

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: RESIDENZE ASSISTITE MALEO SRL A SOCIO UNICO
Sede: VIA GIUSEPPE GARIBALDI 18/7 MALEO LO
Capitale sociale: 100.000,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: LO
Partita IVA: 01237210198
Codice fiscale: 01237210198
Numero REA: 2541737
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO): 873000
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: CLARIANE SE
Appartenenza a un gruppo: sì
Denominazione della società capogruppo: SEGESTA SPA SB
Paese della capogruppo: ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2024

Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2024	31/12/2023
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	425.625	278.219
II - Immobilizzazioni materiali	10.308.404	10.146.138
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.884	1.884
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>10.735.913</i>	<i>10.426.241</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	42.367	37.066

	31/12/2024	31/12/2023
II - Crediti	328.101	306.492
esigibili entro l'esercizio successivo	307.660	302.200
Imposte anticipate	20.441	4.292
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	62.700
IV - Disponibilita' liquide	12.732	274.816
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>383.200</i>	<i>681.074</i>
D) Ratei e risconti	26	49
<i>Totale attivo</i>	<i>11.119.139</i>	<i>11.107.364</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	200.000	200.000
III - Riserve di rivalutazione	6.366.071	6.366.071
IV - Riserva legale	20.000	20.000
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	972.343	764.999
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	487.362	207.344
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>8.145.776</i>	<i>7.658.414</i>
B) Fondi per rischi e oneri	38.620	7.443
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	24.795	29.590
D) Debiti	2.909.948	3.411.917
esigibili entro l'esercizio successivo	2.442.068	2.802.663
esigibili oltre l'esercizio successivo	467.880	609.254
<i>Totale passivo</i>	<i>11.119.139</i>	<i>11.107.364</i>

Conto Economico Abbreviato

	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.201.910	4.849.364
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	82.457	68.900
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>82.457</i>	<i>68.900</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>5.284.367</i>	<i>4.918.264</i>

	31/12/2024	31/12/2023
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	313.777	92.512
7) per servizi	1.737.564	3.739.685
8) per godimento di beni di terzi	799	-
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	1.541.818	307.598
b) oneri sociali	489.981	115.534
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	103.552	38.157
c) trattamento di fine rapporto	101.339	27.683
e) altri costi	2.213	10.474
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>2.135.351</i>	<i>461.289</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	434.946	344.375
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	68.699	5.298
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	366.247	339.077
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	13.564	9.204
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>448.510</i>	<i>353.579</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(5.301)	6.742
12) accantonamenti per rischi	31.177	7.437
14) oneri diversi di gestione	51.474	35.697
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>4.713.351</i>	<i>4.696.941</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	571.016	221.323
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
verso imprese controllanti	5.252	2.804
altri	44.798	40.624
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>50.050</i>	<i>43.428</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(50.050)</i>	<i>(43.428)</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D)	520.966	177.895
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	32.747	5.919
imposte relative a esercizi precedenti	4.575	-
imposte differite e anticipate	(16.149)	(3.597)

	31/12/2024	31/12/2023
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(12.431)	31.771
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	33.604	(29.449)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	487.362	207.344

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

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

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

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

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

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

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

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 evidenzia un risultato di esercizio di Euro 487.362.

Profilo e attività della Società

La **Residenze Assistite Maleo S.r.l. a Socio Unico** (di seguito anche "**la Società**") è stata costituita nel 2001.

La Società ha come oggetto sociale la gestione di strutture destinate a residenze, anche assistite, per anziani e disabili, case di riposo, etc. attività che conduce mediante la gestione delle seguenti strutture:

- **RSA Monsignor Trabattoni**, sita in Maleo (LO), Via Giuseppe Garibaldi n. 2 è una struttura che fornisce assistenza medica e infermieristica, ospitalità e prestazioni di recupero funzionale a persone non autosufficienti. La Residenza per Anziani dispone di 80 posti letto di cui 75 accreditati e contrattualizzati con il Servizio Sanitario Regionale e 5 autorizzati in regime di solvenza;
- **RSA Luigi Corazza**, sita in Maleo (LO), Via Ospedale Carozza n. 3 è una struttura che fornisce assistenza medica e infermieristica, ospitalità e prestazioni di recupero funzionale a persone non autosufficienti. A queste attività si affiancano servizi di assistenza tutelare e alberghiera. La Residenza per Anziani dispone di 50 posti letto di cui 30 accreditati e contrattualizzati con il Servizio Sanitario Regionale e 20 autorizzati in regime di solvenza.

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.

Approvazione del bilancio d'esercizio

La Società si è avvalsa della facoltà di approvare il bilancio di esercizio nel maggior termine di 180 giorni ai sensi del

combinato disposto dagli artt. 2364, comma 2 e 2478-bis, comma 1, del codice civile, in conseguenza del verificarsi delle particolari esigenze che integrano la fattispecie normativa ed in particolare la puntuale ed accurata verifica di alcune poste contabili anche nei confronti degli enti pubblici.

Fatti di particolare rilievo

In data 7 ottobre 2024 l'assemblea straordinaria dei soci, con atto redatto dal notaio Lorenzo Stucchi (Repertorio n. 16903 Raccolta n. 8731), ha deliberato l'approvazione del progetto di scissione parziale della Società con assegnazione di parte del suo patrimonio in favore della società beneficiaria neocostituita GOLD SRL.

In data 13 febbraio 2025, con atto redatto dal notaio Lorenzo Stucchi (Repertorio n. 17595 Raccolta n. 9144), si è data esecuzione all'anzidetta delibera dell'assemblea straordinaria.

Gli effetti civilistici, contabili e fiscali della scissione decorrono, ai sensi dell'art. 2506-quater del codice civile, dalla data dell'ultima delle iscrizioni dell'atto di scissione presso il competente Registro delle Imprese in cui è iscritta la beneficiaria, ovvero il 19 febbraio 2025. In pari data, le operazioni della scissa sono state imputate nel bilancio della beneficiaria.

La costituzione della GOLD SRL fa parte del progetto di riorganizzazione del comparto immobiliare del Gruppo KORIAN ITALIA, avviato nel corso dell'esercizio 2020 con la società NATIVITAS SRL e proseguito nell'esercizio 2022 con la società SILVER IMMOBILIARE SRL, che ha portato alla separazione del ramo immobiliare del Gruppo da quello operativo, finalizzato a rendere più efficiente e razionale l'allocazione e la conseguente gestione degli immobili di proprietà di diversi soggetti giuridici facenti parte del Gruppo, mediante la previsione di un soggetto giuridico per il cui tramite effettuare nuovi investimenti in beni immobili considerati strategici per lo sviluppo delle attività del Gruppo.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

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

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

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

Principi di redazione

Commento

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

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

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

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

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

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

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

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

Commento

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

Cambiamenti di principi contabili

Commento

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

Il 19 aprile 2023, il Consiglio di Gestione dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ha approvato il principio contabile n. 34 sui ricavi che incorpora le modifiche intervenute a seguito del processo di consultazione. Il principio si rende applicabile ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio dal 1° gennaio 2024 o da data successiva. Il nuovo principio, oltre a sistematizzare elementi che erano già contenute in altri standard (principalmente l'OIC 15 "Crediti" e l'OIC 12 "Composizione e schemi del bilancio d'esercizio"), fornisce indicazioni su fattispecie che non erano precedentemente trattate. L'ambito di applicazione dell'OIC 34 riguarda tutte le operazioni che comportano la rilevazione di ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi, indipendentemente dalla loro classificazione nel Conto economico, mentre restano esclusi, le cessioni di azienda, i fitti attivi, i ristorni e i lavori in corso su ordinazione (per cui si continuerà ad applicare l'OIC 23), nonché le transazioni che non hanno finalità di compravendita.

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

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

Al fine di individuare i potenziali 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.

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

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Altre immobilizzazioni immateriali	Cinque anni

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

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

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

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquistato, 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. Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

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

Ai sensi e per gli effetti del DL 104/2020, la società, ai fini di una migliore rappresentazione del proprio patrimonio, nel 2020 si è avvalsa dell'agevolazione che prevede la possibilità di rivalutare i beni. La relativa riserva di rivalutazione è stata iscritta tra le riserve di patrimonio netto, al netto dell'imposta sostitutiva del 3%.

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

Terreni e fabbricati

L'immobile RSA Monsignor Trabattoni e l'immobile RSA Corazza sono iscritti al costo di acquisto, aumentati degli eventuali costi accessori connessi al bene acquistato.

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

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.II.5, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

Immobilizzazioni finanziarie

Altri titoli

Gli altri titoli sono stati valutati al costo di acquisto o di sottoscrizione del titolo, costituito dal prezzo pagato comprensivo dai costi accessori, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile. Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'art. 12 comma 2 del D.Lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai titoli iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di Euro 26.010.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

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

Ratei e risconti attivi

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

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

Ratei e risconti passivi

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

Altre informazioni

Commento

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

Introduzione

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

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Introduzione

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

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

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

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	285.477	11.819.000	1.884	12.106.361
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.258	1.672.862	-	1.680.120
Valore di bilancio	278.219	10.146.138	1.884	10.426.241
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizione	216.105	528.513	-	744.618
Ammortamento dell'esercizio	68.699	366.247	-	434.946
Totale variazioni	147.406	162.266	-	309.672
Valore di fine esercizio				
Costo	501.582	12.347.513	1.884	12.850.979
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	75.957	2.039.109	-	2.115.066
Valore di bilancio	425.625	10.308.404	1.884	10.735.913

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 68.699, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 425.625.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						

	Costi di impianto e ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	-	-	283.027	-	2.450	285.477
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	4.808	-	2.450	7.258
Valore di bilancio	-	-	278.219	-	-	278.219
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	8.983	307	-	4.501	202.314	216.105
Ammortamento dell'esercizio	1.325	-	28.303	-	39.071	68.699
<i>Totale variazioni</i>	<i>7.658</i>	<i>307</i>	<i>(28.303)</i>	<i>4.501</i>	<i>163.243</i>	<i>147.406</i>
Valore di fine esercizio						
Costo	8.983	306	283.028	4.501	204.764	501.582
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.325	-	33.111	-	41.521	75.957
Valore di bilancio	7.658	306	249.917	4.501	163.243	425.625

Commento

La voce *Immobilizzazioni immateriali* è costituita dall'avviamento, pari ad Euro 249.917, generatosi a seguito dell'operazione di acquisto di rami azienda, nella voce altre immobilizzazioni in corso, pari ad Euro 163.243, è costituita dai costi pluriennali dei servizi di consulenza e assistenza operativa anno 2024.

Immobilizzazioni materiali**Introduzione**

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ad Euro 12.348.865; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad Euro 2.40.461.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali*Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali*

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	11.071.041	34.113	75.022	276.594	362.230	11.819.000
Ammortamenti (Fondo)	1.607.982	6.847	16.994	41.039	-	1.672.862

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
ammortamento)						
Valore di bilancio	9.463.059	27.266	58.028	235.555	362.230	10.146.138
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	146.438	188.547	95.089	62.709	35.730	528.513
Ammortamento dell'esercizio	296.575	21.311	19.121	29.240	-	366.247
<i>Totale variazioni</i>	<i>(150.137)</i>	<i>167.236</i>	<i>75.968</i>	<i>33.469</i>	<i>35.730</i>	<i>162.266</i>
Valore di fine esercizio						
Costo	11.217.479	222.660	170.111	339.303	397.960	12.347.513
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.904.557	28.158	36.115	70.279	-	2.039.109
Valore di bilancio	9.312.922	194.502	133.996	269.024	397.960	10.308.404

Commento

La voce "*Terreni e fabbricati*", pari ad Euro 9.312.922, accoglie gli immobili di proprietà presso i quali la Società gestisce la propria attività.

La voce "*Impianti e macchinari*", pari ad Euro 194.502, comprende principalmente impianti citofonici e di chiamata per Euro 94.241, impianti antincendio per Euro 29.371, impianti di riscaldamento e condizionamento per Euro 27.766, rete dati per Euro 13.880 e impianti telefonici per Euro 7.956.

La voce "*Attrezzature industriali e commerciali*", pari ad Euro 133.996, comprende attrezzature specifiche per Euro 90.528 e attrezzature generiche per Euro 43.468, utilizzate dalla società per lo svolgimento dell'attività caratteristica.

La voce "*Altre immobilizzazioni materiali*", pari ad Euro 269.024, comprende principalmente mobili e arredi per Euro 257.922 e veicoli strumentali per Euro 4.894.

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 esposte 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	Altri titoli
Valore di inizio esercizio			
Costo	500	500	1.384
Valore di bilancio	500	500	1.384
Valore di fine esercizio			
Costo	500	500	1.384
Valore di bilancio	500	500	1.384

Valore delle immobilizzazioni finanziarie*Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie*

	Valore contabile
Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	500
Altri titoli	1.384

Dettaglio del valore degli altri titoli immobilizzati

Descrizione	Valore contabile
Azioni BCC Centropadana	1.384
Totale	1.384

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

Attivo circolante

Rimanenze

Introduzione

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

Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	37.066	5.301	42.367
Totale	37.066	5.301	42.367

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
Crediti verso clienti	197.926	55.189	253.115	253.115
Crediti verso controllanti	44.872	(44.872)	-	-
Crediti tributari	57.497	(4.891)	52.606	52.606
Imposte anticipate	4.292	16.149	20.441	-
Crediti verso altri	1.905	34	1.939	1.939
Totale	306.492	21.609	328.101	307.660

Commento

I *crediti verso clienti*, pari ad Euro 253.115, sono costituiti prevalentemente dai crediti vantati nei confronti delle ASL per le quali viene erogato il servizio ricovero in convenzione. L'adeguamento del valore nominale dei crediti, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, c.1, n. 8 del codice civile, è stato ottenuto mediante la costituzione di apposito fondo svalutazione crediti che, al 31 dicembre 2024, presenta un saldo pari ad Euro 26.010.

I *crediti tributari* ammontano a Euro 52.606, sono composti principalmente dagli acconti delle imposte versati e dai crediti d'imposta.

I *crediti per imposte anticipate*, pari ad Euro 20.441, si riferiscono a:

- Crediti IRES anticipata per Euro 19.950, costituito dal fondo rinnovi CCNL dipendenti per Euro 9.269, dal fondo svalutazione crediti tassato per Euro 5.426, dall'avviamento per Euro 3.510 e dall'IMU non pagata per Euro 2.237.
- Crediti IRAP anticipata per Euro 491.

I *crediti verso altri*, pari ad Euro 1.939, si riferiscono principalmente a crediti verso INPS per Euro 1.329.

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
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	62.700	(62.700)
Totale	62.700	(62.700)

Commento

La società adotta un sistema di gestione accentrata della tesoreria (*cash pooling*); pertanto, i saldi dei conti correnti vengono gestiti dalla società capogruppo SEGESTA SPA SB. Il saldo delle attività finanziarie iscritte a bilancio al 31 dicembre 2024 è pari ad per Euro 0.

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

Disponibilità liquide

Introduzione

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

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
----------------------------	---------------------------	--------------------------

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	273.848	(261.714)	12.134
danaro e valori in cassa	968	(370)	598
Totale	274.816	(262.084)	12.732

Ratei e risconti attivi

Introduzione

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

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	49	(23)	26
Totale ratei e risconti attivi	49	(23)	26

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	100.000	-	-	100.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	200.000	-	-	200.000
Riserve di rivalutazione	6.366.071	-	-	6.366.071
Riserva legale	20.000	-	-	20.000
Utili (perdite) portati a nuovo	764.999	207.344	-	972.343
Utile (perdita) dell'esercizio	207.344	(207.344)	487.362	487.362
Totale	7.658.414	-	487.362	8.145.776

Commento

Si precisa che la Società ha optato per la rivalutazione delle immobilizzazioni materiali ai sensi del D.L. 104/2020, con il riconoscimento ai fini delle imposte sul reddito delle persone giuridiche e dell'imposta regionale sulle attività produttive dei maggiori valori civilistici a titolo di avviamento ed il versamento di un'imposta sostitutiva pari al 3%.

A tal proposito, ai sensi del combinato disposto dall'art. 110, c. 8 del Decreto legge 14 agosto 2020 n. 104 e dall'art. 14 della Legge 21 novembre 2000 n. 342, la Società ha vincolato, ai fini fiscali, un'apposita riserva in sospensione d'imposta per un importo totale di Euro 6.366.071, pari all'importo dei valori di riallineamento al netto dell'imposta sostitutiva, pari ad Euro 190.125.

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	100.000	Capitale	B	100.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	200.000	Capitale	A;B;C	200.000
Riserve di rivalutazione	6.366.071	Capitale	A;B	6.366.071
Riserva legale	20.000	Utili	B	20.000
Utili (perdite) portati a nuovo	972.343	Utili	A;B;C	972.343
Totale	7.658.414			7.658.414
Quota non distribuibile				120.000
Residua quota distribuibile				7.538.414

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro				

Commento

Si precisa che la riserva di rivalutazione è riferita alla legge 341/1990, per Euro 218.700, ed il bene su cui è stata effettuata è stato ceduto nel corso dell'esercizio 2004. La stessa risulta incrementata ai sensi dell'art. 110 DL 104/20, per Euro 6.147.371.

Fondi per rischi e oneri

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte 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 - Totale	Valore di fine esercizio
Altri fondi	7.443	31.177	31.177	38.620
Totale	7.443	31.177	31.177	38.620

Commento

I fondi per rischi ed oneri comprendono il fondo per rinnovi contrattuali per complessivi Euro 38.620, corrispondenti agli arretrati contrattuali maturati alla data del 31 dicembre 2024 e alla stessa data non ancora liquidati ai dipendenti a fronte dei futuri rinnovi del CCNL. L'importo dell'accantonamento di competenza dell'esercizio è pari ad Euro 31.177.

Su tali accantonamenti sono state stanziare le imposte anticipate IRES.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte 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	29.590	101.339	106.134	(4.795)	24.795

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Totale	29.590	101.339	106.134	(4.795)	24.795

Commento

Il debito per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta l'effettivo debito della società al 31 dicembre 2024 verso i dipendenti in forza a tale data.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Introduzione

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

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	763.338	(141.486)	621.852	153.972	467.880	43.750
Debiti verso fornitori	2.064.560	(1.132.337)	932.223	932.223	-	-
Debiti verso imprese controllanti	14.774	659.155	673.929	673.929	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	31.732	88.754	120.486	120.486	-	-
Debiti tributari	46.492	54.331	100.823	100.823	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	88.147	4.819	92.966	92.966	-	-
Altri debiti	402.874	(35.205)	367.669	367.669	-	-
Totale	3.411.917	(501.969)	2.909.948	2.442.068	467.880	43.750

Commento

I debiti verso banche, pari ad Euro 621.852, accolgono i contratti di mutuo o finanziamento stipulati dalla Società con BCC Centropadana per Euro 621.215 e i debiti di conto corrente passivo per Euro 637. Si riporta di seguito il dettaglio dei contratti di finanziamento:

- Mutuo ipotecario, erogato in linea capitale per Euro 1.380.000, a scadenza 1 agosto 2027, regolato al tasso EURIBOR 3 mesi + *SPREAD* 1,50%. Il debito residuo al termine dell'esercizio ammonta ad Euro 242.515, di cui Euro 154.922 scadenti oltre l'anno di esercizio;
- Mutuo ipotecario, erogato in linea capitale per Euro 405.000, a scadenza 1 settembre 2030, regolato al tasso EURIBOR 3 mesi + *SPREAD* 1,50%. Il debito residuo al termine dell'esercizio ammonta ad Euro 130.032, di cui Euro 109.735 scadenti oltre l'anno di esercizio;
- Finanziamento chirografario, erogato in linea capitale per Euro 450.000, a scadenza 1 dicembre 2029, regolato al tasso EURIBOR 6 mesi + *SPREAD* 2%. Il debito residuo al termine dell'esercizio ammonta ad Euro 248.065, di cui Euro 204.337 scadenti oltre l'anno di esercizio.

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori, pari ad Euro 932.223, sono costituiti prevalentemente dai debiti nei confronti di società di fornitura di beni e servizi attinenti la gestione caratteristica della società. Tra questi Euro 364.494 sono relativi a fatture da ricevere.

Debiti verso imprese controllanti

I debiti verso imprese controllanti ammontano ad Euro 673.929 e sono costituiti da:

- Fatture da ricevere dalla società controllante SEGESTA SPA SB per il riaddebito dei costi delle polizze assicurative per Euro 19.965;
- Debito da consolidato fiscale per trasferimento ROL 2024 per Euro 12.431;
- Debiti derivanti dall'adesione per il triennio 2023-2025 al regime del consolidato fiscale di tassazione ai sensi degli artt. 117 e segg. del TUIR per Euro 641.533, che si riferiscono al reddito IRES al netto del ROL trasferiti in consolidato.

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

I debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti ammontano ad Euro 120.486 e sono costituiti da:

- 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 79.419;
- Fatture da ricevere dalla società consorella SEGESTA 2000 relative al riaddebito delle *management fee* fatturate da CLARIANE SE per Euro 21.796;
- Fatture da ricevere dalla società consorella SEGESTA2000 SRL relative alle *management fee* in forza del contratto di servizi in essere tra le due società per Euro 12.178.
- Fatture da ricevere dalla società consorella SEGESTA2000 SRL per il riaddebito dei costi per il distacco del personale dipendente per Euro 7.093.

Debiti tributari

I debiti tributari, pari ad Euro 100.823, sono composti principalmente da:

- Debiti per IRPEF personale dipendente per Euro 43.345;
- Debiti IRAP anno in corso per Euro 22.253;
- Altri debiti tributari per Euro 9.321;
- Debiti per imposta di bollo e fatture elettroniche per Euro 7.332;
- Debiti per IRPEF lavoratori autonomi per Euro 2.619;

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

I debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale, pari ad Euro 92.966, accolgono i debiti verso l'INPS per i contributi da versare per Euro 80.186 ed i debiti verso i fondi di previdenza complementare per Euro 8.374.

Altri debiti

I debiti verso altri, pari ad Euro 367.669, sono costituiti principalmente da:

- Depositi cauzionali per Euro 198.252;
- Debiti per retribuzione ordinaria per Euro 104.047;
- Debiti per ferie maturate non godute per Euro 56.487.

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

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

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

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

Introduzione

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Degenze	5.171.938
Altri servizi di degenza	24.322

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Servizi di assistenza parasanitaria	3.684
Servizi alberghieri accessori	1.966
Totale	5.201.910

Commento

La voce "Altri ricavi e proventi", pari ad Euro 82.457, è costituita principalmente dalle sopravvenienze attive ordinarie per Euro 71.086.

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, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c.

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

- Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci per Euro 313.777, costituiti principalmente da acquisto di farmaci e parafarmaci per Euro 133.815, acquisto di materiali di pulizia per Euro 46.542, acquisto prodotti per incontinenza per Euro 44.910, acquisto di prodotti per igiene personale per Euro 24.045 e acquisto di materiali di manutenzione per Euro 21.591.
- I costi per servizi, pari ad Euro 1.737.564, sono costituiti prevalentemente da:
 - o Compensi professionisti per Euro 484.354;
 - o Servizi di ristorazione per Euro 477.176;
 - o Utenze per Euro 205.993;
 - o Altri servizi di consulenza per Euro 113.393;
 - o Servizi di lavaggio biancheria per Euro 71.403;
 - o consulenze tecniche per euro 39.429.
- Costi per il personale dipendente per Euro 2.135.351;
- Ammortamenti e svalutazioni per Euro 448.510;
- Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci negativa per Euro 5.301;
- Altri accantonamenti per rischi per Euro 31.177;
- Oneri diversi di gestione ammontano ad Euro 51.474, sono costituiti principalmente da:
 - o IMU per euro 18.348;
 - o Sopravvenienze passive ordinarie per euro 8.966.
 - o Ravvedimenti e sanzioni per Euro 1.879,
 - o Altri oneri di gestione per Euro 7.093,
 - o Tassa smaltimento rifiuti per Euro 5.364.

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

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

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

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 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%

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;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee imponibili	65.245	-
Differenze temporanee nette	65.245	-
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(4.292)	-
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(15.658)	(491)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(19.950)	(491)

Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondo rischi ed oneri -CCNL	7.443	-	7.443	-	-	-	-
Fondo svalutazione crediti	10.439	-	10.439	-	-	-	-

Dettaglio differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondo svalutazione crediti	-	12.168	12.168	24,00	(2.920)	-	-
Fondo rischi ed oneri - CCNL	-	31.177	31.177	24,00	(7.482)	-	-
Ammortamento avviamento	-	12.579	12.579	24,00	(3.019)	3,90	(491)
IMU	-	9.321	9.321	24,00	(2.237)	-	-

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

	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	14	58	72

Commento

La Società applica il contratto collettivo di lavoro AIOP.

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.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	2.416	7.800

Commento

Il compenso del Sindaco unico è indicato al lordo della cassa di previdenza e dell'IVA indetraibile e comprende anche l'attività per la revisione legale dei conti.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2427 n. 9 del codice civile si fornisce il seguente dettaglio.

Al 31 dicembre 2024 la Società ha ricevuto le seguenti garanzie:

- Rapporto N.98046 per Euro 695.116 scadente 1 luglio 2027;
- Rapporto N.98047 per Euro 238.435 scadente 1 agosto 2030.
- Rapporto N.98908 per Euro 630.000 scadente 1 gennaio 2030.

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 programmatori 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 *holding*. Sul territorio italiano svolge il ruolo di subholding la società SEGESTA SPA S.B. che detiene il 100% della società RESIDENZE ASSISTITE MALEO SRL. La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte di CLARIANE SE.

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

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

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

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

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

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

Commento

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

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

Introduzione

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

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

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

Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024		31/12/2023

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

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

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

Azioni proprie e di società controllanti

Introduzione

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

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

Commento

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

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Signor Socio, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Le propone di rinviare a nuovo l'utile d'esercizio pari ad Euro 487.362 appostandolo alla voce A) VIII del patrimonio netto "Utili (perdite) portati a nuovo", avendo la riserva legale già raggiunto il minimo previsto ai sensi dell'art. 2430 del Codice Civile..

Nota integrativa, parte finale

Commento

Signor Socio, Le confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. La invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31 dicembre 2024 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dott. Federico Guidoni