



Zaffiro Nord S.r.l.

BILANCIO
D'ESERCIZIO 2023

ZAFFIRO NORD SRL a socio unico

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA GABBA 3 20121 MILANO MI
Codice Fiscale	02881800300
Numero Rea	Milano 2566248
P.I.	02881800300
Capitale Sociale Euro	3.000.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA con socio unico
Settore di attività prevalente (ATECO)	871000 Strutture di assistenza infermieristica residenziale per anziani
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	GRUPPO ZAFFIRO S.p.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	GRUPPO ZAFFIRO S.p.A.
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

31-12-2023 31-12-2022

Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	87.335	65.241
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	78.710	65.877
5) avviamento	11.596.766	40.820.417
7) altre	996.191	892.355
Totale immobilizzazioni immateriali	12.759.002	41.843.890
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	266.920	273.919
2) impianti e macchinario	897.246	1.197.039
3) attrezzature industriali e commerciali	1.370.542	1.721.505
4) altri beni	3.830.148	4.176.660
5) immobilizzazioni in corso e acconti	18.300	0
Totale immobilizzazioni materiali	6.383.156	7.369.123
Totale immobilizzazioni (B)	19.142.158	49.213.013
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	55.470	52.359
3) lavori in corso su ordinazione	6.856.981	1.689.803
Totale rimanenze	6.912.451	1.742.162
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.541.398	2.910.080
Totale crediti verso clienti	3.541.398	2.910.080
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.099	238.149
Totale crediti verso controllanti	2.099	238.149
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	833.882	1.000
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	833.882	1.000
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	630.203	395.227
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	40.000
Totale crediti tributari	630.203	435.227
5-ter) imposte anticipate		
5-quater) verso altri	496.089	416.809
esigibili entro l'esercizio successivo	416.300	455.481
Totale crediti verso altri	416.300	455.481
Totale crediti	5.919.971	4.456.746
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	9.314
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	9.314
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.884.437	538.737
2) assegni	0	30.508

3) danaro e valori in cassa	0	33.101
Totale disponibilità liquide	3.884.437	602.346
Totale attivo circolante (C)	16.716.859	6.810.568
D) Ratei e risconti	452.676	504.893
Totale attivo	36.311.693	56.528.474
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	3.000.000	13.000.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	11.260.000	12.770.000
IV - Riserva legale	406.739	406.739
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	2.178.667
Versamenti a copertura perdite	15.611	15.611
Riserva avanzo di fusione	593.319	593.319
Varie altre riserve	114.340	0
Totale altre riserve	723.270	2.787.597
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	123.654
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.566.517)	(16.407)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(4.466.660)	(3.728.777)
Totale patrimonio netto	9.356.832	25.342.806
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	0	315.103
Totale fondi per rischi ed oneri	0	315.103
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.536.667	2.197.030
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.005.340	5.609.599
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.370.968	5.234.133
Totale debiti verso banche	12.376.308	10.843.732
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.000.000	0
Totale acconti	2.000.000	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.074.841	6.891.393
Totale debiti verso fornitori	5.074.841	6.891.393
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.377.647	5.876.162
Totale debiti verso controllanti	1.377.647	5.876.162
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	258.636	165.845
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	258.636	165.845
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	652.733	502.676
Totale debiti tributari	652.733	502.676
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	729.078	876.792
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	729.078	876.792
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.514.088	3.180.740
Totale altri debiti	2.514.088	3.180.740
Totale debiti	24.983.331	28.337.340

E) Ratei e risconti	434.863	336.195
Totale passivo	36.311.693	56.528.474

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	29.861.743	35.226.095
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	5.167.178	1.689.803
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	159.637	389.972
altri	686.283	3.357.128
Totale altri ricavi e proventi	845.920	3.747.100
Totale valore della produzione	35.874.841	40.662.998
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.819.646	3.100.630
7) per servizi	12.938.830	11.019.476
8) per godimento di beni di terzi	7.626.970	9.340.005
9) per il personale		
a) salari e stipendi	11.203.040	12.313.165
b) oneri sociali	2.850.882	3.597.453
c) trattamento di fine rapporto	712.745	968.526
d) trattamento di quiescenza e simili	59.461	66.420
Totale costi per il personale	14.826.128	16.945.564
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	828.326	2.554.532
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	818.818	1.015.709
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	103.458	42.400
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.750.602	3.612.641
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(21.719)	(2.552)
14) oneri diversi di gestione	698.688	697.796
Totale costi della produzione	40.639.145	44.713.560
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(4.764.304)	(4.050.562)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.111	2.804
Totale proventi diversi dai precedenti	3.111	2.804
Totale altri proventi finanziari	3.111	2.804
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	106.287	35.002
altri	490.756	404.723
Totale interessi e altri oneri finanziari	597.043	439.725
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(593.932)	(436.921)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
d) di strumenti finanziari derivati	9.233	3.756
Totale rivalutazioni	9.233	3.756
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	9.233	3.756
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(5.349.003)	(4.483.727)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	(501.658)	96.722

imposte relative a esercizi precedenti	14.988	(261.798)
imposte differite e anticipate	(394.383)	(351.775)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	1.290	238.099
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(882.343)	(754.950)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(4.466.660)	(3.728.777)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(4.466.660)	(3.728.777)
Imposte sul reddito	(882.343)	(754.950)
Interessi passivi/(attivi)	584.699	436.921
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(4.764.447)	(4.046.806)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	-	108.820
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.647.144	3.570.241
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	712.745	683.250
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.359.889	4.362.311
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(2.404.558)	315.505
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(5.188.452)	(1.692.355)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.397.679)	(721.793)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.337.698)	3.383.878
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(62.676)	(62.649)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	315.622	106.392
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	4.319.064	5.120.956
Totale variazioni del capitale circolante netto	(3.351.819)	6.134.429
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(5.756.377)	6.449.934
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(584.699)	(436.921)
(Imposte sul reddito pagate)	-	362.839
(Utilizzo dei fondi)	(525.078)	(90.326)
Altri incassi/(pagamenti)	-	(458.723)
Totale altre rettifiche	(1.109.777)	(623.131)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(6.866.154)	5.826.803
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.257.974)	(2.642.899)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(368.328)	(894.751)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(400.000)	-
Disinvestimenti	-	1.348.319
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.026.302)	(2.189.331)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.803.580	(911.330)
Accensione finanziamenti	10.370.968	1.082.723
(Rimborso finanziamenti)	-	(3.480.853)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	1	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	12.174.549	(3.309.460)

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	3.282.093	328.012
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	538.737	195.306
Assegni	30.508	53.542
Danaro e valori in cassa	33.101	25.486
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	602.346	274.334
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.884.437	538.737
Assegni	0	30.508
Danaro e valori in cassa	0	33.101
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.884.437	602.346

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Per una migliore lettura del presente Bilancio, si evidenzia che nell'esercizio si è perfezionata l'operazione straordinaria di scissione parziale, proporzionale e semplificata attraverso la quale la società Zaffiro Nord Srl ha trasferito alla società di nuova costituzione Zaffiro Srl (entrambe le società interamente controllate da Gruppo Zaffiro SpA) alcuni rami d'azienda costituiti dalle RSA (Residenze Sanitarie per Anziani) attive, come meglio identificati nel Progetto di scissione.

Ai sensi dell'articolo 2506-*quater*, primo comma, del Codice civile, gli effetti della scissione decorrono dal 31.12.2023, data dell'ultima delle due iscrizioni dell'atto di scissione al Registro delle Imprese e, in conseguenza della quale, la società beneficiaria ha avuto autonomia esistenza, divenendo titolare di tutti i rapporti giuridici attivi e passivi inerenti agli elementi patrimoniali attivi e passivi ad essa trasferiti mediante scissione, assumendo tutti i diritti, ragioni, obblighi, impegni ad essi relativi.

Mentre, ai soli fini contabili, è stata prevista la retrodatazione degli effetti contabili al 1.1.2023.

Per effetto di tale operazione di scissione il capitale sociale della società Zaffiro Nord Srl si è ridotto per Euro 10.000.000, passando da Euro 13.000.000 ad Euro 3.000.000 riducendo, inoltre, la Riserva sovrapprezzo per Euro 1.510.000. A seguito dell'operazione di scissione sono stati trasferiti alla beneficiaria elementi dell'attivo per complessivi Euro 31.384.000 ed elementi del passivo per complessivi Euro 19.875.000 analiticamente indicati nell'allegato "C" al Progetto di scissione con conseguente trasferimento alla beneficiaria di un Patrimonio Netto pari ad Euro 11.510.000 (di cui Euro 3.000.000 attribuiti a capitale sociale) ed una posizione finanziaria negativa trasferita pari ad Euro 16.280.374.

La scissione viene realizzata a valori contabili intendendo che la beneficiaria Zaffiro Srl ha recepito nella propria contabilità e nel proprio bilancio le attività e le passività specificatamente assegnate. La retrodatazione ai fini contabili ha permesso di riflettere in bilancio gli effetti economici dell'esercizio 2023 direttamente riconducibili alle RSA trasferite (grazie all'utilizzo della contabilità sezionale). Non sono stati valutati né ripartiti costi indiretti o generali di struttura. Come evidenziato, ai sensi del comma 11 dell'articolo 173 del T.U. I.R., non vi è stata retrodatazione degli effetti fiscali che, pertanto, decorrono dalla data di efficacia della scissione. Solo ai fini contabili sono state determinate le imposte imputabili alla società beneficiaria Zaffiro Srl, portate a rettifica delle imposte complessivamente determinate in capo alla società scissa Zaffiro Nord Srl.

Per una migliore comprensione degli effetti contabili, viene di seguito presentato lo Stato patrimoniale della società scissa Zaffiro Nord Srl al 1.1.2023, con evidenza degli elementi patrimoniali trasferiti alla beneficiaria Zaffiro Srl.

Descrizione	Saldi al 31.12.2022	Di cui scissi alla beneficiaria Zaffiro Srl al 1.1.2023	Di cui residui in Zaffiro Nord Srl al 1.1.2023
Immobilizzazioni Immateriali	41.844	28.625	13.219
di cui avviamento	40.820	28.482	12.339

Descrizione	Saldi al 31.12.2022	Di cui scissi alla beneficiaria Zaffiro Srl al 1.1.2023	Di cui residui in Zaffiro Nord Srl al 1.1.2023
Immobilizzazioni Materiali	7.369	1.425	5.944
Immobilizzazioni Finanziarie	-	-	-
Attivo Immobilizzato	49.213	30.050	19.162
Rimanenze	1.742	19	1.724
Crediti	4.452	801	3.652
Disponibilità liquide	616	400	217
Attivo Circolante	6.811	1.219	5.592
Ratei e Risconti attivi	505	115	390
TOTALE ATTIVO	56.528	31.384	25.145
			-
Patrimonio netto	25.343	11.510	13.833
Fondi Rischi e Oneri	315	-	-
Fondo TFR	2.197	847	1.349
Debiti Bancari	10.844	10.844	-
Debiti I/C	5.836	5.836	-
Altri debiti	11.657	2.332	9.325
Totale Debiti	28.337	19.012	9.325
Ratei e Risconti passivi	336	15	321
TOTALE PASSIVO	56.528	31.384	25.145

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Nella seguente nota integrativa sono esposti tutti i dati e tutte le precisazioni dell'art. 2427 del Codice Civile e dalle altre disposizioni di legge vigenti, allo scopo di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, di quella finanziaria e del risultato economico.

Si premette quanto segue:

- non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, e di cui all'art. 2423-bis, comma 2, del Codice Civile;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di stato patrimoniale (art. 2424, comma 2, del Codice Civile).

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

La struttura del bilancio è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis e da tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter del Codice Civile per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate fornendo nella Nota integrativa, per le circostanze rilevanti, i relativi commenti.

Per quanto riguarda le informazioni relative all'andamento economico e finanziario della Società e ai rapporti ed alle operazioni intervenute con parti correlate si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Le informazioni sull'andamento dell'esercizio sono riportate nella Relazione sulla Gestione, cui si fa rimando.

Tra i fatti di rilievo intervenuti nel corso dell'esercizio si segnala la modifica dell'assetto societario a seguito dell'acquisizione dell'intera partecipazione al capitale della Società Gruppo Zaffiro S.r.l. (successivamente trasformata in società per azioni), formalizzata in data 28 giugno 2023, da parte della società Mittel S.p.A. e Blustone S.r.l. alle società Riva 1 S.r.l. e Sarafin S.p.A. A seguito di tale operazione è modificato il controllo ex articolo 2359, primo comma, del Codice Civile, ora esercitato da Riva 1 S.r.l, rispetto alla precedente Mittel S.p.A.

Eventuale appartenenza ad un Gruppo

La Società appartiene al Gruppo Zaffiro con società capogruppo Gruppo Zaffiro S.p.A.

Si precisa che, ai sensi dell'art. 2497 e seguenti del Codice Civile, la Società è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte di Gruppo Zaffiro S.p.A. e pertanto nella Nota Integrativa è presente un prospetto di riepilogo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato di tale società.

Valutazione del presupposto della continuità aziendale

Gli Amministratori, nel determinare se il presupposto della prospettiva della continuazione dell'attività sia applicabile, hanno tenuto conto di tutte le informazioni disponibili e connesse ad un orizzonte temporale di dodici mesi dopo la data di riferimento del bilancio.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I relativi importi sono stati esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Costi di impianto e di ampliamento	20%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10% - 33,33%
Avviamenti	10 anni / 20 anni
Altre immobilizzazioni immateriali	20%
Migliorie su beni di terzi	Durata residua contratto di locazione

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

I costi di impianto, ampliamento, sviluppo e gli avviamenti sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Sindaco Unico.

Gli avviamenti iscritti in bilancio sono stati iscritti nell'attivo in quanto acquisito a titolo oneroso ed oggetto di successive operazioni straordinarie. La vita utile degli avviamenti rideterminati alla data di efficacia reale della fusione, è stata fissata in 20 anni e l'ammortamento decorre dall'01.01.2020.

Tale scelta dell'utilizzo del periodo massimo previsto dall'OIC 24, trova fondamento nella considerazione che la durata dei benefici attesi possa essere rappresentata da un periodo di 20 anni tenuto conto delle specificità caratterizzanti il mercato di riferimento e della maggiore durata dei contratti di affitto degli immobili.

Le migliori su beni di terzi sono ammortizzate nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dalla Società.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento. Il processo di ammortamento inizia nel momento in cui tali valori sono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Ai sensi del punto 5) dell'art. 2426, si informa che non si è proceduto alla distribuzione di dividendi eccedenti l'ammontare di riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei suddetti costi non ammortizzati.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risultò durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata, con eccezione dell'avviamento.

Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali

In presenza, alla data di bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali si procede alla stima del loro valore recuperabile.

Qualora il loro valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il suo *fair value*, al netto dei costi di vendita, è inferiore al corrispondente valore netto contabile si effettua la svalutazione delle immobilizzazioni.

Quando non è possibile stimare il valore recuperabile di una singola immobilizzazione tale analisi è effettuata con riferimento alla cosiddetta "unità generatrice di flussi di cassa" (nel seguito "UGC"), ossia il più piccolo gruppo identificabile di attività che include l'immobilizzazione oggetto di valutazione e genera flussi finanziari in entrata che sono ampiamente indipendenti dai flussi finanziari in entrata generati da altre attività o gruppi di attività.

Il valore d'uso è determinato sulla base del valore attuale dei flussi finanziari futuri che si prevede abbiano origine dall'immobilizzazione lungo la sua vita utile, risultanti dai più recenti piani approvati dall'organo amministrativo.

Il *fair value* è determinato prendendo a riferimento prioritariamente l'eventuale prezzo pattuito in un accordo vincolante di vendita stabilito in una libera transazione o il prezzo di mercato in un mercato attivo. Se non esiste un accordo vincolante di vendita né alcun mercato attivo, il *fair value* è determinato in base alle migliori informazioni disponibili per riflettere l'ammontare che la Società potrebbe ottenere, alla data di riferimento del bilancio, dalla vendita dell'attività in una libera transazione tra parti consapevoli e disponibili. Nel determinare

tale ammontare, si considera il risultato di recenti transazioni per attività similari effettuate all'interno dello stesso settore in cui opera la Società.

In presenza di una perdita durevole di valore, rilevata su una UGC, la stessa viene imputata in primo luogo, qualora esistente, a riduzione del valore dell'avviamento allocato alla stessa UGC iscritto in bilancio e, successivamente, alle altre attività, in proporzione al loro valore netto contabile.

La svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica non avesse mai avuto luogo, vale a dire tenendo conto degli ammortamenti che sarebbero stati effettuati in assenza di svalutazione. Non è possibile ripristinare la svalutazione rilevata sull'avviamento e sugli oneri pluriennali.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

Descrizione	Aliquote applicate
Fabbricati	3%
Impianti generici	8%
Impianti specifici	12%
Impianto telefonico	12%
Attrezzature generiche	25%
Attrezzature specifiche	12,5%
Altri beni:	
- Mobili e arredi	10%
- Macchine d'ufficio	20%
- Automezzi	25%
- Biancheria	40%
- Telefonia mobile	20%
- Insegne	15%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a Conto Economico i canoni corrisposti secondo il principio della competenza. In apposite sezioni della Nota Integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

Le rimanenze, i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

Di seguito si espongono i metodi di valutazione utilizzati per ciascuna categoria di rimanenze.

Materie prime sussidiarie e di consumo

Le materie prime e i materiali di consumo sono stati iscritti applicando il metodo del costo specifico.

Lavori in corso su ordinazione

I lavori in corso su ordinazione sono valutati secondo il criterio della commessa completata.

Le rimanenze costituite da lavori in corso su ordinazione per costruzione o ristrutturazione di strutture adibite ad RSA, la cui esecuzione abbia una durata prevista superiore ai 12 mesi, vengono iscritte sulla base dei costi di produzione effettivamente sostenuti, con esclusione delle spese generali e degli interessi passivi, tenendo conto del loro valore di realizzo.

Se i costi totali stimati di una singola commessa eccedono i ricavi totali stimati, la perdita per il completamento della commessa è rilevata nella sua interezza nell'esercizio in cui diventa ragionevolmente certa ed appostata fino a capienza della commessa di riferimento tra le rimanenze dei lavori in corso su ordinazione, mentre l'eventuale eccedenza viene rilevata nel passivo dello Stato Patrimoniale tra i fondi per rischi e oneri.

Crediti

I crediti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i crediti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo.

I crediti sono successivamente adeguati al presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Gestione accentrata della tesoreria mediante rapporti di conto corrente.

Le società partecipate da Gruppo Zaffiro SpA hanno sottoscritto appositi contratti di conto corrente con la Capogruppo con la finalità di gestire sia le rimesse a credito/debito sia eventuali finanziamenti, il tutto in un'ottica di migliore e più efficace gestione della tesoreria nell'ambito del Gruppo. La Società rileva i crediti che si generano da tali rapporti di conto corrente nella voce "*Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria*" con indicazione della controparte - la società controllata - conto ricompreso tra le Attività finanziarie

che non costituiscono immobilizzazioni. L'eventuale posizione debitoria, derivante da questa modalità di gestione della tesoreria accentrata, è classificata, secondo quanto previsto dall'OIC 19, alla voce "Debiti".

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Relativamente ai ratei e risconti pluriennali si è provveduto a verificare il mantenimento della originaria iscrizione e laddove necessario sono state operate le necessarie variazioni.

Patrimonio netto

Le operazioni tra la Società e soci (operanti in qualità di soci) possono far sorgere dei crediti o dei debiti verso soci. La Società iscrive un credito verso soci quando i soci assumono un'obbligazione nei confronti della Società mentre iscrive un debito quando assume un'obbligazione nei confronti dei soci.

I versamenti effettuati dai soci che non prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti in pertinente voce di patrimonio netto mentre i finanziamenti ricevuti dai soci che prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti tra i debiti.

Fondi per rischi e oneri

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di conto economico delle pertinenti classi, prevalendo il criterio della classificazione per natura dei costi. L'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi, ivi incluse le spese legali, ad ogni data di bilancio.

Qualora nella misurazione degli accantonamenti si pervenga alla determinazione di un campo di variabilità di valori, l'accantonamento rappresenta la miglior stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del campo di variabilità dei valori.

Il successivo utilizzo dei fondi è effettuato in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti. Le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a conto economico in coerenza con l'accantonamento originario.

TFR

Il trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 296/2006. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non ne è richiesto il rimborso nonché al netto delle quote trasferite ai fondi di previdenza complementare o al fondo di tesoreria gestito dall'INPS.

La passività per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro. Gli ammontari di TFR relativi a rapporti di lavoro cessati alla data di bilancio e il cui pagamento viene effettuato nell'esercizio successivo sono classificati tra i debiti.

Debiti

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i debiti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del debito sono di scarso rilievo.

Tali debiti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel conto economico fra i proventi/oneri finanziari.

Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore iniziale di iscrizione in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del debito, sono rilevati al momento del pagamento come proventi di natura finanziaria.

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati sono attivati al solo fine di garantire la copertura di rischi sottostanti di tasso d'interesse, di cambio, di prezzo o di credito. Gli strumenti possiedono i requisiti per essere considerati di copertura semplice e vengono valutati pertanto con il metodo semplificato. Ai sensi dell'art. 2426, c.1-bis del c. c. e OIC 32 n. 71, è stata predisposta la relazione che documenta la stretta correlazione tra le caratteristiche dello strumento o dell'operazione coperti e quelle dello strumento di copertura.

Uno strumento finanziario derivato di copertura dei flussi finanziari o del *fair value* di un'attività segue la classificazione, nell'attivo circolante o immobilizzato, dell'attività coperta; uno strumento finanziario derivato di copertura dei flussi finanziari e del *fair value* di una passività, un impegno irrevocabile o un'operazione programmata altamente probabile è classificato nell'attivo circolante, così come uno strumento finanziario derivato non di copertura. In caso di *fair value* negativo, tali strumenti sono iscritti al passivo tra i fondi e rischi.

Le variazioni di *fair value* degli strumenti finanziari derivati sono esposte nel conto economico nella sezione D) "Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie", mentre le variazioni di *fair value* della componente

efficace degli strumenti finanziari derivati di copertura di flussi finanziari sono iscritte nel Patrimonio netto, alla voce *Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi*.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

- In particolare: i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziate in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

La Società, in qualità di controllata/consolidata, ha aderito al Consolidato Fiscale Nazionale con la controllata /consolidante Gruppo Zaffiro SpA per il triennio 2023, 2024 e 2025.

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi si specifica quanto segue.

Le imposte differite sono state calcolate sulla base delle differenze temporanee tassabili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze temporanee genereranno delle variazioni in aumento della base imponibile.

In aderenza del principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono state calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate.

L'ammontare delle imposte differite ed anticipate è soggetto, altresì, a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio.

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che indicano situazioni sorte dopo la data di bilancio, che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati nei prospetti del bilancio ma sono illustrati in nota integrativa, se ritenuti rilevanti per una più completa comprensione della situazione societaria.

Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verificano eventi tali da avere un effetto rilevante sul bilancio.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di impianto e di ampliamento	65.241	52.038	29.944	87.335
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	65.877	32.192	19.359	78.710
Avviamento	40.820.417		29.223.651	11.596.766
Altre immobilizzazioni immateriali	892.355	673.289	569.453	996.191
Totali	41.843.890	757.519	29.842.407	12.759.002

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2023 ammontano a euro 12.759.002 (euro 41.843.890 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	175.908	130.172	48.001.363	1.635.955	49.943.398
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	110.667	64.295	7.180.946	743.600	8.099.508
Valore di bilancio	65.241	65.877	40.820.417	892.355	41.843.890
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	52.038	32.192	-	673.289	757.519
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	2.265	(1.346)	-	389.536	390.455
Ammortamento dell'esercizio	29.944	18.309	741.874	38.199	828.326
Altre variazioni	2.265	2.396	28.481.777	138.622	28.625.060
Totale variazioni	22.094	12.833	(29.223.651)	103.836	(29.084.888)
Valore di fine esercizio					
Costo	216.619	155.857	14.493.390	1.079.285	15.945.151
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	129.284	77.146	2.896.624	79.998	3.183.052
Valore di bilancio	87.335	78.710	11.596.766	996.191	12.759.002

Si precisa che nella voce *Incrementi per acquisizioni e Decrementi per alienazioni e dismissioni* del prospetto che precede, sono compresi anche gli acquisti di attività immateriali ed il successivo trasferimento delle stesse alla società beneficiaria Zaffiro Srl in conseguenza della retrodatazione degli effetti contabili prevista dall'operazione di scissione.

Si precisa, inoltre, che la voce *Altre variazioni* riporta il saldo netto delle Immobilizzazioni immateriali trasferite alla beneficiaria Zaffiro Srl come da progetto di scissione.

Costi di impianto ed ampliamento

Nel seguente prospetto si riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 3) relativamente ai costi di impianto e di ampliamento.

Descrizione	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di ampliamento	62.620	52.038	27.323	87.335
Costi di sviluppo	1.163		1.163	
Spese di costituzione	1.458		1.458	
Totali	65.241	52.038	29.944	87.335

Avviamento

La voce rappresenta:

- la posta relativa al disavanzo di fusione per un importo netto complessivo di Euro 10.437.376 (valore al netto dell'operazione di scissione di cui *infra*); iscritta con l'avverarsi dell'efficacia giuridica della fusione, stabilita dal Progetto di fusione alle ore 23:59 del 31 dicembre 2019. Nell'esercizio 2019 non si è dato corso all'ammortamento che decorre dal 1.1.2020 ed è ammortizzato in 20 anni. Tale scelta trova fondamento nella durata dei benefici attesi, tenuto conto delle specificità caratterizzanti il mercato di riferimento delle strutture socio sanitarie (RSA) ed al più lungo orizzonte temporale che la Società si è data sottoscrivendo i contratti di locazione delle strutture RSA con durata trentennale.

Di seguito si riporta il valore di iscrizione dei singoli avviamenti riferiti a ciascuna RSA.

RSA	Avviamento da allocazione disavanzo da annullamento (valore netto)
Martignacco	9.309.856
Sanremo	1.127.520
Totale	10.437.376

- il costo sostenuto nell'esercizio 2019 dall'incorporata Nuova Residenza Serena S.r.l. per l'acquisto di un ramo d'azienda ammortizzato secondo la vita utile, stimata in 10 anni.

RSA	Avviamento da conferimento ramo d'azienda (valore netto)
Nuova Residenza Serena	188.502

- il costo sostenuto per l'acquisto dei rami d'azienda (Domus Aurea, nel 2020, e Cittadella, nel 2022) ammortizzato secondo la vita utile, stimata in 20 anni.

RSA	Avviamento da acquisto ramo d'azienda (valore netto)
Domus Aurea	637.945

RSA	Avviamento da acquisto ramo d'azienda (valore netto)
Cittadella	332.941

La voce ha subito un decremento pari ad Euro 28.481.778 (valore netto) per effetto dell'operazione straordinaria di scissione parziale proporzionale e semplificata intervenuta nell'esercizio che ha visto Zaffiro Nord Srl quale società scissa e Zaffiro Srl quale società beneficiaria di nuova costituzione. Attraverso tale operazione straordinaria sono stati trasferiti alla società beneficiaria Zaffiro Srl, con retrodatazione degli effetti contabili all'1.1.2023, i rami d'azienda costituiti dalle RSA (residenze Sanitarie per Anziani) attive così come meglio identificati nell'Allegato A al Progetto di scissione.

Si evidenzia, inoltre, che su sugli avviamenti 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.

Altre immobilizzazioni immateriali

Il saldo netto ammonta a Euro 996.191 (Euro 892.355 alla fine dell'esercizio precedente), ed è rappresentato dai costi per "Migliorie su beni di terzi" per interventi di manutenzione straordinaria eseguiti sugli immobili delle strutture RSA detenuti in locazione.

Immobilizzazioni materiali

La composizione delle immobilizzazioni materiali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	273.919	1	7.000	266.920
Impianti e macchinario	1.197.039	55.179	354.972	897.246
Attrezzature industriali e commerciali	1.721.505	686.813	1.037.776	1.370.542
Altri beni	4.176.660	1.480.050	1.826.562	3.830.148
Totali	7.369.123	2.240.343	3.226.310	6.383.156

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad Euro 6.383.156 (Euro 7.369.123 alla fine dell'esercizio precedente).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

Valore di inizio esercizio	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	286.642	1.427.870	3.489.008	6.214.170	-	11.417.690
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	12.723	230.831	1.767.503	2.037.510	-	4.048.567

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	273.919	1.197.039	1.721.505	4.176.660	0	7.369.123
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	175.283	686.813	1.480.051	18.300	2.360.447
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	67.983	421.915	615.786	-	1.105.684
Ammortamento dell'esercizio	7.000	78.683	346.167	386.968	-	818.818
Altre variazioni	-	328.798	272.056	824.544	-	1.425.398
Totale variazioni	(6.999)	(299.793)	(350.963)	(346.512)	18.300	(985.967)
Valore di fine esercizio						
Costo	286.642	1.107.695	2.713.834	5.302.803	18.300	9.429.274
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	19.722	210.837	1.343.292	1.472.655	-	3.046.506
Valore di bilancio	266.920	897.246	1.370.542	3.830.148	18.300	6.383.156

Si precisa che nella voce *Incrementi per acquisizioni* e *Decrementi per alienazioni e dismissioni* del prospetto che precede, sono compresi anche gli acquisti di beni ed il successivo trasferimento degli stessi alla società beneficiaria Zaffiro Srl in conseguenza della retrodatazione degli effetti contabili prevista dall'operazione di scissione.

Si precisa, inoltre, che la voce *Altre variazioni* riporta il saldo netto delle Immobilizzazioni materiali trasferite alla beneficiaria Zaffiro Srl come da progetto di scissione.

Nel seguente prospetto si fornisce un dettaglio delle *Altre immobilizzazioni materiali*, con indicazione dei movimenti intervenuti nelle singole componenti.

Descrizione	Mobili e arredi	Macchine di ufficio elettroniche	Automezzi	Beni diversi dai precedenti	Totale Altre immobilizzazioni
Costo storico	5.595.690	221.940	179.936	216.604	6.214.170
Fondo ammortamento iniziale	1.602.355	147.247	132.484	155.424	2.037.510
Saldo a inizio esercizio	3.993.335	74.693	47.452	61.180	4.176.660
Acquisizioni dell'esercizio	1.385.680	70.611		23.759	1.480.050
Cessioni/decrementi dell'es.: Costo storico	582.516	31.605		21.410	635.531
Cessioni/decrementi dell'es.: F.do amm.to	5.813	13.931			19.744
Ammortamenti dell'esercizio	316.495	23.690	22.613	24.170	386.968
Altre variazioni	-796.765	-18.263		-9.515	-824.543
Saldo finale	3.689.052	85.677	24.839	29.844	3.830.148

Sono stati capitalizzati nelle rispettive categorie di cespiti i costi di acquisto dei beni afferenti le strutture attualmente in costruzione. L'ammortamento di tali beni decorrerà dal momento in cui saranno disponibili per l'uso con l'avvio della nuova struttura residenziale.

Si precisa inoltre che la voce *Altre variazioni del prospetto* che precede, riporta il saldo netto delle *Altre immobilizzazioni materiali* trasferite alla beneficiaria Zaffiro Srl come da progetto di scissione.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la Società ha iscritto un contributo in conto impianti per l'importo di Euro 120.000 relativo al credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi per la cui

contabilizzazione è stato scelto il metodo indiretto che prevede l'iscrizione di un risconto passivo rilasciato a Conto economico lungo l'arco di durata del periodo di ammortamento dell'immobilizzazione materiale oggetto del contributo.

La Società non ha beneficiato di ulteriori contributi in conto impianti nel presente esercizio.

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale conformemente all'impostazione contabile dettata dalla disposizione legislativa in materia, la quale prevede la contabilizzazione a Conto economico dei canoni corrisposti secondo il principio della competenza.

Di seguito si forniscono le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22) del Codice Civile, relative alle operazioni di locazione finanziaria in essere comportanti il trasferimento alla Società della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni oggetto dei contratti.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	1.627.722
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	245.426
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	1.035.742
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	47.370

Di seguito si forniscono le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22) del Codice Civile distinte per singolo contratto di locazione finanziaria.

Descrizione	Valore attuale rate non scadute	Onere finanziario effettivo dell'esercizio	Costo storico	Fondo ammortamento fine esercizio	Valore al netto dell'ammortamento	Ammortamento esercizio
Attrezzature industriali e commerciali	165.721	7.914	285.633	87.017	198.616	35.704
-Attrezzatura generica	114.176	6.043	193.069	57.061	136.008	24.134
-Attrezzature e arredi	51.545	1.871	92.564	29.956	62.607	11.570
Altri beni	870.021	39.456	1.875.973	446.867	1.429.106	209.722
-Mobili e arredi	838.311	36.404	1.728.473	348.365	1.380.108	172.847
-Autovettura	31.710	3.052	147.500	98.502	48.998	36.875
Totali	1.035.742	47.370	2.161.606	533.884	1.627.722	245.426

Attivo circolante

Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	52.359	3.111	55.470

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	1.689.803	5.167.178	6.856.981
Totale rimanenze	1.742.162	5.170.289	6.912.451

Si evidenzia che i criteri adottati nella valutazione delle singole voci hanno portato all'iscrizione di valori non sensibilmente differenti rispetto ai costi correnti dei beni rilevabili alla data di chiusura dell'esercizio (art. 2426, punto 10 del Codice Civile).

Le rimanenze dei lavori in corso su ordinazione rappresentano il saldo al 31.12.2023 dei costi sostenuti per i lavori di riqualificazione, ampliamento e ristrutturazione delle RSA di Desana, Prarolo e di Alice Castello.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.910.080	631.318	3.541.398	3.541.398	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	238.149	(236.050)	2.099	2.099	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.000	832.882	833.882	833.882	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	435.227	194.976	630.203	630.203	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	416.809	79.280	496.089		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	455.481	(39.181)	416.300	416.300	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.456.746	1.463.225	5.919.971	5.423.882	-

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti dell'attivo circolante sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.541.398	3.541.398
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.099	2.099
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	833.882	833.882
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	630.203	630.203
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	496.089	496.089
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	416.300	416.300
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.919.971	5.919.971

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si segnala che non vi sono crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Clienti	2.233.143	2.187.037	-46.106
Clienti per fatture da emettere	1.002.501	1.695.873	693.372
Cambiali attive		9.018	9.018
Note di accredito da emettere	-106.506	-62.396	44.110
Fondo svalutazione crediti vs. clienti	-219.057	-288.134	-69.077
Arrotondamento	-1		1
Totale crediti verso clienti	2.910.080	3.541.398	631.318

Crediti verso imprese controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Credito v/Mittel SpA da consolidato fiscale	238.149		-238.149
Credito v/Gruppo Zaffiro SpA da consolidato fiscale		2.099	2.099
Totale crediti verso imprese controllanti	238.149	1.290	-236.859

Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Zaffiro Costruzioni Srl Crediti diversi	1.000	-1.000	
Zaffiro Srl Credito per conguaglio da scissione		833.882	833.882
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.000	832.882	833.882

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Crediti IRPEF		13.398	13.398
Crediti IVA	110.504	427.000	537.504
Altri crediti tributari	324.723	-245.423	79.300
Arrotondamento		1	1
Totali	435.227	194.976	630.203

Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	455.481	416.300	-39.181
Depositi cauzionali in denaro	1.157	1.624	467
Altri crediti:			

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
- Credito v/ ZH Spa	24.538		-24.538
- Credito v/Anteo Cooperativa Soc.	151.930	151.930	
- Credito v/Domus Aurea Srl	55.592	55.292	-300
- Credito v/Sereni Orizzonti (639.748) e altri	222.264	207.454	-14.810
Totale altri crediti	455.481	416.300	-39.181

Per una descrizione dettagliata dei crediti relativi alle imposte anticipate pari ad Euro 496.089 si rinvia al paragrafo relativo alla fiscalità differita.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Saldo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti	Saldo finale
F.do svalutazione crediti dell'attivo circolante	669.057	34.381	103.458	738.134

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Si fornisce di seguito un prospetto relativo alla composizione ed alla variazione delle attività finanziarie non immobilizzate (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati	9.314	(9.314)	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	9.314	(9.314)	0

L'importo iscritto nella voce Strumenti finanziari derivati attivi per l'importo di Euro 9.314 fa riferimento alla contabilizzazione di uno strumento finanziario *Interest Rate Swap* Protetto Payer avente, a fine esercizio precedente, *fair value* positivo. Il contratto derivato in commento è stato estinto nel corso dell'esercizio contestualmente all'estinzione della Linea A del finanziamento Unicredit S.p.A. cui era correlato.

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	538.737	3.345.700	3.884.437
Assegni	30.508	(30.508)	0
Denaro e altri valori in cassa	33.101	(33.101)	0
Totale disponibilità liquide	602.346	3.282.091	3.884.437

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	504.893	(52.217)	452.676
Totale ratei e risconti attivi	504.893	(52.217)	452.676

Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 8.522.949 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		Incrementi	Decrementi		
Capitale	13.000.000	-	-	-	10.000.000		3.000.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	12.770.000	-	-	-	1.510.000		11.260.000
Riserva legale	406.739	-	-	-	-		406.739
Altre riserve							
Riserva straordinaria	2.178.667	(2.178.668)		1	-		0
Versamenti a copertura perdite	15.611	-	-	-	-		15.611
Riserva avanzo di fusione	593.319	-	-	-	-		593.319
Varie altre riserve	0	-	-	114.340	-		114.340
Totale altre riserve	2.787.597	(2.178.668)		114.341	-		723.270
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	123.654	-	-	-	123.654		0
Utili (perdite) portati a nuovo	(16.407)	-	(1.550.110)	-	-		(1.566.517)
Utile (perdita) dell'esercizio	(3.728.777)	2.178.668		-	-	(4.466.660)	(4.466.660)
Totale patrimonio netto	25.342.806	-	(1.435.769)	11.633.654	11.633.654	(4.466.660)	9.356.832

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve	114.340
Totale	114.340

La voce *Altre riserve* si riferisce alla *Riserva da conferimento*, nata dal conferimento intervenuto nel 2019 e movimentata nel corso dell'esercizio per estinzione del contratto derivato.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In particolare si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei
					tre precedenti esercizi per copertura perdite
Capitale	3.000.000	C		-	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	11.260.000	C	A B C	11.260.000	-
Riserva legale	406.739	U	A B	406.739	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	0			-	8.012.438
Versamenti a copertura perdite	15.611	C	B	15.611	-
Riserva avanzo di fusione	593.319	C	A B C	593.319	-
Varie altre riserve	114.340	C	A B C	114.339	-
Totale altre riserve	723.270			723.269	8.012.438
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-
Utili portati a nuovo	(1.566.517)			(1.566.517)	-
Totale	13.823.492			10.823.491	8.012.438
Quota non distribuibile				4.889.010	
Residua quota distribuibile				5.934.481	

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

Capitale sociale

Al 31/12/2023 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	315.103	315.103
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	315.103	315.103
Totale variazioni	(315.103)	(315.103)
Valore di fine esercizio	0	0

Nella sezione della presente Nota integrativa relativa all'esposizione degli effetti della fiscalità differita, vengono forniti i dettagli relativi al fondo imposte differite.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'importo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare il TFR viene versato direttamente al fondo pensione; negli altri casi il TFR viene trasferito al Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.197.030
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	712.745
Utilizzo nell'esercizio	392.701
Altre variazioni	(980.407)
Totale variazioni	(660.363)
Valore di fine esercizio	1.536.667

Nella colonna *Altre variazioni* è stato indicato il decremento del Fondo TFR per effetto della scissione.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	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	10.843.732	1.532.576	12.376.308	2.005.340	10.370.968	2.258.065
Accounti	0	2.000.000	2.000.000	2.000.000	-	-
Debiti verso fornitori	6.891.393	(1.816.552)	5.074.841	5.074.841	-	-
Debiti verso controllanti	5.876.162	(4.498.515)	1.377.647	1.377.647	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	165.845	92.791	258.636	258.636	-	-
Debiti tributari	502.676	150.057	652.733	652.733	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	876.792	(147.714)	729.078	729.078	-	-
Altri debiti	3.180.740	(666.652)	2.514.088	2.514.088	-	-
Totale debiti	28.337.340	(3.354.009)	24.983.331	14.612.363	10.370.968	2.258.065

Debiti verso banche

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti verso banche esig. entro esercizio	5.609.599	2.005.340	-3.604.259
Conti correnti passivi	736.561	674.548	-62.013
Mutui	4.873.038	1.129.032	-3.744.006
Debiti per interessi passivi		201.760	201.760
b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio	5.234.133	10.370.968	5.136.835
Mutui	5.234.133	10.370.968	5.136.835
Totale debiti verso banche	10.843.732	12.376.308	1.532.576

La Società ha contratto i seguenti finanziamenti:

- Banca Intesa San Paolo S.p.A. per un importo pari ad Euro 4.500.000 erogato in data 28 marzo 2023 con rimborso in una unica soluzione alla scadenza del 30 giugno 2025, assistito da garanzia SACE S.p.A.;
- Banca Progetto S.p.A. per un importo pari ad Euro 7.000.000 erogato in data 31 luglio 2023 della durata di 8 anni, con rimborso a rate trimestrali, in via posticipata, secondo il piano di ammortamento avente scadenza al 30 giugno 2031, assistito da garanzia SACE S.p.A. a copertura del 90% del finanziamento, per un importo di Euro 6.300.000, in linea capitale.

Acconti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Acconti entro l'esercizio		2.000.000	2.000.000
Acconti da clienti		2.000.000	2.000.000

Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	6.891.393	5.074.841	-1.816.552
Fornitori	4.608.903	3.358.478	-1.250.425
Fatture da ricevere	2.333.338	1.729.116	-604.222
Note di accredito da ricevere	-50.848	-12.753	38.095
Totale debiti verso fornitori	6.891.393	5.074.841	-1.816.552

Debiti verso controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Gruppo Zaffiro SpA c/c di tesoreria	4.336.162	1.377.647	-2.958.515
Gruppo Zaffiro SpA Distribuzione utili/riserve	1.500.000		-1.500.000
Mittel SpA - Debiti commerciali	40.000		-40.000
Totale debiti verso imprese controllanti	5.876.162	1.377.647	-4.498.515

La voce in esame comprende la posizione debitoria verso la società controllante Gruppo Zaffiro S.p.A. derivante dalla gestione di tesoreria accentrata il cui saldo al 31.12.2023 ammonta ad Euro 1.377.647.

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Zaffiro Costruzioni Srl - Debiti commerciali	165.845	89.188	-76.657
Zaffiro Srl - Debiti per conguaglio da scissione		169.448	169.448
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	165.845	258.636	92.791

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRAP	4.036	231.466	235.502

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Erario c.to ritenute dipendenti	444.191	-52.475	391.716
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	17.732	-5.353	12.379
Addizionale comunale	2.142	1.022	3.164
Addizionale regionale	7.285	1.835	9.120
Imposte sostitutive	24.498	-24.498	
Debiti per altre imposte	2.790	-1.938	852
Arrotondamento	2	-2	
Totale debiti tributari	502.676	150.057	652.733

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	847.090	693.405	-153.685
Debiti verso Inail	29.702	35.674	5.972
Arrotondamento		-1	-1
Totale debiti previd. e assicurativi	876.792	729.078	-147.714

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	3.180.740	2.514.088	-666.652
Debiti verso dipendenti/assimilati	1.637.232	1.414.664	-222.568
Depositi cauzioni clienti	1.191.770	908.450	-283.320
Debiti diversi	351.738	190.974	-160.764
Totale Altri debiti	3.180.740	2.514.088	-666.652

Suddivisione dei debiti per area geografica

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	12.376.308	12.376.308
Accounti	2.000.000	2.000.000
Debiti verso fornitori	5.074.841	5.074.841
Debiti verso imprese controllanti	1.377.647	1.377.647
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	258.636	258.636
Debiti tributari	652.733	652.733
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	729.078	729.078
Altri debiti	2.514.088	2.514.088
Debiti	24.983.331	24.983.331

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Si attesta che non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (art. 2427, punto 6 del Codice Civile).

	Debiti non assistiti da garanzie reali		Totale
Debiti verso banche	12.376.308	12.376.308	12.376.308
Accounti	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Debiti verso fornitori	5.074.841	5.074.841	5.074.841
Debiti verso controllanti	1.377.647	1.377.647	1.377.647
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	258.636	258.636	258.636
Debiti tributari	652.733	652.733	652.733
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	729.078	729.078	729.078
Altri debiti	2.514.088	2.514.088	2.514.088
Totale debiti	24.983.331	24.983.331	24.983.331

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per il venditore di riacquistare a termine (art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile).

Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	27.017	2.558	29.575
Risconti passivi	309.178	96.110	405.288
Totale ratei e risconti passivi	336.195	98.668	434.863

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti passivi:			
- su contributi in c/impianti	309.178	405.288	96.110
- su rette ospiti RSA	308.320	267.301	-41.019
- altri	858	137.987	137.987
Ratei passivi:			
- su canoni leasing	27.017	29.575	2.558
- altri	18.530	29.575	11.045
Totalli	336.195	434.863	98.668

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

A seguito dell'operazione di scissione i dati comparati dell'esercizio 2022 non sono immediatamente confrontabili con i saldi dell'esercizio corrente riferiti al nuovo perimetro delle RSA di Zaffiro Nord Srl. Per una migliore lettura dei dati gestionali si rimanda a quanto descritto nella Relazione sulla gestione.

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	35.226.095	29.861.743	-5.364.352	-15,23
Variazioni lavori in corso su ordinazione	1.689.803	5.167.178	3.477.375	205,79
Altri ricavi e proventi	3.747.100	845.920	-2.901.180	-77,42
Totali	40.662.998	35.874.841	-4.788.157	

Le *Variazioni di lavori in corso su ordinazione* si riferiscono ai lavori di ampliamento delle strutture di Alice Castello, Desana e Prarolo, di cui Alice Castello e Desana avviati nel corso del precedente esercizio e Prarolo avviati nell'esercizio corrente, finalizzati ad estendere la capacità ricettiva delle predette strutture di ulteriori posti letto.

La voce *Altri ricavi e proventi* è costituita principalmente da ricavi per *Recupero di costi vari*, per Euro 129.170, da *Indennizzi e risarcimenti*, per Euro 139.786, da *Contributi in conto impianti*, per Euro 41.019 e da *Sopravvenienze attive*, per Euro 322.893.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427 del Codice Civile, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Friuli Venezia Giulia	5.891.908
Piemonte	11.951.595
Lombardia	6.989.219
Liguria	5.029.021
Totale	29.861.743

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.100.630	2.819.646	-280.984	-9,06

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per servizi	11.019.476	12.938.830	1.919.354	17,42
Per godimento di beni di terzi	9.340.005	7.626.970	-1.713.035	-18,34
Per il personale:				
a) salari e stipendi	12.313.165	11.203.040	-1.110.125	-9,02
b) oneri sociali	3.597.453	2.850.882	-746.571	-20,75
c) trattamento di fine rapporto	968.526	712.745	-255.781	-26,41
d) trattamento di quiescenza e simili	66.420	59.461	-6.959	-10,48
e) altri costi				
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	2.554.532	828.326	-1.726.206	-67,57
b) immobilizzazioni materiali	1.015.709	818.818	-196.891	-19,38
d) svalut.ni crediti att. circolante	42.400	103.458	61.058	144,00
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	-2.552	-21.719	-19.167	
Oneri diversi di gestione	697.796	698.688	892	0,13
Totalli	44.713.560	40.639.145	-4.074.415	

Nell'esercizio corrente hanno avuto particolare rilevanza all'interno della voce *Costi per servizi* i costi di *Fornitura dell'energia elettrica, acqua e gas*, per Euro 1.481.307 e i *Costi per la realizzazione di opere edili ed impiantistiche*, per Euro 5.090.557. Mentre nella voce *Godimento di beni di terzi* sono iscritti *Affitti passivi* relativi alle strutture residenziali detenute in locazione per Euro 6.964.466.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche ed altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	402.706
Altri	194.337
Totale	597.043

Si riporta, inoltre, un dettaglio relativo alla composizione della voce "C.16.d) Proventi diversi dai precedenti".

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					3.109	3.109
Altri proventi					2	2
Totalli					3.111	3.111

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

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	96.722	-598.380	-618,66	-501.658
Irap	96.722	235.502	243,48	332.224
Rettificazione IRAP di competenza società beneficiaria		-158.176	0,00	-158.176
Rettificazione IRES di competenza società beneficiaria		-675.706	0,00	-675.706
Imposte relative a esercizi precedenti	-261.798	276.786	-105,73	14.988
Imposte differite	-316.370	1.267	-0,40	-315.103
Imposte anticipate	-35.405	-43.875	123,92	-79.280
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale	238.099	-236.809	-99,46	1.290
Totale	-754.950	-127.393		-882.343

La società, in qualità di consolidata, ha esercitato l'opzione nel 2023 per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale, vincolante per il triennio 2023 - 2025, con la capogruppo Gruppo Zaffiro S.p.A., attraverso il quale è possibile determinare l'IRES su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società partecipanti, congiuntamente alla società consolidante Gruppo Zaffiro S.p.A..

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e la società controllata sono definiti nel contratto di consolidamento.

Il debito per imposte è rilevato alla voce "Debiti verso controllanti" al netto degli acconti versati, delle ritenute subite ed, in genere, dei crediti d'imposta.

Con riferimento all'operazione straordinaria di scissione di cui in premessa, si da atto come la stessa sia stata attuata con retrodatazione dei soli effetti contabili al 1 gennaio 2023, mentre ai sensi del comma 11, dell'articolo 173 del T.U.I.R. non vi è retrodatazione degli effetti fiscali che pertanto decorrono dalla data di efficacia della scissione. Solo ai fini contabili sono state determinate le imposte (IRES e IRAP) imputabili alla società beneficiaria Zaffiro Srl e portate a rettifica delle imposte complessivamente determinate alla società scissa Zaffiro Nord Srl. L'importo calcolato ammonta a complessivi Euro 833.882, di cui Euro 675.706 per IRES ed Euro 158.176 per IRAP.

L'IRES differita ed anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo i criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'IRAP corrente, differita ed anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla Società.

Le imposte differite sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare di tutte le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali e applicando le aliquote in vigore al momento in cui tali differenze sono sorte.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza degli esercizi successivi di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Di seguito viene esposto un prospetto contenente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite ed anticipate, specificandone il relativo ammontare, l'aliquote di

imposta applicata, l'effetto fiscale, gli importi accreditati o addebitati a conto economico, con riferimento sia all'esercizio corrente che all'esercizio precedente. Nel prospetto in esame si espone, inoltre, l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in Bilancio attinenti a perdite fiscali maturate nell'esercizio non assorbite nell'ambito del Consolidato fiscale di gruppo.

Voce	Esercizio precedente		Variazioni dell'esercizio		Esercizio corrente	
	IRES	IRAP	IRES	IRAP	IRES	IRAP
IMPOSTE ANTICIPATE	Ammontare delle differenze temporanee					
Spese manutenzioni eccedenti	2.049		-2.049			
Accantonamento a fondi svalutazione crediti	203.411		80.617			284.028
Aiuto alla crescita economica	279.157		137.297			416.454
Accantonamento fondo rischi			49.736			49.736
Totale differenze temporanee deducibili	484.617		265.601			750.218
Perdite fiscali	1.252.088		64.731			1.316.819
Aliquote IRES e IRAP	24,00	3,90				24,00 3,90
Imposte anticipate	416.809		79.280			496.089
IMPOSTE DIFFERITE	Ammontare delle differenze temporanee					
Plusvalenze rateizzate e sopravvenienze ex art. 88 TUIR	1.303.618		-1.303.618			
Fondo rischi strumenti derivati	9.314		-9.314			
Totale differenze temporanee imponibili	1.312.932		-1.312.932			
Aliquote IRES e IRAP	24,00	3,90				24,00 3,90
Debiti per imposte differite	315.104		-315.104			
Arrotondamento	1					
Imposte anticipate (imposte differite) nette IRES e IRAP	101.706		394.383			496.089
Totali imposte anticipate (imposte differite) nette	101.706		394.383			496.089
- imputate a Conto economico			394.383			
- imputate a Patrimonio netto						

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Spese manutenzioni eccedenti	2.049	(2.049)	-	24,00%	-
Accantonamento a fondi svalutazione crediti	203.411	80.617	284.028	24,00%	68.167
Aiuto alla crescita economica	279.157	137.297	416.454	24,00%	99.949
Accantonamento fondo rischi	-	49.736	49.736	24,00%	11.937

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Aliquota IRES
Plusvalenze rateizzate e sopravvenienze ex art. 88 TUIR	1.303.618	(1.303.618)	24,00%
Altre voci	9.314	(9.314)	24,00%

Riconciliazione imposte - IRES

Per quanto riguarda l'IRES non vi è un imponibile fiscale positivo.

Riconciliazione imposte - IRAP

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Base imponibile IRAP (A - B + b9 + b10 lett. c) e d) + b12 + b13)	10.165.282	
Costi non rilevanti ai fini IRAP:		
- quota interessi canoni leasing	46.419	
- IMU	329.502	
- costi co.co.pro. e coll. occasionali	129.131	
- ammortamento indeducibile dell'avviamento	2.327.735	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:		
contributi in conto impianti e conto esercizio non rilevanti IRAP	200.656	
Totale	12.797.413	
Onere fiscale teorico %	3,90	499.099
Deduzioni:		
- INAIL	121.680	
- Contributi previdenziali	12.154.194	
- Spese per apprendisti, add. ricerca e sviluppo	701.623	
Totale	12.977.497	
IRAP corrente per l'esercizio		332.224
Riaddebito IRAP di competenza società beneficiaria		-158.176

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il Rendiconto Finanziario sopra riportato, come previsto dal Principio OIC n. 10, fornisce informazioni utili per valutare la situazione finanziaria della società nell'esercizio di riferimento e in quello precedente. Il prospetto è stato elaborato con il metodo indiretto.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2023.

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	3
Impiegati	34
Operai	404
Totale Dipendenti	442

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi agli Amministratori e al Sindaco Unico per l'esercizio al 31/12/2023, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	19.616	17.459

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427, punto 16-*bis* del Codice Civile, si fornisce di seguito il dettaglio dei corrispettivi spettanti alla società di revisione KPMG SPA, per competenza fino al 27.06.2023, ed alla società E.Y. SPA, per competenza dal 28.06.2023 in poi, per le prestazioni rese, distinte tra servizi di revisione legale e altri servizi.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali - KPMG S.p.A.	14.064
Revisione legale dei conti annuali - EY S.p.A.	12.103
Altri servizi di verifica svolti	
Servizi di consulenza fiscale	
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	26.167

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Per quanto riguarda gli altri strumenti finanziari emessi dalla società, come previsto dal punto 19 dell'art. 2427 del Codice Civile, si da atto che la società non ha emesso alcuno strumento finanziario.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 del Codice Civile, si segnala che non vi sono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, nonché impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime. Inoltre, si segnala che i contratti di locazione immobiliare stipulati dalla Società prevedono una durata di lungo termine (30 anni). Trattasi di contratti sottoscritti nel corso del 2019 e nei due esercizi precedenti, a partire dal 2017. L'importo dei relativi canoni si può desumere dalla voce B8) *Costi per godimento di beni di terzi* del conto economico.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La Società non ha costituito nell'anno un patrimonio destinato ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis del Codice Civile, si segnala che nell'esercizio le operazioni effettuate con parti correlate sono state effettuate a normali condizioni di mercato. In ogni caso nella tabella seguente vengono esposte le operazioni con parti correlate:

Descrizione	Gruppo Zaffiro SpA	Zaffiro Centrosud Srl	Zaffiro Srl	Zaffiro Costruzioni Srl	Zaffiro Holding SpA	Zaffiro Magnano Green Srl	Zaco Srl	Zzeta Srl
Immobilizzazioni materiali		17.828						
Macchine d'ufficio		17.828						
Crediti	2.099				66.277	102.243		156.765
Crediti commerciali					66.277	102.243		156.765
Crediti da consolidato fiscale	2.099							
Debiti	1.377.647			89.188	167.217		162.300	
Debiti commerciali					167.217		162.300	
Debiti per conguaglio da scissione			169.448					
Debiti diversi				89.188				
Debiti di conto corrente di tesoreria	1.377.647							
Ricavi		24		85.000	90.815	64.971		84.161
Recupero costi vari					66.277	2.500		67.684
Indennizzi e risarcimenti				85.000				
Plusvalenze da cessione cespiti		24						
Ricavi per personale distaccato						62.471		16.477
Sopravvenienze dell'attivo e insussistenze del passivo					24.538			
Costi		3.514		26.161	2.399.210	21.572	4.910.788	14.802
Opere edili ed impiantistiche							4.910.788	

Descrizione	Gruppo Zaffiro SpA	Zaffiro Centrosud Srl	Zaffiro Srl	Zaffiro Costruzioni Srl	Zaffiro Holding SpA	Zaffiro Magnano Green Srl	Zaco Srl	Zzeta Srl
Affitti passivi				26.161	2.387.949			
Spese per personale distaccato		3.512				21.572		14.802
Imposte di bollo e registro					11.261			
Minusvalenze da cessione cespiti		2						
Oneri finanziari	580.845							
Interessi passivi di tesoreria	580.845							
Imposte	1.290							
Proventi da consolidato fiscale	1.290							

Si segnala, come evidenziato nella tabella che precede, che la Società ha stipulato contratti di locazione passiva con la società Zaffiro Holding S.p.A., la quale fa capo all'amministratore delle società del Gruppo Gabriele Ritossa. Il costo medio per letto dell'affitto delle strutture in oggetto è compreso nel range Euro 5-9 mila, derivante dal *benchmark* degli affitti medi di strutture adibite a case di cura in Italia redatto da enti terzi.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter del Codice Civile, si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società,

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 *quater*) del Codice Civile dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare.

Il conflitto in Ucraina continua a rappresentare un fattore di forte instabilità per il quadro macroeconomico in generale, che nel 2023 è stato ancora caratterizzato da un *trend* di ascesa dei prezzi delle materie prime, con particolare riferimento a quelle energetiche, nonché da una dinamica di incremento del saggio di inflazione ed aumento dei tassi di interesse che non si registravano da diversi anni con conseguente riduzione della capacità di spesa delle famiglie.

Pur con tutte le cautele che è obbligatorio considerare a fronte del predetto scenario macroeconomico nazionale ed internazionale, si ritiene doveroso confermare il valore del modello di *business* e la solidità della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, la quale si attesta come una delle società *leader* sul mercato e, quindi, le aspettative nel lungo periodo sono quelle di poter continuare il percorso di crescita e consolidamento registrato negli ultimi anni.

Si ritiene, pertanto, che allo stato attuale, tenuto conto di quanto sopra riportato, non vi siano elementi che possano pregiudicare la continuità operativa della società per un periodo di almeno 12 mesi dalla data di riferimento del bilancio.

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

Ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, n. 22-*quinquies* e n.22-*sexies* si riportano di seguito le informazioni dell'impresa che redige il Bilancio Consolidato del gruppo che include la vostra società.

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Riva 1 Srl	Riva 1 Srl
Città (se in Italia) o stato estero	Milano	Milano
Codice fiscale (per imprese italiane)	12985700967	12985700967
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Registro Imprese di Milano Monza Brianza Lodi	Registro Imprese di Milano Monza Brianza Lodi

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

La Società appartiene al Gruppo Zaffiro S.p.A. che esercita la direzione e coordinamento.

Nei seguenti prospetti vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo Bilancio approvato dalla Società che esercita l'attività di direzione ed il coordinamento, come disposto dal comma 4 dell'art. 2497-*bis* del Codice Civile.

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

	Ultimo esercizio 31/12/2022	Esercizio precedente 31/12/2021
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	60.809.930	60.962.948
C) Attivo circolante	23.548.253	19.064.447
D) Ratei e risconti attivi	60.372	146.965
Totale attivo	84.418.555	80.174.360
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	9.000.000	9.000.000
Riserve	39.763.361	39.688.067
Utile (perdita) dell'esercizio	(768.041)	75.294
Totale patrimonio netto	47.995.320	48.763.361
B) Fondi per rischi e oneri	36.373	72.373
D) Debiti	36.386.862	31.338.626
Totale passivo	84.418.555	80.174.360

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

	Ultimo esercizio 31/12/2022	Esercizio precedente 31/12/2021
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	29.040	35.003
B) Costi della produzione	1.146.889	1.300.035

C) Proventi e oneri finanziari	83.846	1.040.667
Imposte sul reddito dell'esercizio	(265.962)	(299.659)
Utile (perdita) dell'esercizio	(768.041)	75.294

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

Si segnala che la Società opera in convenzione con:

- L'Azienda Sanitaria Locale n. 1 Imperiese;
- L'Azienda Sanitaria Locale Vercelli;
- L'Azienda Sanitaria Locale Biella;
- L'Azienda Sanitaria Locale Verbano-Cusio-Ossola;
- L'Azienda Sanitaria Locale TO4;
- Unione dei Comuni Nord Est Torino.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Copertura della perdita d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-septies si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la copertura della perdita di esercizio, pari ad euro 4.466.660 (valore contabile 4.466.660,36) come segue:

Descrizione	Valore
Copertura Perdita dell'esercizio con:	
- Riserva sovrapprezzo	4.466.660
Totale	4.466.660

Tempi di pagamento delle transazioni commerciali

Ai sensi dell'art. 7-ter D. Lgs. 231/2002 si segnala che il tempo medio di pagamento dei fornitori nelle transazioni commerciali è mediamente pari a 60-90 giorni fine mese dalla data di ricezione della fattura. Eventuali ritardi fisiologici rispetto al termine pattuito sono limitati a 10 giorni lavorativi.

Le politiche commerciali della società non prevedono richieste nei confronti dei fornitori per ottenere particolari dilazioni.

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi dell'art. 2361, comma 2 del Codice Civile, si segnala che la società non ha assunto partecipazioni comportanti la responsabilità illimitata.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

MAURO MAIA

Il sottoscritto Daniele Cattaruzzi, ai sensi dell'art.31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.