

# FRATE SOLE SRL A SOCIO UNICO

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	LOCALITA' SAN ROMOLO, 109 FIGLINE E INCISA VALDARNO FI
Codice Fiscale	03897620484
Numero Rea	FI 398667
P.I.	03897620484
Capitale Sociale Euro	119.000 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
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	13.526	18.034
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.271	16.161
6) immobilizzazioni in corso e acconti	52.448	52.448
7) altre	95.886	107.259
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>174.131</b>	<b>193.902</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) impianti e macchinario	519.624	630.396
3) attrezzature industriali e commerciali	619.892	582.090
4) altri beni	162.118	213.742
5) immobilizzazioni in corso e acconti	112.471	7.475
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.414.105</b>	<b>1.433.703</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	500	-
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>500</b>	<b>-</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>500</b>	<b>-</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.588.736</b>	<b>1.627.605</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	188.993	204.659
<b>Totale rimanenze</b>	<b>188.993</b>	<b>204.659</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.763.618	2.570.717
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>2.763.618</b>	<b>2.570.717</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	340.000
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>-</b>	<b>340.000</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.091	96.379
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>18.091</b>	<b>96.379</b>
5-ter) imposte anticipate	290.563	113.042
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	600.432	390.042
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>600.432</b>	<b>390.042</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>3.672.704</b>	<b>3.510.180</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	7.415.613	6.845.196
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>7.415.613</b>	<b>6.845.196</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	2.648	9.097
3) danaro e valori in cassa	9.163	6.650
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>11.811</b>	<b>15.747</b>

Totale attivo circolante (C)	11.289.121	10.575.782
D) Ratei e risconti	16.343	20.934
Totale attivo	12.894.200	12.224.321
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	119.000	119.000
IV - Riserva legale	23.800	23.800
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	66.475	66.475
Riserva avanzo di fusione	227.687	227.687
Totale altre riserve	294.162	294.162
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	5.438.874	5.410.629
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.098	28.245
Totale patrimonio netto	5.877.934	5.875.836
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	621.400	270.532
Totale fondi per rischi ed oneri	621.400	270.532
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	1.508.757	1.414.972
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.171	1.296
Totale debiti verso banche	1.171	1.296
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.111.499	3.384.406
Totale debiti verso fornitori	3.111.499	3.384.406
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	174.539	23.908
Totale debiti verso controllanti	174.539	23.908
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	240.811	88.135
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	240.811	88.135
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	237.784	238.074
Totale debiti tributari	237.784	238.074
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	194.477	200.253
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	194.477	200.253
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	922.794	723.220
Totale altri debiti	922.794	723.220
Totale debiti	4.883.075	4.659.292
E) Ratei e risconti	3.034	3.689
Totale passivo	12.894.200	12.224.321

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	19.628.774	18.235.757
5) altri ricavi e proventi		
altri	300.898	917.629
Totale altri ricavi e proventi	300.898	917.629
Totale valore della produzione	19.929.672	19.153.386
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.355.716	3.301.685
7) per servizi	6.392.818	6.591.586
8) per godimento di beni di terzi	2.838.186	2.633.105
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.973.561	3.755.659
b) oneri sociali	1.091.828	1.112.221
c) trattamento di fine rapporto	293.166	374.869
e) altri costi	49.993	32.393
Totale costi per il personale	5.408.548	5.275.142
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	51.499	50.957
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	391.233	372.661
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	427.238	120.405
Totale ammortamenti e svalutazioni	869.970	544.023
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	15.666	(36.909)
12) accantonamenti per rischi	381.174	138.395
14) oneri diversi di gestione	591.444	642.152
Totale costi della produzione	19.853.522	19.089.179
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	76.150	64.207
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	8.934	6.815
Totale proventi diversi dai precedenti	8.934	6.815
Totale altri proventi finanziari	8.934	6.815
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	67.514	38.042
Totale interessi e altri oneri finanziari	67.514	38.042
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(58.580)	(31.227)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	17.570	32.980
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	65.077	37.034
imposte differite e anticipate	(177.521)	(57.091)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(127.916)	(24.792)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	15.472	4.735
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.098	28.245

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.098	28.245
Imposte sul reddito	15.472	4.735
Interessi passivi/(attivi)	58.580	31.227
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	76.150	64.207
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	1.101.578	633.669
Ammortamenti delle immobilizzazioni	442.732	423.618
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.544.310	1.057.287
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.620.460	1.121.494
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	15.666	(36.908)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(602.181)	(1.462.644)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(272.907)	1.297.278
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	4.591	4.093
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(655)	(1.411)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	527.191	565.250
Totale variazioni del capitale circolante netto	(328.295)	365.658
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.292.165	1.487.152
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(58.580)	(31.227)
(Imposte sul reddito pagate)	(15.472)	(4.735)
(Utilizzo dei fondi)	(247.645)	(273.188)
Totale altre rettifiche	(321.697)	(309.150)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	970.468	1.178.002
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(371.635)	(240.627)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(31.727)	(129.661)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(500)	-
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	(570.417)	-
Disinvestimenti	-	(1.444.434)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(974.279)	(1.814.722)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(125)	(54)
<b>Mezzi propri</b>		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	-	300.000
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(125)	299.946
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(3.936)	(336.774)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	9.097	349.199
Danaro e valori in cassa	6.650	3.322
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	15.747	352.521
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.648	9.097
Danaro e valori in cassa	9.163	6.650
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	11.811	15.747

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

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

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

## Nota integrativa, parte iniziale

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

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

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

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

### **Profilo della società**

**Frate Sole S.r.l. a socio unico** di seguito anche la "**Società**" opera nel settore socio-sanitario attraverso la gestione dell'attività di ricovero nelle discipline di ortopedia, riabilitazione e lungo degenza presso la struttura sita in Figline e Incisa Valdarno (FI), Località San Romolo con una capienza totale di 92 posti letto. Inoltre svolge attività di diagnostica ambulatoriale, radiologia, terapia, laboratorio analisi e visite specialistiche.

Per quanto attiene ai commenti specifici sull'attività svolta nell'esercizio 2021 e ai relativi risultati si rimanda alle informazioni contenute nella Relazione sulla Gestione redatta dall'Organo Amministrativo ai sensi dell'art. 2428 del codice civile.

### **Valutazione della continuità aziendale**

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

Si rileva altresì il perdurante impegno del Socio 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.

### **Approvazione del bilancio d'esercizio**

La Società si è avvalsa della facoltà di approvare il bilancio di esercizio nel maggior termine di 180 giorni ai sensi del combinato disposto dagli artt. 2364, comma 2 e 2478-bis, comma 1, del codice civile, in conseguenza del verificarsi delle particolari esigenze che integrano la fattispecie normativa ed in particolare la puntuale ed accurata verifica di alcune poste contabili.

### **Criteri di formazione**

#### **Redazione del bilancio**

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

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

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



## Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

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

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

### Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

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

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

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

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

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

## Cambiamenti di principi contabili

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

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

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

## Criteri di valutazione applicati

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

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

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

### Immobilizzazioni immateriali

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

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

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.

#### **Beni immateriali**

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

#### **Immobilizzazioni materiali**

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

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

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

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Impianti e macchinari	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.

#### **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 rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

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

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

## **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 51.499, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 174.131.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	22.543	103.218	52.448	197.192	375.401
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	4.509	87.057	-	89.933	181.499
<b>Valore di bilancio</b>	18.034	16.161	52.448	107.259	193.902
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	4.103	-	27.624	31.727
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	4.509	7.993	-	38.997	51.499
<b>Totale variazioni</b>	(4.509)	(3.890)	-	(11.373)	(19.772)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	22.543	107.321	52.448	224.816	407.128
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	9.017	95.050	-	128.930	232.997
<b>Valore di bilancio</b>	13.526	12.271	52.448	95.886	174.131

La voce "Costi d'impianto e ampliamento" accolgono gli oneri per le consulenze fiscali, legali e notarili relative all'operazione di fusione del comparto immobiliare della società fusa RSA FRATE SOLE SRL.

La voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" è composta dalle licenze d'uso dei software.

La voce "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" accoglie i costi per il personale interno progetto KLINIKA 2022.

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" è composta da migliorie apportate all'immobile di proprietà di terzi presso il quale la società esercita la propria attività per Euro 95.886.

#### Dettaglio composizione costi pluriennali

##### Costi di impianto e ampliamento

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di impianto e di ampliamento con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>costi di impianto e di ampliamento</i>					
	Costi di impianto e di ampliamento	22.544	22.543	1	-

F.do amm.to costi impianto e ampliam.	9.018-	4.509-	4.509-	100
<b>Totale</b>	<b>13.526</b>	<b>18.034</b>	<b>4.508-</b>	

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 5.316.580; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad Euro 3.902.475.

Nella tabella che segue sono espote 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	2.197.898	1.531.741	1.207.831	7.475	4.944.945
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.567.502	949.651	994.089	-	3.511.242
<b>Valore di bilancio</b>	630.396	582.090	213.742	7.475	1.433.703
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	79.483	174.201	12.955	104.996	371.635
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	190.255	136.399	64.579	-	391.233
<b>Totale variazioni</b>	(110.772)	37.802	(51.624)	104.996	(19.598)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	2.277.381	1.705.942	1.220.786	112.471	5.316.580
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.757.757	1.086.050	1.058.668	-	3.902.475
<b>Valore di bilancio</b>	519.624	619.892	162.118	112.471	1.414.105

La voce "Impianti e macchinario" comprende principalmente macchinari specifici per Euro 342.964, impianti telefonici per Euro 36.690 ed impianti elettrici per Euro 36.266.

La voce "Attrezzature industriali e commerciali" accoglie interamente attrezzature generiche e specifiche per Euro 619.892.

La voce "Altre immobilizzazioni materiali" accoglie principalmente mobili e arredi per Euro 129.859 e macchine d'ufficio elettroniche per Euro 26.440.

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

## 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 espote le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

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

	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
<b>Totale</b>	<b>500</b>

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 FRATE SOLE 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	204.659	(15.666)	188.993
<b>Totale rimanenze</b>	<b>204.659</b>	<b>(15.666)</b>	<b>188.993</b>

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

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.570.717	192.901	2.763.618	2.763.618
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	340.000	(340.000)	-	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	96.379	(78.288)	18.091	18.091
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	113.042	177.521	290.563	
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	390.042	210.390	600.432	600.432
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	3.510.180	162.524	3.672.704	3.382.141

I *crediti verso clienti* sono costituiti prevalentemente dai crediti vantati nei confronti dei clienti privati e pubblici per i quali viene erogato il servizio 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 603.514. Nel corso del 2023 il fondo svalutazione crediti è stato utilizzato per Euro 17.957, in seguito alla chiusura di posizioni ritenute definitivamente inesigibili, mentre l'accantonamento dell'esercizio ammonta ad Euro 427.238.

I *crediti tributari* sono costituiti principalmente da:

- Crediti per imposta sostitutiva su rivalutazione TFR per Euro 15.124;
- Crediti IRES per dichiarazioni precedenti per Euro 2.965.

I *crediti per imposte anticipate* comprendono:

- Imposte anticipate su fondi rischi ed oneri per Euro 149.136;
- Imposte anticipate su fondo svalutazione crediti per Euro 135.827;
- Imposte anticipate per quote associative per Euro 3.924;
- Imposte anticipate su tassa smaltimento rifiuti (TARI) per Euro 1.627.

I *crediti verso altri* accolgono principalmente:

- Crediti verso *factor* per Euro 374.867.
- Altri crediti per Euro 220.067 composti principalmente dai crediti verso gli ex soci per Euro 187.288, iscritti in seguito risarcimenti danni per colpe mediche corrisposti in seguito a sentenza avverse alla Società ma riferiti ad eventi che erano occorsi nel periodo antecedente all'acquisizione da parte del Gruppo CLARIANE.

## 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
<b>Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria</b>	6.845.196	570.417	7.415.613
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	6.845.196	570.417	7.415.613

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 7.413.193 dal saldo attivo di *cash pooling*, per Euro 2.420 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	9.097	(6.449)	2.648
Denaro e altri valori in cassa	6.650	2.513	9.163
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>15.747</b>	<b>(3.936)</b>	<b>11.811</b>

## 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	20.934	(4.591)	16.343
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>20.934</b>	<b>(4.591)</b>	<b>16.343</b>

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Imposte di registro	13.238
	Canoni di manutenzione	1.359
	Servizi di pubblicità	1.007
	Altri di importo minore	739
	<b>Totale</b>	<b>16.343</b>

## 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		
Capitale	119.000	-			119.000
Riserva legale	23.800	-			23.800
Altre riserve					
Riserva straordinaria	66.475	-			66.475
Riserva avanzo di fusione	227.687	-			227.687
Totale altre riserve	294.162	-			294.162
Utili (perdite) portati a nuovo	5.410.629	28.245			5.438.874
Utile (perdita) dell'esercizio	28.245	(28.245)	2.098		2.098
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>5.875.836</b>	<b>-</b>	<b>2.098</b>		<b>5.877.934</b>

La "Riserva avanzo di fusione", pari ad Euro 227.687, è stata iscritta in seguito alle operazioni straordinarie di fusione per incorporazione della società RSA FRATESOLE SRL.

#### 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	119.000	Capitale	B	119.000
Riserva legale	23.800		A;B;C	23.800
Altre riserve				
Riserva straordinaria	66.475	Utili	A;B;C	66.475
Riserva avanzo di fusione	227.687	Capitale	A;B;C	227.687
Totale altre riserve	294.162			-
Utili portati a nuovo	5.438.874	Utili	A;B;C	5.438.874
<b>Totale</b>	<b>5.875.836</b>			<b>5.875.836</b>
Quota non distribuibile				41.834
Residua quota distribuibile				5.834.002

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

La società tra le immobilizzazioni immateriali ha iscritto costi di impianto e di ampliamento per un valore residuo pari ad Euro 18.034. Pertanto, ai sensi dell'art. 2426 c. 1 n. 5 del codice civile, nell'ammontare complessivo della quota non distribuibile la società dovrà mantenere un importo pari al valore ancora da ammortizzare di tali costi iscritti a bilancio.

## 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	270.532	270.532
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Accantonamento nell'esercizio	381.174	381.174
Utilizzo nell'esercizio	30.306	30.306
<b>Totale variazioni</b>	350.868	350.868
Valore di fine esercizio	621.400	621.400

### 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>		
	Fondo rinnovi CCNL	203.969
	Fondo arretrati contrattuali	193.176
	Fondo rischi contenziosi legali in corso	224.255
	<b>Totale</b>	<b>621.400</b>

Il fondo per contenziosi legali in corso è stato accantonato in misura pari al valore delle franchigie assicurative a carico della società per le cause civili in corso.

Il fondo per rinnovi CCNL 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.

Fondo rischi per arretrati contrattuali, stanziati in relazione al potenziale incremento del CCNL di riferimento applicato alla struttura gestita dalla Società, con erogazione di *una tantum* sulla *vacatio* contrattuale.

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	1.414.972
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	293.166
Utilizzo nell'esercizio	199.381
<b>Totale variazioni</b>	93.785
Valore di fine esercizio	1.508.757

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	1.296	(125)	1.171	1.171
Debiti verso fornitori	3.384.406	(272.907)	3.111.499	3.111.499
Debiti verso controllanti	23.908	150.631	174.539	174.539
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	88.135	152.676	240.811	240.811
Debiti tributari	238.074	(290)	237.784	237.784
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	200.253	(5.776)	194.477	194.477
Altri debiti	723.220	199.574	922.794	922.794
<b>Totale debiti</b>	<b>4.659.292</b>	<b>223.783</b>	<b>4.883.075</b>	<b>4.883.075</b>

### *Debiti verso banche*

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

Descrizione	Debiti per conto corrente	Totale
debiti verso banche	1.171	1.171

### *Debiti verso fornitori*

I debiti verso fornitori sono costituiti prevalentemente dai debiti nei confronti di società di fornitura di beni e servizi attinenti la gestione caratteristica della società. Tra questi Euro 613.684 sono relativi a fatture da ricevere.

*Debiti verso imprese controllanti* ammontano ad Euro 174.539 ed accolgono:

- Debiti derivanti dall'adesione per il triennio 2023 - 2025 al regime del consolidato fiscale di tassazione ai sensi degli artt. 117 e segg. del TUIR per Euro 127.916, che si riferiscono al reddito IRES al netto del ROL e del credito da risparmio energetico trasferiti in consolidato;
- Fatture da ricevere dalla controllante SEGESTA SPA SB per il riaddebito dei costi delle polizze assicurative per Euro 46.623.

### *Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti*

La voce ammonta ad Euro 240.811 e accoglie:

- Fatture da ricevere dalla società consorella SEGESTA2000 SRL relative al riaddebito di *management fee* fatturate da CLARIANE SE a quest'ultima per Euro 49.109;
- 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 30.170;
- 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 54.253;
- Fatture da ricevere dalla società consorella SEGESTA2000 SRL per il riaddebito dei costi per il distacco del personale dipendente per Euro 34.435;
- Fatture da ricevere dalla società consorella SEGESTA GESTIONI SRL per il riaddebito dei costi per il distacco del personale dipendente per Euro 72.844.

### *Debiti tributari*

La voce accoglie principalmente:

- Debiti per IRPEF lavoratori dipendenti per Euro 131.338;
- Debiti per IRPEF lavoratori autonomi per Euro 67.048;
- Debiti IRAP anno in corso per Euro 28.043.

### Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

I debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale accolgono i debiti verso l'INPS per Euro 173.395, i debiti verso i fondi di previdenza integrativi per Euro 15.158 e i debiti verso l'INAIL per Euro 5.924.

### 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	744.579
	Debiti professionisti American Express	76.876
	Debiti verso Enpam	40.298
	Altri debiti	51.401
	Debiti per pignoramenti	5.199
	Debiti per cession V	4.441
	<b>Totale</b>	<b>922.794</b>

I debiti verso il personale si riferiscono alle retribuzioni ordinarie liquidate nel mese di gennaio 2024 per Euro 254.675, alle retribuzioni differite maturate per quattordicesima mensilità, ferie e permessi non goduti per Euro 441.904 e altri debiti verso il personale per premi da corrispondere per Euro 48.000.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

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

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	1.171	1.171
Debiti verso fornitori	3.111.499	3.111.499
Debiti verso controllanti	174.539	174.539
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	240.811	240.811
Debiti tributari	237.784	237.784
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	194.477	194.477
Altri debiti	922.794	922.794
<b>Totale debiti</b>	<b>4.883.075</b>	<b>4.883.075</b>

### 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
<b>Ratei passivi</b>	80	103	183
<b>Risconti passivi</b>	3.609	(758)	2.851
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	3.689	(655)	3.034

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>		
	Ratei passivi - Spese bancarie	183
	Risconti passivi - Contributi beni strumentali	2.851
	<b>Totale</b>	<b>3.034</b>

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

## **Valore della produzione**

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

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

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

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni sanitarie	16.235.013
Degenze	3.375.099
Servizio di lavaggio biancheria privata	13.259
Altri servizi alberghieri	4.703
Altri servizi di degenza	700
<b>Totale</b>	<b>19.628.774</b>

La voce "*Altri ricavi e proventi*", che mostra un saldo a bilancio pari ad Euro 300.898, è composta principalmente da:

- Sopravvenienze attive ordinarie per Euro 148.040, di cui Euro 46.686 per rilasci maggiori stanziamenti anni precedenti, Euro 30.305 per rilasci rinnovi CCNL 2018;
- Altri ricavi e proventi per Euro 107.967;
- Contributi per bonus energia e gas iscritti in forza dei diversi D.L. emanati nel corso del 2023 per Euro 23.508.

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione ed 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 3.355.716, costituiti principalmente da:
  - o Acquisti protesi per Euro 1.817.494;
  - o Acquisti parafarmaci e farmaci per Euro 656.676;
  - o Acquisto generi alimentari per Euro 305.641;
  - o Acquisti di materiale chirurgico e di laboratorio per Euro 197.417.
- Costi per servizi per Euro 6.392.818 ed accolgono principalmente:
  - o Servizi di assistenza sanitaria per Euro 2.738.042;
  - o Compensi liberi professionisti per Euro 1.233.257;
  - o Utenze per Euro 499.868;
  - o Manutenzioni per Euro 415.168;
  - o Servizi di pulizia per Euro 363.834;
  - o Premi assicurativi per Euro 237.727.
- Costi per godimento di beni di terzi per Euro 2.838.186, di cui Euro 2.816.549 relativi al canone di locazione degli immobili corrisposto alla NATIVITAS SRL in seguito all'operazione straordinaria di scissione del comparto immobiliare perfezionata nell'esercizio 2020;
- Costi per il personale dipendente per Euro 5.408.548;
- Ammortamenti e svalutazioni per Euro 869.970;
- Variazione delle rimanenze di magazzino per Euro 15.666;
- Accantonamenti a fondi rischi ed oneri per Euro 381.174;
- Oneri diversi di gestione per Euro 591.444, costituiti principalmente da sopravvenienze passive per Euro 204.579, transazioni stragiudiziali per Euro 164.673, Altri oneri diversi di gestione per Euro 109.891, bolli e carta bollata per Euro 27.238.

## 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	67.514
<b>Totale</b>	<b>67.514</b>

Gli altri oneri finanziari sono così composti:

- Commissioni finanziarie per Euro 66.856;
- Interessi passivi verso erario per Euro 373;
- Interessi passivi verso fornitori per Euro 285.

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.



## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

### Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

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

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

Di seguito si riportano, ove presenti, le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 14 del codice civile, ovvero:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione; l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	75.036
Totale differenze temporanee imponibili	814.708
Differenze temporanee nette	739.672
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(112.994)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(177.521)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(290.515)

## 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
Utilizzo fondo svalutazione crediti	173.502	(17.957)	155.545	24,00%	4.310
Fondo rischi	270.532	(30.306)	240.226	24,00%	7.273
TARI	13.500	(13.500)	-	24,00%	3.240

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Quote associative	13.274	(13.274)	-	24,00%	3.186

## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Fondo svalutazione crediti	410.402	410.402	24,00%	(98.497)
Fondo rischi	381.174	381.174	24,00%	(91.482)
TARI	6.781	6.781	24,00%	(1.627)
Quote associative	16.352	16.352	24,00%	(3.924)

Si precisa che il "Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio" tiene conto del saldo che la Società iscritto nella voce dell'attivo C) II-5-ter) imposte anticipate in seguito alla fusione per incorporazione della consorella RSA FRATE SOLE SRL.

## **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
Quadri	1
Impiegati	81
Operai	72
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>154</b>

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 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
<b>Compensi</b>	7.830	7.481

Il compenso del Sindaco Unico 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 stati incisi dal protrarsi del conflitto russo/ucraino a cui ha fatto seguito anche un generale inasprimento delle altre tensioni geopolitiche preesistenti. Tali eventi, uniti alla crescita ulteriore dell'inflazione e al diffuso irrigidimento delle politiche monetarie, sono stati affrontati con il ricorso ad oculate misure commerciali volte a contenere l'incremento dei costi di approvvigionamento, principalmente dovuto ad un forte aumento dei prezzi dell'energia a cui ha fatto seguito un elevato tasso di crescita dei prezzi generali al consumo, mai così alto da decenni a questa parte.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina e alla situazione di crisi in Medio Oriente, si precisa che la società non opera su tali mercati e non subisce quindi conseguenze dirette dai conflitti se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime, tra cui anche l'energia e il gas, nonché l'aumento dei costi di trasporto.

## Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Si rende noto che la società appartiene al Gruppo CLARIANE, di cui CLARIANE SE è holding.

Sul territorio Italiano svolge il ruolo di subholding la società SEGESTA SPA SB che detiene il 100% della società FRATE SOLE SRL. La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società CLARIANE SE.

Il bilancio consolidato di CLARIANE SE è depositato presso la sede sociale in Francia, Rue de Balzac n. 21-25, Parigi, mentre il bilancio consolidato di SEGESTA SPA SB è depositato presso la sede sociale di Viale Cassala n. 22, Milano.

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427, numeri 22-quinquies e 22-sexies del codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato, dell'insieme più grande o più piccolo di imprese, di cui l'impresa fa parte in quanto impresa consolidata.

Nello stesso viene inoltre indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	CLARIANE SE	SEGESTA SPA SB
Città (se in Italia) o stato estero	FRANCIA	MILANO

Codice fiscale (per imprese italiane)	n/a	12306520151
Luogo di deposito del bilancio consolidato	FRANCIA	MILANO

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

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

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

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

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento. I dati riportati sono in milioni di Euro.

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

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

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

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

## 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.

## **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.

## **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 2.098, 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