

C.R.C.T. IL GABBIANO SRL A SOCIO UNICO

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CAPPUCCINI, 4 MILANO MI
Codice Fiscale	00933410094
Numero Rea	MI 2083382
P.I.	00933410094
Capitale Sociale Euro	46.800 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	861020
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	OVER SPA
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	OVER SPA
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	275.202	302.137
Totale immobilizzazioni immateriali	275.202	302.137
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	165.091	32.900
3) attrezzature industriali e commerciali	103.808	59.074
4) altri beni	210.293	189.273
5) immobilizzazioni in corso e acconti	52.666	74.275
Totale immobilizzazioni materiali	531.858	355.522
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	500
d-bis) altre imprese	500	-
Totale partecipazioni	500	500
Totale immobilizzazioni finanziarie	500	500
Totale immobilizzazioni (B)	807.560	658.159
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	40.203	38.352
Totale rimanenze	40.203	38.352
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.749.935	2.937.609
Totale crediti verso clienti	1.749.935	2.937.609
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.054	12.949
Totale crediti tributari	37.054	12.949
5-ter) imposte anticipate	103.251	89.791
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	174.666	7.378
Totale crediti verso altri	174.666	7.378
Totale crediti	2.064.906	3.047.727
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	3.181.418
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	3.181.418
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.171.761	-
3) danaro e valori in cassa	10.019	11.759
Totale disponibilità liquide	1.181.780	11.759
Totale attivo circolante (C)	3.286.889	6.279.256
D) Ratei e risconti	13.222	11.265
Totale attivo	4.107.671	6.948.680
Passivo		
A) Patrimonio netto		

I - Capitale	46.800	46.800
IV - Riserva legale	41.317	41.317
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva avanzo di fusione	88.401	88.401
Totale altre riserve	88.401	88.401
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.340	2.933.541
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	668.936	657.797
Totale patrimonio netto	846.794	3.767.856
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	24.800	24.800
4) altri	133.675	93.783
Totale fondi per rischi ed oneri	158.475	118.583
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	271.342	281.573
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	8	781
Totale debiti verso banche	8	781
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.656.156	1.737.326
Totale debiti verso fornitori	1.656.156	1.737.326
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	252.535
Totale debiti verso controllanti	-	252.535
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	129.215
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	129.215
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	342.449	160.106
Totale debiti tributari	342.449	160.106
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	112.725	86.324
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	112.725	86.324
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	719.123	413.596
Totale altri debiti	719.123	413.596
Totale debiti	2.830.461	2.779.883
E) Ratei e risconti	599	785
Totale passivo	4.107.671	6.948.680

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.430.305	9.365.737
5) altri ricavi e proventi		
altri	199.301	13.855
Totale altri ricavi e proventi	199.301	13.855
Totale valore della produzione	9.629.606	9.379.592
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	410.272	384.551
7) per servizi	3.388.963	3.326.067
8) per godimento di beni di terzi	1.164.578	1.130.872
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.091.301	2.059.168
b) oneri sociali	627.731	593.769
c) trattamento di fine rapporto	153.379	138.843
e) altri costi	29.064	14.194
Totale costi per il personale	2.901.475	2.805.974
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	133.964	133.478
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	101.146	88.980
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	23.438	19.524
Totale ammortamenti e svalutazioni	258.548	241.982
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.851)	382
12) accantonamenti per rischi	39.892	38.731
14) oneri diversi di gestione	397.427	429.527
Totale costi della produzione	8.559.304	8.358.086
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.070.302	1.021.506
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	-	3.790
altri	6.157	-
Totale proventi diversi dai precedenti	6.157	3.790
Totale altri proventi finanziari	6.157	3.790
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	108.334	97.842
Totale interessi e altri oneri finanziari	108.334	97.842
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(102.177)	(94.052)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	968.125	927.454
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	312.649	83.662
imposte differite e anticipate	(13.460)	(36.457)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	(222.452)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	299.189	269.657
21) Utile (perdita) dell'esercizio	668.936	657.797

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	668.936	657.797
Imposte sul reddito	299.189	269.657
Interessi passivi/(attivi)	102.177	94.052
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.070.302	1.021.506
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	216.709	197.098
Ammortamenti delle immobilizzazioni	235.110	222.458
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	451.819	419.556
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.522.121	1.441.062
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.851)	382
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.164.531	(1.708.389)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(81.170)	30.779
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.957)	137
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(186)	(1.038)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(72.332)	88.283
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.007.035	(1.589.846)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.529.156	(148.784)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(102.177)	(94.052)
(Imposte sul reddito pagate)	(299.189)	(269.657)
(Utilizzo dei fondi)	(163.905)	-
Altri incassi/(pagamenti)	-	(215.682)
Totale altre rettifiche	(565.271)	(579.391)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.963.885	(728.175)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(300.712)	(117.958)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(83.799)	(76.643)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(500)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	3.181.418	925.763
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	2.796.907	730.662
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(773)	781
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(3.589.998)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(3.590.771)	781
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.170.021	3.268
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Danaro e valori in cassa	11.759	8.491
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	11.759	8.491
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.171.761	-
Danaro e valori in cassa	10.019	11.759
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.181.780	11.759

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 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

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

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

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

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

Profilo e attività della società

C.R.C.T. Il Gabbiano S.r.l. a socio unico (di seguito anche la "**Società**") opera nel settore sanitario e socio-sanitario attraverso la gestione delle seguenti residenze con capienza complessiva di 163 posti letto:

- Centro Riabilitativo "Vada Sabatia", sito in Vado Ligure (SV);
- Centro Riabilitativo "Giovanna d'Arco", sito in Sanremo (IM);
- Comunità Psichiatrica "Il Sestante", sita in Diano Marina (IM).

Per quanto attiene ai commenti specifici sull'attività svolta nell'esercizio 2024 e ai relativi risultati, si rimanda alle informazioni contenute nella Relazione sulla Gestione redatta ai sensi dell'art. 2428 del codice civile.

Fatti di particolare rilievo

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

In data 23 dicembre 2024, con atto a rogito del Notaio Cavallotti (Repertorio n. 44.302 - Raccolta n. 18.012), la SEGESTA SPA SB ha ceduto il 100% delle quote della C.R.C.T. IL GABBIANO SRL alla GABBIANO HOLDING SRL, società del Gruppo OVER. In pari data è venuta meno l'adesione della Società all'accordo di gestione accentrata della tesoreria (cash pooling), che era in essere con la SEGESTA SPA SB nonché l'adesione al regime del Consolidato Fiscale di tassazione ai sensi degli artt. 117 e segg. del TUIR. Gli effetti di tale operazione sul bilancio della Società sono descritti nelle sezioni interessate nel proseguo della presente Nota integrativa.

In seguito alla cessione delle quote ad un soggetto esterno al Gruppo Clariane, l'attività di direzione e coordinamento ex art. 2497-bis, comma 5 del Codice civile è passata da CLARIANE SE a OVER SPA.

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.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

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

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

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

Principi di redazione

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

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

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

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

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

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

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

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

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

Cambiamenti di principi contabili

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

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 ristori 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 impatti 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

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.

La voce altre immobilizzazioni immateriali comprende le migliorie su beni di terzi e altri costi residuali di durata pluriennale. Gli importi iscritti in questa voce sono ammortizzati con aliquote dipendenti dalla durata del contratto di locazione cui gli immobili si riferiscono.

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:

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

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

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

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

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

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

Rimanenze

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

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

Materie prime, sussidiarie e di consumo

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

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

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Gestione tesoreria accentrata

Ai sensi dell'art. 2423-ter, comma 3 del codice civile, e verificati i termini di esigibilità a breve termine come previsto dall'OIC 14, la società ha iscritto il credito verso la società che amministra la tesoreria accentrata del gruppo nella specifica voce "Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria" tra le "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni"; tale voce è stata appositamente aggiunta rispetto alle voci previste dall'art. 2424 del codice civile.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

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

Ratei e risconti attivi

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

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Debiti

I debiti sono stati 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 133.964, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 275.202.

Nella tabella sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.282.619	1.282.619
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	980.482	980.482
Valore di bilancio	302.137	302.137
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	83.799	83.799
Ammortamento dell'esercizio	133.964	133.964
Altre variazioni	23.230	23.230
Totale variazioni	(26.935)	(26.935)
Valore di fine esercizio		
Costo	1.389.648	1.389.648
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.114.446	1.114.446
Valore di bilancio	275.202	275.202

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" si riferisce interamente ai costi sostenuti per le migliorie sugli immobili di proprietà di terzi presso i quali opera la Società.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 1.802.016; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad Euro 1.270.158.

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	363.290	283.673	803.296	74.275	1.524.534
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	330.390	224.599	614.023	-	1.169.012
Valore di bilancio	32.900	59.074	189.273	74.275	355.522
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	114.603	66.494	66.949	52.666	300.712

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamento dell'esercizio	33.457	21.760	45.929	-	101.146
Altre variazioni	51.045	-	-	(74.275)	(23.230)
Totale variazioni	132.191	44.734	21.020	(21.609)	176.336
Valore di fine esercizio					
Costo	528.938	350.167	870.245	52.666	1.802.016
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	363.847	246.359	659.952	-	1.270.158
Valore di bilancio	165.091	103.808	210.293	52.666	531.858

Impianti e macchinario

La voce, pari ad Euro 165.091, accoglie principalmente:

- Impianti antincendio per Euro 89.210;
- Impianti idraulici per Euro 40.192;
- Impianti elettrici per Euro 17.313.

L'incremento dell'esercizio, pari ad Euro 114.603, si riferisce prevalentemente all'installazione del nuovo impianto di rilevazione incendi presso la struttura di Sanremo "RSA Giovanna d'Arco" per Euro 103.456.

Attrezzature industriali e commerciali

La voce, pari ad Euro 103.808, accoglie:

- Attrezzature varie specifiche per Euro 88.023;
- Attrezzature varie generiche per Euro 15.786.

Altre immobilizzazioni materiali

La voce, pari ad Euro 210.293, accoglie:

- Mobili e arredi generici per Euro 160.323;
- Mobili e arredi specifici per Euro 32.021;
- Veicoli strumentali per Euro 15.300;
- Macchine d'ufficio elettroniche per Euro 2.646.

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

La voce, pari ad Euro 52.666, accoglie gli acconti a fornitori corrisposti per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali non ancora entrate in funzione.

Operazioni di locazione finanziaria

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	500	-	500
Valore di bilancio	500	-	500
Variazioni nell'esercizio			

	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Altre variazioni	(500)	500	-
Totale variazioni	(500)	500	-
Valore di fine esercizio			
Costo	-	500	500
Valore di bilancio	-	500	500

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	500

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Segesta Servizi S.C.p.A.	500
Totale	500

La voce, pari ad Euro 500, accoglie la quota di partecipazione al capitale sociale della società SEGESTA SERVIZI SCPA. In seguito alla cessione della CRCT IL GABBIANO SRL da parte della controllante SEGESTA SPA SB al Gruppo OVER, in data 16 gennaio 2025 le azioni sono state cedute dalla Società alla SEGESTA SPA SB a valore di carico.

Attivo circolante

Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	38.352	1.851	40.203
Totale rimanenze	38.352	1.851	40.203

La voce comprende le rimanenze al 31 dicembre 2024 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 espote le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.937.609	(1.187.674)	1.749.935	1.749.935
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	12.949	24.105	37.054	37.054
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	89.791	13.460	103.251	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	7.378	167.288	174.666	174.666
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.047.727	(982.821)	2.064.906	1.961.655

I *crediti verso clienti*, pari ad Euro 1.749.935, 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 effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti che, al 31 dicembre 2024, presenta un saldo di Euro 195.117. Nel corso del 2024 il fondo svalutazione crediti è stato utilizzato per Euro 295, mentre l'accantonamento dell'esercizio ammonta ad Euro 23.438.

I *crediti tributari*, pari ad Euro 37.054, sono costituiti da:

- Crediti IRAP per Euro 24.143;
- Credito IVA per Euro 12.911.

I *crediti per imposte anticipate*, pari ad Euro 103.251, sono così costituiti:

- Imposte anticipate su fondo svalutazione crediti per Euro 34.770;
- Imposte anticipate su fondi rischi ed oneri per rinnovi contrattuali per Euro 32.082;
- Imposte anticipate su eccedenze costi di manutenzione per Euro 28.054;
- Imposte anticipate per premi dipendenti non pagati per Euro 4.320;
- Imposte anticipate su TARI 2024 per Euro 4.025.

I *crediti verso altri*, pari ad Euro 174.666, accolgono principalmente:

- Altri crediti per Euro 162.262, di cui Euro 116.433 relativi al risarcimento riconosciuto dal TAR Liguria.
- Crediti verso l'INAIL relativi ad anticipi per infortuni per Euro 1.565.

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
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	3.181.418	(3.181.418)
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.181.418	(3.181.418)

La Società adottava un sistema di gestione accentrata della tesoreria (*cash pooling*): i saldi dei conti correnti venivano gestiti dalla società capogruppo SEGESTA SPA SB. Alla data di acquisizione da parte del Gruppo OVER il contratto di *cash pooling* è stato interrotto. Pertanto, il saldo della voce al 31 dicembre 2024 è pari a zero e le relative debenze sono state regolate nell'ambito dell'accordo di cessione delle quote descritto nel paragrafo "Fatti di particolare rilievo".

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	-	1.171.761	1.171.761
Denaro e altri valori in cassa	11.759	(1.740)	10.019
Totale disponibilità liquide	11.759	1.170.021	1.181.780

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	11.265	1.957	13.222
Totale ratei e risconti attivi	11.265	1.957	13.222

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Assicurazione veicoli	6.480
	Imposte di registro	3.044
	Servizi di disinfestazione	1.056
	Altri risconti attivi	2.642
	Totale	13.222

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
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni		
Capitale	46.800	-	-		46.800
Riserva legale	41.317	-	-		41.317
Altre riserve					
Riserva avanzo di fusione	88.401	-	-		88.401
Totale altre riserve	88.401	-	-		88.401
Utili (perdite) portati a nuovo	2.933.541	(3.589.998)	657.797		1.340
Utile (perdita) dell'esercizio	657.797	-	(657.797)	668.936	668.936
Totale patrimonio netto	3.767.856	(3.589.998)	-	668.936	846.794

Con delibera dell'assemblea dei soci del 20 dicembre 2024 la Società ha distribuito un dividendo al Socio unico SEGESTA SPA SB pari ad Euro 3.589.998, regolati in pari data attraverso il conto di *cash pooling* a suo tempo vigente.

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	46.800	Capitale	B	46.800
Riserva legale	41.317	Utili	A;B;C	41.317
Altre riserve				
Riserva avanzo di fusione	88.401	Capitale	A;B;C	88.401
Totale altre riserve	88.401			-
Utili portati a nuovo	1.340	Utili	A;B;C	1.340
Totale	177.858			177.858
Quota non distribuibile				56.160
Residua quota distribuibile				121.698

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

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
Valore di inizio esercizio	24.800	93.783	118.583
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	39.892	39.892
Totale variazioni	-	39.892	39.892
Valore di fine esercizio	24.800	133.675	158.475

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>		
	Rinnovi CCNL	133.675
	Totale	133.675

Il fondo per rinnovi contrattuali è stato stanziato per gli arretrati contrattuali maturati al 31 dicembre 2024 e alla stessa data non ancora liquidati ai dipendenti a fronte dei futuri rinnovi del CCNL. Su tali accantonamenti sono state stanziate le imposte anticipate IRES.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	281.573
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	153.379
Utilizzo nell'esercizio	163.610
Totale variazioni	(10.231)
Valore di fine esercizio	271.342

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	781	(773)	8	8
Debiti verso fornitori	1.737.326	(81.170)	1.656.156	1.656.156
Debiti verso controllanti	252.535	(252.535)	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	129.215	(129.215)	-	-
Debiti tributari	160.106	182.343	342.449	342.449

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	86.324	26.401	112.725	112.725
Altri debiti	413.596	305.527	719.123	719.123
Totale debiti	2.779.883	50.578	2.830.461	2.830.461

Debiti verso banche

I debiti verso banche sono costituiti dai saldi dei conti correnti passivi per Euro 8.

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori, pari ad Euro 1.656.156, sono costituiti prevalentemente dai debiti nei confronti di società di fornitura di beni e servizi attinenti alla gestione caratteristica della Società. Tra questi Euro 418.318 sono relativi a fatture da ricevere.

Debiti tributari

I debiti tributari, pari ad Euro 342.449, sono così composti:

- Debiti IRES per Euro 253.016, iscritti al venir meno dell'adesione al regime del Consolidato Fiscale di tassazione ai sensi degli artt. 117 e segg. Del TUIR;
- Debiti per IRPEF personale dipendente per Euro 50.173;
- Altri debiti di natura tributaria per Euro 24.377, costituiti principalmente dallo stanziamento TARI 2024 per Euro 16.772;
- Debiti per IRPEF lavoratori autonomi per Euro 13.711;
- Debiti per imposta sostitutiva su TFR per Euro 874;
- Debiti per imposta di bollo su fatture elettroniche per Euro 298.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

La voce, pari ad Euro 112.725, è così costituita:

- Debiti verso INPS per Euro 107.812;
- Debiti verso fondi di previdenza integrativa per Euro 4.913.

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Debiti verso SEGESTA SPA SB come da accordo del 23/12/2024	269.028
	Debiti verso il personale	410.270
	Debiti per cessioni del V	2.156
	Altri debiti diversi	37.669
Totale		719.123

I debiti verso la SEGESTA SPA SB, pari ad Euro 269.028, scaturiscono dall'accordo di cessione quote della Società come descritto nel paragrafo "Fatti di particolare rilievo".

I debiti verso il personale si riferiscono alle retribuzioni ordinarie liquidate nel mese di gennaio 2025 per Euro 156.562, alle retribuzioni differite maturate per quattordicesima mensilità, ferie e permessi non goduti per Euro 235.708 e altri debiti verso il personale per premi da corrispondere per Euro 18.000.

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	8	8
Debiti verso fornitori	1.656.156	1.656.156
Debiti tributari	342.449	342.449
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	112.725	112.725
Altri debiti	719.123	719.123
Totale debiti	2.830.461	2.830.461

Finanziamenti effettuati da soci della società

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

Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1	25	26
Risconti passivi	784	(211)	573
Totale ratei e risconti passivi	785	(186)	599

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi - Spese bancarie	26
	Risconti passivi - Contributi in conto esercizio	556
	Risconti passivi - Altri di importo minore	17
	Totale	599

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

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

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

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

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

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
Degenza	9.428.065
Altri servizi accessori alla degenza	2.240
Totale	9.430.305

La voce "Altri ricavi e proventi", che mostra un saldo a bilancio pari ad Euro 199.301, è composta principalmente da:

- Altri rimborsi per Euro 24.087;
- Sopravvenienze attive ordinarie per Euro 170.139, costituite principalmente da risarcimenti TAR Liguria anni 2017/2018 /2019;
- Altri riaddebiti per Euro 3.382.

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 410.272, costituiti principalmente da:
 - o Acquisto di generi alimentari per Euro 133.272;
 - o Acquisto di farmaci, parafarmaci e prodotti di igiene personale per Euro 90.577;
 - o Acquisto di prodotti per l'incontinenza per Euro 27.572.
 - o Acquisto di materiali di ristorazione per Euro 26.087;
- Costi per servizi per Euro 3.388.963 e sono costituiti principalmente da:
 - o Compensi liberi professionisti per Euro 1.357.490;
 - o Compensi per lavoro interinale per Euro 534.120;
 - o Utenze per Euro 313.716;
 - o Servizi di ristorazione per Euro 348.165;
 - o Servizi di pulizia per Euro 124.383;
 - o Altri servizi di consulenza per Euro 124.730;
- Costi per godimento di beni di terzi per Euro 1.164.578, relativi ai canoni di locazione degli immobili presso i quali la Società esercita la propria attività;
- Costi per il personale dipendente per Euro 2.901.475;
- Ammortamenti e svalutazioni per Euro 258.548;
- Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci negativo per Euro 1.851;
- Accantonamento a fondi rischi e oneri per Euro 39.892;
- Oneri diversi di gestione per Euro 397.427, costituiti principalmente dalle sopravvenienze passive ordinarie per Euro 317.862, che si riferiscono prevalentemente a conguagli relativi ad anni precedenti fatturati dalla cooperativa per Euro 181.873, dalla TARI per Euro 29.820 e dalle quote associative per Euro 26.873.

Proventi e oneri finanziari

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

Composizione dei proventi da partecipazione

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	108.334
Totale	108.334

Gli altri oneri finanziari sono così costituiti:

- Interessi passivi verso fornitori per Euro 49.476;
- Interessi passivi su operazioni di *factoring* per Euro 37.029;
- Commissioni finanziarie per Euro 21.560;
- Interessi passivi verso erario per Euro 269.

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

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

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

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

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

Imposte differite e anticipate

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

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.

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

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

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

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

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	68.062
Totale differenze temporanee imponibili	124.147
Differenze temporanee nette	56.085
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(89.791)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(13.460)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(103.251)

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
Rilascio fondo svalutazione crediti	130.509	(295)	130.214	24,00%	71
TARI 2023	40.725	(40.725)	-	24,00%	4.930
Eccedenze costi manutenzioni	102.609	(20.541)	82.068	24,00%	1.560
Premi non pagati	6.500	(6.500)	-	24,00%	9.774

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Fondo svalutazione crediti crediti	14.660	14.660	24,00%	(3.518)
TARI 2024	16.772	16.772	24,00%	(4.025)
Premi non pagati	18.000	18.000	24,00%	(4.320)
Eccedenza manutenzioni	34.824	34.824	24,00%	(8.358)
Rinnovi contrattuali	39.892	39.892	24,00%	(9.574)

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
Impiegati	29
Operai	72
Totale Dipendenti	101

La Società applica i seguenti contratti collettivi di lavoro: UNEBA e AIOP.

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	10.362	15.226

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.000
Altri servizi di verifica svolti	3.400
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	11.400

Gli altri servizi comprendono la revisione contabile del *reporting package* annuale e semestrale redatto per la capogruppo.

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.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non si segnalano passività potenziali ad eccezione di quelle ritenute probabili adeguatamente coperte dagli amministratori tramite apposizione di specifico fondo, come descritto al paragrafo "Fondi per rischi ed oneri" della presente nota integrativa.

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, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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 OVER, di cui OVER SPA è la *holding*.

Il ruolo di *subholding* è svolto dalla società GABBIANO HOLDING SRL che detiene il 100% della società C.R.C.T. IL GABBIANO SRL.

Il bilancio consolidato di OVER SPA è depositato presso la sede sociale in Milano, Via Cappuccini 4.

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	OVER SPA	GABBIANO HOLDING SRL
Città (se in Italia) o stato estero	MILANO	MILANO
Codice fiscale (per imprese italiane)	09523850965	13873700960
Luogo di deposito del bilancio consolidato	MILANO	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 OVER ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società OVER SPA.

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

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
B) Immobilizzazioni	10.456.723	2.096.314
C) Attivo circolante	50.730.893	25.799.193
D) Ratei e risconti attivi	86.314	68.833
Totale attivo	61.273.930	27.964.340
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	14.438.482	14.000.000
Riserve	37.637.331	2.361.317
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.160.733)	3.765.485
Totale patrimonio netto	50.915.080	20.126.802
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	6	1.034
D) Debiti	10.282.699	7.773.794
E) Ratei e risconti passivi	76.145	62.710
Totale passivo	61.273.930	27.964.340

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione	158.870	42.439
B) Costi della produzione	2.168.128	1.496.558
C) Proventi e oneri finanziari	743.091	6.246.969
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(133.875)	(1.696.525)
Imposte sul reddito dell'esercizio	239.309	669.160
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.160.733)	3.765.485

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 destinare l'utile d'esercizio, pari ad Euro 668.936 alla voce A) VIII del patrimonio netto "Utili (perdite) portati a nuovo" avendo la Riserva Legale già raggiunto i limiti di legge.

Nota integrativa, parte finale

Signor Socio, Le confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. La invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31 dicembre 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

Rag. Franco Bruno Francione