

LOB S.R.L.**Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

Dati anagrafici	
Sede in	VIA PORTUENSE 746 ROMA RM
Codice Fiscale	04963731007
Numero Rea	RM 823939
P.I.	04963731007
Capitale Sociale Euro	44.400 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	871000
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	123.435	114.628
II - Immobilizzazioni materiali	166.752	82.159
III - Immobilizzazioni finanziarie	2.907.268	5.111.088
Totale immobilizzazioni (B)	3.197.455	5.307.875
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	15.261	36.389
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.406.482	8.244.830
imposte anticipate	229.594	212.959
Totale crediti	1.636.076	8.457.789
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	8.357.817	252.449
IV - Disponibilità liquide	11.219	50.782
Totale attivo circolante (C)	10.020.373	8.797.409
D) Ratei e risconti	43.951	79.657
Totale attivo	13.261.779	14.184.941
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	44.400	44.400
IV - Riserva legale	8.880	8.880
VI - Altre riserve	1.766.192	1.766.192
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	196.823	1.013.552
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(729.932)	(816.729)
Totale patrimonio netto	1.286.363	2.016.295
B) Fondi per rischi e oneri	272.090	278.012
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	501.601	472.106
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.451.697	1.324.390
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.749.827	10.094.137
Totale debiti	11.201.524	11.418.527
E) Ratei e risconti	201	1
Totale passivo	13.261.779	14.184.941

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.191.550	3.342.084
5) altri ricavi e proventi		
altri	91.579	295.972
Totale altri ricavi e proventi	91.579	295.972
Totale valore della produzione	3.283.129	3.638.056
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	101.278	247.899
7) per servizi	1.779.694	2.005.315
8) per godimento di beni di terzi	365.781	362.822
9) per il personale		
a) salari e stipendi	860.623	950.336
b) oneri sociali	269.242	292.318
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	77.600	105.864
c) trattamento di fine rapporto	71.548	105.864
e) altri costi	6.052	-
Totale costi per il personale	1.207.465	1.348.518
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	59.518	62.054
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	32.813	24.220
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	26.705	37.834
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	64.418	73.358
Totale ammortamenti e svalutazioni	123.936	135.412
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	21.128	7.484
12) accantonamenti per rischi	17.767	187.658
14) oneri diversi di gestione	197.645	192.026
Totale costi della produzione	3.814.694	4.487.134
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(531.565)	(849.078)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	13.280	7.581
altri	117	144
Totale proventi diversi dai precedenti	13.397	7.725
Totale altri proventi finanziari	13.397	7.725
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	301.652	54.487
altri	28.439	100.853
Totale interessi e altri oneri finanziari	330.091	155.340
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(316.694)	(147.615)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(848.259)	(996.693)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte differite e anticipate	(16.635)	(64.729)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	101.692	115.235
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(118.327)	(179.964)

21) Utile (perdita) dell'esercizio	(729.932)	(816.729)
------------------------------------	-----------	-----------

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

Nota integrativa, parte iniziale

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

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

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

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

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

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 evidenzia una perdita di esercizio di Euro 729.932.

Profilo e attività della società

LOB S.r.l. a socio unico (di seguito anche la "**Società**") opera nel settore socio-sanitario gestisce in esclusiva le seguenti strutture:

- RSA Villa Benedetta;
- Casa di Riposo Villa Margherita;
- Struttura Residenziale Psichiatrica Terapeutica Riabilitativa Villa Costanza;
- Struttura Residenziale Psichiatrica Terapeutica Riabilitativa Villa Gughi.

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.

Fatti di particolare rilievo

Riportiamo di seguito alcuni fatti di particolare rilevanza che si ritiene utile evidenziare alla Vostra attenzione.

In data 29 settembre 2021 l'assemblea straordinaria dei soci, con atto redatto dal notaio Lorenzo Stucchi (Repertorio n. 11234 Raccolta n. 5698), ha deliberato l'approvazione del progetto di scissione parziale della Società con assegnazione di parte del suo patrimonio in favore della società beneficiaria LOB IMMOBILIARE SRL.

Alla società beneficiaria sono stati assegnati elementi dell'attivo e del passivo per un valore di Euro 4.080.382. Per effetto della scissione, il patrimonio netto della LOB SRL è stato ridotto per il medesimo valore mediante imputazione del relativo ammontare a riduzione delle riserve di patrimonio netto.

In data 25 gennaio 2022, con atto redatto dal notaio Lorenzo Stucchi (Repertorio n. 11921 Raccolta n. 6169), si è data esecuzione all'anzidetta delibera dell'assemblea straordinaria.

Gli effetti civilistici, contabili e fiscali della scissione decorrono, ai sensi dell'art. 2506-quater del codice civile, dalla data dell'ultima delle iscrizioni dell'atto di scissione presso il competente Registro delle Imprese in cui è iscritta la beneficiaria, ovvero il 2 febbraio 2022. In pari data, le operazioni della scissa sono state imputate nel bilancio della beneficiaria.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale scissa:

Attività		Passività	
Immobilizzazioni materiali		Patrimonio netto	
Terreni	16.468	Riserva di rivalutazione	2.390.180
Fabbricati	5.371.556	Utili portati a nuovo	1.690.202
Impianti e macchinario	208.611		
		Debiti	
Attivo circolante		Mutui ipotecari e chirografari	1.136.033
Altri crediti	11.496	Debiti tributari	49.282
		Altri debiti	342.433
Totale attività	5.608.131	Totale passività	5.608.131

I terreni, i fabbricati e gli impianti non asportabili assegnati alla società beneficiaria sono siti in:

- Rocca Priora (RM) via Belmonte, n. 74, dove la Società gestisce la struttura residenziale terapeutico riabilitativa "Villa Costanza" e la casa di riposo privata "Villa Margherita";
- Rocca Priora (RM) via J. F. Kennedy, n. 12, dove la Società gestisce la struttura residenziale socio-riabilitativa "Villa Gughì";
- Viterbo (RM) via Santa Lucia n. 3, dove la Società gestisce la residenza sanitaria socio-assistenziale "Villa Benedetta".

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 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.

Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale in quanto acquisito a titolo oneroso, ed è stato ammortizzato, entro il limite di 20 anni previsto dall'OIC 24, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art.2426, comma 1, n. 6 del Codice civile.

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni 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.).

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.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile è stato calcolato con il metodo del costo medio ponderato in alternativa al costo specifico, stante l'impossibilità tecnica o amministrativa di mantenere distinta ogni unità fisica in rimanenza.

Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di Euro 608.448.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Gestione tesoreria accentrata

Ai sensi dell'art. 2423-ter, comma 3 del codice civile, e verificati i termini di esigibilità a breve termine come previsto dall'OIC 14, 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 esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

Ratei e risconti passivi

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

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

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

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

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

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

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

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	503.962	1.024.725	5.111.088	6.639.775
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	389.334	942.566		1.331.900
Valore di bilancio	114.628	82.159	5.111.088	5.307.875
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	41.620	113.105	5.300	160.025
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	2.209.120	2.209.120
Ammortamento dell'esercizio	32.813	26.705		59.518
Altre variazioni	-	(195.653)	-	(195.653)
Totale variazioni	8.807	(109.253)	(2.203.820)	(2.304.266)
Valore di fine esercizio				
Costo	545.582	726.340	2.907.268	4.179.190
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	422.147	559.588		981.735
Valore di bilancio	123.435	166.752	2.907.268	3.197.455

Si segnala che il decremento delle immobilizzazioni finanziarie presente nella tabella soprastante fa riferimento alla vendita delle quote di partecipazioni delle società FIOGERI SANITA' SRL per Euro 1.533.957 e PARCO DELLE ROSE 92 SRL per Euro 669.845; alla data di chiusura del corrente esercizio tali partecipazioni sono state acquisite dalla società controllante SEGESTA SPA SB.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 32.813, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 123.435.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				

	Costi di impianto e di ampliamento	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	9.486	313.983	180.493	503.962
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.192	297.708	90.434	389.334
Valore di bilancio	8.294	16.275	90.059	114.628
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	4.998	-	36.622	41.620
Ammortamento dell'esercizio	2.896	8.618	21.299	32.813
Totale variazioni	2.102	(8.618)	15.323	8.807
Valore di fine esercizio				
Costo	14.484	313.983	217.115	545.582
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.088	306.326	111.733	422.147
Valore di bilancio	10.396	7.657	105.382	123.435

Costi di impianto e ampliamento

La voce ammonta ad Euro 10.396 e accoglie i costi sostenuti per le consulenze fiscali e legali per l'operazione di scissione del comparto immobiliare.

Avviamento

La voce ammonta ad Euro 7.657 e comprende i costi sostenuti per l'avviamento della società.

Altre immobilizzazioni immateriali

La voce accoglie i costi aventi durata pluriennale e le migliorie apportate su immobili di terzi.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 921.145; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad Euro 754.393.

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	196.255	313.774	207.835	305.054	1.807	1.024.725
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	196.255	306.633	165.514	274.164	-	942.566
Valore di bilancio	-	7.141	42.321	30.890	1.807	82.159
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	105.487	7.618	-	-	113.105
Ammortamento dell'esercizio	-	4.392	12.874	9.439	-	26.705
Altre variazioni	(196.255)	-	1.449	960	(1.807)	(195.653)
Totale variazioni	(196.255)	101.095	(3.807)	(8.479)	(1.807)	(109.253)
Valore di fine esercizio						
Costo	-	155.379	264.947	306.014	-	726.340
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	47.143	227.882	284.563	-	559.588
Valore di bilancio	-	108.236	37.065	21.451	-	166.752

La voce "Impianti e macchinario" accoglie principalmente:

- Impianti idraulici per Euro 52.064;
- Altri macchinari specifici per Euro 23.695;
- Impianti antincendio per Euro 12.221;
- Impianti elettrici Euro 11.800.

La voce "Attrezzature industriali e commerciali" accoglie principalmente attrezzature specifiche per Euro 25.164 ed attrezzature generiche per Euro 11.123.

La voce "Altre immobilizzazioni materiali" è composta principalmente da mobili e arredi per Euro 12.532 e veicoli non strumentali per Euro 7.815.

Operazioni di locazione finanziaria

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio					
Costo	5.093.802	-	4.900	5.098.702	12.386
Valore di bilancio	5.093.802	-	4.900	5.098.702	12.386
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	500	4.900	5.400	-
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	2.203.802	-	-	2.203.802	5.418
Totale variazioni	(2.203.802)	500	4.900	(2.198.402)	(5.418)
Valore di fine esercizio					
Costo	2.890.000	500	9.800	2.900.300	6.968
Valore di bilancio	2.890.000	500	9.800	2.900.300	6.968

Partecipazioni in imprese controllate

La voce comprende le seguenti partecipazioni:

- GERESS SRL per Euro 2.890.000 (50% del capitale sociale);

Partecipazioni in altre imprese

La voce comprende partecipazione nella società "I due Priori" per Euro 9.800 e azioni della BCC di Roma per Euro 6.968.

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 LOB 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	36.389	(21.128)	15.261
Totale rimanenze	36.389	(21.128)	15.261

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	526.383	(209.556)	316.827	316.827
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	7.158.629	(6.400.504)	758.125	758.125
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	115.235	35.917	151.152	151.152
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	110.923	(110.923)	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	116.776	(74.604)	42.172	42.172
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	212.959	16.635	229.594	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	216.884	(78.678)	138.206	138.206
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	8.457.789	(6.821.713)	1.636.076	1.406.482

I *crediti verso clienti* ammontano ad Euro 316.827 e sono costituiti prevalentemente dai crediti vantati nei confronti delle ASL e dei comuni per i quali viene erogato il servizio socio-sanitario. L'adeguamento del valore nominale dei crediti, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, c.1, n. 8 del Codice civile, è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti che, al 31 dicembre 2023, presenta un saldo di Euro 608.448. Nel corso del 2023 l'accantonamento dell'esercizio corrisponde ad Euro 41.648, mentre l'utilizzo del fondo è pari ad Euro 64.418.

I *crediti verso imprese controllate* ammontano ad Euro 758.125 e comprendono:

- il finanziamento attivo in favore della società GERESS SRL per Euro 664.851;

- crediti verso la società GERESS SRL per Euro 93.274;

I crediti verso imprese controllanti ammontano ad Euro 151.152 e accolgono i crediti derivanti dall'adesione al regime del consolidato fiscale di tassazione per il triennio 2021-2023 ai sensi degli artt. 117 e segg. del TUIR.

I crediti tributari ammontano ad Euro 42.172 e sono costituiti principalmente da:

- Credito IRAP dichiarazioni precedenti per Euro 29.358;
- Altri crediti tributari per Euro 6.364;
- Credito IVA per Euro 4.070.
- Credito IRES anno in corso per Euro 2.380;

I crediti per imposte anticipate ammontano ad Euro 229.595 e si riferiscono a:

- Imposte anticipate su fondo svalutazione crediti per Euro 149.660;
- Imposte anticipate su rinnovi contrattuali per Euro 67.058;
- Imposte anticipate su TARI 2021 per Euro 6.294;
- Imposte anticipate su manutenzioni non deducibili per Euro 5.381;
- Imposte anticipate su premi dipendenti per Euro 1.202.

I crediti verso altri ammontano ad Euro 138.206 e sono costituiti principalmente da altri crediti per Euro 132.860 e da anticipi per infortuni per Euro 2.151.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	252.449	8.105.368	8.357.817
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	252.449	8.105.368	8.357.817

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 8.355.349 dal saldo attivo di cash pooling e per Euro 2.468 da fatture da emettere per gli interessi attivi maturati relativi al IV trimestre 2023.

Ai sensi dell'art. 2423-ter del 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	49.640	(39.851)	9.789
Denaro e altri valori in cassa	1.142	288	1.430
Totale disponibilità liquide	50.782	(39.563)	11.219

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
Risconti attivi	79.657	(35.706)	43.951
Totale ratei e risconti attivi	79.657	(35.706)	43.951

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>		
	Locazioni	29.937
	Premi assicurativi	10.521
	Leasin attrezzature	1.210
	Altri risconti di importo minore	2.283
	Totale	43.951

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni		
Capitale	44.400	-			44.400
Riserva legale	8.880	-			8.880
Altre riserve					
Riserva straordinaria	414.583	-			414.583
Versamenti in conto capitale	853.000	-			853.000
Riserva avanzo di fusione	498.690	-			498.690
Varie altre riserve	(81)	-			(81)
Totale altre riserve	1.766.192	-			1.766.192
Utili (perdite) portati a nuovo	1.013.552	(816.729)			196.823
Utile (perdita) dell'esercizio	(816.729)	816.729		(729.932)	(729.932)
Totale patrimonio netto	2.016.295	-		(729.932)	1.286.363

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	278.012	278.012
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	17.767	17.767
Utilizzo nell'esercizio	23.689	23.689
Totale variazioni	(5.922)	(5.922)
Valore di fine esercizio	272.090	272.090

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>Fondi per rischi e oneri</i>		
	Accantonamento per cause legali	168.000
	Accantonamenti per rinnovi CCNL	104.090

Totale

272.090

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	472.106
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	71.548
Utilizzo nell'esercizio	42.053
Totale variazioni	29.495
Valore di fine esercizio	501.601

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	10.046.072	-	10.046.072	2.296.245	7.749.827
Debiti verso banche	128.719	(107.148)	21.571	21.571	-
Debiti verso fornitori	874.382	(40.826)	833.556	833.556	-
Debiti verso imprese controllate	6.247	-	6.247	6.247	-
Debiti verso controllanti	20.085	(19.057)	1.028	1.028	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	44.079	(9.031)	35.048	35.048	-
Debiti tributari	81.510	(23.555)	57.955	57.955	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	31.955	(11.513)	20.442	20.442	-
Altri debiti	185.478	(5.873)	179.605	179.605	-
Totale debiti	11.418.527	(217.003)	11.201.524	3.451.697	7.749.827

I *debiti verso soci per finanziamenti* ammontano ad Euro 10.046.072 e fanno riferimento al debito verso la SEGESTA SPA SB iscritto in seguito alla conversione del debito da *cash pooling* risultante alla data del 30 novembre 2022, in finanziamento fruttifero a medio/lungo termine. L'accordo, sottoscritto in data 28 dicembre 2022, prevede il rimborso in 5 anni con rate semestrali posticipate, la prima delle quali scadente il 30 giugno 2023. Il piano prevede un preammortamento di 1 anno ed una maxi-rata finale pari al 20% del finanziamento. Il tasso d'interesse applicato è il 3%.

I *debiti verso banche* ammontano ad Euro 21.571 e sono così costituiti da finanziamenti per Euro 21.176 e da debiti per conti correnti passivi per Euro 395.

I *debiti verso fornitori* ammontano ad Euro 833.556 e sono costituiti prevalentemente dai debiti nei confronti di società di fornitura di beni e servizi attinenti la gestione caratteristica della società. Tra questi Euro 152.387 sono relativi a fatture da ricevere.

I *debiti verso controllate* ammontano ad Euro 6.247 e sono composti da fatture da ricevere dalla società GERESS SRL.

I debiti verso controllanti ammontano ad Euro 1.028, composti da fatture da ricevere da parte della società controllante SEGESTA SPA SB per il riaddebito della polizza assicurativa "all risk".

I debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti ammontano ad Euro 35.048 e sono composti da:

- Fatture da ricevere dalla società consorella SEGESTA2000 SRL relative al riaddebito di *management fee* fatturate da CLARIANE SE a quest'ultima per Euro 8.026;
- 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 18.201;
- 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 8.820;

I debiti tributari ammontano ad Euro 57.955 e sono costituiti principalmente da:

- Altri debiti tributari per Euro 28.084;
- Debiti IRPEF personale dipendente per Euro 23.387;
- Debiti IRPEF lavoratori autonomi per Euro 4.043;
- Debiti IRAP dichiarazioni precedenti per Euro 2.441;

I debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale ammontano ad Euro 20.442 ed accolgono i debiti verso l'INPS per Euro 19.365 e debiti verso fondi integrativi per Euro 1.077.

I debiti verso altri ammontano ad Euro 179.605 e sono costituiti principalmente da debiti per retribuzioni e ferie non pagate per Euro 113.245 e dai debiti per retribuzioni ordinarie per Euro 54.279.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	11.201.524	11.201.524

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	10.046.072	10.046.072
Debiti verso banche	21.571	21.571
Debiti verso fornitori	833.556	833.556
Debiti verso imprese controllate	6.247	6.247
Debiti verso controllanti	1.028	1.028
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	35.048	35.048
Debiti tributari	57.955	57.955
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20.442	20.442
Altri debiti	179.605	179.605
Totale debiti	11.201.524	11.201.524

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	1	17	18
Risconti passivi	-	183	183
Totale ratei e risconti passivi	1	200	201

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
-------------	-----------	----------------------------

RATEI E RISCOINTI

Ratei passivi - Interessi passivi su mutui	17
Ratei passivi - Spese bancarie	1
Risconti passivi - altri servizi accessori alla degenza	183
Totale	201

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

I ricavi 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
Degenze	2.532.637
Altri servizi alberghieri	629.388
Servizio di lavaggio biancheria privata	26.318
Altri servizi di degenza	3.207
Totale	3.191.550

La voce "Altri ricavi e proventi", che mostra un saldo a bilancio pari ad Euro 91.579, è composta principalmente da sopravvenienze attive ordinarie per Euro 71.194, da contributi bonus energia per Euro 9.540 e da altri ricavi e proventi per Euro 8.267.

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 101.278, costituiti principalmente da acquisto di generi alimentari per Euro 51.392, acquisto di materiali di pulizia per Euro 15.713 e acquisto di materiali per manutenzioni per Euro 11.122;
- Costi per servizi per Euro 1.779.694 ed accolgono principalmente:

- o Servizi di ristorazione per Euro 773.978;
- o Compensi liberi professionisti per Euro 300.873;
- o Servizi di assistenza parasanitaria per Euro 243.694;
- o Utenze per Euro 109.164.
- Costi per godimento di beni di terzi per Euro 365.781;
- Costi per il personale dipendente per Euro 1.207.465;
- Ammortamenti e svalutazioni per Euro 123.936;
- Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci per Euro 21.128;
- Accantonamenti a fondi rischi ed oneri per Euro 17.767;
- Oneri diversi di gestione per Euro 197.645 composti principalmente da sopravvenienze passive ordinarie per Euro 134.256 e dalla TARI per Euro 24.107.

Proventi e oneri finanziari

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

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
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	34.538
Totale differenze temporanee imponibili	103.849
Differenze temporanee nette	69.311
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(212.959)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(16.635)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(229.594)

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 e oneri - Rinnovi contrattuali	285.334	(23.689)	261.645	24,00%	5.685
Fondo svalutazione crediti	574.689	(10.489)	564.200	24,00%	2.604

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Fondo svalutazione crediti	59.743	59.743	24,00%	(14.338)
Premi dipendenti	5.000	5.000	24,00%	(1.200)
Manutenzioni non deducibili	21.340	21.340	24,00%	(5.122)
Fondo rischi e oneri - Rinnovi CCNL	17.767	17.767	24,00%	(4.264)

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	23
Operai	21
Totale Dipendenti	45

La società applica i seguenti contratti collettivi di lavoro: AIOP RSA e commercio.

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate. Il compenso del Sindaco unico è indicato al lordo della cassa di previdenza e dell'IVA indetraibile e comprende anche l'attività per la revisione legale dei conti.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	2.420	10.095

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si specifica che i primi mesi del 2024 sono stati caratterizzati da un andamento economico positivo e da un generale ottimismo legato al progressivo superamento della crisi pandemica da COVID-19, e dai benefici che gli interventi pubblici stanno determinando sulle principali economie mondiali.

Con riferimento alla gestione della pandemia si precisa che il Gruppo KORIAN ITALIA di cui fa parte la Società, ha proseguito con l'adozione delle misure necessarie per preservare la salute di dipendenti, collaboratori, pazienti ed ospiti con azioni specifiche, tra cui l'obbligatorietà della mascherina per accedere alle strutture, e piani gestionali organizzativi ritenuti congrui in termini di mitigazione del rischio da COVID-19.

Il quadro macroeconomico globale del 2023 ed i primi mesi del 2024 sono stato incisi dal protrarsi del conflitto russo/ucraino a cui ha fatto seguito anche un generale inasprimento delle altre tensioni geopolitiche preesistenti. Tali eventi, uniti alla crescita ulteriore dell'inflazione e al diffuso irrigidimento delle politiche monetarie, sono stati affrontati con il ricorso ad oculate misure commerciali volte a contenere l'incremento dei costi di approvvigionamento, principalmente dovuto ad un forte aumento dei prezzi dell'energia a cui ha fatto seguito un elevato tasso di crescita dei prezzi generali al consumo, mai così alto da decenni a questa parte.

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

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

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

Sul territorio Italiano svolge il ruolo di *subholding* la società SEGESTA SPA SB che detiene il 100% della società LOB SRL.

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

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

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

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	CLARIANE SE	SEGESTA SPA SB
Città (se in Italia) o stato estero	FRANCIA	MILANO
Codice fiscale (per imprese italiane)	n/a	12306520151
Luogo di deposito del bilancio consolidato	FRANCIA	MILANO

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

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

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

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

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

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	4.888	4.550
C) Attivo circolante	1.842	2.878

D) Ratei e risconti attivi	42	42
Totale attivo	6.772	7.470
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	533	528
Riserve	1.487	1.540
Utile (perdita) dell'esercizio	55	(26)
Totale patrimonio netto	2.075	2.042
B) Fondi per rischi e oneri	12	7
D) Debiti	4.675	5.412
E) Ratei e risconti passivi	10	9
Totale passivo	6.772	7.470

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

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

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

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

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signor Socio, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Le propone di riportare a nuovo la perdita d'esercizio per Euro 729.932.

Nota integrativa, parte finale

Signor Socio, Le confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. 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