

CASA DI CURA LEONARDO S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici | |
|---|--|
| Sede in | VIA PIETRO GROCCO 136 VINCI FI |
| Codice Fiscale | 01062010481 |
| Numero Rea | FI 176199 |
| P.I. | 01062010481 |
| Capitale Sociale Euro | 500.000 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 861000 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| 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 |
|---|------------------|------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 221.848 | 236.976 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 633.742 | 339.222 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | 604 | 104 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 856.194 | 576.302 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | 343.264 | 435.756 |
| II - Crediti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.139.501 | 1.089.911 |
| imposte anticipate | 80.566 | 73.975 |
| Totale crediti | 1.220.067 | 1.163.886 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 2.861.982 | 3.176.664 |
| IV - Disponibilità liquide | 1.371.818 | 802.718 |
| Totale attivo circolante (C) | 5.797.131 | 5.579.024 |
| D) Ratei e risconti | 54.703 | 42.202 |
| Totale attivo | 6.708.028 | 6.197.528 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 500.000 | 500.000 |
| IV - Riserva legale | 100.000 | 100.000 |
| VI - Altre riserve | 1.741.591 | 1.741.591 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 582.283 | - |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 320.220 | 582.283 |
| Totale patrimonio netto | 3.244.094 | 2.923.874 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 105.680 | 23.000 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 623.338 | 637.495 |
| D) Debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 2.607.726 |
| Totale debiti | 2.730.931 | 2.607.726 |
| E) Ratei e risconti | 3.985 | 5.433 |
| Totale passivo | 6.708.028 | 6.197.528 |

Conto economico

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 9.033.924 | 8.629.886 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 94.695 | 161.437 |
| Totale altri ricavi e proventi | 94.695 | 161.437 |
| Totale valore della produzione | 9.128.619 | 8.791.323 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.853.452 | 1.634.613 |
| 7) per servizi | 4.051.987 | 4.068.132 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 654.741 | 558.990 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 1.149.266 | 1.076.035 |
| b) oneri sociali | 318.087 | 323.504 |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 93.279 | 128.269 |
| c) trattamento di fine rapporto | 91.179 | 128.269 |
| e) altri costi | 2.100 | - |
| Totale costi per il personale | 1.560.632 | 1.527.808 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 175.229 | 135.677 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 77.998 | 43.123 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 97.231 | 92.554 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 31.891 | 24.389 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 207.120 | 160.066 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 92.492 | (55.510) |
| 12) accantonamenti per rischi | 82.680 | 22.387 |
| 14) oneri diversi di gestione | 117.090 | 61.846 |
| Totale costi della produzione | 8.620.194 | 7.978.332 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 508.425 | 812.991 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| da imprese controllanti | 4.757 | 2.458 |
| altri | 28 | 26.907 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 4.785 | 29.365 |
| Totale altri proventi finanziari | 4.785 | 29.365 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 63.650 | 33.398 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 63.650 | 33.398 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (58.865) | (4.033) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 449.560 | 808.958 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 36.710 | 47.460 |
| imposte relative a esercizi precedenti | 19.957 | - |
| imposte differite e anticipate | (26.548) | (46.893) |
| proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale | (99.221) | (226.108) |

| | | |
|---|---------|---------|
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 129.340 | 226.675 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 320.220 | 582.283 |

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31 dicembre 2023.

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 2023 evidenzia un risultato di esercizio di Euro 320.220.

Profilo e attività della società

Casa di Cura Leonardo S.r.l. (di seguito anche la "**Società**") opera nel settore socio-sanitario attraverso la Clinica Leonardo, fondata nel 1963, ha oltre 50 anni di esperienza nel settore della sanità.

Nel tempo ha risposto con efficienza alle diverse esigenze e richieste dei bisogni dei pazienti elevando i suoi standard professionali, scientifici, tecnici e strutturali che l'hanno portata a conseguire riconoscimenti a livello regionale e nazionale.

La Clinica è situata a Vinci (FI), ed è accreditata per 60 posti letto: 30 chirurgia generale, 10 urologia, 10 ginecologia e 10 ortopedia. È inoltre autorizzata per le seguenti discipline: chirurgia plastica e ricostruttiva, oftalmologia, otorinolaringoiatria e dermatologia. Al suo interno la Clinica può offrire anche un centro diagnostico per le prestazioni di specialistica e diagnostica, svolgendo, alcune anche in convezione con il SSR, attività di radiodiagnostica tradizionale, cardiologia, urologia, endoscopia digestiva, isteroscopia diagnostica ed endoscopia urologica e centro per la cura dell'obesità.

La Clinica è dotata di tre sale operatorie, una sala endoscopica e 1 sala risveglio con terapia sub-intensiva. Il comparto operatorio è stato oggetto di una completa ristrutturazione nel corso del 2011 e nel tempo sono state effettuate opere su impianti che permettono ad oggi di disporre di un Comparto in linea con le più moderne caratteristiche strutturali ed impiantistiche migliorando i requisiti per assicurare il miglior comfort per le equipe sanitarie e i pazienti.

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 (e.g. 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.

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.

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

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

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

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

Costi di impianto e di ampliamento

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

Beni immateriali

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

Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali iscritti nella voce B.I.6 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 materiali

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni 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

La società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Peraltro per le partecipazioni immobilizzate per le quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni simili o equiparabili, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali determinato ai sensi dell'OIC 19 più gli oneri accessori.

Operazioni di locazione finanziaria

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

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/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 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 131.440.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

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

Ratei e risconti attivi

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

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Debiti

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

Ratei e risconti passivi

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

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

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

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

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

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

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

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|---|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 806.845 | 2.060.763 | 104 | 2.867.712 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 569.869 | 1.721.541 | | 2.291.410 |
| Valore di bilancio | 236.976 | 339.222 | 104 | 576.302 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 62.870 | 392.057 | 500 | 455.427 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | 306 | - | 306 |
| Ammortamento dell'esercizio | 77.998 | 97.231 | | 175.229 |
| Totale variazioni | (15.128) | 294.520 | 500 | 279.892 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 869.715 | 2.433.422 | 604 | 3.303.741 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 647.867 | 1.799.680 | | 2.447.547 |
| Valore di bilancio | 221.848 | 633.742 | 604 | 856.194 |

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 77.998, e immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 221.848.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

| | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 12.090 | 794.755 | 806.845 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 4.608 | 565.261 | 569.869 |
| Valore di bilancio | 7.482 | 229.494 | 236.976 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |

| | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Incrementi per acquisizioni | 300 | 62.570 | 62.870 |
| Ammortamento dell'esercizio | 2.271 | 75.727 | 77.998 |
| Totale variazioni | (1.971) | (13.157) | (15.128) |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 12.390 | 857.325 | 869.715 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 6.879 | 640.988 | 647.867 |
| Valore di bilancio | 5.511 | 216.337 | 221.848 |

La voce "Concessioni, licenze, marchi e altri diritti simili" accoglie le licenze.

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" accoglie:

- costi pluriennali sostenuti per Euro 12.220.
- migliorie apportate agli immobili di proprietà di terzi presso i quali la società esercita la propria attività per Euro 204.117.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 2.433.422, i fondi di ammortamento risultano essere pari ad Euro 1.799.680.

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

| | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|---|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 563.134 | 1.167.319 | 330.310 | - | 2.060.763 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 522.072 | 931.230 | 268.239 | - | 1.721.541 |
| Valore di bilancio | 41.062 | 236.089 | 62.071 | - | 339.222 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 273.430 | 102.950 | 9.822 | 5.855 | 392.057 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | 306 | - | - | 306 |
| Ammortamento dell'esercizio | 17.946 | 57.916 | 21.369 | - | 97.231 |
| Totale variazioni | 255.484 | 44.728 | (11.547) | 5.855 | 294.520 |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 836.564 | 1.251.969 | 339.034 | 5.855 | 2.433.422 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 540.018 | 971.152 | 288.510 | - | 1.799.680 |
| Valore di bilancio | 296.546 | 280.817 | 50.524 | 5.855 | 633.742 |

La voce "Impianti e macchinario" accoglie principalmente:

- Altri macchinari specifici per Euro 248.989;
- Impianti di riscaldamento e condizionamento per Euro 29.205.

La voce "Attrezzature industriali e commerciali" accoglie le attrezzature specifiche per Euro 280.420, e le attrezzature generiche per Euro 397.

La voce "Altre immobilizzazioni materiali" è composta principalmente da macchine d'ufficio elettroniche per Euro 28.244 e da mobili e arredi specifici per Euro 21.600.

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" accoglie gli acconti pagati per le attrezzature per Euro 5.855.

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 rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

La Società alla data di chiusura dell'esercizio ha in essere un contratto di locazione finanziaria:

- Contratto CREDEMLEASING, stipulato in data 22 giugno 2020, per tavolo operatorio con monitor dell'ammontare di Euro 53.718 da rimborsare in 60 rate mensili, scadenza 22 giugno 2025.

| | Importo |
|---|---------|
| Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio | 109.772 |
| Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio | 13.722 |
| Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio | 62.039 |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio | 14.770 |
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | 437 |

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

| | Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti | Totale Partecipazioni | Altri titoli |
|------------------------------------|--|-----------------------|--------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | - | - | 104 |
| Valore di bilancio | - | - | 104 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 500 | 500 | - |
| Totale variazioni | 500 | 500 | - |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 500 | 500 | 104 |
| Valore di bilancio | 500 | 500 | 104 |

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

| | Valore contabile |
|---|------------------|
| Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 500 |
| Altri titoli | 104 |

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

| Descrizione | Valore contabile |
|---------------------------------|------------------|
| Segesta Servizi S.C.p.A. | 500 |
| Totale | 500 |

Dettaglio del valore degli altri titoli immobilizzati

| Descrizione | Valore contabile |
|---------------------------------|------------------|
| Partecipazioni in altre imprese | 104 |
| Totale | 104 |

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 LEONARDO 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 espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 435.756 | (92.492) | 343.264 |
| Totale rimanenze | 435.756 | (92.492) | 343.264 |

La voce comprende le rimanenze al 31 dicembre 2023 di materiale chirurgico, farmaci e parafarmaci.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 1.039.075 | 30.159 | 1.069.234 | 1.069.234 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 13.821 | 15.620 | 29.441 | 29.441 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 73.975 | 6.591 | 80.566 | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 37.015 | 3.811 | 40.826 | 40.826 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 1.163.886 | 56.181 | 1.220.067 | 1.139.501 |

I *crediti verso clienti* ammontano ad Euro 1.069.234 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 2023, presenta un saldo di Euro 131.440. Nel corso del 2023 il fondo svalutazione crediti non è stato utilizzato, mentre l'accantonamento al fondo svalutazione crediti dell'esercizio ammonta ad Euro 31.891.

I *crediti tributari* ammontano ad Euro 29.441 e sono costituiti principalmente da:

- Credito IRAP per Euro 13.244;
- Credito IRES dichiarazioni precedenti per Euro 8.223;
- Crediti per imposta sostitutiva su TFR per Euro 6.743;
- Altri crediti di natura tributaria per Euro 1.231.

I crediti per imposte anticipate ammontano ad Euro 80.566 e sono composti da:

- Imposte anticipate su spese di manutenzione per Euro 36.132;
- Imposte anticipate sul fondo svalutazione crediti eccedente per Euro 17.646;
- Imposte anticipate su fondi rischi per Euro 25.363;
- Imposte anticipate per TARI non pagata per Euro 984;
- Imposte anticipate su imposta di bollo per Euro 441.

I crediti verso altri ammontano ad Euro 40.826 e sono composti principalmente da:

- Depositi cauzionali per Euro 30.000;
- Altri crediti verso il personale per Euro 8.079;
- Anticipi per infortuni per Euro 2.313.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria | 3.176.664 | (314.682) | 2.861.982 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 3.176.664 | (314.682) | 2.861.982 |

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 2023 è costituito per Euro 2.860.711 dal saldo attivo di *cash pooling* e per Euro 1.271 da fatture da emettere per gli interessi attivi maturati relativi al IV trimestre 2023.

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

Disponibilità liquide

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 802.028 | 568.855 | 1.370.883 |
| Denaro e altri valori in cassa | 690 | 245 | 935 |
| Totale disponibilità liquide | 802.718 | 569.100 | 1.371.818 |

Il saldo, pari ad Euro 1.371.818, rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio e sono così costituite:

- Depositi bancari e postali per Euro 1.370.883;
- Denaro e valori in cassa per euro 935.

Ratei e risconti attivi

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 42.202 | 12.501 | 54.703 |
| Totale ratei e risconti attivi | 42.202 | 12.501 | 54.703 |

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> | | |
| | Premi assicurativi | 38.045 |
| | Canoni di manutenzioni | 6.779 |
| | Altri oneri diversi di gestione deducibili | 5.164 |
| | Trasmissione dati | 2.601 |
| | Altri risconti di importo inferiore | 2.114 |
| | Totale | 54.703 |

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 | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|--|--------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | | Altre destinazioni | | |
| Capitale | 500.000 | - | | | 500.000 |
| Riserva legale | 100.000 | - | | | 100.000 |
| Altre riserve | | | | | |
| Riserva straordinaria | 1.654.884 | - | | | 1.654.884 |
| Varie altre riserve | 86.707 | - | | | 86.707 |
| Totale altre riserve | 1.741.591 | - | | | 1.741.591 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | - | 582.283 | | | 582.283 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 582.283 | (582.283) | | 320.220 | 320.220 |
| Totale patrimonio netto | 2.923.874 | - | | 320.220 | 3.244.094 |

Fondi per rischi e oneri

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

| | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 23.000 | 23.000 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 82.680 | 82.680 |
| Totale variazioni | 82.680 | 82.680 |
| Valore di fine esercizio | 105.680 | 105.680 |

Gli "Altri fondi" sono costituiti interamente dal fondo per rinnovi contrattuali stanziato per gli arretrati contrattuali maturati al 31 dicembre 2023 e alla stessa data non ancora liquidati ai dipendenti a fronte dei futuri rinnovi del CCNL. Su tali accantonamenti sono state stanziati le imposte anticipate IRES.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 637.495 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 91.179 |
| Utilizzo nell'esercizio | 105.336 |

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|--------------------------|--|
| Totale variazioni | (14.157) |
| Valore di fine esercizio | 623.338 |

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 |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | - | 806 | 806 | 806 |
| Debiti verso fornitori | 2.076.364 | 71.134 | 2.147.498 | 2.147.498 |
| Debiti verso controllanti | 66.580 | 32.641 | 99.221 | 99.221 |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 41.654 | (2.358) | 39.296 | 39.296 |
| Debiti tributari | 109.465 | (11.680) | 97.785 | 97.785 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 60.922 | 398 | 61.320 | 61.320 |
| Altri debiti | 252.741 | 32.264 | 285.005 | 285.005 |
| Totale debiti | 2.607.726 | 123.205 | 2.730.931 | 2.730.931 |

Debiti verso banche

I debiti verso banche ammontano ad Euro 806.

I *debiti verso fornitori* ammontano ad Euro 2.147.498 e sono costituiti prevalentemente dai debiti nei confronti di società di fornitura di beni e servizi attinenti alla gestione caratteristica della società. Tra questi Euro 1.228.727 sono relativi a fatture da ricevere.

I debiti verso imprese controllanti ammontano ad Euro 99.221 ed accolgono i 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 99.221, che si riferiscono al reddito IRES al netto del ROL trasferiti in consolidato;

I *debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti* ammontano ad Euro 39.296 e sono così costituiti dai 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 14.184 e da fatture da ricevere dalla società consorella SEGESTA SERVIZI S.C.p.A. relative alle *management fee* in forza del contratto di servizi in essere tra le due società per Euro 25.112.

I *debiti tributari* ammontano ad Euro 97.785 e sono costituiti da:

- Debiti IRPEF personale dipendente per Euro 61.295;
- Debiti IRPEF per lavoratori autonomi per Euro 32.101;
- Debiti per IVA per Euro 2.512;
- Imposta di bollo per Euro 1.877.

I *debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale* ammontano ad Euro 61.320 ed accolgono i debiti verso l'INPS per Euro 58.712 ed i debiti verso i fondi di previdenza complementare per Euro 2.608.

I *debiti verso altri* ammontano ad Euro 285.005 e sono costituiti principalmente da:

- Debiti verso il personale per retribuzioni differite da corrispondere per Euro 113.744.
- Debiti verso il personale per retribuzioni corrisposte nel mese di gennaio 2024 per Euro 75.203;
- Altri debiti per Euro 94.935.

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.

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 | 4.926 | (941) | 3.985 |
| Risconti passivi | 507 | (507) | - |
| Totale ratei e risconti passivi | 5.433 | (1.448) | 3.985 |

I ratei passivi sono costituiti principalmente da commissioni bancarie e da interessi passivi verso erario maturati alla data di chiusura dell'esercizio.

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 |
|---------------------------------|---------------------------|
| Prestazioni sanitarie | 9.004.375 |
| Servizi alberghieri accessori | 26.128 |
| Servizi di assistenza sanitaria | 3.421 |
| Totale | 9.033.924 |

La voce "Altri ricavi e proventi" è costituita principalmente dalle seguenti voci:

- Sopravvenienze attive ordinarie per Euro 37.959;
- Locazioni di beni per Euro 34.328;
- Contributi bonus energia - gas per Euro 12.722.

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 1.853.452, costituiti principalmente dall'acquisto di materiale chirurgico e protesi per Euro 1.608.753;
- Costi per servizi per euro 4.051.987 ed accolgono principalmente:

- o Servizi di assistenza sanitaria per Euro 2.483.426;
- o Compensi professionisti per Euro 252.820;
- o Canoni di manutenzione per Euro 223.904;
- o Analisi di laboratorio per Euro 163.909;
- o Utenze per Euro 157.500;
- o Consulenze per complessivi euro 118.636;
- o Premi assicurativi per Euro 113.663;
- o Servizi di ristorazione per Euro 90.381.
- Costi per godimento di beni di terzi per euro 654.741, di cui Euro 557.947 per locazione di beni immobili ed Euro 37.476 per canoni di leasing;
- Costi per il personale dipendente per euro 1.560.632;
- Ammortamenti e svalutazioni per euro 207.120;
- Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo per Euro 92.492;
- Accantonamenti per rischi per Euro 82.680;
- Oneri diversi di gestione per Euro 117.090, costituiti principalmente da sopravvenienze passive per Euro 66.351 e dalla TARI per Euro 24.003.

Proventi e oneri finanziari

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

I proventi finanziari comprendono principalmente interessi attivi verso controllanti per Euro 4.757.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------|------------------------------------|
| Altri | 63.650 |
| Totale | 63.650 |

Gli altri oneri finanziari comprendono:

- Commissioni finanziarie per Euro 63.191;
- Interessi passivi verso erario per Euro 459.

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 |
|---|----------|
| A) Differenze temporanee | |
| Totale differenze temporanee deducibili | 61.906 |
| Totale differenze temporanee imponibili | 172.522 |
| Differenze temporanee nette | 110.616 |
| B) Effetti fiscali | |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (73.975) |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio | (6.591) |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio | (80.566) |

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 |
|----------------------------|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|
| Spese manutenzione | 139.678 | (47.145) | 92.533 | 24,00% | 11.315 |
| Fondo svalutazione crediti | 50.226 | (2.590) | 47.636 | 24,00% | 622 |
| Imposta di bollo | 12.172 | (12.172) | - | 24,00% | 2.921 |

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

| Descrizione | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES |
|-----------------------|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|
| Spese di manutenzione | 58.016 | 58.016 | 24,00% | (13.924) |
| Imposta di bollo | 1.837 | 1.837 | 24,00% | (441) |
| Fondi rischi | 82.680 | 82.680 | 24,00% | (19.843) |

| Descrizione | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES |
|--------------------------------------|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|
| Tassa smaltimento rifiuti non pagata | 4.101 | 4.101 | 24,00% | (984) |
| Fondo svalutazione crediti | 25.887 | 25.887 | 24,00% | (6.213) |

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 |
|--------------------------|--------------|
| Impiegati | 33 |
| Operai | 6 |
| Totale Dipendenti | 39 |

La società applica il contratto collettivo di lavoro AIOP.

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

Nel seguente prospetto sono 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.

| | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 3.806 | 14.882 |

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

Categorie di azioni emesse dalla società

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

Titoli emessi dalla società

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si specifica che i primi mesi del 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 stato 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 Medioriente, 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 holding.

Sul territorio Italiano svolge il ruolo di *subholding* la società SEGESTA SPA SB che detiene il 95% della società CASA DI CURA LEONARDO SRL.

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 |

| | Insieme più grande | Insieme più piccolo |
|--|--------------------|---------------------|
| Codice fiscale (per imprese italiane) | n/a | 12306520151 |
| Luogo di deposito del bilancio consolidato | FRANCIA | MILANO |

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

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

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

Si rende noto che la società appartiene al gruppo 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.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|-------------------------------------|------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| B) Immobilizzazioni | 4.888 | 4.550 |
| C) Attivo circolante | 1.842 | 2.878 |
| D) Ratei e risconti attivi | 42 | 42 |
| Totale attivo | 6.772 | 7.470 |
| A) Patrimonio netto | | |
| Capitale sociale | 533 | 528 |
| Riserve | 1.487 | 1.540 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 55 | (26) |
| Totale patrimonio netto | 2.075 | 2.042 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 12 | 7 |
| D) Debiti | 4.675 | 5.412 |
| E) Ratei e risconti passivi | 10 | 9 |
| Totale passivo | 6.772 | 7.470 |

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|---------------------------------------|------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| A) Valore della produzione | 60 | 144 |
| B) Costi della produzione | 133 | 208 |
| C) Proventi e oneri finanziari | 94 | 7 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | (34) | (31) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 55 | (26) |

Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi 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

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare l'utile di esercizio, pari ad Euro 320.220, alla voce di patrimonio netto A - VIII - Utili portati a nuovo, avendo la Riserva Legale già raggiunto i limiti di legge.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi 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. Vi 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