

# SANTA CROCE SRL A SOCIO UNICO

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE CASSALA 22 MILANO MI
Codice Fiscale	04290680018
Numero Rea	MI 2646048
P.I.	04290680018
Capitale Sociale Euro	500.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	861040
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	CLARIANE SE
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	SEGESTA SPA SB
Paese della capogruppo	ITALIA

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	4.684	6.246
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	91.315	31.696
5) avviamento	992.480	1.158.059
7) altre	454.380	309.578
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.542.859</b>	<b>1.505.579</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	51.068	52.884
2) impianti e macchinario	467.865	219.773
3) attrezzature industriali e commerciali	753.378	625.812
4) altri beni	539.735	600.975
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.812.046</b>	<b>1.499.444</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	65.686	65.686
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	500	-
d-bis) altre imprese	293	293
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>66.479</b>	<b>65.979</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>66.479</b>	<b>65.979</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>3.421.384</b>	<b>3.071.002</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	146.247	179.249
<b>Totale rimanenze</b>	<b>146.247</b>	<b>179.249</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.071.185	4.334.587
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>5.071.185</b>	<b>4.334.587</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	29.009	612.219
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>29.009</b>	<b>612.219</b>
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.412.621	218.780
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>1.412.621</b>	<b>218.780</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	504.281	403.896
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>504.281</b>	<b>403.896</b>
5-ter) imposte anticipate	644.576	709.239
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	868.284	711.082
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>868.284</b>	<b>711.082</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>8.529.956</b>	<b>6.989.803</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	5.153.296	9.597.197

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	5.153.296	9.597.197
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	604.531	668.160
3) danaro e valori in cassa	13.859	10.512
Totale disponibilità liquide	618.390	678.672
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>14.447.889</b>	<b>17.444.921</b>
D) Ratei e risconti	102.966	134.668
<b>Totale attivo</b>	<b>17.972.239</b>	<b>20.650.591</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	500.000	500.000
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	258.470	258.470
Versamenti in conto capitale	6.000.000	6.000.000
Riserva avanzo di fusione	2.264.687	2.264.687
Varie altre riserve	757.168	757.168
<b>Totale altre riserve</b>	<b>9.280.325</b>	<b>9.280.325</b>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(5.260.570)	(2.662.217)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(7.411)	(2.598.354)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>4.612.344</b>	<b>4.619.754</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	319.172	319.172
4) altri	1.790.959	2.170.292
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>2.110.131</b>	<b>2.489.464</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>395.443</b>	<b>450.718</b>
<b>D) Debiti</b>		
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	23	2.994
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>23</b>	<b>2.994</b>
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.240.944	6.552.227
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>6.240.944</b>	<b>6.552.227</b>
<b>9) debiti verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	244
<b>Totale debiti verso imprese controllate</b>	<b>-</b>	<b>244</b>
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.073	6.370
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>4.073</b>	<b>6.370</b>
<b>11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	197.716	192.968
<b>Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>197.716</b>	<b>192.968</b>
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	339.539	432.789
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>339.539</b>	<b>432.789</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	418.073	410.660
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>418.073</b>	<b>410.660</b>
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.787.511	4.444.921
<b>Totale altri debiti</b>	<b>2.787.511</b>	<b>4.444.921</b>

---

Totale debiti	9.987.879	12.043.173
E) Ratei e risconti	866.442	1.047.482
Totale passivo	17.972.239	20.650.591

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	29.206.481	25.464.403
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.423.757	1.131.355
Totale altri ricavi e proventi	1.423.757	1.131.355
Totale valore della produzione	30.630.238	26.595.758
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.060.408	1.331.804
7) per servizi	12.329.868	11.170.281
8) per godimento di beni di terzi	4.417.054	3.717.029
9) per il personale		
a) salari e stipendi	7.891.958	7.864.879
b) oneri sociali	2.269.234	2.259.120
c) trattamento di fine rapporto	521.377	608.213
e) altri costi	127.349	28.560
Totale costi per il personale	10.809.918	10.760.772
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	311.954	495.758
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	411.975	490.753
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	364.694
Totale ammortamenti e svalutazioni	723.929	1.351.205
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	33.002	106.469
12) accantonamenti per rischi	250.222	158.819
14) oneri diversi di gestione	728.706	1.032.872
Totale costi della produzione	30.353.107	29.629.251
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	277.131	(3.033.493)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	8.483	5.490
altri	-	1.047
Totale proventi diversi dai precedenti	8.483	6.537
Totale altri proventi finanziari	8.483	6.537
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti		
	-	31.925
altri	196.668	211.117
Totale interessi e altri oneri finanziari	196.668	243.042
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(188.185)	(236.505)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	88.946	(3.269.998)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	60.703	-
imposte differite e anticipate	64.663	(102.658)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	29.009	568.986
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	96.357	(671.644)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(7.411)	(2.598.354)

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(7.411)	(2.598.354)
Imposte sul reddito	96.357	(671.644)
Interessi passivi/(attivi)	188.185	236.505
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	277.131	(3.033.493)
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	771.599	1.131.726
Ammortamenti delle immobilizzazioni	723.929	986.511
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.495.528	2.118.237
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.772.659	(915.256)
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	33.002	106.468
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(692.803)	(347.623)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(311.283)	1.809.909
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	31.702	217.966
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(181.040)	(177.935)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(2.544.594)	1.901.518
Totale variazioni del capitale circolante netto	(3.665.016)	3.510.303
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(1.892.357)	2.595.047
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(188.185)	(236.505)
(Imposte sul reddito pagate)	(96.357)	671.644
(Utilizzo dei fondi)	(1.250.002)	(1.025.678)
Totale altre rettifiche	(1.534.544)	(590.539)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(3.426.901)	2.004.508
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(724.577)	(1.978.832)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(349.234)	(147.801)
Disinvestimenti	-	7.241
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(500)	-
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	-	(9.597.197)
Disinvestimenti	4.443.901	3.500.000
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	3.369.590	(8.216.589)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(2.971)	590
(Rimborso finanziamenti)	-	(99.983)
<b>Mezzi propri</b>		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	-	5.922.099
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.971)	5.822.706

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(60.282)	(389.375)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	668.160	1.061.386
Danaro e valori in cassa	10.512	6.661
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	678.672	1.068.047
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	604.531	668.160
Danaro e valori in cassa	13.859	10.512
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	618.390	678.672

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

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



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

## Nota integrativa, parte iniziale

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

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

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

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

### Profilo della società

La **Santa Croce S.r.l. a Socio Unico** di seguito anche la "**Società**") opera nell'ambito socio-sanitario, in prevalente regime di accreditamento con il Servizio Sanitario Nazionale, attraverso la gestione di diverse residenze.

Nel corso del 2023 la Società ha svolto la propria attività presso le seguenti sedi:

- CdC "Villa Ida" sita in Lanzo Torinese (TO), via Ajmone di Challant, 23 - 141 posti letto;
- RSA "Valentino" sita in Torino, via Via Saluzzo, 50 - 100 posti letto;
- RSA "Collegio San Filippo Neri" sita in Lanzo Torinese (TO), via Piazza Albert, 8- 90 posti letto;
- RSA "San Giovanni Bosco" sita in Rivoli (TO), Corso Francia, 214 - 120 posti letto;
- RSA "Santa Maria della Stella" sita in Rivoli (TO), via Stupinigi, 4 - 92 posti letto;
- CDI "La Magnolia" sito in Rivoli (TO), via Stupinigi, 4 - 20 posti;
- Poliambulatorio "Statuto" sito in Torino (TO), Piazza Statuto, 3- Ambulatorio polispecialistico e laboratorio analisi, specializzato in recupero e rieducazione funzionale (FKT), diagnostica di laboratorio, diagnostica per immagini, attività specialistico-ambulatoriali di cardiologia, neurologia, oculistica, ortopedia, traumatologia e otorinolaringoiatria, accreditato con il SSN;
- RSA "Santa Maria Mazzarello" sita in Torino (TO), via Santa Maria Mazzarello, 102 - 200 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.

### 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.

Nell'esercizio 2023 la Società è tornata in area di pareggio con ragionevole certezza di ritorno all'utile nel 2024 anche a seguito del progressivo riempimento della struttura RSA "Santa Maria Mazzarello" in fase di *start-up* nel 2023.

Inoltre, si rileva 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.

### Criteria di formazione

#### **Redazione del bilancio**

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

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

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

## Principi di redazione

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

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

### Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

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

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

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

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

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

## Cambiamenti di principi contabili

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

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

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

## Criteri di valutazione applicati

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

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

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

### Immobilizzazioni immateriali

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

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

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 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.

#### **Beni immateriali**

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

#### **Immobilizzazioni in corso e acconti**

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali iscritti nella voce B.I.6 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

#### **Immobilizzazioni materiali**

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

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

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

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Terreni e Fabbricati	3,00%
Impianti e macchinario	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.

#### ***Terreni e fabbricati***

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

#### ***Immobilizzazioni in corso e acconti***

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### ***Partecipazioni***

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.).

Il valore delle partecipazioni viene ridotto in caso di perdite durevoli di valore. Il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

#### **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 il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

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

#### ***Materie prime, sussidiarie e di consumo***

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

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

#### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

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

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

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

## **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

### *Gestione tesoreria accentrata*

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

## **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

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

## **Ratei e risconti attivi**

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

## **Patrimonio netto**

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

## **Fondi per rischi e oneri**

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

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

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

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

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

## **Debiti**

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

## **Ratei e risconti passivi**

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

## **Altre informazioni**

**Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

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

## Nota integrativa, attivo

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

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 311.954, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 1.542.859.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	7.807	330.000	507.146	2.978.027	539.379	4.362.359
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.561	330.000	475.450	1.819.968	229.801	2.856.780
<b>Valore di bilancio</b>	6.246	-	31.696	1.158.059	309.578	1.505.579
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	82.959	-	266.275	349.234
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	1.562	-	23.340	165.579	121.473	311.954
<b>Totale variazioni</b>	(1.562)	-	59.619	(165.579)	144.802	37.280
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	7.807	330.000	590.105	2.978.027	805.654	4.711.593
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	3.123	330.000	498.790	1.985.547	351.274	3.168.734
<b>Valore di bilancio</b>	4.684	-	91.315	992.480	454.380	1.542.859

#### Dettaglio composizione costi pluriennali

##### Costi di impianto e ampliamento

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

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>costi di impianto e di ampliamento</i>					
	Costi di impianto e di ampliamento	7.807	7.807	-	-
	F.do amm.to costi impianto e ampliam.	3.123-	1.561-	1.562-	100
	<b>Totale</b>	<b>4.684</b>	<b>6.246</b>	<b>1.562-</b>	

Accolgono gli oneri per le consulenze fiscali, legali e notarili relative all'operazione di scissione del comparto immobiliare società consociata SILVER IMMOBILIARE SRL.

##### Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

La voce accoglie le licenze relative ai programmi software per Euro 91.315.

*Avviamento*

La voce è composta principalmente dal disavanzo di fusione SIBAR per Euro 952.413, il cui valore storico di iscrizione è pari ad Euro 2.861.816.

*Altre immobilizzazioni immateriali*

La voce comprende le migliorie apportate agli immobili di proprietà di terzi presso i quali la Società esercita la propria attività per Euro 454.379.

**Immobilizzazioni materiali****Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 6.781.996; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad Euro 4.969.950.

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	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	60.548	261.604	3.819.882	1.915.385	6.057.419
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	7.664	41.831	3.194.070	1.314.410	4.557.975
<b>Valore di bilancio</b>	52.884	219.773	625.812	600.975	1.499.444
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	311.870	366.379	46.328	724.577
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	1.816	63.778	238.813	107.568	411.975
<b>Totale variazioni</b>	(1.816)	248.092	127.566	(61.240)	312.602
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	60.548	573.474	4.186.261	1.961.713	6.781.996
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	9.480	105.609	3.432.883	1.421.978	4.969.950
<b>Valore di bilancio</b>	51.068	467.865	753.378	539.735	1.812.046

*Terreni e fabbricati*

La voce "Terreni e fabbricati" presenta un saldo pari ad Euro 51.068, costituito interamente da fabbricati non strumentali.

*Impianti e macchinario*

La voce, pari ad Euro 467.865, accoglie principalmente:

- Impianti antincendio per 89.011;
- Impianti televisivi per Euro 24.858;
- Impianti generici per Euro 34.944;
- Impianti di riscaldamento e di condizionamento per Euro 106.802;
- Impianti sanitari per Euro 16.758.

*Attrezzature industriali e commerciali*

La voce, pari ad Euro 753.378, accoglie principalmente:

- Attrezzature specifiche per Euro 445.559;
- Attrezzature generiche per Euro 306.941.

*Altre immobilizzazioni materiali*

La voce, pari ad Euro 539.735, accoglie:



- Mobili e arredi per Euro 473.799;
- Veicoli strumentali per Euro 2.631;
- Macchine d'ufficio elettroniche per Euro 60.093.

## Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio ha in essere sette contratti di locazione finanziaria:

- Contratto ICCREA Banca Impresa per TAC dell'ammontare di Euro 189.600 da rimborsare in 48 rate mensili, scadenza 1° febbraio 2025;
- Contratto ICCREA Banca Impresa per mobili RSA Mazzarello dell'ammontare di Euro 834.990 da rimborsare in 60 rate mensili, scadenza 31° ottobre 2026;
- Contratto UNICREDIT Leasing per mammografo digitale dell'ammontare di Euro 125.000 da rimborsare in 60 rate mensili, scadenza 17° ottobre 2024;
- Contratto UNICREDIT Leasing per tavolo radiografico dell'ammontare di Euro 95.000 da rimborsare in 60 rate mensili, scadenza 30° aprile 2025.

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	1.784.647
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	197.665
<b>Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio</b>	685.293
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	516.025
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	12.875

## 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	65.686	-	293	65.979
<b>Valore di bilancio</b>	65.686	-	293	65.979
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	500	-	500
<b>Totale variazioni</b>	-	500	-	500
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	65.686	500	293	66.479
<b>Valore di bilancio</b>	65.686	500	293	66.479

### 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
RESIDENZA CHALLANT SRL	MILANO	05143930013	26.000	(35.619)	49.810	100	100,00%	65.686
<b>Totale</b>								65.686

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	500
Partecipazioni in altre imprese	293

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

Descrizione	Valore contabile
SEGESTA SERVIZI SCPA	500
<b>Totale</b>	500

## Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
BANCA ALPI MARITTIME SCPA	293
<b>Totale</b>	293

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 SANTA CROCE 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
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	179.249	(33.002)	146.247
<b>Totale rimanenze</b>	179.249	(33.002)	146.247

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

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	4.334.587	736.598	5.071.185	5.071.185
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	612.219	(583.210)	29.009	29.009
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	218.780	1.193.841	1.412.621	1.412.621
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	403.896	100.385	504.281	504.281
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	709.239	(64.663)	644.576	
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	711.082	157.202	868.284	868.284
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	6.989.803	1.540.153	8.529.956	7.885.380

I *crediti verso clienti*, pari ad Euro 5.071.185, sono costituiti prevalentemente dai crediti vantati nei confronti delle ASL per le quali viene erogato il servizio socio-sanitario. L'adeguamento del valore nominale dei crediti, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, c.1, n. 8 del codice civile, è stato ottenuto mediante la costituzione di apposito fondo svalutazione crediti che, al 31 dicembre 2023, presenta un saldo pari ad Euro 1.141.637. Nel corso del 2023 il fondo svalutazione crediti è stato utilizzato per Euro 43.794, in seguito alla chiusura di posizioni ritenute definitivamente inesigibili.

I *crediti verso imprese controllanti*, pari ad Euro 29.009, derivano dall'adesione per il triennio 2022-2024 al regime del consolidato fiscale di tassazione ai sensi degli artt. 117 e segg. del TUIR e si riferiscono al ROL al netto dell'utile fiscale IRES trasferiti in consolidato.

I *crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti*, pari ad Euro 1.412.621, si riferiscono principalmente a:

- Fatture da emettere verso la società consociata SILVER IMMOBILIARE SRL per Euro 85.249;
- Crediti verso la società consociata SILVER IMMOBILIARE SRL per Euro 1.325.131, relativi alle rate del mutuo erogato da Banca ICCREA, che è stato oggetto di scissione ma che, alla data del presente bilancio, non è stato ancora volturato in favore della beneficiaria.

I *crediti tributari*, pari ad Euro 504.281, sono costituiti da:

- Crediti per IRES dichiarazioni precedenti per Euro 204.024;
- Crediti per IRAP dichiarazioni precedenti per Euro 38.292;
- Crediti tributari per doppio versamento per Euro 196.819;
- Acconto IVA 2023 per Euro 36.002;
- Credito per imposta sostitutiva rivalutazione TFR per Euro 29.144.

I *crediti per imposte anticipate* ammontano ad Euro 644.576. Per un maggior dettaglio della movimentazione delle imposte anticipate si rinvia a quanto esposto nella sezione relativa alle imposte dell'esercizio.

I *crediti verso altri*, pari ad Euro 868.284, accolgono principalmente:

- Crediti verso istituti previdenziali per Euro 136.142;
- Depositi cauzionali per Euro 124.279;
- Crediti verso la Cooperativa Crescere per Euro 521.168.

### 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 esposte 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	9.597.197	(4.443.901)	5.153.296
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>9.597.197</b>	<b>(4.443.901)</b>	<b>5.153.296</b>

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 5.151.420 dal saldo attivo di *cash pooling* e per Euro 1.876 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 esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	668.160	(63.629)	604.531
Denaro e altri valori in cassa	10.512	3.347	13.859
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>678.672</b>	<b>(60.282)</b>	<b>618.390</b>

## **Ratei e risconti attivi**

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	134.668	(31.702)	102.966
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>134.668</b>	<b>(31.702)</b>	<b>102.966</b>

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Leasing	52.640
	Manutenzioni	20.951
	Imposte di registro	11.949
	Spese condominiali	6.399
	Risconti attivi di importo minore	11.027
	<b>Totale</b>	<b>102.966</b>

## **Oneri finanziari capitalizzati**

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Altre variazioni Incrementi		
Capitale	500.000	-	-		500.000
Riserva legale	100.000	-	-		100.000
Altre riserve					
Riserva straordinaria	258.470	-	-		258.470
Versamenti in conto capitale	6.000.000	-	-		6.000.000
Riserva avanzo di fusione	2.264.687	-	-		2.264.687
Varie altre riserve	757.168	-	-		757.168
Totale altre riserve	9.280.325	-	-		9.280.325
Utili (perdite) portati a nuovo	(2.662.217)	(2.598.354)	1		(5.260.570)
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.598.354)	2.598.354	-	(7.411)	(7.411)
Totale patrimonio netto	4.619.754	-	1	(7.411)	4.612.344

#### 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	500.000	Capitale	B	500.000
Riserva legale	100.000	Utili	A;B	100.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	258.470	Utili	A;B;C	258.470
Versamenti in conto capitale	6.000.000	Capitale	A;B;C	6.000.000
Riserva avanzo di fusione	2.264.687	Capitale	A;B;C	2.264.687
Varie altre riserve	757.168	Capitale	A;B;C	757.168
Totale altre riserve	9.280.325	Capitale		-
Utili portati a nuovo	(5.260.570)	Capitale		-
Totale	4.619.755			9.880.325
Quota non distribuibile				604.684
Residua quota distribuibile				9.275.641

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

La società tra le immobilizzazioni immateriali ha iscritto costi di impianto e di ampliamento per un valore residuo pari ad Euro 4.684. Pertanto, ai sensi dell'art. 2426 c. 1 n. 5 del codice civile, nell'ammontare complessivo della quota non distribuibile la società dovrà mantenere un importo pari al valore ancora da ammortizzare di tali costi iscritti a bilancio.

## Fondi per rischi e oneri

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

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	319.172	2.170.292	2.489.464
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	-	250.222	250.222
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	-	629.555	629.555
<b>Totale variazioni</b>	-	(379.333)	(379.333)
<b>Valore di fine esercizio</b>	319.172	1.790.959	2.110.131

### Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Fondo rischi e oneri - CRESCERE	767.035
	Fondo rischi e oneri - DTL CONTENZIOSO	470.687
	Fondo rinnovi CCNL	456.097
	Fondo rischi contenziosi legali in corso	91.040
	Fondo rischi EIDONLAB	6.100
	<b>Totale</b>	<b>1.790.959</b>

Per quanto concerne il fondo rischi "DTL contenzioso" pur ritenendo infondate le contestazioni avanzateci e senza che ciò rappresenti in alcun modo acquiescenza, si ritiene opportuno mantenere in via prudenziale tale appostazione in bilancio.

Il fondo per rinnovi contrattuali per Euro 456.097, stanziato per gli arretrati contrattuali maturati al 31 dicembre 2023 e alla stessa data non ancora liquidati ai dipendenti a fronte dei futuri rinnovi del CCNL.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	450.718
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	521.377
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	576.652
<b>Totale variazioni</b>	(55.275)
<b>Valore di fine esercizio</b>	395.443

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
<b>Debiti verso banche</b>	2.994	(2.971)	23	23
<b>Debiti verso fornitori</b>	6.552.227	(311.283)	6.240.944	6.240.944
<b>Debiti verso imprese controllate</b>	244	(244)	-	-
<b>Debiti verso controllanti</b>	6.370	(2.297)	4.073	4.073
<b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	192.968	4.748	197.716	197.716
<b>Debiti tributari</b>	432.789	(93.250)	339.539	339.539
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	410.660	7.413	418.073	418.073
<b>Altri debiti</b>	4.444.921	(1.657.410)	2.787.511	2.787.511
<b>Totale debiti</b>	12.043.173	(2.055.294)	9.987.879	9.987.879

#### *Debiti verso banche*

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

Descrizione	Debiti per conto corrente	Totale
debiti verso banche	23	23

#### *Debiti verso fornitori*

I debiti verso fornitori, pari ad Euro 6.240.944, sono costituiti prevalentemente dai debiti nei confronti di società di fornitura di beni e servizi attinenti alla gestione caratteristica della società. Tra questi Euro 1.466.782 sono relativi a fatture da ricevere.

#### *Debiti verso imprese controllanti*

I debiti verso imprese controllanti, pari ad Euro 4.073, accolgono le fatture da ricevere dalla società controllante SEGESTA SPA SB per il riaddebito del premio della polizza assicurativa *All-Risk*.

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

I debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti, pari ad Euro 197.716, accolgono:

- Fatture da ricevere dalla società consorella SEGESTA2000 SRL relative al riaddebito di *management fee* fatturate da CLARIANE SE a quest'ultima per Euro 73.535;
- 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 12.134;
- Fatture da ricevere dalla società consorella SEGESTA2000 SRL relative al riaddebito di costi di pubblicità e *rebranding* per Euro 23.900;
- 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 80.650;
- Debito verso la società SILVER IMMOBILIARE SRL relativi all'accredito del differenziale degli interessi maturati sui prodotti finanziari derivati per Euro 7.495.

#### *Debiti tributari*

La voce, pari ad Euro 339.539, è costituita principalmente da:

- Debiti per IRPEF lavoratori dipendenti per Euro 207.824;
- Altri debiti di natura tributaria per Euro 40.271;
- Debiti per IRPEF lavoratori autonomi per Euro 55.252.

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

La voce, pari ad Euro 418.073, è così costituita:

- Debiti verso INPS per Euro 392.581;
- Debiti verso fondi di previdenza integrativa per Euro 25.492.

### 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 per retribuzioni	1.569.224
	Altri debiti verso il personale	489.125
	Depositi cauzionali passivi	485.440
	Debiti verso ENPAM	114.896
	Debiti per TARI 2022	76.773
	Altri debiti di importo minore	52.053
	<b>Totale</b>	<b>2.787.511</b>

I debiti verso il personale per retribuzioni si riferiscono alle retribuzioni ordinarie liquidate nel mese di gennaio 2024 per Euro 534.139 e alle retribuzioni differite maturate per quattordicesima mensilità, ferie e permessi non goduti per Euro 1.035.085.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

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

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	23	23
Debiti verso fornitori	6.240.944	6.240.944
Debiti verso controllanti	4.073	4.073
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	197.716	197.716
Debiti tributari	339.539	339.539
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	418.073	418.073
Altri debiti	2.787.511	2.787.511
<b>Totale debiti</b>	<b>9.987.879</b>	<b>9.987.879</b>

### Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.645	(1.645)	-
Risconti passivi	1.045.837	(179.395)	866.442
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>1.047.482</b>	<b>(181.040)</b>	<b>866.442</b>



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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Risconti passivi su plusvalenza realizzata sul contratto di "sale and lease back"	865.961
	Risconti passivi - Altri risconti	481
	<b>Totale</b>	<b>866.442</b>

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

## **Valore della produzione**

I ricavi 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	24.331.184
Prestazioni sanitarie	4.604.930
Servizio di lavanderia biancheria privata	172.699
Servizi organizzativi	43.444
Altri servizi accessori alla degenza	54.224
<b>Totale</b>	<b>29.206.481</b>

La voce "Altri ricavi e proventi", che mostra un saldo a bilancio pari ad Euro 1.423.757 è composta principalmente da:

- Sopravvenienze attive ordinarie per Euro 1.058.708;
- Altri ricavi e proventi per Euro 199.976;
- Altri riaddebit per Euro 78.933;
- Contributi ricevuti sotto forma di crediti d'imposta relativi ai contributi bonus energia e gas Decreto legge del 27 gennaio 2022 per Euro 49.116.

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

## **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Nel dettaglio i "Costi della produzione" sono così composti:

- Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci per Euro 1.060.408, costituiti principalmente dai costi per l'acquisto di farmaci e parafarmaci per Euro 422.838, di materiale di pulizia per Euro 117.952 e di materiale di laboratorio per Euro 86.848;
- Costi per servizi per Euro 12.329.868 e sono costituiti principalmente da:
  - o Corrispettivi variabili outsourcing per Euro 2.878.558;
  - o Servizi di assistenza sanitaria per Euro 1.859.587;
  - o Utenze per Euro 1.651.507;
  - o Servizio di ristorazione per Euro 1.548.212;
  - o Compensi professionisti per Euro 1.331.246;
  - o Manutenzioni ordinarie e straordinarie per Euro 689.557;
  - o Servizio di lavaggio biancheria per Euro 420.034;
  - o Premi assicurativi per Euro 241.660;
  - o Servizi di consulenze sanitarie e parasanitarie, commerciali, tecniche, informatiche, amministrative, fiscali, legali e notarili per Euro 555.082.
- Costi per godimento di beni di terzi per Euro 4.417.054;
- Costi per il personale dipendente per Euro 10.809.918;
- Ammortamenti e svalutazioni per Euro 723.929;
- Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci negativa per Euro 33.002;
- Accantonamento a fondo rischi e oneri per Euro 250.222;
- Oneri diversi di gestione per Euro 728.706, di cui Euro 229.109 per sopravvenienze passive ordinarie ed Euro 351.273 per TARI.

## Proventi e oneri finanziari

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

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	196.668
<b>Totale</b>	<b>196.668</b>

Gli altri oneri finanziari sono principalmente costituiti da:

- Interessi passivi su operazioni di factoring per Euro 124.198;
- Commissioni finanziarie per Euro 71.065;
- Interessi passivi verso fornitori per Euro 606;
- Interessi passivi su cauzioni per Euro 573.

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

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

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

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

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

### Imposte differite e anticipate

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

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

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

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

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

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

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	596.425
Totale differenze temporanee imponibili	326.995
Differenze temporanee nette	(269.430)
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(709.239)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	64.663
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(644.576)

## 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
Plusvalenza rateizzata leasback	1.044.838	(199.976)	844.862	24,00%	47.994
Fondo svalutazione crediti	599.584	(40.885)	558.699	24,00%	9.812
Fondo svalutazione crediti "Crescere"	469.289	-	469.289	24,00%	-
Perdita fiscale 2021	251.813	(111.353)	140.460	24,00%	26.725

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
TARI 2022	180.198	(180.198)	-	24,00%	43.248
Fondo per rischi ed oneri	168.558	(24.363)	144.195	24,00%	5.847
Fondo per rischi ed oneri (rinnovi CCNL)	158.819	-	158.819	24,00%	-
Quote associative ATOP	42.414	-	42.414	24,00%	-
IMU 2022	39.650	(39.650)	-	24,00%	9.516

## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Fondi per rischi ed oneri (rinnovi CCNL)	159.182	159.182	24,00%	(38.204)
Fondi per rischi ed oneri (cause legali in corso)	91.040	91.040	24,00%	(21.850)
TARI 023	76.773	76.773	24,00%	(18.425)

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali						
di esercizi precedenti	140.460			251.813		
Totale perdite fiscali	140.460			251.813		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	140.460	24,00%	33.710	251.813	24,00%	60.435

## **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	1
Quadri	5
Impiegati	118
Operai	254
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>378</b>

La Società applica i seguenti contratti collettivi nazionali di lavoro: AIOP, UNEBA, commercio e servizi.

### **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
<b>Compensi</b>	108.947	35.095

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

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

### **Titoli emessi dalla società**

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

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

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

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

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

### **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

**Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

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

**Finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

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

**Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

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

**Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Luogo di deposito del bilancio consolidato	FRANCIA	MILANO
--	---------	--------

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **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, pari ad Euro 7.411.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signor Socio, Le confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. La invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31 dicembre 2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dott. Federico Guidoni