

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: GILAR SPA A AZIONISTA UNICO  
Sede: VIA AUGUSTO GENINA 30 ROMA RM  
Capitale sociale: 50.000,00  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA: RM  
Partita IVA: 01404031005  
Codice fiscale: 05465370582  
Numero REA: 493059  
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI  
Settore di attività prevalente (ATECO): 869012  
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 Ordinario

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento	18.605	30.672
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	121.643	134.046
7) altre	662.509	789.004
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>802.757</i>	<i>953.722</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-

	31/12/2024	31/12/2023
2) impianti e macchinario	1.589.086	1.753.849
3) attrezzature industriali e commerciali	1.194.715	1.429.391
4) altri beni	205.319	239.418
5) immobilizzazioni in corso e acconti	46.886	40.000
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>3.036.006</i>	<i>3.462.658</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	500	500
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>500</i>	<i>500</i>
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>500</i>	<i>500</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>3.839.263</i>	<i>4.416.880</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	72.069	64.023
<i>Totale rimanenze</i>	<i>72.069</i>	<i>64.023</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	448.036	923.990
esigibili entro l'esercizio successivo	448.036	923.990
4) verso controllanti	32.538.831	32.538.831
esigibili entro l'esercizio successivo	7.437.447	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	25.101.384	32.538.831
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5.372	7.704
esigibili entro l'esercizio successivo	5.372	7.704
5-bis) crediti tributari	78.652	83.481
esigibili entro l'esercizio successivo	78.652	83.481
5-ter) imposte anticipate	79.899	106.275
5-quater) verso altri	173.527	611.235
esigibili entro l'esercizio successivo	173.527	611.235
<i>Totale crediti</i>	<i>33.324.317</i>	<i>34.271.516</i>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	4.382.146	750.621
<i>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	<i>4.382.146</i>	<i>750.621</i>
IV - Disponibilità liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	-	144

	31/12/2024	31/12/2023
3) danaro e valori in cassa	949	6.628
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	949	6.772
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	37.779.481	35.092.932
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>43.371</b>	<b>33.140</b>
<i>Totale attivo</i>	41.662.115	39.542.952
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>38.795.679</b>	<b>36.831.151</b>
I - Capitale	50.000	50.000
III - Riserve di rivalutazione	1.011.534	1.011.534
IV - Riserva legale	10.000	10.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva avanzo di fusione	26.177.503	26.177.503
Varie altre riserve	16.000	16.000
<i>Totale altre riserve</i>	26.193.503	26.193.503
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	9.566.114	8.753.761
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.964.528	812.353
Totale patrimonio netto	38.795.679	36.831.151
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	106.466	97.168
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	106.466	97.168
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>172.927</b>	<b>169.812</b>
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche	460	473
esigibili entro l'esercizio successivo	460	473
7) debiti verso fornitori	1.403.893	1.516.202
esigibili entro l'esercizio successivo	1.403.893	1.516.202
11) debiti verso controllanti	307.257	258.891
esigibili entro l'esercizio successivo	307.257	258.891
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	325.331	199.171
esigibili entro l'esercizio successivo	325.331	199.171
12) debiti tributari	72.947	45.580
esigibili entro l'esercizio successivo	72.947	45.580
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	27.020	19.560
esigibili entro l'esercizio successivo	27.020	19.560

	31/12/2024	31/12/2023
14) altri debiti	390.534	334.064
esigibili entro l'esercizio successivo	390.534	334.064
<i>Totale debiti</i>	<i>2.527.442</i>	<i>2.373.941</i>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>59.601</b>	<b>70.880</b>
<i>Totale passivo</i>	<i>41.662.115</i>	<i>39.542.952</i>

## Conto Economico Ordinario

	31/12/2024	31/12/2023
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.541.261	9.577.880
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	495.222	129.652
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>495.222</i>	<i>129.652</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>10.036.483</i>	<i>9.707.532</i>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	514.393	507.517
7) per servizi	4.566.271	4.583.059
8) per godimento di beni di terzi	1.675.503	1.640.282
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	568.276	523.046
b) oneri sociali	159.450	130.843
c) trattamento di fine rapporto	41.593	37.519
e) altri costi	5.446	23.100
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>774.765</i>	<i>714.508</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	281.202	248.340
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	618.256	595.875
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	-	61.998
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>899.458</i>	<i>906.213</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(8.046)	40.441
12) accantonamenti per rischi	11.135	74.850

	31/12/2024	31/12/2023
14) oneri diversi di gestione	178.751	220.918
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>8.612.230</i>	<i>8.687.788</i>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>1.424.253</b>	<b>1.019.744</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
da imprese controllanti	899.153	44.285
altri	64	-
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>899.217</i>	<i>44.285</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>899.217</i>	<i>44.285</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	37.615	56.916
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>37.615</i>	<i>56.916</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>861.602</i>	<i>(12.631)</i>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>2.285.855</b>	<b>1.007.113</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	68.404	62.364
imposte differite e anticipate	26.376	(30.977)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(226.547)	(163.373)
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>321.327</i>	<i>194.760</i>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>1.964.528</b>	<b>812.353</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2024	Importo al 31/12/2023
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.964.528	812.353
Imposte sul reddito	321.327	194.760
Interessi passivi/(attivi)	(861.602)	12.631
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>1.424.253</i>	<i>1.019.744</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	52.728	174.367
Ammortamenti delle immobilizzazioni	899.458	844.215
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>952.186</i>	<i>1.018.582</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>2.376.439</i>	<i>2.038.326</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(8.046)	40.441
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	881.989	756.068
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(112.309)	(45.192)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(10.231)	(3.970)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(285.342)	341.841
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	737.067	(2.181.432)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>1.203.128</i>	<i>(1.092.244)</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>3.579.567</i>	<i>946.082</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	861.602	(12.631)
(Imposte sul reddito pagate)	(321.327)	(194.760)
Altri incassi/(pagamenti)	(172.287)	(30.554)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>367.988</i>	<i>(237.945)</i>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>3.947.555</b>	<b>708.137</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(191.604)	(730.490)
Immobilizzazioni immateriali		

	Importo al 31/12/2024	Importo al 31/12/2023
(Investimenti)	(130.236)	(483.369)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		(500)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	(3.631.525)	498.473
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(3.953.365)</b>	<b>(715.886)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(13)	(292)
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(13)</b>	<b>(292)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>(5.823)</b>	<b>(8.041)</b>
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	144	6.388
Danaro e valori in cassa	6.628	8.425
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	6.772	14.813
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali		144
Danaro e valori in cassa	949	6.628
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	949	6.772
Differenza di quadratura		

## Informazioni in calce al rendiconto finanziario

### Commento

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, parte iniziale

### Introduzione

Signor Azionista, 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**

**Gilar S.p.A. a azionista unico** (di seguito anche la "**Società**") opera nel settore sanitario, sia in regime di convezione con il SSN che privato, attraverso la gestione di tre poliambulatori siti in Roma:

- Poliambulatorio "Vigne Nuove";
- Poliambulatori "Delle Valli";
- Poliambulatorio "Serenissima".

Presso le strutture è possibile effettuare analisi cliniche, riabilitazione, diagnostica per immagini e visite specialistiche.

### **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 dagli Azionisti, 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, 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**

---

#### **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 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

---

### 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.

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

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

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

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

### *Costi di impianto e di ampliamento*

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

### *Beni immateriali*

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

### Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### *Partecipazioni*

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

### **Rimanenze**

Le rimanenze di beni sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### *Gestione tesoreria accentrata*

Ai sensi dell'art. 2423-ter, comma 3 del codice civile, 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**

---

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**

---

Immobilizzazioni immateriali

#### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

##### *Introduzione*

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 281.202, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 802.757.

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	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	60.808	242.800	1.280.353	1.583.961
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	30.136	108.754	491.349	630.239
Valore di bilancio	30.672	134.046	789.004	953.722
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	47.911	82.325	130.236
Ammortamento dell'esercizio	12.068	60.314	208.820	281.202
Altre variazioni	1	-	-	1
<i>Totale variazioni</i>	<i>(12.067)</i>	<i>(12.403)</i>	<i>(126.495)</i>	<i>(150.965)</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	60.809	290.711	1.362.678	1.714.198
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	42.204	169.068	700.169	911.441
Valore di bilancio	18.605	121.643	662.509	802.757

*Commento*

La voce “Costi di impianto e ampliamento” pari ad Euro 18.605, comprende i costi relativi alle operazioni straordinarie intercorse nell’esercizio 2024.

La voce “Concessioni, licenze, marchi e diritti simili” pari ad Euro 121.643, e comprende i costi relativi all’acquisto di licenze informatiche.

La voce “Altre immobilizzazioni immateriali” pari ad Euro 662.509, comprende principalmente le migliorie apportate all’immobile presso il quale la società esercita la propria attività per Euro 662.341.

## Immobilizzazioni materiali

**Movimenti delle immobilizzazioni materiali***Introduzione*

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 4.570.837; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad Euro 1.534.831.

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	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
--	---------------------------	--	--	---	---

	<b>Impianti e macchinario</b>	<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>Immobilizzazioni materiali in corso e acconti</b>	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	2.109.733	1.839.156	390.344	40.000	4.379.233
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	355.884	409.765	150.926	-	916.575
Valore di bilancio	1.753.849	1.429.391	239.418	40.000	3.462.658
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	124.004	51.926	8.788	6.886	191.604
Ammortamento dell'esercizio	288.767	286.602	42.887	-	618.256
<i>Totale variazioni</i>	<i>(164.763)</i>	<i>(234.676)</i>	<i>(34.099)</i>	<i>6.886</i>	<i>(426.652)</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	2.233.737	1.891.082	399.132	46.886	4.570.837
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	644.651	696.367	193.813	-	1.534.831
Valore di bilancio	1.589.086	1.194.715	205.319	46.886	3.036.006

*Commento**Impianti e macchinario*

La voce "Impianti e macchinario", pari ad Euro 1.589.086, comprende principalmente macchinari specifici per Euro 939.032, altri impianti specifici per Euro 301.324 e Impianti di riscaldamento e condizionamento per Euro 118.126.

*Attrezzature industriali e commerciali*

La voce "Attrezzature industriali e commerciali", pari ad Euro 1.194.715, comprende attrezzature specifiche per Euro 1.167.028 e attrezzature generiche per Euro 27.688 utilizzate dalla società per lo svolgimento dell'attività caratteristica.

*Altre immobilizzazioni materiali*

La voce "Altre immobilizzazioni materiali", pari ad Euro 205.319, comprende mobili e arredi per Euro 179.554 e macchine d'ufficio elettroniche per Euro 25.765.

*Immobilizzazioni materiali in corso e acconti*

La voce "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti", pari ad Euro 46.886, comprende principalmente gli importi pagati per la fornitura di impianti.

**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	Totale partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	500	500
Valore di bilancio	500	500
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	500	500
Valore di bilancio	500	500

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

#### 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 le consorziate i costi sostenuti.

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

La società GILAR SPA ha sottoscritto in data 4 ottobre 2023 una quota di partecipazione al capitale sociale della società SEGESTA SERVIZI pari ad Euro 500 e contestualmente ha sottoscritto il contratto per l’erogazione dei servizi infragruppo ed ha approvato il regolamento interno di funzionamento della consortile.

## Attivo circolante

Rimanenze

### 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	64.023	8.046	72.069
<b>Totale</b>	<b>64.023</b>	<b>8.046</b>	<b>72.069</b>

### Commento

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

#### 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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	923.990	(475.954)	448.036	448.036	-
Crediti verso controllanti	32.538.831	-	32.538.831	7.437.447	25.101.384
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	7.704	(2.332)	5.372	5.372	-
Crediti tributari	83.481	(4.829)	78.652	78.652	-
Imposte anticipate	106.275	(26.376)	79.899	-	-
Crediti verso altri	611.235	(437.708)	173.527	173.527	-
<b>Totale</b>	<b>34.271.516</b>	<b>(947.199)</b>	<b>33.324.317</b>	<b>8.143.034</b>	<b>25.101.384</b>

### Commento

I *crediti verso clienti* ammontano ad Euro 448.036 e sono costituiti prevalentemente dai crediti vantati nei confronti delle ASL e dei privati. 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 221.450. Nel corso del 2024 il fondo svalutazione crediti è stato utilizzato per Euro 131.971, mentre non è stato effettuato alcun accantonamento.

I *crediti verso imprese controllanti*, pari ad Euro 32.538.831, di cui Euro 25.101.384 esigibili oltre l'esercizio successivo, si riferiscono al finanziamento fruttifero iscritto in seguito alla parziale conversione del credito derivante dal *cash pooling* iscritto a bilancio alla data del 30 giugno 2023. Il contratto di finanziamento, stipulato in data 28 novembre 2023, ha durata di cinque anni (di cui un anno di pre-ammortamento) ed è regolato al tasso del 3%.

I *crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti* ammontano ad Euro 5.372 e sono composti da:

- Fatture da emettere verso la società consorella SANEM2001 SPA per prestazioni sanitarie per Euro 950;
- Fatture da emettere verso la società consorella SEGESTA LATINA SPA per prestazioni sanitarie per Euro 2.366;
- Crediti verso la società consorella ITALIAN HOSPITAL GROUP SPA per il riaddebito di prestazioni sanitarie per Euro 1.183;
- Crediti verso la società consorella SANEM 2001 SPA per il riaddebito dei costi delle prestazioni sanitarie per Euro 873.

I *crediti tributari* ammontano ad Euro 78.652 e sono costituiti da:

- Credito d'imposta per investimenti beni strumentali per Euro 78.480;
- Imposta di bollo per fatture elettroniche per Euro 172;

I *crediti per imposte anticipate* ammontano ad Euro 79.899 e sono così costituiti:

- Imposte anticipate su fondo svalutazione crediti per Euro 53.147;
- Imposte anticipate su TARI per Euro 1.200;
- Imposte anticipate su fondo rinnovi CCNL per Euro 25.552.

I *crediti verso altri* ammontano ad Euro 173.527 e sono così costituiti principalmente da altri crediti verso personale per Euro 112.114, crediti factoring per Euro 48.153.

## 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	750.621	3.631.525	4.382.146
<b>Totale</b>	<b>750.621</b>	<b>3.631.525</b>	<b>4.382.146</b>

*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 2023 è costituito per Euro 4.378.448 dal saldo attivo di *cash pooling* e per Euro 3.698 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 espote 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	144	(144)	-
danaro e valori in cassa	6.628	(5.679)	949
<i>Totale</i>	<i>6.772</i>	<i>(5.823)</i>	<i>949</i>

**Ratei e risconti attivi****Introduzione**

Nella seguente tabella vengono espote 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	33.140	10.231	43.371
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>33.140</b>	<b>10.231</b>	<b>43.371</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>		
	Canoni di manutenzione	18.405
	Manutenzione ordinaria	13.897
	Contributi associativi dei dipendenti	4.853
	Imposte di registro	4.594

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Altri servizi	1.377
	Risconti attivi di importo minore	245
	<b>Totale</b>	<b>43.371</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	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	50.000	-	-	50.000
Riserve di rivalutazione	1.011.534	-	-	1.011.534
Riserva legale	10.000	-	-	10.000
Riserva avanzo di fusione	26.177.503	-	-	26.177.503
Varie altre riserve	16.000	-	-	16.000
Totale altre riserve	26.193.503	-	-	26.193.503
Utili (perdite) portati a nuovo	8.753.761	812.353	-	9.566.114
Utile (perdita) dell'esercizio	812.353	(812.353)	1.964.528	1.964.528

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale</b>	<b>36.831.151</b>	-	<b>1.964.528</b>	<b>38.795.679</b>

### Commento

Si segnala che la quota residuale della riserva di rivalutazione, pari ad Euro 1.011.534, è in regime di sospensione d'imposta pertanto, in caso di distribuzione, sconta l'effetto della tassazione. Nel caso in cui detta riserva venga utilizzata a copertura di perdite, non si può fare luogo a distribuzione di utili fino a quando la riserva non è reintegrata o ridotta in misura corrispondente.

La "Riserva avanzo di fusione", accogli gli avanzi di fusione per Euro 17.646.159, iscritti in seguito alle operazioni straordinarie di fusione per incorporazione delle società LABORATORIO ANALISI CLINICHE DELLE VALLI SRL, MEDICAL HOUSE VIGNE NUOVE SRL e STUDIO SERENISSIMA SRL.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

#### Introduzione

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.

#### Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	50.000	Capitale	B	50.000
Riserve di rivalutazione	1.011.534	Capitale	A;B	1.011.534
Riserva legale	10.000	Utili	B	10.000
Riserva avanzo di fusione	26.177.503	Capitale	A;B;C	26.177.503
Varie altre riserve	16.000	Utili	A;B;C	16.000
<b>Totale altre riserve</b>	<b>26.193.503</b>			<b>26.193.503</b>
Utili (perdite) portati a nuovo	9.566.114	Utili	A;B;C	9.566.114
<b>Totale</b>	<b>36.831.151</b>			<b>36.831.151</b>
Quota non distribuibile				78.605
Residua quota distribuibile				36.779.151
<b>Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro</b>				

### Commento

La società tra le immobilizzazioni immateriali ha iscritto costi di impianto e di ampliamento per un valore residuo pari ad Euro 18.605. Pertanto, ai sensi dell'art. 2426 c. 1 n. 5 del codice civile, nell'ammontare complessivo della quota non distribuibile la società dovrà mantenere un importo pari al valore ancora da ammortizzare di tali costi iscritti a bilancio.

## Fondi per rischi e oneri

### 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	97.168	11.135	1.837	9.298	106.466
<b>Totale</b>	<b>97.168</b>	<b>11.135</b>	<b>1.837</b>	<b>9.298</b>	<b>106.466</b>

### Commento

#### Altri fondi

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Fondo rischi contenziosi legali	62.963
	Rinnovi contrattuali CCNL	43.503
	<b>Totale</b>	<b>106.466</b>

La voce comprende il fondo per rinnovi contrattuali, 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.

I fondi per *contenziosi legali in corso* sono stati accantonati in misura pari al valore delle franchigie assicurative a carico della Società per le cause civili in corso.

Su tali accantonamenti sono state calcolate 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 RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	169.812	172.927	169.812	3.115	172.927

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
<b>Totale</b>	<b>169.812</b>	<b>172.927</b>	<b>169.812</b>	<b>3.115</b>	<b>172.927</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
Debiti verso banche	473	(13)	460	460
Debiti verso fornitori	1.516.202	(112.309)	1.403.893	1.403.893
Debiti verso imprese controllanti	258.891	48.366	307.257	307.257
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	199.171	126.160	325.331	325.331
Debiti tributari	45.580	27.367	72.947	72.947
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	19.560	7.460	27.020	27.020
Altri debiti	334.064	56.470	390.534	390.534
<b>Totale</b>	<b>2.373.941</b>	<b>153.501</b>	<b>2.527.442</b>	<b>2.527.442</b>

## Commento

### Debiti verso banche

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

Descrizione	Debiti per conto corrente	Totale
debiti verso banche	460	460

I *debiti verso fornitori* ammontano ad Euro 1.403.893 e sono costituiti prevalentemente dai debiti nei confronti di società di fornitura di beni e servizi attinenti la gestione caratteristica della società. Tra questi Euro 776.244 sono relativi a fatture da ricevere.

I *debiti verso imprese controllanti* ammontano ad Euro 307.257 e sono costituiti dai debiti verso la controllante SEGESTA SPA derivanti dall'adesione per il triennio 2023-2025 al regime del consolidato fiscale di tassazione ai sensi degli artt. 117 e segg. del TUIR e si riferiscono interamente al reddito IRES trasferito in consolidato.

I *debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti* ammontano ad Euro 325.331 e sono costituiti principalmente da:

- Debiti verso la consorella SEGESTA2000 SRL per fatture da ricevere relative al riaddebito delle *management fee* fatturate da CLARIANE SE a quest'ultima per Euro 40.017;
- 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 73.200;
- Fatture da ricevere dalla società consorella SEGESTA2000 SRL per il distacco del personale dipendente per Euro 43.588.
- 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 208.043.

I *debiti tributari* ammontano ad Euro 72.947 e sono costituiti da:

- Debito per l'IRPEF sulle ritenute effettuate ai lavoratori dipendenti e autonomi per Euro 47.715;
- Imposte di bollo per Euro 18.920;
- Debito IRAP anno in corso per Euro 6.040.

I *debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale* ammontano ad Euro 27.020 ed accolgono i debiti verso l'INPS per Euro 26.493 e debiti verso fondi integrativi per Euro 527.

#### Altri debiti

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Contributti ENPAM	144.309
	Debiti per ferie maturate e non godute	114.564
	Debiti per retribuzioni ordinarie	38.019
	Altri debiti verso il personale	4.500
	Debiti per cessioni	199
	Altri debiti di importo minore	88.943
	<b>Totale</b>	<b>390.534</b>

#### Suddivisione dei debiti per area geografica

##### Introduzione

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

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

### Introduzione

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

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	460	460
Debiti verso fornitori	1.403.893	1.403.893
Debiti verso imprese controllanti	307.257	307.257
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	325.331	325.331
Debiti tributari	72.947	72.947
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	27.020	27.020
Altri debiti	390.534	390.534
<b>Totale debiti</b>	<b>2.527.442</b>	<b>2.527.442</b>

## 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	216	(213)	3
Risconti passivi	70.664	(11.066)	59.598
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>70.880</b>	<b>(11.279)</b>	<b>59.601</b>

### Commento

Nel seguente prospetto è 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 RISCOINTI</i>		
	Ratei passivi - Spese Bancarie	3
	Risconti passivi - Contributi investimenti beni strumentali	59.134
	Risconti passivi - Altri di importo minore	464
	<b>Totale</b>	<b>59.601</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

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

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

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

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

#### 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	9.541.261
<b>Totale</b>	<b>9.541.261</b>

**Commento**

La voce "Altri ricavi e proventi", che mostra un saldo a bilancio pari ad Euro 495.222, è composta principalmente da:

- Sopravvenienze attive ordinarie per Euro 469.259;
- Contributi per investimenti in beni strumentali per Euro 11.188;
- Locazioni di beni per Euro 10.076.

**Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica****Introduzione**

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.

**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 per Euro 514.393, costituiti principalmente da acquisti di materiale da laboratorio per Euro 395.932, acquisto di materiali di stampa per Euro 37.414 e acquisto di farmaci e parafarmaci per Euro 53.813;
- Costi per servizi per Euro 4.566.271, costituiti principalmente da servizi di assistenza sanitaria per Euro 2.725.73, utenze per Euro 150.307, servizi di pulizia per Euro 182.012, manutenzioni per Euro 226.594 e corrispettivi variabili di outsourcing per Euro 263.050;
- Costi per godimento di beni di terzi per Euro 1.675.503;
- Costi per il personale dipendente per Euro 774.765;
- Ammortamenti e svalutazioni per Euro 899.458;
- Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci negativo per Euro 8.046;
- Accantonamenti per rischi per Euro 11.135;

Oneri diversi di gestione per Euro 178.751, costituiti principalmente dalle sopravvenienze passive ordinarie per Euro 98.536, altri oneri diversi di gestione per Euro 44.344 e imposte di registro per Euro 12.776.

## Proventi e oneri finanziari

### Introduzione

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

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

#### Introduzione

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.

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

	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	37.615	37.615

### Commento

Gli altri oneri finanziari sono costituiti principalmente da interessi passivi su operazioni di factoring per Euro 25.229 e da commissioni finanziarie di factoring per Euro 12.155.

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

### Introduzione

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	126.032	-
Totale differenze temporanee imponibili	16.135	-
Differenze temporanee nette	(109.897)	-
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(106.275)	-
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	26.376	-
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(79.899)	-

#### Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondo svalutazione crediti	345.644	(124.194)	221.450	24,00	29.807	-	-
Fondo rischi ed oneri - Rinnovi CCNL	32.369	(1.838)	30.531	24,00	441	-	-
Fondo rischi ed oneri - Contenziosi legali	64.800	-	64.800	-	-	-	-

## Dettaglio differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondo rischi ed oneri - Rinnovi CCNL	-	11.135	11.135	24,00	(2.672)	-	-
TARI	-	5.000	5.000	24,00	(1.200)	-	-

## Nota integrativa, rendiconto finanziario

### Commento

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

### 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	Totale dipendenti
Numero medio	1	24	25

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

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	2.617	27.720

## 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 *subholding* la società SEGESTA SPA SB che detiene il 100% della società GILAR SPA. 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 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
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	

## **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 Azionista, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Le propone di destinare l'utile di esercizio, pari ad Euro 2.045.238, 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 Azionista, Le confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. La invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31 dicembre 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