

ITALIAN HOSPITAL GROUP SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici | |
|---|--|
| Sede in | VIA TIBURTINA 188 GUIDONIA MONTECELIO RM |
| Codice Fiscale | 06703461001 |
| Numero Rea | RM 984329 |
| P.I. | 06703461001 |
| Capitale Sociale Euro | 1.650.000 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' PER AZIONI |
| 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 | | |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | 4.533 | 9.748 |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 113.177 | 122.924 |
| 5) avviamento | - | 187.390 |
| 7) altre | 8.803.104 | 9.401.080 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 8.920.814 | 9.721.142 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 669.360 | 709.827 |
| 2) impianti e macchinario | 491.308 | 35.115 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 630.372 | 568.561 |
| 4) altri beni | 965.639 | 1.076.612 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 68.857 | - |
| Totale immobilizzazioni materiali | 2.825.536 | 2.390.115 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| a) imprese controllate | 1.050.259 | 1.050.259 |
| d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 500 | - |
| d-bis) altre imprese | - | 1.033 |
| Totale partecipazioni | 1.050.759 | 1.051.292 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.050.759 | 1.051.292 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 12.797.109 | 13.162.549 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 180.585 | 158.351 |
| Totale rimanenze | 180.585 | 158.351 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.091.173 | 5.538.450 |
| Totale crediti verso clienti | 5.091.173 | 5.538.450 |
| 2) verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 560 |
| Totale crediti verso imprese controllate | - | 560 |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 364 |
| Totale crediti verso controllanti | - | 364 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 85.496 | 30.355 |
| Totale crediti tributari | 85.496 | 30.355 |
| 5-ter) imposte anticipate | 2.589.327 | 2.654.607 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 611.633 | 2.264.390 |
| Totale crediti verso altri | 611.633 | 2.264.390 |
| Totale crediti | 8.377.629 | 10.488.726 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria | - | 3.308.429 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | - | 3.308.429 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 273.408 | 318.938 |
| 3) danaro e valori in cassa | 3.781 | 3.345 |
| Totale disponibilità liquide | 277.189 | 322.283 |
| Totale attivo circolante (C) | 8.835.403 | 14.277.789 |
| D) Ratei e risconti | 115.636 | 132.047 |
| Totale attivo | 21.748.148 | 27.572.385 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 1.650.000 | 1.650.000 |
| II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 3.064.128 | 3.064.128 |
| IV - Riserva legale | 330.001 | 330.001 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 269.497 | 269.497 |
| Versamenti in conto capitale | 3.516.166 | 3.516.167 |
| Varie altre riserve | 7.599 | 7.599 |
| Totale altre riserve | 3.793.262 | 3.793.263 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | (3.956.989) | 399.983 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 136.749 | (4.356.972) |
| Totale patrimonio netto | 5.017.151 | 4.880.403 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 2) per imposte, anche differite | 427.104 | 427.104 |
| 4) altri | 1.255.373 | 1.272.633 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 1.682.477 | 1.699.737 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 1.330.198 | 1.717.160 |
| D) Debiti | | |
| 3) debiti verso soci per finanziamenti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 2.000.000 |
| Totale debiti verso soci per finanziamenti | - | 2.000.000 |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.840.108 | 2.587.522 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 2.194.987 | 3.647.368 |
| Totale debiti verso banche | 4.035.095 | 6.234.890 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 6.773.183 | 7.773.286 |
| Totale debiti verso fornitori | 6.773.183 | 7.773.286 |
| 9) debiti verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.200 | - |
| Totale debiti verso imprese controllate | 1.200 | - |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 268.613 | - |
| Totale debiti verso controllanti | 268.613 | - |
| 11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 216.847 | 30.624 |
| Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 216.847 | 30.624 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 553.518 | 530.914 |
| Totale debiti tributari | 553.518 | 530.914 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |

| | | |
|---|------------|------------|
| esigibili entro l'esercizio successivo | 368.910 | 498.538 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 368.910 | 498.538 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.439.566 | 2.202.243 |
| Totale altri debiti | 1.439.566 | 2.202.243 |
| Totale debiti | 13.656.932 | 19.270.495 |
| E) Ratei e risconti | 61.390 | 4.590 |
| Totale passivo | 21.748.148 | 27.572.385 |

Conto economico

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|-------------------|--------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 37.010.025 | 34.550.468 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | - | 10.517 |
| altri | 1.284.935 | 854.416 |
| Totale altri ricavi e proventi | 1.284.935 | 864.933 |
| Totale valore della produzione | 38.294.960 | 35.415.401 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 715.497 | 807.109 |
| 7) per servizi | 16.096.821 | 16.999.303 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 5.695.088 | 5.686.863 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 8.471.942 | 9.139.486 |
| b) oneri sociali | 2.484.815 | 2.700.457 |
| c) trattamento di fine rapporto | 545.902 | 843.355 |
| e) altri costi | 10.965 | - |
| Totale costi per il personale | 11.513.624 | 12.683.298 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 1.032.209 | 563.135 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 717.959 | 677.076 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 289.711 | 1.370.761 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 2.039.879 | 2.610.972 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (22.233) | (115.851) |
| 12) accantonamenti per rischi | 173.799 | 1.101.667 |
| 14) oneri diversi di gestione | 1.080.423 | 1.336.770 |
| Totale costi della produzione | 37.292.898 | 41.110.131 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 1.002.062 | (5.694.730) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 229 | 2.498 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 229 | 2.498 |
| Totale altri proventi finanziari | 229 | 2.498 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| verso imprese controllanti | 16.473 | 42.673 |
| altri | 719.242 | 389.972 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 735.715 | 432.645 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (735.486) | (430.147) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 266.576 | (6.124.877) |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 64.547 | - |
| imposte differite e anticipate | 65.280 | (1.767.905) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 129.827 | (1.767.905) |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 136.749 | (4.356.972) |

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 | 136.749 | (4.356.972) |
| Imposte sul reddito | 129.827 | (1.767.905) |
| Interessi passivi/(attivi) | 735.486 | 430.147 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 1.002.062 | (5.694.730) |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 1.009.412 | 3.315.783 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 1.750.168 | 1.240.212 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | - | 167.123 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 2.759.580 | 4.723.118 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 3.761.642 | (971.612) |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (22.234) | (115.851) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 158.262 | 432.997 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (1.000.103) | 2.012.213 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 16.411 | 200.398 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 56.800 | (169.766) |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | (749.848) | (2.521.732) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (1.540.712) | (161.741) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 2.220.930 | (1.133.353) |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (735.486) | (430.147) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (129.827) | (29.785) |
| Dividendi incassati | - | (3.405.368) |
| (Utilizzo dei fondi) | (1.124.619) | - |
| Totale altre rettifiche | (1.989.932) | (3.865.300) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 230.998 | (4.998.653) |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (1.153.379) | (105.306) |
| Disinvestimenti | - | 606 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (231.881) | (82.196) |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| Disinvestimenti | 533 | 970.957 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| Disinvestimenti | 3.308.429 | 3.308.429 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | 1.923.702 | 4.092.490 |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | (4.334) | 967.411 |
| (Rimborso finanziamenti) | (2.195.460) | (1.836.477) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (2.199.794) | (869.066) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (45.094) | (1.775.229) |

| | | |
|---|---------|-----------|
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 318.938 | 2.056.112 |
| Danaro e valori in cassa | 3.345 | 41.400 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 322.283 | 2.097.512 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 273.408 | 318.938 |
| Danaro e valori in cassa | 3.781 | 3.345 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 277.189 | 322.283 |

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 Azionista, 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

Italian Hospital Group S.p.A. di seguito anche la "**Società**" opera nell'ambito sanitario e socio-sanitario, in prevalente regime di accreditamento con il Servizio Sanitario Nazionale attraverso la gestione delle seguenti strutture:

- Complesso Guidonia: struttura ospedaliera sita in Guidonia Montecelio (RM), Via Tiburtina Valeria 188, che comprende le seguenti strutture:
 - o Centro ambulatoriale;
 - o RSA Geriatria I (Padiglione BC4), dotata di n. 120 posti letto;
 - o RSA Disabili II (Padiglione A), dotata di n. 120 posti letto;
 - o RSA Geriatria III (Padiglione I), dotata di n. 120 posti letto;
 - o RSA Trattamento estensivo D.C.C.G. (Padiglione C3) per persone affette da Alzheimer, dotata di n. 90 posti letto;
 - o RSA estensiva ed intensiva (Padiglione G), dotata di n. 37 posti letto;
 - o Hospice I (Padiglione A3) e hospice II (Padiglione G), ciascuno dotato di n. 10 posti letto degenza e n. 40 posti domiciliari;
- Villa Pia: struttura residenziale e semiresidenziale per il trattamento dei disturbi alimentari, sita in Guidonia Montecelio (RM), Via Pantano 35, dotata di n. 20 posti letto residenziali e n. 40 posti semiresidenziali;
- Hospice Campagnano: centro per le cure palliative sito a Campagnano di Roma (RM), Via Monte Cuculo 2-4-6, dotato di n. 10 posti letto degenza e n. 40 posti domiciliari;
- RSA Villa Sacra Famiglia, residenza sanitaria assistenziale per pazienti anziani e/o non autosufficienti, sita in Roma (RM), Largo Ottorino Respighi 6 e dotata di n. 120 posti letto;
- strutture residenziali psichiatriche socioriabilitative, quali:
 - o "Castel Madama", sita in Castel Madama (RM), Via della Stazione s.n.c., dotata di n. 20 posti letto;
 - o "Villa Adriana", sita in Villa Adriana-Tivoli (RM), Via Sardegna 2, dotata di n. 20 posti letto;
 - o "Villanova", sita in Villanova di Guidonia (RM), Via Cialdini 25, dotata di n. 16 posti letto;
 - o strutture residenziali psichiatriche terapeutico-riabilitative, quali:
 - o "Rocca Canterano", sita in Rocca Canterano (RM), Via della Maddalena 2, dotata di n. 20 posti letto;
 - o "Villaggio Adriano", sita in Villa Adriana-Tivoli (RM), Via del Canopo 10, dotata di n. 16 posti letto.

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.

Si segnala che in data 10 novembre 2022 la Società ha sottoscritto l'atto di fusione per incorporazione della società interamente controllata Italian Hospital Group 3 S.r.l., a rogito notaio Stucchi, repertorio 13548 e gli effetti della fusione, ai sensi dell'art. 2504-bis c.c., sono stati differiti alle ore 23:59 dell'ultimo giorno del mese nel quale sarà avvenuta l'ultima delle volturazioni da parte della Regione Lazio dei titoli autorizzativi e degli accreditamenti per la gestione della struttura sanitaria e socio-sanitaria della società incorporanda in favore della società incorporante, ad oggi non ancora intervenuta.

Valutazione della continuità aziendale

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

la società, il settore dell'assistenza sanitaria caratterizzato da una certa stabilità della domanda, dalla presenza di servizi convenzionati con il sistema sanitario nazionale, nonché la stessa appartenenza ad un gruppo internazionale di comprovata solidità economica e finanziaria.

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

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

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.

Criteria di valutazione applicati

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

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

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

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

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

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

Costi di impianto e di ampliamento

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

Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale ed è stato ammortizzato in 10 anni, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dai principi contabili OIC e dall'art. 2426, comma 1, n. 6, c.c.

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:

| Voci immobilizzazioni materiali | Aliquote % |
|--|-------------------------------|
| Fabbricati | Lungo la durata del contratto |
| Impianti e macchinari | 9,00% - 15,00% |
| Attrezzature industriali e commerciali | 12,50% - 25,00% |
| Altri beni | 10,00% - 25,00% |

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

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

Operazioni di locazione finanziaria

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

Rimanenze

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

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

Materie prime, sussidiarie e di consumo

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

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

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

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

Ratei e risconti attivi

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

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Debiti

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

Ratei e risconti passivi

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

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

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

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 1.032.209, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 8.920.814.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

| | Costi di impianto e di ampliamento | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|---|------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 73.915 | 388.130 | 1.131.416 | 12.432.270 | 14.025.731 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 64.167 | 265.206 | 944.026 | 2.895.273 | 4.168.672 |
| Svalutazioni | - | - | - | 135.917 | 135.917 |
| Valore di bilancio | 9.748 | 122.924 | 187.390 | 9.401.080 | 9.721.142 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 41.322 | - | 190.559 | 231.881 |
| Ammortamento dell'esercizio | 5.215 | 51.069 | 187.390 | 788.535 | 1.032.209 |
| Totale variazioni | (5.215) | (9.747) | (187.390) | (597.976) | (800.328) |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 73.915 | 429.452 | 1.131.416 | 12.622.829 | 14.257.612 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 69.382 | 316.275 | 1.131.416 | 3.683.808 | 5.200.881 |
| Svalutazioni | - | - | - | 135.917 | 135.917 |
| Valore di bilancio | 4.533 | 113.177 | - | 8.803.104 | 8.920.814 |

Costi di impianto e ampliamento

La voce, pari ad Euro 4.533, ricomprende i costi sostenuti dalla società nella fase di accrescimento della capacità operativa esistente per l'avviamento della struttura denominata "Villa Sacra Famiglia" e sono stati iscritti con il consenso del Collegio Sindacale.

Concessioni, licenze e diritti simili

La voce, pari ad Euro 113.177, ricomprende i costi sostenuti per l'acquisto delle licenze di utilizzo di software applicativi per la gestione operativa dei processi assistenziali, riabilitativi e amministrativi.

Altre immobilizzazioni immateriali

La voce, pari ad Euro 8.803.104, ricomprende costi sostenuti dalla società negli esercizi precedenti relativamente a migliorie e altri oneri pluriennali su immobili di proprietà di terzi e condotti in locazione, ammortizzati per la durata dei relativi contratti.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 12.339.091; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad Euro 9.513.555.

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

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 972.780 | 236.781 | 4.356.053 | 5.626.597 | - | 11.192.211 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 262.953 | 201.666 | 3.787.492 | 4.549.985 | - | 8.802.096 |
| Valore di bilancio | 709.827 | 35.115 | 568.561 | 1.076.612 | - | 2.390.115 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 526.607 | 411.227 | 146.688 | 68.857 | 1.153.379 |
| Ammortamento dell'esercizio | 40.468 | 70.414 | 349.416 | 257.661 | - | 717.959 |
| Altre variazioni | 1 | - | - | - | - | 1 |
| Totale variazioni | (40.467) | 456.193 | 61.811 | (110.973) | 68.857 | 435.421 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 972.781 | 763.388 | 4.760.780 | 5.773.285 | 68.857 | 12.339.091 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 303.421 | 272.080 | 4.130.408 | 4.807.646 | - | 9.513.555 |
| Valore di bilancio | 669.360 | 491.308 | 630.372 | 965.639 | 68.857 | 2.825.536 |

Terreni e fabbricati

La voce, pari a Euro 669.360, ricomprende i costi sostenuti dalla società negli esercizi precedenti per la realizzazione del fabbricato sito nel Comune di Castel Madama (RM), via della Stazione snc, che insiste sul terreno detenuto in diritto di superficie. L'ammortamento è stato effettuato lungo la durata del diritto di superficie, scadente nel 2039.

Impianti e macchinario

La voce comprende principalmente impianti di riscaldamento e condizionamento per Euro 225.010, impianti elettrici per Euro 86.505 e impianti antincendio per Euro 71.860.

Attrezzature industriali e commerciali

La voce accoglie principalmente attrezzature specifiche per Euro 414.237 e attrezzature generiche per Euro 215.654.

Altri beni

La voce è composta principalmente da:

- Mobili e arredi per Euro 653.739;
- Macchine d'ufficio elettroniche per Euro 152.877;
- Altre immobilizzazioni materiali per Euro 81.585;
- Veicoli strumentali e automobili per Euro 48.419.

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 espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

| | Partecipazioni in imprese controllate | Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|--|---------------------------------------|--|---------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 1.050.259 | - | 1.033 | 1.051.292 |
| Valore di bilancio | 1.050.259 | - | 1.033 | 1.051.292 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 500 | - | 500 |
| Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio) | - | - | 1.033 | 1.033 |
| Totale variazioni | - | 500 | (1.033) | (533) |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 1.050.259 | 500 | - | 1.050.759 |
| Valore di bilancio | 1.050.259 | 500 | - | 1.050.759 |

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

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

| Denominazione | Città, se in Italia, o Stato estero | Codice fiscale (per imprese italiane) | Capitale in euro | Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro | Patrimonio netto in euro | Quota posseduta in euro | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| ITALIAN HOSPITAL GROUP 3 S.R.L. | Guidonia Montecelio (RM) | 13007161006 | 500.000 | 14.452 | (236.542) | (236.542) | 100,00% | 1.050.259 |

Il patrimonio netto al 31 dicembre 2023 della controllata Italian Hospital Group 3 S.r.l. presenta un saldo negativo di Euro (236.542).

Al riguardo, nonostante il cd. "Decreto Liquidità", DL. 23/2020, art. 6, così come modificato dal comma 9 dell'articolo 3 del DL 198 del 29 dicembre 2022, cd. "Milleproroghe", disponga la deroga al contenuto dell'art. 2447 del Codice Civile in tema di riduzione del capitale sociale per perdite, in considerazione degli effetti causati dalla pandemia da COVID 19, che consentirebbe il rinvio all'esercizio successivo delle azioni necessarie per la ricostituzione del patrimonio, si segnala che nell'esercizio 2022 è stato avviato il processo di fusione per incorporazione di Italian Hospital Group 3 S.r.l. in Italian Hospital Group S.p.A. e che, a seguito della fusione, il patrimonio netto della controllata verrà ricostituito, tenuto conto del patrimonio netto della incorporante Italian Hospital Group S.p.A..

In particolare, in data 10 novembre 2022 è stato sottoscritto l'atto di fusione per incorporazione, a rogito Notaio Lorenzo Stucchi, repertorio 13548 e gli effetti della fusione, ai sensi dell'art. 2504-bis cod. civ., sono stati differiti alle ore 23:59 dell'ultimo giorno del mese nel quale sarà avvenuta l'ultima delle volturazioni da parte della Regione Lazio dei titoli autorizzativi e degli accreditamenti per la gestione della struttura sanitaria e sociosanitaria della società incorporanda in favore della società incorporante.

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 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 ITALIAN HOSPITAL GROUP SPA 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 | 158.351 | 22.234 | 180.585 |
| Totale rimanenze | 158.351 | 22.234 | 180.585 |

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 | 5.538.450 | (447.277) | 5.091.173 | 5.091.173 |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante | 560 | (560) | - | - |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 364 | (364) | - | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 30.355 | 55.141 | 85.496 | 85.496 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 2.654.607 | (65.280) | 2.589.327 | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 2.264.390 | (1.652.757) | 611.633 | 611.633 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 10.488.726 | (2.111.097) | 8.377.629 | 5.788.302 |

I *crediti verso clienti*, pari ad Euro 5.091.173, sono costituiti prevalentemente dai crediti vantati nei confronti delle ASL per le quali viene erogato il servizio ricovero in convenzione. L'adeguamento del valore nominale dei crediti, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, c.1, n. 8 del codice civile, è stato ottenuto mediante la costituzione di apposito fondo svalutazione crediti che, al 31 dicembre 2023, presenta un saldo pari ad Euro 1.827.221. Nel corso del 2023 il fondo svalutazione crediti si è incrementato per Euro 289.711, mentre l'utilizzo del fondo ammonta ad Euro 696, in seguito alla chiusura di posizioni ritenute definitivamente inesigibili.

I *crediti tributari*, pari ad Euro 85.496, sono costituiti da:

- Crediti per imposta sostitutiva su rivalutazione TFR per Euro 80.912;
- Acconti IVA anno in corso per Euro 4.584.

I *crediti per imposte anticipate*, pari ad Euro 2.589.327, sono costituiti da crediti per IRES anticipata calcolata sulle differenze temporanee che verranno illustrate nel successivo paragrafo della presente nota integrativa.

I crediti verso altri, pari ad Euro 611.633, accolgono:

- Crediti verso società di Factoring per cessione di crediti pro-soluto e pro-solvendo, per Euro 352.202;
- Depositi cauzionali attivi per Euro 166.929;
- Altri crediti per Euro 61.800, che accolgono i crediti verso la società IHG2 SRL.

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 |
|---|----------------------------|---------------------------|
| Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria | 3.308.429 | (3.308.429) |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 3.308.429 | (3.308.429) |

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 | 318.938 | (45.530) | 273.408 |
| Denaro e altri valori in cassa | 3.345 | 436 | 3.781 |
| Totale disponibilità liquide | 322.283 | (45.094) | 277.189 |

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

Ratei e risconti attivi

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | - | 1 | 1 |
| Risconti attivi | 132.047 | (16.412) | 115.635 |
| Totale ratei e risconti attivi | 132.047 | (16.411) | 115.636 |

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 attivi - Locazioni | 56.065 |
| | Risconti attivi - Premi assicurativi | 23.716 |
| | Risconti attivi - Canoni di manutenzione | 19.783 |
| | Risconti attivi - Consulenze informatiche | 10.980 |
| | Risconti attivi - Servizi di pubblicità | 2.076 |
| | Altri risconti di importo minore | 3.016 |

Totale**115.636**

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 | | Altre variazioni | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------------|----------------------------|--|--------------------|------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | | Altre destinazioni | | | |
| Capitale | 1.650.000 | - | - | - | | 1.650.000 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 3.064.128 | - | - | - | | 3.064.128 |
| Riserva legale | 330.001 | - | - | - | | 330.001 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Riserva straordinaria | 269.497 | - | - | - | | 269.497 |
| Versamenti in conto capitale | 3.516.167 | - | 1 | | | 3.516.166 |
| Varie altre riserve | 7.599 | - | - | - | | 7.599 |
| Totale altre riserve | 3.793.263 | - | 1 | | | 3.793.262 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 399.983 | (4.356.972) | - | | | (3.956.989) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (4.356.972) | 4.356.972 | - | | 136.749 | 136.749 |
| Totale patrimonio netto | 4.880.403 | - | 1 | | 136.749 | 5.017.151 |

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 | 1.650.000 | Capitale | B | 1.650.000 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 3.064.128 | Capitale | A;B;C | 3.064.128 |
| Riserva legale | 330.001 | Utili | B | 330.001 |
| Altre riserve | | | | |
| Riserva straordinaria | 269.497 | Utili | A;B;C | 269.497 |
| Versamenti in conto capitale | 3.516.166 | Utili | A;B;C | 1.964.081 |
| Varie altre riserve | 7.599 | Utili | A;B;C | 7.599 |
| Totale altre riserve | 3.793.262 | | | - |
| Utili portati a nuovo | (3.956.989) | Utili | | - |
| Totale | 4.880.402 | | | 7.285.306 |
| Quota non distribuibile | | | | 9.748 |
| Residua quota distribuibile | | | | 7.275.558 |

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

Si segnala che la Società si è avvalsa nell'esercizio 2020 della facoltà, prevista dal DL 104/2020, convertito dalla Legge n. 126 /2020, di sospendere, in deroga all'art. 2426, primo comma, n. 2, cod. civ., il processo di ammortamento, in conseguenza degli effetti economici negativi prodotti dall'evento pandemico COVID-19. A fronte di tale facoltà, la Società ha reso indisponibile, secondo quanto previsto dalla normativa, una riserva di patrimonio netto pari all'ammontare delle quote di ammortamento sospese, che ammontano a Euro 1.552.086; la riserva di patrimonio netto resa indisponibile è la riserva costituita da "Versamenti in conto capitale".

Inoltre, la predetta riserva "Versamenti in conto capitale" è stata vincolata, ai fini fiscali, in sospensione di imposta per l'importo di Euro 548.051, pari all'ammontare del riallineamento del valore fiscale a quello civilistico della voce "Avviamento" effettuato dalla Società nell'esercizio 2020, ai sensi del DL 104/2020, art. 110, attraverso il pagamento di un'imposta sostitutiva dell'IRES e dell'IRAP pari al 3%.

Fondi per rischi e oneri

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

| | Fondo per imposte anche differite | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------------|-----------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 427.104 | 1.272.633 | 1.699.737 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Accantonamento nell'esercizio | - | 173.799 | 173.799 |
| Utilizzo nell'esercizio | - | 191.059 | 191.059 |
| Totale variazioni | - | (17.260) | (17.260) |
| Valore di fine esercizio | 427.104 | 1.255.373 | 1.682.477 |

Fondo per imposte, anche differite

Il fondo per imposte, anche differite non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente ed è così composto:

Imposte differite IRES:

- Interessi attivi maturati nei confronti di ASL e Comuni negli esercizi 2019 e 2020 per Euro 67.290;
- Deduzione fiscale extra contabile effettuata nell'esercizio 2020 per la sospensione degli ammortamenti ai sensi del DL 104/2020, per Euro 299.616.

Imposte differite IRAP:

- Deduzione fiscale extra contabile effettuata nell'esercizio 2020 per la sospensione degli ammortamenti ai sensi del DL 104/2020, per Euro 60.198.

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> | | |
| | Rinnovo CCNL | 1.015.407 |
| | DCA Semiresidenziale ASL Roma 5 | 209.980 |
| | Cause legali in corso | 29.986 |
| | Totale | 1.255.373 |

Gli *altri fondi* si riferiscono a

- rinnovi CCNL stanziati 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, per Euro 1.015.407;
- accantonamento per note credito richieste dalla ASL RM5 per il setting DCA semiresidenziale, per Euro 209.980;
- cause legali in corso per Euro 29.986.

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 | 1.717.160 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 545.902 |
| Utilizzo nell'esercizio | 932.864 |
| Totale variazioni | (386.962) |
| Valore di fine esercizio | 1.330.198 |

Il debito per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta l'effettivo debito della società al 31 dicembre 2023 verso i dipendenti in forza a tale data.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso soci per finanziamenti | 2.000.000 | (2.000.000) | - | - | - |
| Debiti verso banche | 6.234.890 | (2.199.795) | 4.035.095 | 1.840.108 | 2.194.987 |
| Debiti verso fornitori | 7.773.286 | (1.000.103) | 6.773.183 | 6.773.183 | - |
| Debiti verso imprese controllate | - | 1.200 | 1.200 | 1.200 | - |
| Debiti verso controllanti | - | 268.613 | 268.613 | 268.613 | - |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 30.624 | 186.223 | 216.847 | 216.847 | - |
| Debiti tributari | 530.914 | 22.604 | 553.518 | 553.518 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 498.538 | (129.628) | 368.910 | 368.910 | - |
| Altri debiti | 2.202.243 | (762.677) | 1.439.566 | 1.439.566 | - |
| Totale debiti | 19.270.495 | (5.613.563) | 13.656.932 | 11.461.945 | 2.194.987 |

Debiti verso banche

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

| Descrizione | Debiti per conto corrente | Debiti per finanziamenti a breve termine | Debiti per finanziamenti a medio termine | Totale |
|---------------------|---------------------------|--|--|-----------|
| debiti verso banche | 8 | 1.840.108 | 2.194.979 | 4.035.095 |

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori, pari ad Euro 6.773.183, sono costituiti prevalentemente dai debiti nei confronti di società di fornitura di beni e servizi attinenti alla gestione caratteristica della società. Tra questi Euro 1.705.904 sono relativi a fatture da ricevere.

Debiti verso imprese controllate

I debiti verso imprese controllate, pari ad Euro 1.200, sono composti da debiti verso la società controllata ITALIAN HOSPITAL GROUP 3 SRL.

Debiti verso imprese controllanti

I debiti verso imprese controllanti, pari ad Euro 268.613, sono composti da:

- Debiti per saldo passivo da *cash pooling* per Euro 264.781;
- Debiti per fatture da ricevere per gli interessi passivi di *cash pooling* maturati relativi al IV trimestre 2023 per Euro 3.832.

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

I debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti, pari ad Euro 216.847, sono costituiti da:

- Fatture da ricevere dalla società consorella SEGESTA2000 SRL relative al riaddebito di *management fee* fatturate da CLARIANE SE a quest'ultima per Euro 95.021;
- 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 15.250;
- 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 104.027;
- Debiti verso la società consorella GILAR SPA per il riaddebito dei costi per il controllo del personale per Euro 2.147;
- Fatture da ricevere dalla società consorella GILAR SPA per il riaddebito dei costi per i controlli del personale per Euro 401.

Debiti tributari

I debiti tributari, pari ad Euro 553.518, sono composti principalmente da:

- Debiti per IRPEF personale dipendente per Euro 371.206;
- Debiti per IRPEF lavoratori autonomi per Euro 14.411;
- Altri debiti per Euro 120.173, costituiti principalmente dalla TARI;
- Debiti IRAP anno in corso per Euro 34.762;
- Debiti per IVA per Euro 12.018.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

I Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale, pari ad Euro 368.910, sono così costituiti:

- Debiti verso INPS per Euro 351.924;
- Debiti verso fondi di previdenza integrativa per Euro 16.986.

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 | 882.095 |
| | Factor c/anticipi | 407.431 |
| | Debiti per casse ospiti | 93.315 |
| | Debiti per depositi cauzionali | 26.700 |
| | Altri debiti di importo minore | 30.025 |
| | Totale | 1.439.566 |

I debiti verso il personale si riferiscono alle retribuzioni ordinarie liquidate nel mese di gennaio 2024 per Euro 701.157 e alle retribuzioni differite maturate per quattordicesima mensilità, ferie e permessi non goduti per euro 170.938 e da altri debiti verso il personale dipendente per Euro 10.000.

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

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

| | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|---|--|-------------------|
| Debiti verso banche | 4.035.095 | 4.035.095 |
| Debiti verso fornitori | 6.773.183 | 6.773.183 |
| Debiti verso imprese controllate | 1.200 | 1.200 |
| Debiti verso controllanti | 268.613 | 268.613 |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 216.847 | 216.847 |
| Debiti tributari | 553.518 | 553.518 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 368.910 | 368.910 |
| Altri debiti | 1.439.566 | 1.439.566 |
| Totale debiti | 13.656.932 | 13.656.932 |

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

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 | 4.590 | 56.800 | 61.390 |
| Totale ratei e risconti passivi | 4.590 | 56.800 | 61.390 |

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> | | |
| | Interessi passivi su mutui | 59.180 |
| | Spese bancarie | 2.210 |
| | Totale | 61.390 |

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 | 32.485.844 |
| Prestazioni sanitarie | 4.394.319 |
| Servizio di lavaggio biancheria privata | 75.131 |
| Servizio alberghiero | 41.243 |
| Altri servizi di degenza | 13.488 |
| Totale | 37.010.025 |

La voce "*Altri ricavi e proventi*", che mostra un saldo a bilancio pari a euro 1.284.935, è così principalmente da:

- Locazioni di beni per Euro 633.422;
- Sopravvenienze attive per Euro 336.959;
- Contributi in conto esercizio per Euro 123.870, relativi ai bonus energia e gas.

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 715.497, costituiti principalmente da acquisti di farmaci, parafarmaci per Euro 375.127, prodotti per incontinenza e per l'igiene personale per Euro 117.117, da acquisto di materiali per manutenzioni per Euro 59.383 e da acquisto di materiali di pulizia per Euro 36.897.
- Costi per servizi per Euro 16.096.821 ed accolgono principalmente:
 - o Servizi di assistenza sanitaria e parasanitaria per Euro 7.307.490;
 - o Servizi di ristorazione per Euro 2.471.078;
 - o Utenze per Euro 1.560.743;
 - o Compensi professionisti per Euro 1.376.492;
 - o Servizi di noleggio e lavaggio biancheria e disinfestazione per Euro 690.163;
 - o Manutenzioni per Euro 547.948;
 - o Premi assicurativi per Euro 320.473.
- Costi per godimento di beni di terzi per Euro 5.695.088;
- Costi per il personale dipendente per Euro 11.513.624;
- Ammortamenti e svalutazioni per Euro 2.039.879;
- Variazione delle rimanenze di magazzino negativo per Euro (22.233);
- Accantonamenti a fondi rischi ed oneri per Euro 173.799;
- Oneri diversi di gestione per Euro 1.080.423, costituiti principalmente dalle transazioni stragiudiziali per Euro 444.445, dalle sopravvenienze passive per Euro 208.654, dalla TARI per Euro 202.274 e dalle imposte di registro per Euro 83.588.

Proventi e oneri finanziari

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

Composizione dei proventi da partecipazione

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 254.823 |
| Altri | 480.892 |
| Totale | 735.715 |

Gli altri oneri finanziari sono così costituiti da:

- Interessi passivi su mutui per Euro 254.604;
- Interessi passivi su operazioni di *factoring* per Euro 233.556;
- Commissioni finanziarie per Euro 227.055;
- Interessi passivi verso controllanti per Euro 16.473;
- Interessi passivi verso fornitori per Euro 3.028;
- Altri interessi passivi verso erario per Euro 780;
- Interessi passivi verso banche per Euro 219.

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 | 710.137 |
| Totale differenze temporanee imponibili | 438.136 |
| Differenze temporanee nette | (272.001) |
| B) Effetti fiscali | |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (2.654.607) |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio | 65.280 |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio | (2.589.327) |

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES |
|------------------|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|
| Fondo rischi | 1.108.537 | (190.997) | 917.540 | 24,00% | 45.839 |
| TARI | 80.139 | (80.139) | - | 24,00% | 19.233 |
| Imposta di bollo | 2.896 | (2.896) | - | 24,00% | 695 |

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES |
|------------------------------|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|
| Perdite fiscali | 7.789.054 | (303.134) | 7.485.920 | 24,00% | 72.752 |
| IMU | 6.225 | (6.225) | - | 24,00% | 1.494 |
| Interessi passivi deducibili | 423.814 | (96.601) | 327.213 | 24,00% | 23.184 |
| Spese di manutenzioni | 150.722 | (30.144) | 120.578 | 24,00% | 7.235 |

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES |
|----------------------------|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|
| Fondo rischi | - | 173.799 | 173.799 | 24,00% | (41.712) |
| Premi dipendenti | - | 10.000 | 10.000 | 24,00% | (2.400) |
| Fondo svalutazione crediti | 1.335.378 | 254.337 | 1.589.715 | 24,00% | (61.041) |

Anche in considerazione del *business plan* approvato dal Consiglio di Amministrazione, la rilevazione della fiscalità differita è stata effettuata in quanto vi è la ragionevole certezza che vi sarà, negli esercizi futuri, un imponibile almeno pari all'importo da recuperare.

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 |
|--------------------------|--------------|
| Dirigenti | 20 |
| Quadri | 2 |
| Impiegati | 359 |
| Operai | 9 |
| Totale Dipendenti | 390 |

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. Il compenso dell'organo di controllo è indicato al lordo della cassa di previdenza e dell'IVA indetraibile e comprende anche l'attività per la revisione legale dei conti.

| | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| Compensi | 2.594 | 31.663 |

Compensi al revisore legale o società di revisione

Si precisa che la revisione legale dei conti è affidata al Collegio Sindacale.

Categorie di azioni emesse dalla società

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della società, nonché le eventuali movimentazioni verificatesi durante l'esercizio.

| Descrizione | Consistenza iniziale, numero | Consistenza iniziale, valore nominale | Consistenza finale, numero | Consistenza finale, valore nominale |
|------------------|------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| Azioni ordinarie | 1.650.000 | 1.650.000 | 1.650.000 | 1.650.000 |

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

La Società ha rilasciato in favore di Banco BPM S.p.A. una fideiussione di Euro 500.000 a garanzia degli obblighi contrattuali assunti dalla controllata Italian Hospital 3 S.r.l.

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.

Il bilancio consolidato di CLARIANE S.E. 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 |
| 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 | 31/12/2022 |
| 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 Azionista, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di riportare a nuovo l'utile d'esercizio di Euro 136.749, avendo la Riserva Legale già raggiunto i limiti di legge.

Nota integrativa, parte finale

Signor Azionista, 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