

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: CENTRO FISIOTERAPICO TARANTINI SRL A SOCIO UNICO  
Sede: VIA 115 STRADA A DENOMINARSI NN. 4/6 TRANI BT  
Capitale sociale: 10.000,00  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA: BA  
Partita IVA: 07446230729  
Codice fiscale: 07446230729  
Numero REA: 558044  
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA  
Settore di attività prevalente (ATECO): 869021  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: sì  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì  
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: CLARIANE SE  
Appartenenza a un gruppo: sì  
Denominazione della società capogruppo: SEGESTA SPA SB  
Paese della capogruppo: ITALIA  
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

# Bilancio al 31/12/2024

## Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	369.437	396.555
II - Immobilizzazioni materiali	160.418	124.549
III - Immobilizzazioni finanziarie	758	758
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>530.613</i>	<i>521.862</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		

	31/12/2024	31/12/2023
I - Rimanenze	841	1.038
II - Crediti	318.810	389.067
esigibili entro l'esercizio successivo	302.683	372.546
Imposte anticipate	16.127	16.521
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	932.899	1.018.145
IV - Disponibilita' liquide	108.370	102.380
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>1.360.920</i>	<i>1.510.630</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>5.928</b>	<b>6.339</b>
<i>Totale attivo</i>	<i>1.897.461</i>	<i>2.038.831</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	2.000	2.000
VI - Altre riserve	309.515	309.515
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	155.045	(42.346)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	35.031	197.390
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>511.591</i>	<i>476.559</i>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>56.083</b>	<b>68.316</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>298.063</b>	<b>280.554</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>1.030.302</b>	<b>1.210.064</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	697.478	697.155
esigibili oltre l'esercizio successivo	332.824	512.909
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>1.422</b>	<b>3.338</b>
<i>Totale passivo</i>	<i>1.897.461</i>	<i>2.038.831</i>

## Conto Economico Abbreviato

	31/12/2024	31/12/2023
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.774.890	1.901.464
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	18.633	30.717
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>18.633</i>	<i>30.717</i>

	31/12/2024	31/12/2023
<i>Totale valore della produzione</i>	1.793.523	1.932.181
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	39.124	34.167
7) per servizi	402.073	369.790
8) per godimento di beni di terzi	195.658	198.359
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	602.905	552.974
b) oneri sociali	130.051	121.125
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	56.206	45.573
c) trattamento di fine rapporto	51.507	45.573
e) altri costi	4.699	-
<i>Totale costi per il personale</i>	789.162	719.672
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	158.219	166.502
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	83.157	80.716
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	75.062	85.786
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	775	440
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	158.994	166.942
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	197	1.969
12) accantonamenti per rischi	11.579	22.188
14) oneri diversi di gestione	56.218	53.532
<i>Totale costi della produzione</i>	1.653.005	1.566.619
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>140.518</b>	<b>365.562</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
da imprese controllanti	1.483	1.366
altri	6	9
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	1.489	1.375
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	1.489	1.375
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	63.160	55.613
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	63.160	55.613

	31/12/2024	31/12/2023
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	(61.671)	(54.238)
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>78.847</b>	<b>311.324</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	12.505	23.528
imposte differite e anticipate	394	(2.298)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(30.917)	(92.704)
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	43.816	113.934
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>35.031</b>	<b>197.390</b>

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Signor Socio, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31 dicembre 2024.

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.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 evidenzia un risultato di esercizio di Euro 35.031.

### Profilo e attività della società

La **Centro Fisioterapico Tarantini S.r.l. a Socio Unico** (di seguito anche la "**Società**" o il "**Centro**") è una struttura sanitaria privata accreditata nell'ambito dei servizi sanitari di fisioterapia. Offre prestazioni ambulatoriali specialistiche di medicina fisica e di riabilitazione con ampi spazi dedicati alla riabilitazione (neuro)motoria e strumentazione specifica, quale tecarterapia, onde d'urto e altri trattamenti strumentali per la riabilitazione funzionale, che coadiuvano i trattamenti manuali effettuati da professionisti altamente qualificati. Il Centro eroga visite specialistiche fisiatriche sia in convenzione che private, atte alla redazione di piani terapeutici specifici individuali. Per le valutazioni funzionali neurologiche, sempre nell'ambito della medicina fisica e riabilitazione, eroga prestazioni di diagnostica di elettromiografia. Il Centro è autorizzato all'esercizio dell'attività con autorizzazione Centro Fisioterapico Tarantini n. 27/TRASF del 26/09/2016 rilasciata dal Sindaco di Trani e accreditamento D.D. Regione Puglia n. 150 del 26/12/2016.

### 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, oltre che del perdurante supporto finanziario fornito dal Socio Unico, del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di approvazione 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, 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.

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 approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2024.

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**

---

### **Commento**

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**

---

### **Commento**

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**

---

### **Commento**

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.

Il 19 aprile 2023, il Consiglio di Gestione dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ha approvato il principio contabile n. 34 sui ricavi che incorpora le modifiche intervenute a seguito del processo di consultazione. Il principio si rende applicabile ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio dal 1° gennaio 2024 o da data successiva. Il nuovo principio, oltre a sistematizzare elementi che erano già contenute in altri standard (principalmente l'OIC 15 "Crediti" e l'OIC 12 "Composizione e schemi del bilancio d'esercizio"), fornisce indicazioni su fattispecie che non erano precedentemente trattate. L'ambito di applicazione dell'OIC 34 riguarda tutte le operazioni che comportano la rilevazione di ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi, indipendentemente dalla loro classificazione nel Conto

economico, mentre restano esclusi, le cessioni di azienda, i fitti attivi, i ristorni e i lavori in corso su ordinazione (per cui si continuerà ad applicare l'OIC 23), nonché le transazioni che non hanno finalità di compravendita.

Il modello contabile introdotto dal nuovo principio è articolato nelle seguenti fasi:

- determinare il prezzo complessivo del contratto;
- identificare le unità elementari di contabilizzazione distintamente individuabili contenute nel contratto;
- valorizzare le unità elementari di contabilizzazione;
- rilevare il ricavo quando l'unità elementare di contabilizzazione viene adempiuta dall'entità, tenendo in considerazione il fatto che i servizi potrebbero essere resi non in uno specifico momento, ma anche nel corso di un periodo di tempo.

Al fine di individuare i potenziali impattati in sede di prima applicazione delle nuove disposizioni, la Società ha effettuato un'analisi ad esito della quale non sono stati identificati effetti dall'adozione di tale nuovo principio.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

### Commento

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

### Commento

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 eventuali svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di sviluppo	5 anni
Migliorie a immobilizzazioni materiali di terzi	Sulla base della durata del contratto di locazione
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni

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

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

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

### **Immobilizzazioni materiali**

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

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

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

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Terreni e Fabbricati	3,00%
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*

Le immobilizzazioni finanziarie evidenziate in bilancio per Euro 258 rappresentano quote di partecipazione all'Artigianfidi e sono valutate al costo di acquisizione.

## **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 3.655.

## **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 espresse 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**

Commento

**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****Introduzione**

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

**Immobilizzazioni**

Movimenti delle immobilizzazioni

**Introduzione**

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.

**Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato**

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Costo	878.870	732.198	758	1.611.826
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	482.315	607.649	-	1.089.964
Valore di bilancio	396.555	124.549	758	521.862
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizione	56.039	110.931	-	166.970
Ammortamento dell'esercizio	83.157	75.062	-	158.219
Totale variazioni	(27.118)	35.869	-	8.751
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	934.909	843.129	758	1.778.796
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	565.472	682.711	-	1.248.183
Valore di bilancio	369.437	160.418	758	530.613

## Immobilizzazioni immateriali

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

#### Introduzione

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 83.157, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 369.437.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

#### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	6.124	18.042	783.000	71.704	878.870
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.124	17.580	391.500	67.111	482.315
Valore di bilancio	-	462	391.500	4.593	396.555
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per	-	15.110	-	40.929	56.039

	Costi di impianto e ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
acquisizioni					
Ammortamento dell'esercizio	-	2.262	78.300	2.595	83.157
<i>Totale variazioni</i>	-	<i>12.848</i>	<i>(78.300)</i>	<i>38.334</i>	<i>(27.118)</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	6.124	33.152	783.000	112.633	934.909
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.124	19.842	469.800	69.706	565.472
Valore di bilancio	-	13.310	313.200	42.927	369.437

### Commento

La voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" accoglie licenze per software per Euro 13.310.

La voce "Avviamento", pari ad Euro 313.200, deriva dalla fusione per incorporazione avvenuta il 27.12.2017 tra le società "Centro Fisioterapico Tarantini s.r.l., società incorporante, e l'"Antros s.r.l.", società incorporata. L'iscrizione di tale avviamento ammonta ad Euro 783.000, ammortizzato in 10 anni.

Si precisa che alla data di chiusura dell'esercizio 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 dell'avviamento.

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali", pari ad Euro 42.927, accoglie principalmente migliorie a immobilizzazioni materiali di terzi per Euro 38.689.

### Immobilizzazioni materiali

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

##### Introduzione

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 843.129; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad Euro 682.711.

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

##### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	18.761	589.350	124.087	732.198
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.691	501.000	92.958	607.649
Valore di bilancio	5.070	88.350	31.129	124.549

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	98.472	12.459	110.931
Ammortamento dell'esercizio	1.836	62.593	10.633	75.062
<i>Totale variazioni</i>	<i>(1.836)</i>	<i>35.879</i>	<i>1.826</i>	<i>35.869</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	18.761	687.822	136.546	843.129
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	15.527	563.593	103.591	682.711
Valore di bilancio	3.234	124.229	32.955	160.418

*Commento*

La voce “*Impianti e macchinario*”, pari ad Euro 3.234, comprende principalmente gli impianti elettrici per un importo di Euro 1.917, al netto del relativo fondo ammortamento, oltre ad altri impianti specifici per un importo di Euro 824, al netto del relativo fondo ammortamento.

La voce “*Attrezzature industriali e commerciali*”, pari ad Euro 124.229, accoglie attrezzature specifiche per Euro 117.323 e attrezzature generiche per Euro 6.906, al netto dei relativi fondi ammortamento.

La voce “*Altri beni*”, pari ad Euro 32.955, è così composta, al netto dei relativi fondi ammortamento da:

- mobili e arredi generici per Euro 24.852;
- macchine d'ufficio ordinarie per Euro 4.932
- macchine d'ufficio elettroniche per Euro 2.993;
- altre immobilizzazioni materiali specifiche per Euro 91;
- strumenti EDP per Euro 88.

## Operazioni di locazione finanziaria

**Introduzione**

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***Introduzione*

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

*Analisi dei movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati*

	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	500	258	758
Valore di bilancio	500	258	758
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	500	258	758
Valore di bilancio	500	258	758

**Valore delle immobilizzazioni finanziarie***Introduzione*

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro “fair value”.

*Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie*

	Valore contabile
Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	500
Partecipazioni in altre imprese	258

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

Descrizione	Valore contabile
Segesta Servizi S.C.p.A.	500
<b>Totale</b>	<b>500</b>

**Commento**

In data 3 maggio 2023, con atto a rogito del notaio Stucchi (repertorio n. 14467 – raccolta n. 7438), è stata costituita la società SEGESTA SERVIZI SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI (di seguito anche “SEGESTA SERVIZI”) con sede in Milano, viale Cassala n. 22, codice fiscale 12944190961 società appartenente al gruppo CLARIANE, con un capitale sociale di euro 50.000 interamente sottoscritto da tre società appartenenti al gruppo. La società consortile è stata costituita al fine di ottimizzare la fornitura di alcuni servizi generali infragruppo.

Segesta Servizi con scopo consortile non lucrativo, in conformità a quanto stabilito dagli artt. 2615 ter e 2602 c.c., eroga servizi ausiliari a favore delle consociate del gruppo CLARIANE Italia: a titolo esemplificativo la tenuta della contabilità e delle paghe, i servizi informatici, i servizi di tesoreria, i servizi legali, la gestione del ciclo acquisti, i servizi di asset management, supporto per lo sviluppo di progetti di promozione delle attività in via prevalente delle consorziate,

informazioni, formazione e consulenza in materia tributaria, amministrativa e legale, riaddebitando alle consorziate i costi sostenuti.

In data 3 agosto 2023, con atto a rogito del notaio Stucchi (repertorio n. 15035 – raccolta n. 7797) l'assemblea straordinaria degli azionisti della SEGESTA SERVIZI ha deliberato un aumento di capitale a pagamento per Euro 50.000 di cui Euro 4.000 da liberare in natura mediante il conferimento di rami d'azienda ed Euro 46.000 da liberare in denaro.

La Società CENTRO FISIOTERAPICO TARANTINI 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

### Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

#### Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	1.038	(197)	841
<i>Totale</i>	<i>1.038</i>	<i>(197)</i>	<i>841</i>

### Commento

Le rimanenze dell'esercizio sono costituite principalmente da farmaci, parafarmaci, prodotti per l'igiene personale e materiale di pulizia.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

##### Introduzione

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.

##### Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	350.085	(71.589)	278.496	278.496
Crediti tributari	3.978	8.170	12.148	12.148
Imposte anticipate	16.521	(394)	16.127	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso altri	18.483	(6.444)	12.039	12.039
<b>Totale</b>	<b>389.067</b>	<b>(70.257)</b>	<b>318.810</b>	<b>302.683</b>

*Commento**Crediti verso clienti*

I *crediti verso clienti*, pari ad Euro 278.496, 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 2024, presenta un saldo di Euro 3.655. Nel corso del 2024 non è stato effettuato alcun utilizzo del fondo, mentre l'accantonamento dell'esercizio ammonta ad Euro 775.

I *crediti tributari*, pari ad Euro 12.148, sono costituiti da:

- Credito IRAP per Euro 11.023;
- Altri crediti di natura tributaria per Euro 1.125.

I *crediti per imposte anticipate*, pari ad Euro 16.127, sono così costituiti:

- Imposte anticipate su fondo rischi ed oneri per Euro 15.732;
- Imposte anticipate su TARI per Euro 270;
- Imposte anticipate su fondo svalutazione crediti per Euro 125.

I *crediti verso altri*, pari ad Euro 12.039, sono costituiti principalmente da altri crediti verso personale per Euro 11.396 e anticipi per infortuni per Euro 500.

**Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica***Introduzione*

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***Introduzione*

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

*Analisi delle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*

Descrizione voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	1.018.145	(85.246)	932.899

Descrizione voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<i>Totale</i>	1.018.145	(85.246)	932.899

#### Commento

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 2024 è costituito per Euro 931.416 dal saldo attivo di cash pooling e per Euro 1.483 da fatture da emettere per gli interessi attivi maturati al 31 dicembre 2024.

Ai sensi dell'art. 2423-ter de codice civile la società ha iscritto il credito verso SEGESTA SPA SB, che agisce come pooler, tra le "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni".

#### Disponibilità liquide

##### Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

##### Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	101.676	6.526	108.202
danaro e valori in cassa	704	(536)	168
<i>Totale</i>	102.380	5.990	108.370

#### Ratei e risconti attivi

##### Introduzione

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

##### Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	6.339	(411)	5.928
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>6.339</b>	<b>(411)</b>	<b>5.928</b>

#### Commento

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

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Canoni di manutenzione	3.546
	Canoni di leasing	895
	Premi assicurativi	778
	Altri risconti attivi di importo minore	709
	<b>Totale</b>	<b>5.928</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

### Introduzione

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

### Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

##### Introduzione

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

##### Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	10.000	-	-	-	10.000
Riserva legale	2.000	-	-	-	2.000
Riserva straordinaria	12.997	-	-	-	12.997

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Varie altre riserve	296.518	-	-	-	296.518
Totale altre riserve	309.515	-	-	-	309.515
Utili (perdite) portati a nuovo	(42.346)	197.390	1	-	155.045
Utile (perdita) dell'esercizio	197.390	(197.390)	-	35.031	35.031
<b>Totale</b>	<b>476.559</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>35.031</b>	<b>511.591</b>

## Fondi per rischi e oneri

### Introduzione

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

### Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Altri fondi	68.316	11.579	23.812	(12.233)	56.083
<b>Totale</b>	<b>68.316</b>	<b>11.579</b>	<b>23.812</b>	<b>(12.233)</b>	<b>56.083</b>

### Commento

I fondi per rischi ed oneri comprendono il fondo per rinnovi contrattuali per complessivi Euro 56.083, corrispondenti agli arretrati contrattuali maturati alla data del 31 dicembre 2024 e alla stessa data non ancora liquidati ai dipendenti a fronte dei futuri rinnovi del CCNL. L'importo dell'accantonamento di competenza dell'esercizio è pari ad Euro 11.579.

Su tali accantonamenti sono state stanziare le imposte anticipate IRES.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Introduzione

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

### Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE	280.554	51.507	33.998	17.509	298.063

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO					
<b>Totale</b>	<b>280.554</b>	<b>51.507</b>	<b>33.998</b>	<b>17.509</b>	<b>298.063</b>

## Commento

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 2024 verso i dipendenti in forza a tale data.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

#### Introduzione

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

#### Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	692.754	(179.789)	512.965	180.141	332.824	52.841
Debiti verso fornitori	66.782	132.455	199.237	199.237	-	-
Debiti verso imprese controllanti	124.943	(85.304)	39.639	39.639	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	16.177	33.666	49.843	49.843	-	-
Debiti tributari	126.130	(98.303)	27.827	27.827	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20.583	2.050	22.633	22.633	-	-
Altri debiti	162.695	15.463	178.158	178.158	-	-
<b>Totale</b>	<b>1.210.064</b>	<b>(179.762)</b>	<b>1.030.302</b>	<b>697.478</b>	<b>332.824</b>	<b>52.841</b>

## Commento

I *debiti verso banche*, pari ad Euro 512.965, sono così costituiti:

- Mutuo BCC 021605/71 per Euro 278.011 relativo al contratto di finanziamento stipulato dalla Società in data 10 settembre 2017 per Euro 650.000 con scadenza 10 settembre 2027 e regolato al tasso variabile Euribor 3 mesi +3%. La quota scadente oltre l'esercizio ammonta d Euro 210.116;
- Mutuo BCC 021545/11 per Euro 134.619, relativo al contratto di finanziamento stipulato dalla Società in data 20 maggio 2016 per Euro 450.000 con scadenza 20 aprile 2026 e regolato al tasso variabile Euribor 3 mesi +3,25%. La quota scadente oltre l'esercizio ammonta d Euro 85.503;
- Mutuo Banca Intesa 185655 per Euro 100.279, relativo al contratto di finanziamento stipulato dalla Società in data 29 agosto 2020 per Euro 250.000 con scadenza 27 luglio 2026 e regolato al tasso variabile Euribor 1 mese +1,61%. La quota scadente oltre l'esercizio ammonta d Euro 37.149;
- Debiti di conto corrente Intesa San Paolo c/c 19022 per Euro 56;

I *debiti verso fornitori*, pari ad Euro 199.237 e sono costituiti dai debiti nei confronti di società di fornitura di beni e servizi attinenti la gestione caratteristica della società. Tra questi Euro 36.147 sono relativi a fatture da ricevere.

I *debiti verso controllanti*, pari ad Euro 39.639, e sono così costituiti:

- I debiti derivanti dall'adesione al regime del consolidato fiscale di tassazione ai sensi degli artt. 117 e segg. del TUIR, che si riferiscono al reddito IRES al netto del ROL trasferiti in consolidato ammontano ad Euro 30.917;
- Fatture da ricevere dalla società controllante SEGESTA SPA SB per il riaddebito delle polizze assicurative.

I *debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti*, pari ad Euro 49.843 e sono così costituiti:

- 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 30.208;
- 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 12.200;
- Debiti verso la consorella SEGESTA2000 SRL per fatture da ricevere relative al riaddebito di *management fee* fatturate da CLARIANE SE a quest'ultima per Euro 7.435;

I debiti tributari, pari ad Euro 27.827 sono composti principalmente da:

- Debiti IRPEF personale dipendente per Euro 20.839;
- Debito IRPEF lavoratori autonomi per Euro 2.080;
- Debiti per imposta di bollo per fatture elettroniche per Euro 1.988;
- Debito IRPEF conto transitorio per Euro 1.440.

I *debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale*, pari ad Euro 22.633, ed accolgono i debiti verso l'INPS per Euro 22.563 e debiti verso istituti assistenziali personali per Euro 70.

I *debiti verso altri*, pari ad Euro 178.155, sono costituiti principalmente da:

- Debiti verso il personale per retribuzioni differite da corrispondere e ferie non godute per Euro 122.832;
- Debiti verso il personale per retribuzioni corrisposte nel mese di gennaio 2025 per Euro 36.635;
- Altri debiti per Euro 13.858.

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

### Introduzione

Nel seguente prospetto sono indicati i debiti di durata superiore a cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

### Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	512.965	512.965

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	199.237	199.237
Debiti verso imprese controllanti	39.639	39.639
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	49.843	49.843
Debiti tributari	27.827	27.827
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	22.633	22.633
Altri debiti	178.158	178.158
<b>Totale debiti</b>	<b>1.030.302</b>	<b>1.030.302</b>

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

#### Introduzione

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

Finanziamenti effettuati da soci della società

#### Introduzione

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

### Ratei e risconti passivi

#### Introduzione

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

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	-	1.422	1.422
Risconti passivi	3.338	(3.338)	-
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>3.338</b>	<b>(1.916)</b>	<b>1.422</b>

#### Commento

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Interessi passivi su mutui	1.350

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Spese bancarie	72
	<b>Totale</b>	<b>1.422</b>

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

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

#### Introduzione

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.

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.

La Società è impegnata nella prestazione di servizi sanitari, socio-sanitari, riabilitativi e psichiatrici attraverso la gestione di diverse strutture assistenziali.

Per le unità elementari di contabilizzazione che rappresentano prestazione di servizi, i ricavi sono rilevati a conto economico in base allo stato di avanzamento se sono rispettate entrambe le seguenti condizioni: a) l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per il venditore maturi via via che la prestazione è eseguita; e b) l'ammontare del ricavo di competenza può essere misurato attendibilmente. Ove tali condizioni non siano soddisfatte, il ricavo per il servizio prestato è iscritto a conto economico quando la prestazione è stata definitivamente completata.

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

#### Introduzione

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

**Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività**

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni sanitarie	1.774.890
<b>Totale</b>	<b>1.774.890</b>

**Commento**

La voce "*Altri ricavi e proventi*", pari ad euro 18.633, è costituita principalmente da sopravvenienze attive ordinarie per Euro 16.584 e da rimborsi bolli per Euro 2.012.

**Costi della produzione****Commento**

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, pari ad Euro 39.124, costituiti principalmente da acquisti di parafarmaci per Euro 27.537, acquisto materiale di cancelleria per Euro 3.802, acquisto indumenti di lavoro per Euro 3.105 e acquisto di materiale di pulizia per Euro 2.502.
- Costi per servizi, pari ad Euro 402.073. accolgono principalmente:
  - Compensi per professionisti per Euro 172.369;
  - Altri servizi di consulenza per Euro 52.425;
  - Consulenze tecniche per Euro 30.781;
  - Utenze per euro 26.736;
  - Spese telefonia mobile per Euro 24.813;
  - Formazione personale per Euro 15.955;
  - Acquisto ticket restaurant per Euro 14.865.
- Costi per godimento di beni di terzi, pari ad Euro 195.658;
- Costi per il personale dipendente, pari ad Euro 789.162;
- Ammortamenti e svalutazioni, pari ad Euro 158.994;
- Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e merci, pari ad Euro 197;
- Altri accantonamenti, pari ad Euro 11.579;

Oneri diversi di gestione, pari ad Euro 56.218 costituiti principalmente da ravvedimenti e sanzioni per Euro 31.685, sopravvenienze passive ordinarie per Euro 10.383, bolli e carta bollata per Euro 4.114, erogazioni liberali per Euro 3.042, imposte di registro per Euro 1.679, da altri oneri diversi di gestione indeducibile per Euro 1.539 e dalla TARI per Euro 1.125.

## Proventi e oneri finanziari

### Introduzione

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

I proventi finanziari sono costituiti da interessi attivi verso controllanti per Euro 1.483 e da Interessi attivi verso cauzioni per Euro 6.

Gli interessi e oneri finanziari, pari ad Euro 63.100, sono costituiti da:

- Interessi passivi su mutui per Euro 44.102;
- Interessi passivi verso erario per Euro 19.051;
- Interessi passivi di conto corrente per Euro 6;
- Interessi passivi verso fornitori per Euro 3;
- Interessi passivi su cauzioni per Euro 2.

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

### Commento

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

### Introduzione

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	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	3.443	-
Totale differenze temporanee imponibili	3.049	-
Differenze temporanee nette	(394)	-
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	16.521	-
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(394)	-
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	16.127	-

#### Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondi per rischi ed oneri	68.316	(14.346)	53.970	24,00	3.443	-	-
Fondo svalutazione crediti	520	-	520	-	-	-	-

#### Dettaglio differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondi per rischi ed oneri - CCNL	-	11.579	11.579	24,00	(2.779)	-	-
TARI 2024	-	1.125	1.125	24,00	(270)	-	-

## Nota integrativa, altre informazioni

### Introduzione

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

### Dati sull'occupazione

#### Introduzione

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

#### Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Quadri	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	1	25	2	28

#### Commento

La società applica il contratto collettivo di lavoro degli Studi Professionali.

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

#### Introduzione

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 Collegio Sindacale è indicato al lordo della cassa di previdenza e dell'IVA indetraibile.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Amministratori
Compensi	2.926

### Compensi al revisore legale o società di revisione

#### Introduzione

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

## Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	9.000	9.000

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

### Introduzione

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

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

### Commento

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

### Commento

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

### Commento

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 22 del Codice Civile, si attesta che, successivamente alla chiusura dell'esercizio al 31 dicembre 2024, non si sono verificati eventi tali da comportare modifiche ai dati patrimoniali, economici e finanziari rilevati nel presente bilancio, né da incidere sulla valutazione della continuità aziendale.

Si evidenzia, tuttavia, che il contesto macroeconomico italiano nei primi mesi del 2025 continua a essere caratterizzato da una crescita moderata, con inflazione in progressivo rallentamento e una graduale ripresa della spesa sanitaria pubblica, anche in relazione agli indirizzi programmatici connessi al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), recante il nuovo modello organizzativo per l'assistenza territoriale nel Servizio Sanitario Nazionale.

Inoltre, sebbene la Società non operi in mercati esteri interessati da conflitti internazionali, si segnala che le attuali tensioni geopolitiche in corso potrebbero avere riflessi indiretti sul panorama economico globale, con potenziali impatti sui costi energetici e sulle forniture di materie prime. Tale scenario, sebbene non abbia impatti immediati sui dati contabili al 31 dicembre 2024, sarà monitorato costantemente al fine di valutare eventuali adeguamenti necessari alle strategie operative e finanziarie.

Tali eventi, pur non incidendo direttamente sul bilancio al 31 dicembre 2024, rappresentano elementi rilevanti ai fini della valutazione della performance futura e della strategia aziendale.

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

### Introduzione

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

Sul territorio italiano svolge il ruolo di la società SEGESTA SPA SB che detiene il 100% della società CENTRO FISIOTERAPICO TARANTINI SRL. La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte di CLARIANE SE.

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

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

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

### Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

	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

### Commento

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

### Introduzione

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	Data	Esercizio precedente	Data
------------------	------	----------------------	------

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2024		31/12/2023
B) Immobilizzazioni	4.991		5.213	
C) Attivo circolante	1.741		1.911	
D) Ratei e risconti attivi	36		36	
<b>Totale attivo</b>	<b>6.768</b>		<b>7.160</b>	
Capitale sociale	4		534	
Riserve	2.397		1.517	
Utile (perdita) dell'esercizio	(98)		39	
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.303</b>		<b>2.090</b>	
B) Fondi per rischi e oneri	10		7	
D) Debiti	4.395		4.984	
E) Ratei e risconti passivi	60		79	
<b>Totale passivo</b>	<b>6.768</b>		<b>7.160</b>	

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

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2024		31/12/2023
A) Valore della produzione	105		37	
B) Costi della produzione	212		103	
C) Proventi e oneri finanziari	(40)		86	
Imposte sul reddito dell'esercizio	(49)		(19)	
Utile (perdita) dell'esercizio	(98)		39	

## Azioni proprie e di società controllanti

### Commento

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 3 e n. 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

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

---

### **Commento**

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**

---

### **Commento**

Signor Socio, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Le propone di destinare l'utile di esercizio, pari ad Euro 35.031, alla voce di patrimonio netto A - VIII – Utili portati a nuovo, avendo la Riserva Legale già raggiunto i limiti di Legge.

## **Nota integrativa, parte finale**

### **Commento**

---

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 2024 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