità liquide



Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	406.747	(377.074)	29.673
Denaro e altri valori in cassa	3.518	4.589	8.107
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>410.265</b>	<b>(372.485)</b>	<b>37.780</b>

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

## 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	76.113	(43.460)	32.653
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>76.113</b>	<b>(43.460)</b>	<b>32.653</b>

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Compensi professionisti	8.984
	Manutenzioni	2.770
	Altri servizi	1.960
	Spese telefonia	1.045
	Canoni di leasing	17.894
	<b>Totale</b>	<b>32.653</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Altre variazioni Riclassifiche		
Capitale	15.000	-	-		15.000
Riserva legale	3.000	-	-		3.000
Altre riserve					
Riserva straordinaria	122.278	-	-		122.278
Totale altre riserve	122.278	-	-		122.278
Utili (perdite) portati a nuovo	-	(83.049)	-		(83.049)
Utile (perdita) dell'esercizio	(83.048)	83.049	(1)	301.052	301.052
Totale patrimonio netto	57.230	-	(1)	301.052	358.281

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	15.000	Capitale	B	15.000
Riserva legale	3.000	Capitale	B	3.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	122.278	Utili	A;B;C	122.278
Totale altre riserve	122.278	Capitale		-
Totale	140.278			140.278
Quota non distribuibile				3.000
Residua quota distribuibile				137.278

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

### 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
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	89.150	89.150
Totale variazioni	89.150	89.150

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di fine esercizio	89.150	89.150

### Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Fondi rinnovi CCNL	89.150
<b>Totale</b>		<b>89.150</b>

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	79.052
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	225.453
Utilizzo nell'esercizio	230.753
<b>Totale variazioni</b>	<b>(5.300)</b>
Valore di fine esercizio	73.752

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 2023 verso i dipendenti in forza a tale data.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	300.000	(300.000)	-	-	-
Debiti verso banche	2.965.542	(1.608.016)	1.357.526	699.279	658.247
Acconti	3.182	(3.182)	-	-	-
Debiti verso fornitori	797.114	402.385	1.199.499	1.199.499	-
Debiti verso controllanti	-	1.300.839	1.300.839	1.300.839	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	71.114	71.114	71.114	-
Debiti tributari	208.439	82.328	290.767	290.767	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	362.597	(79.578)	283.019	283.019	-
Altri debiti	920.188	(417)	919.771	919.771	-
<b>Totale debiti</b>	<b>5.557.062</b>	<b>(134.527)</b>	<b>5.422.535</b>	<b>4.764.288</b>	<b>658.247</b>

*Debiti verso banche*

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

Descrizione	Debiti per conto corrente	Debiti per finanziamenti a breve termine	Totale
debiti verso banche	598	1.356.928	1.357.526

Di cui Euro 45.045 riguardo il finanziamento Sabatini.

*Debiti verso fornitori*

I debiti verso fornitori sono costituiti prevalentemente dai debiti nei confronti di società di fornitura di beni e servizi attinenti alla gestione caratteristica della società. Tra questi Euro 590.611 sono relativi a fatture da ricevere da fornitori.

*Debiti verso imprese controllanti*

La voce accoglie:

- Debiti per *cash pooling* verso la controllante SEGESTA SPA SB per Euro 1.298.025;
- Debiti per fatture da ricevere da SEGESTA SPA SB per gli interessi passivi maturati sul *cash pooling* nel IV trimestre 2023 per 2.814.

*Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti*

La voce è così composta:

- Fatture da ricevere dalla società consorella SEGESTA SERVIZI SCPA relative alle *management fee* in forza del contratto di servizi in essere tra le due società per Euro 37.294;
- Debiti verso la consorella SEGESTA2000 SRL per fatture da ricevere relative al riaddebito di *management fee* fatturate da CLARIANE SE a quest'ultima per Euro 33.820.

*Debiti tributari*

I debiti tributari sono pari ad Euro 290.767, composti principalmente da:

- Debiti per IRPEF personale dipendente per Euro 225.653;
- Debiti per altri debiti tributari per Euro 29.145;
- Debiti per IRPEF lavoratori autonomi per Euro 24.645;
- Debiti per imposte di bollo per Euro 11.324.

*Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale*

La voce ammonta ad Euro 283.019, ed è così costituita:

- Debiti verso INPS e INAIL per Euro 243.173;
- Debiti verso fondi di previdenza integrativa per Euro 39.846.

*Altri debiti*

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Debiti verso il personale	883.466
	Debiti cessioni V	6.851
	Depositi cauzionali	4.574
	Altri debiti	24.880
	<b>Totale</b>	<b>919.771</b>

I debiti verso il personale si riferiscono alle retribuzioni ordinarie liquidate nel mese di gennaio 2024 per Euro 274.727, alle retribuzioni maturate per tredicesima e quattordicesima mensilità, ferie e permessi non goduti per Euro 601.739.

## Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica dei debiti poiché l'informazione non è significativa.

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	1.357.526	1.357.526
Debiti verso fornitori	1.199.499	1.199.499
Debiti verso controllanti	1.300.839	1.300.839
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	71.114	71.114
Debiti tributari	290.767	290.767
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	283.019	283.019
Altri debiti	919.771	919.771
<b>Totale debiti</b>	<b>5.422.535</b>	<b>5.422.535</b>

## Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

## Finanziamenti effettuati da soci della società

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

## **Ratei e risconti passivi**

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	48.874	(48.705)	169
Risconti passivi	102.278	984	103.262
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>151.152</b>	<b>(47.721)</b>	<b>103.431</b>

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>		
	Contributi impianti	89.502
	Leasing attrezzature	13.760
	Spese bancarie	169
	<b>Totale</b>	<b>103.431</b>

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

## Valore della produzione

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

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

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

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni sanitarie	13.500.191
Diritti fissi di outsourcing	360.000
Corrispettivi variabili di outsourcing	176.925
<b>Totale</b>	<b>14.037.116</b>

La voce "*Altri ricavi e proventi*", che mostra un saldo a bilancio pari a euro 163.536, è così principalmente da:

- Contributi in conto esercizio per Euro 95.260, costituiti principalmente dal contributo per caro energia per Euro 75.648;
- Altri ricavi e proventi per euro 29.889;
- Altri riaddebiti per Euro 21.482.

## 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 1.016.011, costituiti principalmente da acquisti di parafarmaci e farmaci per Euro 651.309, acquisto di altri materiali per Euro 90.506 e acquisto di materiali di laboratorio per Euro 90.424;
- Costi per servizi per euro 4.226.512 ad accolgono principalmente:

- o Compensi professionisti per Euro 2.072.487;
- o Servizi di assistenza sanitaria per Euro 456.758;
- o Servizi di ristorazione per Euro 446.577;
- o Utenze per euro 316.972;
- o Manutenzioni per Euro 199.371.
- Costi per godimento di beni di terzi per euro 1.492.601;
- Costi per il personale dipendente per euro 6.534.820;
- Ammortamenti e svalutazioni per euro 355.756;
- Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci per Euro 22.207;
- Accantonamenti a fondi rischi ed oneri per Euro 89.150;
- Oneri diversi di gestione per euro 74.285, costituiti principalmente dalle sopravvenienze passive per Euro 26.710, dalla TARI per Euro 15.000 e da erogazioni liberali per Euro 9.000.

## Proventi e oneri finanziari

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

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	18.442
Altri	9.882
<b>Totale</b>	<b>28.324</b>

Gli altri oneri finanziari sono così costituiti:

- Interessi passivi verso controllanti per Euro 9.601.
- Altri interessi passivi verso erario per Euro 281.

## 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%

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
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	247.137
Totale differenze temporanee imponibili	111.150
Differenze temporanee nette	(135.987)
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(59.313)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	32.637
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(26.676)

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Perdite fiscali	247.137	(247.137)	24,00%	59.313

## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Rinnovi contrattuali	89.150	89.150	24,00%	(21.396)
TARI	15.000	15.000	24,00%	(3.600)
PRemi dipendenti	7.000	7.000	24,00%	(1.680)



## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal Codice civile.

### **Dati sull'occupazione**

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Impiegati	133
Operai	17
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>150</b>

### **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 del Sindaco Unico è indicato al lordo della cassa di previdenza e dell'IVA indetraibile.

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	2.535	15.088

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Si precisa che la revisione legale dei conti è svolta dal Sindaco Unico.

### **Titoli emessi dalla società**

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

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

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

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

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

### **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

#### **Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

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

## Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva. Per quanto riguarda l'informativa prevista dall'art. 2427 c. 1 n. 22-bis del Codice civile, si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

## Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si specifica che i primi mesi del 2024 sono stati caratterizzati da un andamento economico positivo e da un generale ottimismo legato al progressivo superamento della crisi 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 per accedere alle strutture, e piani gestionali organizzativi ritenuti congrui in termini di mitigazione del rischio da COVID-19.

Il quadro macroeconomico globale del 2023 ed i primi mesi del 2024 sono stati incisi dal protrarsi del conflitto russo/ucraino a 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 e alla situazione di crisi in Medio Oriente, si precisa che la società non opera su tali mercati e non subisce quindi conseguenze dirette dai conflitti se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime, tra cui anche l'energia e il gas, nonché l'aumento dei costi di trasporto.

## 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 CLARIANE, di cui CLARIANE SE è la holding.

Sul territorio italiano svolge il ruolo di subholding la società SEGESTA SPA SB che detiene il 100% della società CASA DI CURA FONDAZIONE GAETANO E PIERA BORGHI SRL. La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte di CLARIANE SE.

Il bilancio consolidato di CLARIANE 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	CLARIANE SE	SEGESTA SPA SB
Città (se in Italia) o stato estero	FRANCIA	MILANO
Codice fiscale (per imprese italiane)	n/a	12306520151

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Luogo di deposito del bilancio consolidato	FRANCIA	MILANO

## Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Si rende noto che la società appartiene al gruppo CLARIANE ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società CLARIANE 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)

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

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

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Signor Socio, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Le propone di destinare l'utile d'esercizio, pari ad Euro 301.052, alla voce A) VIII del patrimonio netto "Utili (perdite) portati a nuovo", avendo la riserva legale già raggiunto il minimo previsto ai sensi dell'art. 2430 del Codice Civile.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signor Socio, Le confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. La invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31 dicembre 2023 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