

C.R.C.T. IL GABBIANO SRL A SOCIO UNICO

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE CASSALA, 22 MILANO MI
Codice Fiscale	00933410094
Numero Rea	MI 2083382
P.I.	00933410094
Capitale Sociale Euro	46.800 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	861020
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
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	302.137	350.188
Totale immobilizzazioni immateriali	302.137	350.188
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	32.900	34.570
3) attrezzature industriali e commerciali	59.074	69.771
4) altri beni	189.273	222.203
5) immobilizzazioni in corso e acconti	74.275	8.784
Totale immobilizzazioni materiali	355.522	335.328
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	500	-
Totale partecipazioni	500	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	500	-
Totale immobilizzazioni (B)	658.159	685.516
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	38.352	38.734
Totale rimanenze	38.352	38.734
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.937.609	1.248.532
Totale crediti verso clienti	2.937.609	1.248.532
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.949	18.756
Totale crediti tributari	12.949	18.756
5-ter) imposte anticipate	89.791	53.334
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.378	11.017
Totale crediti verso altri	7.378	11.017
Totale crediti	3.047.727	1.331.639
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	3.181.418	4.107.181
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.181.418	4.107.181
IV - Disponibilità liquide		
3) danaro e valori in cassa	11.759	8.491
Totale disponibilità liquide	11.759	8.491
Totale attivo circolante (C)	6.279.256	5.486.045
D) Ratei e risconti	11.265	11.402
Totale attivo	6.948.680	6.182.963
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
	46.800	46.800
IV - Riserva legale		
	41.317	41.317

VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva avanzo di fusione	88.401	88.401
Totale altre riserve	88.401	88.401
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2.933.541	2.465.142
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	657.797	468.400
Totale patrimonio netto	3.767.856	3.110.060
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	24.800	24.800
4) altri	93.783	55.052
Totale fondi per rischi ed oneri	118.583	79.852
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	281.573	358.200
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	781	-
Totale debiti verso banche	781	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.737.326	1.706.547
Totale debiti verso fornitori	1.737.326	1.706.547
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	252.535	257.484
Totale debiti verso controllanti	252.535	257.484
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	129.215	68.224
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	129.215	68.224
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	160.106	137.872
Totale debiti tributari	160.106	137.872
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	86.324	83.759
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	86.324	83.759
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	413.596	379.142
Totale altri debiti	413.596	379.142
Totale debiti	2.779.883	2.633.028
E) Ratei e risconti	785	1.823
Totale passivo	6.948.680	6.182.963

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.365.737	8.738.307
5) altri ricavi e proventi		
altri	13.855	21.056
Totale altri ricavi e proventi	13.855	21.056
Totale valore della produzione	9.379.592	8.759.363
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	384.551	311.526
7) per servizi	3.326.067	3.284.956
8) per godimento di beni di terzi	1.130.872	1.057.486
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.059.168	2.035.694
b) oneri sociali	593.769	582.690
c) trattamento di fine rapporto	138.843	183.796
e) altri costi	14.194	-
Totale costi per il personale	2.805.974	2.802.180
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	133.478	122.446
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	88.980	98.496
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	19.524	18.962
Totale ammortamenti e svalutazioni	241.982	239.904
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	382	1.685
12) accantonamenti per rischi	38.731	39.244
14) oneri diversi di gestione	429.527	181.406
Totale costi della produzione	8.358.086	7.918.387
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.021.506	840.976
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	3.790	10.432
Totale proventi diversi dai precedenti	3.790	10.432
Totale altri proventi finanziari	3.790	10.432
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	97.842	65.142
Totale interessi e altri oneri finanziari	97.842	65.142
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(94.052)	(54.710)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	927.454	786.266
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	83.662	79.353
imposte differite e anticipate	(36.457)	(16.409)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(222.452)	(254.922)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	269.657	317.866
21) Utile (perdita) dell'esercizio	657.797	468.400

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	657.797	468.400
Imposte sul reddito	269.657	317.866
Interessi passivi/(attivi)	94.052	54.710
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.021.506	840.976
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	197.098	242.002
Ammortamenti delle immobilizzazioni	222.458	220.942
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	419.556	462.944
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.441.062	1.303.920
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	382	1.684
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.708.389)	(15.956)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	30.779	652.908
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	137	(5.887)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.038)	335
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	88.283	112.446
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.589.846)	745.530
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(148.784)	2.049.450
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(94.052)	(54.710)
(Imposte sul reddito pagate)	(269.657)	(317.866)
Altri incassi/(pagamenti)	(215.682)	(226.023)
Totale altre rettifiche	(579.391)	(598.599)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(728.175)	1.450.851
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(117.958)	(87.674)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(76.643)	(32.940)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(500)	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	925.763	2.670.202
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	730.662	2.549.588
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	781	(692)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	(4.000.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	781	(4.000.692)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	3.268	(253)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Danaro e valori in cassa	8.491	8.744

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	8.491	8.744
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Danaro e valori in cassa	11.759	8.491
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	11.759	8.491

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

Signori Soci, 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

C.R.C.T. Il Gabbiano S.r.l. a socio unico (di seguito anche la "**Società**") opera nel settore sanitario e socio-sanitario attraverso la gestione delle seguenti residenze con capienza complessiva di 163 posti letto:

- Centro Riabilitativo "Vada Sabatia", sito in Vado Ligure (SV);
- Centro Riabilitativo "Giovanna d'Arco", sito in Sanremo (IM);
- Comunità Psichiatrica "Il Sestante", sito in Diano Marina (IM).

Per quanto attiene ai commenti specifici sull'attività svolta nell'esercizio 2023 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 (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, 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.

La voce altre immobilizzazioni immateriali comprende le migliorie su beni di terzi e altri costi residuali di durata pluriennale. Gli importi iscritti in questa voce sono ammortizzati con aliquote dipendenti dalla durata del contratto di locazione cui gli immobili si riferiscono.

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.

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.

Rimanenze

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

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

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo 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 realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

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

rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Gestione tesoreria accentrata

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

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

Ratei e risconti attivi

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

Patrimonio netto

Le voci sono 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 133.478, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 302.137.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.197.192	1.197.192
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	847.004	847.004
Valore di bilancio	350.188	350.188
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	76.643	76.643
Ammortamento dell'esercizio	133.478	133.478
Altre variazioni	8.784	8.784
Totale variazioni	(48.051)	(48.051)
Valore di fine esercizio		
Costo	1.282.619	1.282.619
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	980.482	980.482
Valore di bilancio	302.137	302.137

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" si riferisce interamente ai costi sostenuti per le migliorie sugli immobili di proprietà di terzi presso i quali opera la Società.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 1.524.534; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad Euro 1.169.012.

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	348.735	274.392	783.449	8.784	1.415.360
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	314.165	204.621	561.246	-	1.080.032
Valore di bilancio	34.570	69.771	222.203	8.784	335.328
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	14.555	9.281	19.847	74.275	117.958

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamento dell'esercizio	16.225	19.978	52.777	-	88.980
Altre variazioni	-	-	-	(8.784)	(8.784)
Totale variazioni	(1.670)	(10.697)	(32.930)	65.491	20.194
Valore di fine esercizio					
Costo	363.290	283.673	803.296	74.275	1.524.534
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	330.390	224.599	614.023	-	1.169.012
Valore di bilancio	32.900	59.074	189.273	74.275	355.522

Impianti e macchinario

La voce, pari ad Euro 32.900, accoglie principalmente:

- Impianti di allarme e sicurezza per Euro 10.486;
- Impianti di condizionamento e riscaldamento per Euro 9.521;
- Impianti elettrici per Euro 5.153;
- Reti dati per Euro 4.313;
- Impianti antincendio per Euro 1.873.

Attrezzature industriali e commerciali

La voce, pari ad Euro 59.074, accoglie:

- Attrezzature varie specifiche per Euro 37.333;
- Attrezzature varie generiche per Euro 21.741.

Altre immobilizzazioni materiali

La voce, pari ad Euro 189.272, accoglie:

- Mobili e arredi generici per Euro 120.356;
- Mobili e arredi specifici per Euro 46.478;
- Veicoli strumentali per Euro 21.420;
- Macchine d'ufficio elettroniche per Euro 1.018.

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

La voce accoglie gli acconti a fornitori corrisposti per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali non ancora entrate in funzione.

Operazioni di locazione finanziaria

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Totale Partecipazioni
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	500	500
Totale variazioni	500	500
Valore di fine esercizio		

	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Totale Partecipazioni
Costo	500	500
Valore di bilancio	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
Totale	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 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 C.R.C.T. IL GABBIANO 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	38.734	(382)	38.352
Totale rimanenze	38.734	(382)	38.352

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.248.532	1.689.077	2.937.609	2.937.609
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	18.756	(5.807)	12.949	12.949
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	53.334	36.457	89.791	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	11.017	(3.639)	7.378	7.378
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.331.639	1.716.088	3.047.727	2.957.936

I *crediti verso clienti*, pari ad Euro 2.937.609, sono costituiti prevalentemente dai crediti vantati nei confronti delle ASL per le 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 171.974. Nel corso del 2023 il fondo svalutazione crediti è stato utilizzato per Euro 212, mentre l'accantonamento al fondo svalutazione crediti dell'esercizio ammonta ad Euro 19.524.

I *crediti tributari*, pari ad Euro 12.949, sono costituiti principalmente da:

- Crediti per imposta sostitutiva su TFR per Euro 12.855;

I *crediti per imposte anticipate*, pari ad Euro 89.791, sono così costituiti:

- Imposte anticipate su fondo svalutazione crediti per Euro 31.322;
- Imposte anticipate per eccedenze di manutenzioni per Euro 24.626;
- Imposte anticipate su fondi rischi ed oneri per Euro 22.508;
- Imposte anticipate su TARI 2022 per Euro 9.774;
- Imposte anticipate per premi non pagati per Euro 1.561.

I *crediti verso altri*, pari ad Euro 7.378, accolgono principalmente:

- Anticipi per infortuni per Euro 2.892;
- Depositi cauzionali attivi per Euro 2.060;
- Acconti a fornitori per Euro 245.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	4.107.181	(925.763)	3.181.418
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	4.107.181	(925.763)	3.181.418

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 3.180.239 dal saldo attivo di *cash pooling* e per Euro 1.179 da fatture da emettere per gli interessi attivi maturati relativi al IV trimestre 2023.

Ai sensi dell'art. 2423-ter del codice civile, verificati anche i termini di esigibilità a breve termine come previsto dall'OIC 14, 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
Denaro e altri valori in cassa	8.491	3.268	11.759
Totale disponibilità liquide	8.491	3.268	11.759

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	11.402	(137)	11.265
Totale ratei e risconti attivi	11.402	(137)	11.265

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>		
	Assicurazione veicoli	6.568
	Imposte di registro	2.374
	Servizio di disinfestazione e disinfestazione	1.071
	Trasmissione dati	1.039
	Risconti di importo minore	213
	Totale	11.265

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, 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	46.800	-	-		46.800
Riserva legale	41.317	-	-		41.317
Altre riserve					
Riserva avanzo di fusione	88.401	-	-		88.401
Totale altre riserve	88.401	-	-		88.401
Utili (perdite) portati a nuovo	2.465.142	468.400	(1)		2.933.541
Utile (perdita) dell'esercizio	468.400	(468.400)	-	657.797	657.797
Totale patrimonio netto	3.110.060	-	(1)	657.797	3.767.856

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	46.800	Capitale	B	46.800
Riserva legale	41.317	Utili	A;B;C	41.317
Altre riserve				
Riserva avanzo di fusione	88.401	Capitale	A;B;C	88.401
Totale altre riserve	88.401			-
Utili portati a nuovo	2.933.541	Utili	A;B;C	2.933.541
Totale	3.110.059			3.110.059
Quota non distribuibile				56.160
Residua quota distribuibile				3.053.899

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.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	24.800	55.052	79.852
Variazioni nell'esercizio			

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Accantonamento nell'esercizio	-	38.731	38.731
Totale variazioni	-	38.731	38.731
Valore di fine esercizio	24.800	93.783	118.583

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>		
	Rinnovi CCNL	93.783
Totale		93.783

Il fondo per rinnovi contrattuali è stato 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 stanziate le imposte anticipate IRES.

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	358.200
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	138.843
Utilizzo nell'esercizio	215.470
Totale variazioni	(76.627)
Valore di fine esercizio	281.573

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	-	781	781	781
Debiti verso fornitori	1.706.547	30.779	1.737.326	1.737.326
Debiti verso controllanti	257.484	(4.949)	252.535	252.535
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	68.224	60.991	129.215	129.215
Debiti tributari	137.872	22.234	160.106	160.106
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	83.759	2.565	86.324	86.324
Altri debiti	379.142	34.454	413.596	413.596

Totale debiti	2.633.028	146.855	2.779.883	2.779.883
----------------------	-----------	---------	-----------	-----------

Debiti verso banche

I debiti verso banche sono costituiti dai saldi dei conti correnti passivi per Euro 781.

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori, pari ad Euro 1.737.326, sono costituiti prevalentemente dai debiti nei confronti di società di fornitura di beni e servizi attinenti la gestione caratteristica della Società. Tra questi Euro 349.217 sono relativi a fatture da ricevere.

Debiti verso imprese controllanti

La voce, pari ad Euro 252.535, accoglie:

- Euro 222.452 derivano dall'adesione per il triennio 2021-2023 al regime del consolidato fiscale di tassazione ai sensi degli artt. 117 e segg. del TUIR e sono relativi al reddito IRES al netto del ROL trasferiti in consolidato;
- Fatture da ricevere dalla società controllante SEGESTA SPA SB per il riaddebito dei costi delle polizze assicurative per Euro 30.083.

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

I debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti, pari ad Euro 129.215, accolgono:

- Fatture da ricevere dalla società consorella SEGESTA2000 SRL relative al riaddebito di *management fee* fatturate da CLARIANE SE a quest'ultima per Euro 23.684;
- Fatture da ricevere dalla società consorella SEGESTA2000 SRL relative alle *management fee* in forza del contratto di servizi in essere tra le due società per Euro 36.600;
- 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 25.881;
- Debiti verso la società consorella SEGESTA GESTIONI SRL per fatture da ricevere per il distacco del personale dipendente per Euro 42.050;
- Fatture da ricevere per compenso attività ODV svolta da un dipendente della società consorella SEGESTA GESTIONI SRL per Euro 1.000.

Debiti tributari

I debiti tributari, pari ad Euro 160.106, sono così composti:

- Debiti per IRPEF personale dipendente per Euro 74.484;
- Altri debiti di natura tributaria per Euro 52.431, costituiti principalmente dallo stanziamento TARI anno 2022 per Euro 28.463 e dallo stanziamento TARI 2023 per Euro 23.968;
- Debiti per IVA per Euro 15.289;
- Debiti per IRPEF lavoratori autonomi per Euro 13.435;
- Debiti IRAP anno in corso per Euro 4.309;
- Debiti per imposta di bollo su fatture elettroniche per Euro 158.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

La voce, pari ad Euro 86.324, è così costituita:

- Debiti verso INPS per Euro 80.486;
- Debiti verso fondi di previdenza integrativa per Euro 5.838.

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	375.724
	Debiti per casse ospiti	20.936

Debiti per cessioni del V	8.639
Altri debiti di importo minore	8.297
Totale	413.596

I debiti verso il personale si riferiscono alle retribuzioni ordinarie liquidate nel mese di gennaio 2024 per Euro 147.772, alle retribuzioni differite maturate per quattordicesima mensilità, ferie e permessi non goduti per Euro 221.452 e altri debiti verso il personale per premi da corrispondere per Euro 6.500.

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	781	781
Debiti verso fornitori	1.737.326	1.737.326
Debiti verso controllanti	252.535	252.535
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	129.215	129.215
Debiti tributari	160.106	160.106
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	86.324	86.324
Altri debiti	413.596	413.596
Totale debiti	2.779.883	2.779.883

Finanziamenti effettuati da soci della società

La Società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	687	(686)	1
Risconti passivi	1.136	(352)	784
Totale ratei e risconti passivi	1.823	(1.038)	785

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>		
	Risconti passivi - Contributo investimenti in beni strumentali	767
	Altri risconti passivi di importo minore	18
	Totale	785

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
Degenze	9.364.177
Altri servizi accessori alla degenza	1.560
Totale	9.365.737

La voce "*Altri ricavi e proventi*", che mostra un saldo a bilancio pari ad Euro 13.855, è composta principalmente da:

- Contributi in conto esercizio relativi al bonus energia e gas per Euro 7.881;
- Sopravvenienze attive ordinarie per Euro 4.099;
- Rimborsi bolli per Euro 1.654.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

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 384.551, costituiti principalmente da:
 - o Acquisto di generi alimentari per Euro 119.237;
 - o Acquisto di farmaci, parafarmaci e prodotti di igiene personale per Euro 76.008;
 - o Acquisto materiali per manutenzioni per Euro 23.823;
 - o Acquisto di prodotti per l'incontinenza per Euro 23.160.
- Costi per servizi per Euro 3.326.067 e sono costituiti principalmente da:
 - o Compensi liberi professionisti per Euro 1.197.265;
 - o Compensi per lavoro interinale per Euro 606.238;
 - o Utenze per Euro 355.959;
 - o Servizi di ristorazione per Euro 316.975;
 - o Servizi di pulizia per Euro 117.376;
 - o Altri servizi di consulenza per Euro 140.831;
- Costi per godimento di beni di terzi per Euro 1.130.872;
- Costi per il personale dipendente per Euro 2.805.974;
- Ammortamenti e svalutazioni per Euro 241.982;
- Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci per Euro 382;
- Accantonamento a fondi rischi e oneri per Euro 38.731;
- Oneri diversi di gestione per Euro 429.527, costituiti principalmente da sopravvenienze passive ordinarie per Euro 332.325, che si riferiscono prevalentemente a conguagli relativi ad anni precedenti fatturati dalla cooperativa, altri oneri diversi di gestione per Euro 50.696 dalla TARI per Euro 23.968 e dalle imposte di registro per Euro 9.176.

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
Altri	97.842
Totale	97.842

Gli altri oneri finanziari sono così costituiti:

- Interessi passivi verso fornitori per Euro 55.030;
- Interessi passivi su operazioni di *factoring* per Euro 27.239;
- Commissioni finanziarie per Euro 15.464;
- Interessi passivi verso erario per Euro 109.

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	12.012
Totale differenze temporanee imponibili	163.915
Differenze temporanee nette	151.903
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(53.334)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(36.457)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(89.791)

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
Rilascio fondo svalutazione crediti	126.747	(212)	126.535	24,00%	51
TARI 2022	40.425	(11.800)	28.625	24,00%	2.832

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
fondo svalutazione crediti crediti	3.975	3.975	24,00%	(955)
TARI 2023	12.100	12.100	24,00%	(2.904)
Premi non pagati	6.500	6.500	24,00%	(1.560)
Eccedenza manutenzioni	102.609	102.609	24,00%	(24.626)
Rinnovi contrattuali 2023	38.731	38.731	24,00%	(9.295)

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	31
Operai	71
Totale Dipendenti	102

La Società applica i seguenti contratti collettivi di lavoro: UNEBA e AIOP.

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

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	10.338	15.120

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.000
Altri servizi di verifica svolti	3.400
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	11.400

Gli altri servizi comprendono la revisione contabile del *reporting package* annuale e semestrale redatto per la capogruppo.

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

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2427 n. 9 del codice civile si fornisce il seguente dettaglio:

Al 31 dicembre 2023 la Società ha ricevuto le seguenti garanzie:

- Fideiussione ricevuta per fidi di firma da SEGESTA SPA SB in favore di BNL per Euro 526.000;
- Fideiussione ricevuta per fidi di firma da SEGESTA SPA SB in favore di Intesa-Sanpaolo per Euro 700.

Al 31 dicembre 2023 la Società ha rilasciato le seguenti garanzie:

- Fideiussione rilasciata a BNL in favore di Codess Sociale Società Cooperativa Sociale ONLUS per garanzia sublocazione immobiliare Vado Ligure per Euro 526.000;
- Fideiussione rilasciata a Intesa-Sanpaolo in favore del Ministero dei Trasporti per Euro 700.

Non si segnalano passività potenziali ad eccezione di quelle ritenute probabili adeguatamente coperte dagli amministratori tramite apposizione di specifico fondo, come descritto al paragrafo "Fondi per rischi ed oneri" della presente nota integrativa.

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 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 C.R.C.T. IL GABBIANO 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
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. I dati riportati sono espressi in milioni di Euro.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	4.888	4.550
C) Attivo circolante	1.842	2.878
D) Ratei e risconti attivi	42	42
Totale attivo	6.772	7.470
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	533	528
Riserve	1.487	1.540
Utile (perdita) dell'esercizio	55	(26)
Totale patrimonio netto	2.075	2.042

B) Fondi per rischi e oneri	12	7
D) Debiti	4.675	5.412
E) Ratei e risconti passivi	10	9
Totale passivo	6.772	7.470

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

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

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 657.797 alla voce A) VIII del patrimonio netto "Utili (perdite) portati a nuovo" avendo la Riserva Legale già raggiunto i limiti di legge.

Nota integrativa, parte finale

Signor Socio, Le confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, 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