

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: SANEM 2001 SPA A AZIONISTA UNICO  
Sede: VIALE SOMALIA 108 ROMA RM  
Capitale sociale: 50.000,00  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA: RM  
Partita IVA: 05192761004  
Codice fiscale: 05192761004  
Numero REA: 851317  
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI  
Settore di attività prevalente (ATECO): 862209  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: sì  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì  
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: CLARIANE SE  
Appartenenza a un gruppo: sì  
Denominazione della società capogruppo: SEGESTA SPA SB  
Paese della capogruppo: ITALIA  
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

# Bilancio al 31/12/2024

## Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	49.875	53.493
II - Immobilizzazioni materiali	239.027	311.359
III - Immobilizzazioni finanziarie	500	500
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>289.402</i>	<i>365.352</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	11.850	13.261

	31/12/2024	31/12/2023
II - Crediti	271.616	321.826
esigibili entro l'esercizio successivo	230.947	313.358
Imposte anticipate	28.255	8.468
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	720.070	546.995
IV - Disponibilita' liquide	149	1.247
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>1.003.685</i>	<i>883.329</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>10.337</b>	<b>5.143</b>
<i>Totale attivo</i>	<i>1.303.424</i>	<i>1.253.824</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	50.000	50.000
III - Riserve di rivalutazione	5.068	5.068
IV - Riserva legale	10.000	2.000
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	739.438	531.536
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(73.750)	215.901
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>730.756</i>	<i>804.505</i>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>6.694</b>	<b>15.212</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>42.237</b>	<b>42.128</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>523.666</b>	<b>391.978</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	-	391.978
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>71</b>	<b>1</b>
<i>Totale passivo</i>	<i>1.303.424</i>	<i>1.253.824</i>

## Conto Economico Abbreviato

	31/12/2024	31/12/2023
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.593.388	1.745.067
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	105.442	86.705
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>105.442</i>	<i>86.705</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>1.698.830</i>	<i>1.831.772</i>
<b>B) Costi della produzione</b>		

	31/12/2024	31/12/2023
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	31.674	33.593
7) per servizi	973.254	1.003.130
8) per godimento di beni di terzi	296.270	288.490
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	101.463	81.817
b) oneri sociali	30.914	22.947
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	7.344	6.437
c) trattamento di fine rapporto	7.344	6.437
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>139.721</i>	<i>111.201</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	129.117	112.572
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	24.898	19.269
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	104.219	93.303
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	31.663	-
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>160.780</i>	<i>112.572</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.411	6.493
12) accantonamenti per rischi	1.899	11.544
14) oneri diversi di gestione	193.554	36.758
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>1.798.563</i>	<i>1.603.781</i>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(99.733)</b>	<b>227.991</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
da imprese controllanti	805	504
altri	234	-
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>1.039</i>	<i>504</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>1.039</i>	<i>504</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	-	203
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>-</i>	<i>203</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>1.039</i>	<i>301</i>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D)</b>	<b>(98.694)</b>	<b>228.292</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		

	31/12/2024	31/12/2023
imposte correnti	6.268	12.343
imposte differite e anticipate	(19.787)	1.034
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	11.425	986
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>(24.944)</i>	<i>12.391</i>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(73.750)</b>	<b>215.901</b>

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Signor Azionista, 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 una perdita di esercizio di Euro 73.750.

### Profilo e attività della Società

La **Sanem 2001 S.p.A. a azionista unico** (di seguito anche la "**Società**") opera nel settore sanitario attraverso la gestione di un ambulatorio analisi sito in Roma.

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.

### Valutazione della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto, oltre che del perdurante supporto finanziario fornito dal Socio Unico, del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di approvazione del bilancio), alla produzione di reddito. Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze, ciò in considerazione anche dell'attuale contesto economico, che vede una ripresa economica globale, nonché del contesto specifico in cui opera la Società, il settore dell'assistenza sanitaria caratterizzato da una certa stabilità della domanda, dalla presenza di servizi convenzionati con il sistema sanitario nazionale, nonché la stessa appartenenza ad un gruppo internazionale di comprovata solidità economica e finanziaria.

Per effetto di tutto quanto sopra esposto si ritiene verificato il presupposto della continuità aziendale per i dodici mesi successivi a partire dalla data di approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2024.

### 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.

## Criteri di formazione

### Redazione del bilancio

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

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

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

## Principi di redazione

---

### Commento

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

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

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

### Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

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

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

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

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

---

### Commento

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

## Cambiamenti di principi contabili

---

### Commento

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

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

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

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

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

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

---

### **Commento**

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

## **Criteri di valutazione applicati**

---

### **Commento**

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

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

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

### **Immobilizzazioni immateriali**

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

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

#### *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.

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.

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%

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

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

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

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

## Rimanenze

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

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

## 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 51.703.

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

### *Gestione tesoreria accentrata*

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

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

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

## Ratei e risconti attivi

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

## Patrimonio netto

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

## Fondi per rischi e oneri

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

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

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

**Debiti**

I debiti sono stati 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
--	------------------------------	----------------------------	------------------------------	-------------------------

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	1.421.880	1.274.994	500	2.697.374
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.368.387	963.635	-	2.332.022
Valore di bilancio	53.493	311.359	500	365.352
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizione	21.280	31.887	-	53.167
Ammortamento dell'esercizio	24.898	104.219	-	129.117
Totale variazioni	(3.618)	(72.332)	-	(75.950)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	1.443.160	1.306.881	500	2.750.541
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.393.285	1.067.854	-	2.461.139
Valore di bilancio	49.875	239.027	500	289.402

## Immobilizzazioni immateriali

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

#### Introduzione

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 24.898, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 49.875.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

#### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	71.325	1.350.555	1.421.880
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	42.168	1.326.219	1.368.387
Valore di bilancio	29.157	24.336	53.493
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	21.280	-	21.280
Ammortamento dell'esercizio	17.690	7.208	24.898
<i>Totale variazioni</i>	<i>3.590</i>	<i>(7.208)</i>	<i>(3.618)</i>

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	92.605	1.350.555	1.443.160
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	59.858	1.333.427	1.393.285
Valore di bilancio	32.747	17.128	49.875

*Commento*

La voce "Concessioni, licenze, marchi e altri diritti simili", pari ad Euro 32.747, accoglie le licenze informatiche.

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali", pari ad Euro 17.128, accoglie interamente le miglorie apportate all'immobile di proprietà di terzi presso il quale la Società esercita la propria attività.

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

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 1.306.881; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad Euro 1.067.854.

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

*Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali*

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	60.495	1.012.615	201.884	1.274.994
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.919	800.383	149.333	963.635
Valore di bilancio	46.576	212.232	52.551	311.359
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	23.334	596	7.957	31.887
Ammortamento dell'esercizio	10.376	79.909	13.934	104.219
<i>Totale variazioni</i>	<i>12.958</i>	<i>(79.313)</i>	<i>(5.977)</i>	<i>(72.332)</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	83.829	1.013.211	209.841	1.306.881
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	24.295	880.292	163.267	1.067.854
Valore di bilancio	59.534	132.919	46.574	239.027

## Commento

La voce "Impianti e macchinario", pari ad Euro 59.534, accoglie principalmente:

- Impianti elettrici per Euro 16.660;
- Impianti antincendio per Euro 16.100;
- Altri macchinari specifici per Euro 6.901;
- Impianti di condizionamento e di riscaldamento per Euro 6.343;
- Impianti di allarme e sicurezza per Euro 4.455.

La voce "Attrezzature industriali e commerciali", pari ad Euro 132.919, accoglie le attrezzature specifiche per Euro 104.588 e le attrezzature generiche per Euro 28.331.

La voce "Altre immobilizzazioni materiali", pari ad Euro 46.574, è composta da:

- Mobili e arredi per Euro 32.852;
- Macchine elettroniche d'ufficio per Euro 12.188;
- Strumenti EDP per Euro 1.534.

## 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 VILLA SAN CLEMENTE 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 esposte 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	13.261	(1.411)	11.850
<b>Totale</b>	<b>13.261</b>	<b>(1.411)</b>	<b>11.850</b>

### Commento

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

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

## Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte 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	223.431	(87.823)	135.608	135.608
Crediti verso controllanti	986	11.428	12.414	-
Crediti tributari	7.720	(1.645)	6.075	6.075
Imposte anticipate	8.468	19.787	28.255	-
Crediti verso altri	81.221	8.043	89.264	89.264
<b>Totale</b>	<b>321.826</b>	<b>(50.210)</b>	<b>271.616</b>	<b>230.947</b>

## Commento

I *crediti verso clienti*, pari ad Euro 135.608, sono costituiti prevalentemente dai crediti vantati nei confronti della ASL Roma 1 e dei privati solventi per i quali viene erogate le prestazioni sanitarie. 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 51.703. Nel corso del 2024 è stato utilizzato il fondo per 31 Euro, mentre l'accantonamento dell'esercizio ammonta ad Euro 31.663.

I *crediti verso imprese controllanti*, pari ad Euro 12.414, accolgono i crediti derivanti dall'adesione al regime del consolidato fiscale di tassazione per il triennio 2023-2025 ai sensi degli artt. 117 e segg. del TUIR, costituiti dalla perdita IRES e dal ROL trasferiti in consolidato.

I *crediti tributari*, pari ad Euro 6.075, sono costituiti principalmente da:

- Credito IRAP anno in corso per Euro 3.256;
- Credito IRAP relativo ad esercizi precedenti per Euro 2.819.

I *crediti per imposte anticipate*, pari ad Euro 28.255, sono così composti:

- Imposte anticipate su eccedenze spese manutenzione per Euro 13.264;
- Imposte anticipate sul fondo svalutazione crediti tassato per Euro 12.184;
- Imposte anticipate su altri fondi per rischi e oneri per Euro 1.607;
- Imposte anticipate su TARI per Euro 1.200.

I *crediti verso altri*, pari ad Euro 89.264, comprendono principalmente i crediti per il riconoscimento del contributo una tantum alle strutture private accreditate che hanno registrato una produzione complessiva inferiore al 90% del budget assegnato per l'esercizio 2020 – DGR n. 304 del 25 maggio 2021 per Euro 67.267 e da crediti verso il personale per Euro 21.237.

## 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	546.995	173.075	720.070
<i>Totale</i>	<i>546.995</i>	<i>173.075</i>	<i>720.070</i>

*Commento*

La società adotta un sistema di gestione accentrata della tesoreria (*cash pooling*); pertanto, i saldi dei conti correnti vengono gestiti dalla società capogruppo SEGESTA SPA SB. Il saldo delle attività finanziarie iscritte a bilancio al 31 dicembre 2024 è costituito per Euro 720.070 dal saldo attivo di *cash pooling* e per Euro 805 da fatture da emettere per gli interessi attivi maturati al 31 dicembre 2024.

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

## Disponibilità liquide

**Introduzione**

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

**Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
danaro e valori in cassa	1.247	(1.098)	149
<i>Totale</i>	<i>1.247</i>	<i>(1.098)</i>	<i>149</i>

**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	5.143	5.194	10.337

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>5.143</b>	<b>5.194</b>	<b>10.337</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	8.154
	Imposte di registro	2.136
	Risconti attivi di importo minore	47
	<b>Totale</b>	<b>10.337</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 esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

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

Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
----------------------------	--	-------------------------------	-----------------------	--------------------------

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	50.000	-	-	-	50.000
Riserve di rivalutazione	5.068	-	-	-	5.068
Riserva legale	2.000	8.000	-	-	10.000
Utili (perdite) portati a nuovo	531.536	207.901	1	-	739.438
Utile (perdita) dell'esercizio	215.901	(215.901)	-	(73.750)	(73.750)
<b>Totale</b>	<b>804.505</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>(73.750)</b>	<b>730.756</b>

### Commento

Si segnala che la quota residuale della riserva di rivalutazione, pari ad Euro 5.068, 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.

### 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	15.212	1.899	10.417	(8.518)	6.694
<b>Totale</b>	<b>15.212</b>	<b>1.899</b>	<b>10.417</b>	<b>(8.518)</b>	<b>6.694</b>

### Commento

*Gli altri fondi* comprendono il fondo per rinnovi contrattuali per complessivi Euro 6.694, 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 1.899.

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	42.128	7.344	7.235	109	42.237
<b>Totale</b>	<b>42.128</b>	<b>7.344</b>	<b>7.235</b>	<b>109</b>	<b>42.237</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	657	103	760	760
Debiti verso fornitori	281.923	(80.524)	201.399	201.399
Debiti verso imprese controllanti	23.955	(23.955)	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	32.771	211.589	244.360	244.360
Debiti tributari	6.458	3.957	10.415	10.415
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.935	967	4.902	4.902
Altri debiti	42.279	19.551	61.830	61.830
<b>Totale</b>	<b>391.978</b>	<b>131.688</b>	<b>523.666</b>	<b>523.666</b>

## Commento

I *debiti verso banche*, pari ad Euro 760, sono così costituiti dai saldi dei conti correnti passivi.

I *debiti verso fornitori* ammontano ad Euro 201.399, sono costituiti prevalentemente dai debiti nei confronti di società di fornitura di beni e servizi attinenti la gestione caratteristica della società. Tra questi Euro 91.268 sono relativi a fatture da ricevere.

I *debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti*, pari ad Euro 244.360, sono costituiti principalmente 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 164.522;
- Fatture da ricevere dalla società consorella SEGESTA SERVIZI S.C.p.A. relative alle *management fee* in forza del contratto di servizi in essere tra le due società per Euro 46.434;
- 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 24.400;
- Debiti verso la consorella SEGESTA2000 SRL per fatture da ricevere relative al riaddebito di *management fee* fatturate da CLARIANE SE a quest'ultima per Euro 6.682.

I *debiti tributari*, pari ad Euro 10.415, sono costituiti da:

- Debiti IRPEF lavoratori autonomi per Euro 4.106;
- Debiti IRPEF personale dipendente per Euro 2.834;
- Debiti per imposte di bollo per Euro 2.292.

I *debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale* ammontano ad Euro 4.902 ed accolgono principalmente i debiti verso l'INPS per Euro 3.924.

I *debiti verso altri* ammontano ad Euro 61.830 e sono costituiti da:

- Altri debiti per Euro 17.744, composti interamente dal debito verso l'Enpam;
- Debiti verso il personale per le retribuzioni differite maturate per quattordicesima mensilità, ferie e permessi non goduti per Euro 17.536;
- Debiti verso il personale per retribuzioni corrisposte nel mese di gennaio 2025 per Euro 6.999.

## Suddivisione dei debiti per area geografica

### Introduzione

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

#### Introduzione

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

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	760	760
Debiti verso fornitori	201.399	201.399
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	244.360	244.360

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti tributari	10.415	10.415
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.902	4.902
Altri debiti	61.830	61.830
<b>Totale debiti</b>	<b>523.666</b>	<b>523.666</b>

### Analisi dei debiti di durata superiore ai cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali abbreviato

Descrizione	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
DEBITI	523.666	523.666

Finanziamenti effettuati da soci della società

#### Introduzione

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

### Ratei e risconti passivi

#### Introduzione

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1	-	1
Risconti passivi	-	70	70
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>1</b>	<b>70</b>	<b>71</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>		
	Ratei e risconti passivi	71
	<b>Totale</b>	<b>71</b>

## Commento

I risconti passivi sono composti principalmente dalle prestazioni sanitarie.

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

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

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

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

##### Introduzione

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni sanitarie	1.593.388
<b>Totale</b>	<b>1.593.388</b>

### Commento

La voce "Altri ricavi e proventi", che mostra un saldo a bilancio pari ad Euro 105.442 è composta principalmente da:

- Sopravvenienze attive per Euro 102.331;
- Locazioni di beni per Euro 1.650;
- Altri ricavi e proventi per Euro 1.367.

## 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 31.674, costituiti principalmente da acquisti di materiale di laboratorio per Euro 18.718, acquisto di materiale di stampa per Euro 7.837, acquisto di materiali di pulizia per Euro 2.910, acquisto di materiale di cancelleria per Euro 1.454.
- Costi per servizi per Euro 973.254, costituiti principalmente da servizi di assistenza sanitaria per Euro 446.068, consulenze per Euro 110.951, costi per utenze per Euro 36.742, servizi pulizia per Euro 41.602, altri servizi per Euro 21.008.
- Costi per godimento di beni di terzi per Euro 296.270;
- Costi per il personale dipendente per Euro 139.721;
- Ammortamenti e svalutazioni per Euro 160.780;
- Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci per Euro 1.411;
- Altri accantonamenti per rischi per Euro 1.899;
- Oneri diversi di gestione per Euro 193.554, costituiti principalmente da oneri diversi di gestione deducibile per Euro 164.552, dalla TARI per Euro 10.283 e dalle sopravvenienze passive per Euro 7.752.

## 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 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	10.448	-
Totale differenze temporanee imponibili	92.894	-
Differenze temporanee nette	82.446	-
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	8.468	-
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	19.787	-
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	28.255	-

### 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	20.070	(31)	20.039	24,00	7	-	-
Fondo per rischi e oneri	15.212	(10.417)	4.795	24,00	2.500	-	-

### 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 svalutazione crediti	-	1.899	1.899	24,00	(456)	-	-
Fondo rischi e oneri	-	30.726	30.726	24,00	(7.374)	-	-
TARI	-	5.000	5.000	24,00	(1.200)	-	-
Ecceденza spese manutenzione	-	55.268	55.268	24,00	(13.264)	-	-

## Nota integrativa, altre informazioni

### Introduzione

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

### Dati sull'occupazione

#### Introduzione

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

#### Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Impiegati	Totale dipendenti
Numero medio	5	5

## 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.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	4.470	13.792

## 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

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 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 la *holding*.

Sul territorio italiano svolge il ruolo di *subholding* la società SEGESTA SPA SB che detiene il 100% della società SANEM 2001 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
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	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

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
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 la perdita d'esercizio pari ad Euro 73.750, appostandolo alla voce A) VIII del patrimonio netto "Utili (perdite) portati a nuovo".

## Nota integrativa, parte finale

### Commento

Signor Azionista, 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

