

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: IL GELSO S.R.L.  
Sede: VIA PORLEZZA, 8 MILANO MI  
Capitale sociale: 100.000,00  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA: MI  
Partita IVA: 12156120011  
Codice fiscale: 12156120011  
Numero REA: 2652878  
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA  
Settore di attività prevalente (ATECO): 871000  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: no  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no  
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:  
Appartenenza a un gruppo: sì  
Denominazione della società capogruppo: iSENIOR SRL  
Paese della capogruppo: ITALIA  
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

# Bilancio al 31/12/2024

## Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.181.885	973.985

	31/12/2024	31/12/2023
II - Immobilizzazioni materiali	7.340.580	12.267.430
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>8.522.465</i>	<i>13.241.415</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	3.832	7.157
II - Crediti	267.021	251.430
esigibili entro l'esercizio successivo	267.021	251.430
IV - Disponibilita' liquide	693	665
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>271.546</i>	<i>259.252</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>6.270</b>	<b>5.009</b>
<i>Totale attivo</i>	<i>8.800.281</i>	<i>13.505.676</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	100.000	100.000
IV - Riserva legale	926	926
VI - Altre riserve	1.600.002	600.000
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(552.912)	(275.188)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(6.723.638)	(277.724)
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>(5.575.622)</i>	<i>148.014</i>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>74.328</b>	<b>81.961</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>130.694</b>	<b>101.992</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>14.170.881</b>	<b>13.173.709</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	14.170.881	13.173.709
<i>Totale passivo</i>	<i>8.800.281</i>	<i>13.505.676</i>

## Conto Economico Abbreviato

	31/12/2024	31/12/2023
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.300.837	1.227.088
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	41.384	74.435
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>41.384</i>	<i>74.435</i>

	31/12/2024	31/12/2023
<i>Totale valore della produzione</i>	1.342.221	1.301.523
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	84.009	70.207
7) per servizi	303.520	239.247
8) per godimento di beni di terzi	3.483	1.535
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	670.807	670.621
b) oneri sociali	208.186	207.988
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	47.184	48.755
c) trattamento di fine rapporto	42.921	42.012
e) altri costi	4.263	6.743
<i>Totale costi per il personale</i>	926.177	927.364
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	6.423.339	55.916
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	40.701	40.534
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	17.544	15.382
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	6.365.094	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	724	8.971
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	6.424.063	64.887
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.325	549
12) accantonamenti per rischi	18.803	37.164
14) oneri diversi di gestione	170.556	112.172
<i>Totale costi della produzione</i>	7.933.936	1.453.125
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(6.591.715)</b>	<b>(151.602)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	60	19
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	60	19
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	(60)	(19)
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>(6.591.775)</b>	<b>(151.621)</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	131.863	126.103

	31/12/2024	31/12/2023
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	131.863	126.103
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(6.723.638)</b>	<b>(277.724)</b>

## Nota integrativa, parte iniziale

---

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2024.

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

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

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

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

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

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 evidenzia un risultato di esercizio negativo pari a euro 6.723.638, dopo la contabilizzazione di ammortamenti per complessivi euro 58.245, svalutazione delle immobilizzazioni per euro 6.365.094 e imposte correnti per euro 131.863.

### Profilo e attività della società

Il Gelso S.r.l. (di seguito anche la "Società") opera nel settore socio-sanitario attraverso la gestione della Residenza Sanitaria Assistenziale (RSA) "Il Gelso" sita in Castel Goffredo (MN), che dispone di 120 posti letto accreditati di cui 30 a contratto dalla regione Lombardia, con un reparto dedicato al nucleo Alzheimer. L'edificio dispone, inoltre, di un Centro Diurno Integrato (CDI), che accoglie 25 ospiti.

La Residenza Sanitaria Assistenziale, in accordo con le normative regionali, garantisce i seguenti servizi: i) alberghiero di vitto e alloggio; ii) assistenziale per il soddisfacimento delle esigenze di vita quotidiana ed il superamento delle condizioni di non autosufficienza; iii) sanitario di base, comprensivo delle prestazioni infermieristiche 24h e riabilitative della persona; iv) ricreativo e culturale per il superamento delle condizioni di isolamento e solitudine.

## Criteri di formazione

### Redazione del bilancio

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

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

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

### Principi di redazione

---

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze, tenuto conto che, in vista della cessione prevista nei primi mesi del 2025, come descritto nel paragrafo "Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio", il socio di maggioranza Villa Primule Gestioni ha intenzione di rinunciare a all'intero ammontare dei crediti concessi alla società, anche per il tramite della holding del Gruppo Italiano, ammontanti, alla data del presente bilancio, ad euro 11.979 migliaia.

E' ragionevole, pertanto, ritenere che il Gelso, sgravato completamente dal debito di cui sopra e conseguentemente degli interessi passivi maturati e maturandi sullo stesso, sia in grado di continuare a svolgere la propria attività in un prevedibile futuro, senza dover ricorrere a fonti di finanziamento esterne, fermo l'eventuale supporto finanziario che potrà, ove del caso, essere garantito dalla controllante Colisèe International S.A. il quale, tuttavia, sulla base delle informazioni disponibili e della valutazioni che seguono, non parrabbe risultare necessario. In tal senso, si consideri quanto segue:

1. l'immobile che ospita la RSA e il Centro Diurno integrato (da ora in poi: "CD") "Il Gelso" di Castel Goffredo, è funzionante dal 20 gennaio 2025, ed ha una capienza di 120 posti letto come RSA e 25 come CD. Attualmente la RSA è occupata per circa  $\frac{1}{4}$  (30 posti letti) della sua capienza massima, e il CD per oltre  $\frac{1}{2}$  (15-18 posti);

2. trattandosi di un fabbricato nuovo, ragionevolmente non necessita di interventi di manutenzione straordinaria nel breve termine;
3. trattandosi di un fabbricato di proprietà, la società non sarà gravata da alcun costo di locazione;
4. i costi relativi al personale dipendente, all'aumentare del numero degli ospiti aumentano in misura meno che proporzionale rispetto all'incremento dei ricavi, in quanto le figure apicali (direttore di struttura, medico responsabile ecc..) sono già presenti e non dovranno essere duplicate.

Stante quanto sopra, stimando per l'anno 2025 un'incremento per difetto dei ricavi pari ad euro 400.000 (30 posti in più occupati in RSA a euro 95 giornalieri per 6 mesi), è più che ragionevole ritenere che la società sia in grado di coprire il proprio fabbisogno finanziario e, conseguentemente, a garantire la propria continuità aziendale senza bisogno di aiuti esterni.

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

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

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

## **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

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

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

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

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

---

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

## Cambiamenti di principi contabili

---

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

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

---

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

## Criteri di valutazione applicati

---

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

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

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

## Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Costi di impianto e di ampliamento	20%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3,13% (32 anni, durata della concessione)
Altre immobilizzazioni immateriali	20%

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

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

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

### **Costi di impianto e di ampliamento**

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

### **Beni immateriali**

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

### **Immobilizzazioni materiali**

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

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

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

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Impianti e macchinari	15%
Attrezzature industriali e commerciali	12,5% - 25%
Altri beni	10% - 25%

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

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

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

In ottemperanza a quanto previsto all'art. 2426 comma 1, n.3 del codice civile, dato che, alla data di chiusura dell'esercizio, le immobilizzazioni in corso e acconti, costituite dal "Fabbricato Castel Goffredo", risultano durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo il costo di acquisto o di produzione, si è ritenuto opportuno effettuare una svalutazione dell'importo residuo, per euro 6.365.094. Alla luce della svalutazione effettuata, il valore di bilancio al 31.12.2024 della voce *Immobilizzazioni in corso e acconti* risulta pari a euro 6.213.814.

### **Immobilizzazioni in corso e acconti**

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

### **Operazioni di locazione finanziaria**

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

### **Rimanenze**

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

Il costo viene determinato secondo la stessa configurazione indicata con riferimento alle immobilizzazioni. Le scorte obsolete ed a lento rigiro sono opportunamente svalutate in relazione alla loro possibilità di utilizzo o di realizzo.

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

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

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

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

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

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

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

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

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

## **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi. Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

## **Patrimonio netto**

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

## **Fondi per rischi e oneri**

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

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

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

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

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

## **Debiti**

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

## Altre informazioni

### Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

## Nota integrativa, attivo

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

## Immobilizzazioni

### Movimenti delle immobilizzazioni

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

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	1.136.084	12.308.053	13.444.137
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	162.099	40.623	202.722
Valore di bilancio	973.985	12.267.430	13.241.415

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizione	288.068	1.455.788	1.743.856
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	39.467	-	39.467
Ammortamento dell'esercizio	40.701	17.544	58.245
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	6.365.094	6.365.094
Totale variazioni	207.900	(4.926.850)	(4.718.950)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	1.384.685	13.763.841	15.148.526
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	202.800	58.167	260.967
Svalutazioni	-	6.365.094	6.365.094
Valore di bilancio	1.181.885	7.340.580	8.522.465

Le *immobilizzazioni immateriali* sono costituite da:

- *costi di impianto e ampliamento* iscritti in bilancio per euro 1.970, al netto del relativo fondo ammortamento pari ad euro 10.976;
- *concessioni, licenze, marchi e diritti simili* iscritti in bilancio per euro 902.897, al netto del relativo fondo ammortamento pari ad euro 167.453. Trattasi degli Oneri relativi alla concessione della progettazione, realizzazione e gestione della struttura da adibire a Residenza Sanitaria Assistenziale e Centro Diurno Integrato in Castel Goffredo. ;
- *altre immobilizzazioni immateriali* iscritte in bilancio per euro 277.035, al netto del relativo fondo ammortamento pari ad euro 15.343. La voce ricomprende:
  - ✓ *costi pluriennali*
  - ✓ *oneri pluriennali Avviamento RSA Castel Goffredo* rappresentanti gli oneri sostenuti per avviare l'attività di RSA nella struttura Castel Goffredo in corso di ultimazione. Tali oneri, in ragione del fatto che l'attività non è ancora avviata non sono stati ammortizzati.

Le *immobilizzazioni materiali* sono costituite da:

- *impianti e macchinari* iscritti in bilancio per euro 192.625, al netto del relativo fondo ammortamento pari ad euro 11.073. Nel corso dell'esercizio la voce si è incrementata per un importo di euro 14.781;
- *attrezzature industriali e commerciali* iscritte in bilancio per complessivi euro 934.141, al netto del relativo fondo ammortamento pari ad euro 47.095. La voce ricomprende:
  - ✓ *attrezzature industriali e commerciali* per un valore di euro 180.593;

- ✓ *mobili e arredi* per un valore di euro 731.159;
  - ✓ *macchine d'ufficio (hardware)* per un valore di euro 18.602;
  - ✓ *autocarri* per un valore di euro 3.787.
- *immobilizzazioni materiali in corso e acconto* iscritte in bilancio per euro 6.213.814. Rappresentano il corrispettivo dell'acquisto e della costituzione di diritti reali su terreni, nonché gli oneri finalizzati alla progettazione e realizzazione, in corso, della Residenza Sanitaria Assistenziale e Centro Diurno Integrato in Castel Goffredo. Tale valore di iscrizione è al netto della svalutazione effettuata nel corso dell'esercizio per un valore di euro 6.365.094.

A tale proposito, si informa che, è in corso di finalizzazione la cessione della società Il Gelso, trattativa iniziata nel corso del 2024. Pertanto, in considerazione del prezzo di cessione dell'azienda oggetto di negoziazione, si è ritenuto opportuno procedere con la svalutazione in oggetto, al fine di allineare il valore delle immobilizzazioni in corso e acconti. Quest'ultimi rappresentano esclusivamente i costi capitalizzati relativamente alla costruzione del fabbricato che ospiterà la nuova RSA e CDI. Insieme ai diritti di concessione iscritti tra le immobilizzazioni immateriali rappresentano sostanzialmente, l'intero valore della società.

## Operazioni di locazione finanziaria

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

## Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del Codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

## Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	7.157	(3.325)	3.832
<i>Totale</i>	<i>7.157</i>	<i>(3.325)</i>	<i>3.832</i>

La voce comprende le rimanenze al 31 dicembre 2024 di materiale per assistenza sanitaria e altri materiali di consumo.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

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

Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	146.974	99.079	246.053	246.053
Crediti tributari	23.977	(12.465)	11.512	11.512
Crediti verso altri	80.479	(71.023)	9.456	9.456
<b>Totale</b>	<b>251.430</b>	<b>15.591</b>	<b>267.021</b>	<b>267.021</b>

I *crediti verso clienti* sono costituiti per complessivi euro 71.588 da crediti verso gli Ospiti della Struttura, per la retta alberghiera, e da crediti verso il Servizio Sanitario Nazionale, per la retta sanitaria e per euro 174.465 da fatture da emettere.

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

	Valore di inizio esercizio	Accantonamento nell'esercizio	Utilizzo / Rilascio nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondo svalutazione crediti	445	724	-	1.169
Fondo svalutazione crediti tassato	8.828	-	-	8.828
<b>Totale</b>	<b>9.273</b>	<b>724</b>	<b>-</b>	<b>9.997</b>

I *crediti tributari* ammontano ad Euro 11.512 e sono costituiti da:

- Acconti IRAP per euro 2.200;
- Crediti verso erario (Rimborsi 730 e altri) per euro 3.632;
- Credito IVA per euro 5.680.

I *crediti verso altri* accolgono principalmente:

- Crediti Inail per euro 3.950;
- Fornitori c/anticipi per euro 5.702.

## Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
danaro e valori in cassa	665	28	693
<b>Totale</b>	<b>665</b>	<b>28</b>	<b>693</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio.

## Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	5.009	1.261	6.270
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>5.009</b>	<b>1.261</b>	<b>6.270</b>

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Altri servizi	2.792
	Assicurazioni	3.478
	<b>Totale</b>	<b>6.270</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

Nel seguente prospetto è indicato, distintamente per ogni voce, l'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Per quanto riguarda i criteri di imputazione ai valori iscritti nell'attivo si rimanda a quanto illustrato riguardo i criteri di valutazione delle singole voci.

Oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo	
Immobilizzazioni materiali	739.282

La Società nel corso dell'esercizio ha capitalizzato nella voce *immobilizzazioni in corso e acconti* gli interessi passivi sul finanziamento concesso dalla controllante per la progettazione e realizzazione della Residenza Sanitaria Assistenziale e del Centro Diurno Integrato Castel Goffredo.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Incrementi / (Decrementi)	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	100.000	-	-	-	100.000
Riserva legale	926	-	-	-	926
Varie altre riserve	600.000	-	1.000.002	-	1.600.002
Totale altre riserve	600.000	-	1.000.002	-	1.600.002
Utile (perdita) portati a nuovo	(275.188)	(277.724)	-	-	(552.912)
Utile (perdita) dell'esercizio	(277.724)	277.724	-	(6.723.638)	(6.723.638)
<b>Totale</b>	<b>148.014</b>	<b>-</b>	<b>1.000.002</b>	<b>(6.723.638)</b>	<b>(5.575.622)</b>

#### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Versamento Soci in conto capitale	1.600.000
Riserva da arrotondamento euro	2
<b>Totale</b>	<b>1.600.002</b>

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità.

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	100.000	Capitale		100.000
Riserva legale	926	Utili	B	926
Versamenti Soci in conto capitale	1.600.000	Capitale	A;B;C	1.600.000
Riserva da arrotondamento euro	2	-	A;B;C	2
Utili (perdite) portati a nuovo	(552.912)	Utili	-	(552.912)
<b>Totale</b>	<b>1.148.016</b>			<b>1.148.016</b>
Quota non distribuibile				121.968
Residua quota distribuibile				1.026.048
<b>Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro</b>				

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5, del Codice civile, si segnala che una quota della posta *Versamento Soci in conto capitale*, pari a euro 1.968, risulta indisponibile a titolo di copertura dei *Costi di impianto e di ampliamento* capitalizzati nell'attivo patrimoniale e non ancora ammortizzati al termine dell'esercizio.

Ai sensi dell'art. 2430 del Codice civile la riserva legale deve raggiungere il quinto del capitale sociale; pertanto, una quota della posta *Versamento Soci in conto capitale*, pari a euro 19.074, risulta indisponibile in quanto corrispondente alla somma necessaria per il raggiungimento dell'importo minimo previsto dalla legge per la *riserva legale*.

Con delibera assembleare del 30 dicembre 2024, a fronte della perdita dell'esercizio attesa e dell'esigenza di procedere a un rafforzamento patrimoniale della Società, il Socio Villa Primule Gestioni S.r.l. ha effettuato un *Versamento in conto capitale*, mediante la rinuncia alla restituzione di parte del *Finanziamento Soci* per un importo di euro 1.000.000.

Come evidenziato in precedenza, il Socio di maggioranza Villa Primule Gestioni S.r.l. e la holding del Gruppo italiano hanno già manifestato l'intenzione di rinunciare ai loro crediti in vista della cessione della società, come descritto nel paragrafo "Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio". Tale operazione consentirebbe il superamento delle condizioni di cui all'articolo 2447 del codice civile.

## Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Altri fondi	81.962	18.803	26.437	(7.634)	74.328
<b>Totale</b>	<b>81.961</b>	<b>18.803</b>	<b>26.437</b>	<b>(7.634)</b>	<b>74.328</b>

## Altri fondi

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Contributi regionali e governativi	74.328
	<b>Totale</b>	<b>74.328</b>

I Fondi per rischi e oneri sono iscritti in relazione alla possibilità di un mancato incasso, anche parziale, dei contributi regionali e governativi, attesi per il settore, e stanziati in bilancio, a fronte dei maggiori costi sostenuti per la pandemia da Covid-19 ed i rincari energetici.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	101.992	42.921	14.219	28.702	130.694
<b>Totale</b>	<b>101.992</b>	<b>42.921</b>	<b>14.219</b>	<b>28.702</b>	<b>130.694</b>

Il fondo rappresenta l'effettivo debito della Società al 31 dicembre 2024 verso i dipendenti in forza a tale data. L'accantonamento dell'esercizio è confluito al fondo per trattamento di fine rapporto per Euro 42.921.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	242	(178)	64	64
Debiti verso fornitori	1.694.955	297.975	1.992.930	1.992.930
Debiti verso imprese controllanti	11.286.445	692.857	11.979.302	11.979.302
Debiti tributari	24.507	(2.565)	21.942	21.942
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	51.943	(3.676)	48.267	48.267
Altri debiti	115.617	12.759	128.376	128.376
<b>Totale</b>	<b>13.173.709</b>	<b>997.172</b>	<b>14.170.881</b>	<b>14.170.881</b>

I debiti verso fornitori sono costituiti prevalentemente dai debiti nei confronti di società di fornitura di beni e servizi attinenti alla gestione caratteristica della Società. Tra questi euro 792.666 sono relativi a fatture da ricevere.

I debiti verso imprese controllanti sono costituiti da:

- finanziamento, fruttifero di interessi, ricevuto dalla controllante Villa Primule Gestioni S.r.l., avente scadenza entro i 12 mesi per euro 4.646.013;
- finanziamento, fruttifero di interessi, ricevuto dalla controllante iSenior S.r.l., avente scadenza entro i 12 mesi per euro 1.168.714;
- debito verso la controllante iSenior S.p.A., avente scadenza entro i 12 mesi, in conseguenza del contratto di *cash pooling* di Gruppo per euro 5.906.609;
- debito derivante dall'adesione al regime del consolidato fiscale di tassazione ai sensi degli artt. 117 e segg. del TUIR che si riferiscono al reddito IRES al netto del ROL trasferito in consolidato per euro 257.966.

I debiti tributari sono composti da debiti per ritenute da lavoro dipendente, autonomo e addizionale per complessivi euro 21.930 e da imposta sostitutiva su TFR per euro 12.

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale sono costituiti da:

- Inps per euro 44.497;
- Inail per euro 3.770.

Gli altri debiti sono costituiti prevalentemente dalle cauzioni per la RSA Castel Goffredo.

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Descrizione	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
DEBITI	14.170.881	14.170.881

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

## Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c. Il prezzo complessivo, ove ritenuto necessario in quanto rilevante, è stato allocato a ciascuna unità elementare di contabilizzazione secondo le varie disposizioni previste dall'OIC 34.

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

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

## Valore della produzione

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.227.088	73.749	1.300.837
Altri ricavi e proventi	74.435	(33.051)	41.384
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>1.301.523</b>	<b>40.698</b>	<b>1.342.221</b>

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi RSA	1.279.309
Ricavi SAD	3.033
Ricavi CDI	18.495
<b>Totale</b>	<b>1.300.837</b>

Gli altri ricavi e proventi, che mostrano un saldo a bilancio pari a euro 41.384, sono costituiti da prestazioni di servizi per euro 9.624 e da sopravvenienze attive per euro 31.760.

## Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c.

## Costi della produzione

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	70.207	13.802	84.009
Per servizi	239.247	64.273	303.520
Per godimento beni di terzi	1.535	1.948	3.483
Per il personale	927.364	(1.187)	926.177
Ammortamenti e svalutazioni	64.887	6.359.176	6.424.063
Variazioni rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	549	2.776	3.325
Accantonamento per rischi	37.164	(18.361)	18.803
Oneri diversi di gestione	112.172	58.384	170.556
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>1.453.125</b>	<b>6.480.811</b>	<b>7.933.936</b>

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono costituiti prevalentemente dall'acquisto di farmaci, materiali di consumo sanitari e materiali per le pulizie.

I costi per servizi sono costituiti prevalentemente da servizi esterni di ristorazione, utenze, manutenzioni e personale esterno.

I costi per il godimento di beni di terzi sono costituiti prevalentemente da noleggio di impianti e macchine d'ufficio e da licenze software.

Gli ammortamenti e svalutazioni ricomprendono la svalutazione effettuata nel corso dell'esercizio sul valore dell'immobile di Castel Goffredo.

Gli oneri diversi di gestione sono costituiti prevalentemente da sopravvenienze passive, spese societarie (tassa concessione governativa, diritto camerale e imposte di registro) e rimborsi spese.

## Proventi e oneri finanziari

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

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

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

	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	60	60

Gli altri oneri finanziari sono costituiti da interessi passivi di mora.

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

---

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

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

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

---

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

### Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

## Nota integrativa, altre informazioni

---

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

### Dati sull'occupazione

---

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	2	32	34

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

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

	Sindaci
Compensi	7.800

## Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione.

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	6.130	6.130

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si specifica che come già indicato in altre sezioni della presente nota integrativa, è attualmente in corso di finalizzazione l'operazione di cessione della Società ad altro operatore di settore esterno al gruppo. Di conseguenza, nel corso del 2025, la Società uscirà dal perimetro del gruppo Coliseé.

In vista di tale operazione straordinaria, il socio di maggioranza Villa Primule Gestioni rinuncerà all'intero ammontare dei crediti concessi alla società, anche per il tramite della holding del Gruppo Italiano, che ammontano, alla data del presente bilancio, a euro 11.979 migliaia. Al momento, al fine di riportare il patrimonio netto in positivo, Villa Primule Gestioni, ha già formalizzato la rinuncia di crediti per un importo pari ad euro 6.000.000,00.

Tenuto conto di ciò, come meglio evidenziato nel paragrafo "Principi di Redazione", il bilancio è stato predisposto utilizzando principi coerenti con il presupposto della continuità aziendale.

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

Si rende noto che la società appartiene al Gruppo COLISEE, di cui COLISEE INTERNATIONAL S.A. è la *holding*.

Il bilancio consolidato di COLISEE INTERNATIONAL S.A. è depositato presso la sede sociale in Francia, 31, Rue de la Federation, 75015 Parigi.

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

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

Insieme più grande	
Nome dell'impresa	COLISEE INTERNATIONAL S.A.
Città (se in Italia) o stato estero	FRANCIA

Insieme più grande	
Codice fiscale (per imprese italiane)	N/A
Luogo di deposito del bilancio consolidato	FRANCIA

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

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

## Azioni proprie e di società controllanti

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

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che non ha ricevuto somme di cui sopra.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di riportare a nuovo la perdita d'esercizio.

## Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il

risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2024 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

L'Amministratore Unico

Gerard Sanfeliu Delgado