

VILLA SALUS ISTITUTO ELIOTERAPICO ORTOPEDICO
SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA PORTO PALOS 93 RIMINI RN
Codice Fiscale	00391170404
Numero Rea	RN 82550
P.I.	00391170404
Capitale Sociale Euro	100.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	861020
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	5.296	9.192
Totale immobilizzazioni immateriali	5.296	9.192
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	8.700.913	8.710.994
2) impianti e macchinario	362.450	154.563
3) attrezzature industriali e commerciali	115.303	119.449
4) altri beni	49.305	32.989
Totale immobilizzazioni materiali	9.227.971	9.017.995
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	5.610	5.610
Totale partecipazioni	5.610	5.610
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.610	5.610
Totale immobilizzazioni (B)	9.238.877	9.032.797
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	47.830	42.951
Totale rimanenze	47.830	42.951
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.241.991	1.011.124
Totale crediti verso clienti	1.241.991	1.011.124
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.022	-
Totale crediti verso controllanti	4.022	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	36.600	8.179
Totale crediti tributari	36.600	8.179
5-ter) imposte anticipate	199.948	141.306
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	40.011	34.966
Totale crediti verso altri	40.011	34.966
Totale crediti	1.522.572	1.195.575
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	583.244	1.340.062
3) danaro e valori in cassa	903	1.325
Totale disponibilità liquide	584.147	1.341.387
Totale attivo circolante (C)	2.154.549	2.579.913
D) Ratei e risconti	28.210	15.798
Totale attivo	11.421.636	11.628.508
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000

III - Riserve di rivalutazione	7.881.899	7.881.899
IV - Riserva legale	10.488	10.488
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	735.538	684.995
Varie altre riserve	1	(1)
Totale altre riserve	735.539	684.994
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(90.376)	50.543
Totale patrimonio netto	8.637.550	8.727.924
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	220.000	502.805
Totale fondi per rischi ed oneri	220.000	502.805
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	353.423	351.690
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	371.820	201.312
esigibili oltre l'esercizio successivo	371.242	285.898
Totale debiti verso banche	743.062	487.210
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	399.584	550.225
Totale debiti verso fornitori	399.584	550.225
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.225	4.002
Totale debiti verso controllanti	25.225	4.002
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	118.092	133.287
Totale debiti tributari	118.092	133.287
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	180.279	152.036
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	180.279	152.036
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	743.501	719.329
Totale altri debiti	743.501	719.329
Totale debiti	2.209.743	2.046.089
E) Ratei e risconti	920	-
Totale passivo	11.421.636	11.628.508

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.119.095	7.455.637
5) altri ricavi e proventi		
altri	577.660	45.381
Totale altri ricavi e proventi	577.660	45.381
Totale valore della produzione	7.696.755	7.501.018
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	568.471	597.783
7) per servizi	2.045.068	2.071.520
8) per godimento di beni di terzi	15.506	13.115
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.018.310	2.899.402
b) oneri sociali	914.875	908.293
c) trattamento di fine rapporto	215.536	209.479
e) altri costi	35.758	12.816
Totale costi per il personale	4.184.479	4.029.990
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.896	3.896
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	277.690	265.905
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	6.473	6.217
Totale ammortamenti e svalutazioni	288.059	276.018
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(4.879)	10.135
14) oneri diversi di gestione	715.942	376.831
Totale costi della produzione	7.812.646	7.375.392
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(115.891)	125.626
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	360	300
Totale proventi da partecipazioni	360	300
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	43	-
Totale proventi diversi dai precedenti	43	-
Totale altri proventi finanziari	43	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	28.885	26.481
Totale interessi e altri oneri finanziari	28.885	26.481
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(28.482)	(26.181)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(144.373)	99.445
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.644	24.575
imposte differite e anticipate	(58.641)	24.327
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(53.997)	48.902
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(90.376)	50.543

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2024 31-12-2023

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(90.376)	50.543
Imposte sul reddito	(53.997)	48.902
Interessi passivi/(attivi)	28.842	26.481
(Dividendi)	(360)	(300)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(115.891)	125.626
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	-	6.218
Ammortamenti delle immobilizzazioni	-	269.801
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	-	276.019
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(115.891)	401.645
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(4.879)	10.135
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(230.867)	314.410
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(150.641)	14.963
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(12.412)	9.854
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	920	-
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(37.687)	36.227
Totale variazioni del capitale circolante netto	(435.566)	385.589
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(551.457)	787.234
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(28.842)	(26.481)
(Imposte sul reddito pagate)	53.997	(48.902)
Dividendi incassati	360	300
(Utilizzo dei fondi)	-	(87.195)
Totale altre rettifiche	25.515	(162.278)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(525.942)	624.956
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-	(56.913)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-	(56.913)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	170.508	(48.613)
Accensione finanziamenti	85.344	-
(Rimborso finanziamenti)	-	(200.110)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	255.852	(248.723)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(270.090)	319.320
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.340.062	1.019.545
Danaro e valori in cassa	1.325	2.522
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.341.387	1.022.067
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	583.244	1.340.062

Danaro e valori in cassa	903	1.325
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	584.147	1.341.387

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

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

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

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

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

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, 3° comma 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.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

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

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

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

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

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.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si precisa che non esistono elementi dell'attivo o del passivo ricadenti sotto più voci del prospetto di bilancio la cui annotazione sia necessaria ai fini della comprensione del bilancio d'esercizio.

Criteri di valutazione

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'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. 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.

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

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

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione, e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

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

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

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni in quote costanti

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 di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali 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.

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 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:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Fabbricato Casa di cura	3,00
Impianti specifici	15,00
Attrezzature	12,50
Attrezzatura da cucina	25,00
Mobilio ed arredo	10,00
Automezzi	20,00
Biancheria	20,00
Elaboratori	20,00

Il costo delle immobilizzazioni materiali è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in rapporto alla residua possibilità di utilizzo delle stesse.

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

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

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	86.193	86.193
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	77.001	77.001
Valore di bilancio	9.192	9.192
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	3.896	3.896
Totale variazioni	(3.896)	(3.896)
Valore di fine esercizio		
Costo	86.193	86.193
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	80.897	80.897
Valore di bilancio	5.296	5.296

Dettaglio composizione costi pluriennali

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.384.252	823.057	984.919	627.642	6.819.870
Rivalutazioni	6.882.697	-	-	-	6.882.697
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.555.955	668.494	865.470	594.653	4.684.572
Valore di bilancio	8.710.994	154.563	119.449	32.989	9.017.995
Variazioni nell'esercizio					

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Incrementi per acquisizioni	175.064	260.872	25.948	25.782	487.666
Ammortamento dell'esercizio	185.145	52.985	30.094	9.466	277.690
Totale variazioni	(10.081)	207.887	(4.146)	16.316	209.976
Valore di fine esercizio					
Costo	4.559.316	1.083.929	1.010.867	653.424	7.307.536
Rivalutazioni	6.882.697	-	-	-	6.882.697
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.741.100	721.479	895.564	604.119	4.962.262
Valore di bilancio	8.700.913	362.450	115.303	49.305	9.227.971

Operazioni di locazione finanziaria

Nell'esercizio non sono state effettuate operazioni di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	5.610	5.610
Valore di bilancio	5.610	5.610
Valore di fine esercizio		
Costo	5.610	5.610
Valore di bilancio	5.610	5.610

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	5.610	5.610

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Copag Spa	5.610	5.610
Totale	5.610	5.610

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

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto.

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

Tuttavia si attesta che tale valore non è comunque superiore al valore di mercato.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	42.951	4.879	47.830
Totale rimanenze	42.951	4.879	47.830

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 c.2 c.c., 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'irrelevanza 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.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.011.124	230.867	1.241.991	1.241.991
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	4.022	4.022	4.022
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	8.179	28.421	36.600	36.600
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	141.306	58.642	199.948	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	34.966	5.045	40.011	40.011
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.195.575	326.997	1.522.572	1.322.624

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Si omette la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante ritenendola irrilevante alla comprensione del bilancio.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.340.062	(756.818)	583.244
Denaro e altri valori in cassa	1.325	(422)	903
Totale disponibilità liquide	1.341.387	(757.240)	584.147

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 due esercizi.

Nell' iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	15.798	12.412	28.210
Totale ratei e risconti attivi	15.798	12.412	28.210

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Risconti attivi	28.210
	Totale	28.210

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	100.000	-	-		100.000
Riserve di rivalutazione	7.881.899	-	-		7.881.899
Riserva legale	10.488	-	-		10.488
Altre riserve					
Riserva straordinaria	684.995	50.543	-		735.538
Varie altre riserve	(1)	-	2		1
Totale altre riserve	684.994	50.543	2		735.539
Utile (perdita) dell'esercizio	50.543	(50.543)	-	(90.376)	(90.376)
Totale patrimonio netto	8.727.924	-	2	(90.376)	8.637.550

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, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Capitale	100.000	Capitale		-	-
Riserve di rivalutazione	7.881.899	Capitale	A;B	7.881.899	-
Riserva legale	10.488	Utili	A;B	10.488	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	735.538	Utili	A;B;C	735.538	887.900
Varie altre riserve	1	Capitale		-	-
Totale altre riserve	735.539			-	-
Totale	8.727.926			8.627.925	887.900
Quota non distribuibile				10.488	
Residua quota distribuibile				8.617.437	

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

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.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	502.805	502.805
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	282.805	282.805
Totale variazioni	(282.805)	(282.805)
Valore di fine esercizio	220.000	220.000

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 c.1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Fondo rischio accreditamento tassato	220.000
Totale		220.000

Nel corso del 2024 è stato stornata una parte, pari a € 282.805,00 dal Fondo rischi per far fronte in parte alle spese sostenute per l'adeguamento della strutture all'accredimento.

I restanti fondi vengono mantenuti per far fronte al riconteggio delle tariffe extraregione 2023/24.

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.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	351.690
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	6.728
Utilizzo nell'esercizio	4.995
Totale variazioni	1.733
Valore di fine esercizio	353.423

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i

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

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone 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	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	487.210	255.852	743.062	371.820	371.242
Debiti verso fornitori	550.225	(150.641)	399.584	399.584	-
Debiti verso controllanti	4.002	21.223	25.225	25.225	-
Debiti tributari	133.287	(15.195)	118.092	118.092	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	152.036	28.243	180.279	180.279	-
Altri debiti	719.329	24.172	743.501	743.501	-
Totale debiti	2.046.089	163.654	2.209.743	1.838.501	371.242

Debiti verso banche

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

Non si fornisce il dettaglio dei debiti verso banche perché non rilevante.

Voce	Arrotondamento	Totale
4)	743.062	743.062

Altri debiti

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Depositi cauzionali ricevuti	165.300
	Sindacati c/ritenute	1.820
	Personale c/retribuzioni	576.380
	Arrotondamento	1
Totale		743.501

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si procede alla ripartizione per area geografica dei debiti ritenendo il dato non significativo alla comprensione del bilancio.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	743.062	743.062
Debiti verso fornitori	399.584	399.584
Debiti verso controllanti	25.225	25.225
Debiti tributari	118.092	118.092
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	180.279	180.279
Altri debiti	743.501	743.501
Totale debiti	2.209.743	2.209.743

Finanziamenti effettuati da soci della società

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

Ratei e risconti passivi

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

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'articolo 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.

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.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

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

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.

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.

Proventi e oneri finanziari

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

I contributi volti a ridurre gli interessi sui finanziamenti sono iscritti a riduzione della voce C.17 in quanto conseguiti nel medesimo esercizio di contabilizzazione degli interessi passivi.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

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.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	28.302
Altri	583
Totale	28.885

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 presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

Imposte differite e anticipate

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Fondo Rischi tassato	220.000	220.000	24,00%	52.800

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali			
dell'esercizio	613.115		
Totale perdite fiscali	613.115		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	613.115	24,00%	147.148

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

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.

	Numero medio
Impiegati	47
Operai	43
Totale Dipendenti	90

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 c.c.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	79.167	10.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

La revisione dei conti è demandata al Sindaco unico senza dettagliare il compenso quale revisione legale dei conti.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

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, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

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

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

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
B) Immobilizzazioni	25.815.989	25.769.523
C) Attivo circolante	15.080.689	16.417.996
D) Ratei e risconti attivi	470.039	240.436
Totale attivo	41.366.717	42.427.955
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	3.000.000	3.000.000
Riserve	8.027.507	6.920.679
Utile (perdita) dell'esercizio	1.072.264	1.106.828
Totale patrimonio netto	12.099.771	11.027.507
B) Fondi per rischi e oneri	1.269.012	1.850.967
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.231.887	1.319.661
D) Debiti	26.368.035	27.936.329
E) Ratei e risconti passivi	398.012	293.491
Totale passivo	41.366.717	42.427.955

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione	26.970.825	26.206.998
B) Costi della produzione	25.148.219	24.799.299
C) Proventi e oneri finanziari	(466.048)	(362.203)
Imposte sul reddito dell'esercizio	144.625	(61.332)
Utile (perdita) dell'esercizio	1.072.264	1.106.828

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

La L.124/2017 introduce all'articolo 1, commi da 125 a 129, alcune misure finalizzate ad assicurare la trasparenza nel sistema delle erogazioni pubbliche che si inseriscono in un contesto normativo di fonte europea, oltre che nazionale: si veda a tal fine il D.L. n.33/2013 di riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni. La formulazione del testo contenuto in tale norma ha sollevato fin da subito numerosi problemi interpretativi e applicativi nei confronti delle imprese. A tal proposito Anac è intervenuta con la delibera n.1134 del 08/11/2017 individuando nelle singole amministrazioni i soggetti deputati all'attuazione e al controllo delle erogazioni, oltre che al corretto adempimento dei conseguenti obblighi. Il Consiglio di Stato, con parere del 1° giugno 2018 n.1149, ha poi chiarito che il primo anno di applicazione è quello relativo all'esercizio 2019 per le somme ricevute dal 1° gennaio al 31 dicembre 2018. Più recentemente la L.12 del 11/02/2019 (D.L. n.135 del 14/12/2018) ha disposto che non dovevano essere dichiarate, ai fini della L.124, le erogazioni che rientrano nell'ambito della disciplina del Registro Nazionale degli Aiuti di Stato istituito dal Mise (L.115/2015). Da segnalare, infine, che sia la Circolare Assonime n. 5 "Attività d'impresa e concorrenza", pubblicata in data 22/02/2019, sia la Circolare del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di marzo 2019, ribadiscono che esulano dalla finalità della richiesta e dall'ambito di riferimento dell'informativa le operazioni svolte nell'ambito della propria attività, laddove sussistano rapporti sinallagmatici gestiti secondo le regole del mercato e le misure agevolative rivolte alla generalità delle imprese e non ad una specifica realtà aziendale (per esempio le misure agevolative fiscali).

Si rimanda al sito internet del Registro Nazionale degli Aiuti di Stato di cui all'articolo 52 L.234/2012, sezione trasparenza per gli altri aiuti di Stato e aiuti "de minimis" di cui la società ha beneficiato nel corso dell'esercizio.

Assetto Organizzativo

Informazioni D.Lgs. n.14/2019

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative. In riferimento all'art. 2423bis C.C. e al principio OIC 11, la direzione aziendale ha valutato le voci di bilancio nella prospettiva della continuità aziendale; queste valutazioni sono state supportate dall'elaborazione di dati contabili e report gestionali che si ritengono affidabili in quanto l'azienda, ai sensi dell'art 2086 c.c. è dotata di adeguati assetti in grado di monitorare costantemente l'andamento dei principali indici, rilevare eventuali squilibri di carattere patrimoniale ed economico/finanziario nonché verificare la sostenibilità dei debiti e le prospettive di continuità aziendale per un periodo di almeno 12 mesi.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di compensare le perdite conseguite mediante utilizzo delle riserve straordinarie.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2024.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

VILLA SALUS

ISTITUTO ELIOTERAPICO ORTOPEDICO SRL

Sede legale: VIA PORTO PALOS 93 RIMINI (RN)
Iscritta al Registro Imprese di CCIAA DELLA ROMAGNA
C.F. e numero iscrizione: 00391170404
Iscritta al R.E.A. di Rimini n. 82550
Capitale Sociale sottoscritto € 100.000,00 Interamente versato
Partita IVA: 00391170404
Società unipersonale

Relazione sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2024

Signori Soci, nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2024; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione viene presentata a corredo del bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società.

Informativa sulla società

Fatti di particolare rilievo

U.O. riabilitazione estensiva	al 31/12/2024			al 31/12/2023		
RIABILITAZIONE (COD.60)						
	casi	gg	importo	casi	gg	importo
AREA VASTA ROMAGNA - RESIDENTI	250	7.347	1.317.904,86	251	7372	1.351.628,30
	casi	gg	importo	casi	gg	importo
TOT. RESTO REGIONE	12	294	52.124,52	24	559	76.934,00
	casi	gg	importo	casi	gg	importo
TOT.EXTRA REG.	118	2.561	457.738,46	235	5.263	932.148,66
	casi	gg	importo	casi	gg	importo
TOT. RIABILITAZIONE	380	10.202	1.827.767,84	510	13.194	2.360.710,96

Nel 2024 si è registrato una diminuzione del fatturato rispetto all'anno precedente del 4,51% in ragione alla chiusura di un reparto dell'U.O. di riabilitazione estensiva.

In relazione a questo reparto si evidenzia, infatti, che nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2024 e il 20 maggio 2024, abbiamo registrato un minor fatturato a causa della chiusura temporanea di n. 6 camere della U.O. composte da n. 14 posti

letto. Questa chiusura ha avuto un impatto significativo sulla produzione, poiché il reparto rappresentava una parte importante della nostra fatturazione. La mancanza di 14 posti letto per 141 giorni e n. 4 posti letto in meno dal 20.05.2024 al 31.12.2024 (riduzione necessaria ai fini dell'adeguamento ai requisiti di accreditamento) ha comportato una minor produzione pari ad €. 515.518,12 (€. 354.096,12 + €. 161.422,00), influenzando negativamente il fatturato complessivo.

Ciò nonostante la produzione dell'U.O. di riabilitazione estensiva è stata pari ad €. 1.946.016,91 contro quella dell'anno 2023 pari ad €. 2.367.270,96 con un delta negativo di €. 421.254,00 anziché di €. 515.518,12, così recuperando già in corso d'anno €. 91.772,00.

Tuttavia, è importante sottolineare che i lavori di ammodernamento ed efficientamento del reparto erano indispensabili al fine dell'adeguamento della nostra struttura ai requisiti previsti per ottenere il rinnovo dell'accreditamento, già programmato per l'anno 2024.

La produzione dei pazienti ricoverati in regime privato è significativamente aumentata, obbiettivo prefissato a chiusura del bilancio 2023, avendo raggiunto nell'anno 2024 €. 118.429,07 di produzione contro €. 6.560,00 del 2023 con un aumento percentuale di 1.705,32 %.

O.P.A.	2024	2023	Diff%
Fatturato pazienti privati in ricovero	€ 118.429,07	€ 6.560,00	+1705,32%
Fatturato SSN in ricovero	€ 1.827.587,84	€ 2.360.710,96	-22,58 %
Fatturato ricoveri	€ 1.946.016,91	€ 2.367.270,96	-17,79 %
POLIAMBULATORIO			
Fatturato ambulatoriale privati	€ 169.262,70	€ 167.204,50	+1,23%
Fatturato ambulatoriale SSN	€ 282.710,54	€ 326.217,32	-13,34%
Fatturato ambulatoriale	€ 451.973,24	€ 493.421,82	-8,40%
C.R.A.			
Fatturato CRA a carico utente**	€ 2.127.249,87	€ 1.979.421,07	+7,47%
Fatturato in convenzione	€ 2.593.855,28	€ 2.566.174,84	-0,83 %
TOT. Fatturato CRA	€ 4.721.105,15	€ 4.545.595,91	+2,75 %
Fatturato totale privati	€ 287.691,77	€ 173.764,50	65,56%
Percentuale privati su fatturato Ospedale + Poliambulatorio	12%	6%	
Percentuale privati su fatturato totale	4%	2%	

Alla diminuzione di produzione dianzi indicata è necessario aggiungere l'ulteriore mancata produzione derivante dalle terapie riabilitative domiciliari (pari ad €. 124.560,00 nell'anno 2023) dovuta al venir meno di tale committenza conseguentemente all'aggiudicazione della gara di appalto, indetta in data 10.05.23, da parte di una cooperativa del territorio.

Nonostante questa difficoltà, abbiamo osservato un recupero del fatturato di specialistica ambulatoriale. Questo incremento è stato possibile grazie all'implementazione della committenza integrativa e straordinaria (abbattimento delle liste di attesa), che ci ha concesso in corso d'anno un recupero di €. 83.111,42, anche in assenza della fisioterapia a domicilio.

Per quanto riguarda la CRA (Casa Residenza Anziani) il fatturato è aumentato in ragione dell'aumento (dal 01.02.2024) delle rette a carico dell'utente pari ad €. 4,10 per ospite nonché per l'aumento di €. 1,60 ad ospite della tariffa FRNA (Fondo Regionale per la Non Autosufficienza) ex DGR n. 1637/2024.

Tale aumento ha consentito di fatturare in CRA €. 4.721.105,00 contro €. 4.594.943,00, con un delta positivo di €. 126.162,00, e ciò nonostante la valutazione del case mix degli ospiti CRA, operata dalla Committenza, avesse comportato una minor tariffa FRNA (€. 47,53 del 2023 contro €. 44,90 nel 2024).

TABELLA COSTI

COSTI	2024	2023	Diff %
COSTI DIRETTI	€ 580.186,73	€ 622.011,36	-6,72%
COSTI DI LAVORO	€ 5.091.424,22	€ 4.982.872,50	2,18%
SPESE GENERALI	€ 1.200.777,20	€ 1.176.430,95	2,07%
ONERI FINANZIARI	€ 40.121,40	€ 34.483,04	16,35%
IMPOSTE E TASSE	€ 80.982,40	€ 129.735,27	-37,58%
AMMORTAMENTI/ACC.TI	€ 288.059,27	€ 276.017,95	4,36%
IVA PRO-RATA	€ 379.438,45	€ 261.720,51	44,98%
SOPRAVV PASSIVE	€ 228.841,00	€ 10.477,70	2084,08%
TOTALE COSTI	€ 7.889.830,67	€ 7.493.749,28	5,29%

Tra i COSTI IN AUMENTO rispetto all'anno 2023, a cui ha dovuto far fronte l'azienda, quelli che hanno avuto una maggior incidenza sono:

- consulenze sanitarie mediche (+ 32,31 %): nel corso del 2024 si è verificato un aumento dovuto all'implementazione delle risorse mediche nell'U.O. di riabilitazione estensiva, poiché si è reso necessario provvedere ad inserire ulteriori medici in turno h. 24 per adeguare il reparto ai requisiti richiesti dall'accreditamento con il SSN che, precedentemente, non risultavano soddisfatti perché era previsto il solo servizio di reperibilità medica.
- salari e stipendi (+ 3,81 %): costo che è stato interamente compensato da quello minore costituito dalle prestazioni fisioterapiche in libera professione (- 34,26 %).
- consulenze legali (+ 936,72 %) : nel 2024 è stato necessario attivare l'adeguata consulenza e difesa legale in relazione al procedimento ispettivo dell'ITL di Rimini iniziato il 23.05.2023 nonché l'assistenza e difesa in relazione alla posizione lavorativa del cuoco. Nell'anno 2023, invece, non erano state attivate alcune consulenze legali se non quella di cui al costo imputabile al contratto di consulenza annuale con il legale dell'azienda.
- Ammortamenti (+4,36%): l'aumento imputato in bilancio è dovuto ai lavori di ammodernamento ed efficientamento dell'U.O. di riabilitazione estensiva .
- Iva indetraibile pro-rata (+44,98%): l'aumento imputato in bilancio è dovuto ai lavori di ammodernamento ed efficientamento del U.O. di riabilitazione estensiva.
- Sopravvenienze passive (+2.084,04%): nell'anno 2024 è stato imputato il costo corrispondente a n. 2 note di credito relative al riconteggio delle tariffe relative alla produzione di pazienti fuori regione pari ad €. 129.798,42 (per l'anno 2021) ed €. 84.790,05 (per l'anno 2022).

In sintesi, sebbene la chiusura del reparto abbia comportato una diminuzione del fatturato, l'approccio proattivo ha permesso di compensare parzialmente questa perdita ANCHE attraverso l'incremento delle attività ambulatoriali, della maggiore occupazione dei posti letto dell'U.O. di riabilitazione estensiva, pari al 93,73% (al netto della chiusura del reparto) contro il 90,74 % dell'anno 2023.

Inoltre, si è parzialmente compensato con i ricoveri di pazienti privati: produzione pari ad €. 118.429,07 a fronte di €. 6.560,00 dell'anno 2023.

Tra i COSTI IN DIMINUIZIONE:

I costi relativi alla manutenzione dei fabbricati strumentali sono diminuiti:

- costi diretti (-6,72%): la diminuzione di tali costi è dovuta in parte alla chiusura dell'U.O. di riabilitazione estensiva che ha determinato un minor approvvigionamento di acquisti di alimenti e di materiale di consumo ed in parte ad una politica di razionalizzazione dei fornitori in termini di qualità di beni e servizi offerti attivata nel corso del 2024 per monitorare i costi d'esercizio tramite un processo di selezione più rigoroso e attento in termini di affidabilità ed efficienza.
- manutenzione fabbricati strumentali (-97,14%): si richiama la politica di razionalizzazione di cui al punto precedente.
- spese lavanderia (-6,83%): ci si rifà alla politica di razionalizzazione di cui al punto precedente;
- manutenzioni e riparazioni (-45,12%); ci si rifà alla politica di razionalizzazione di cui al punto precedente;
- prestazioni fisioterapiche domiciliari (-87,49%): come sopra riportato, la riduzione del costo è dovuta all'aggiudicazione della relativa Committenza da parte di una cooperativa del territorio tramite gara di appalto indetta in data 10.05.23;

Nel corso del 2024 è stata utilizzata una parte del Fondo rischio accreditamento tassato, pari a € 282.805,22 e il fondo rischi su crediti verso clienti pari ad €. 186.000,00 in ragione dei lavori di ammodernamento ed efficientamento e

dell'adeguamento organizzativo svolti proprio al fine di adeguare la struttura ai requisiti di accreditamento dell'U.O. di riabilitazione estensiva nonché dell'emissione di n. 2 note di credito relative al riconteggio delle tariffe relative alla produzione di pazienti fuori regione per gli anni 2021 e 2022.

Al 31.12.2024 risultano fondi rischi per complessivi 220.000,00 allo scopo di far fronte ai riconteggi tariffari che saranno calcolati per l'anno 2023 e per gli anni a seguire.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile si rende noto che la società appartiene al Gruppo Sol et Salus ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Sol et Salus s.p.a..

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2024	%	Esercizio 2023	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	1.982.811	17,36 %	2.454.405	21,11 %	(471.594)	(19,21) %
Liquidità immediate	584.147	5,11 %	1.341.387	11,54 %	(757.240)	(56,45) %
Disponibilità liquide	584.147	5,11 %	1.341.387	11,54 %	(757.240)	(56,45) %
Liquidità differite	1.350.834	11,83 %	1.070.067	9,20 %	280.767	26,24 %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	1.322.624	11,58 %	1.054.269	9,07 %	268.355	25,45 %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	28.210	0,25 %	15.798	0,14 %	12.412	78,57 %
Rimanenze	47.830	0,42 %	42.951	0,37 %	4.879	11,36 %
IMMOBILIZZAZIONI	9.438.825	82,64 %	9.174.103	78,89 %	264.722	2,89 %
Immobilizzazioni immateriali	5.296	0,05 %	9.192	0,08 %	(3.896)	(42,38) %
Immobilizzazioni materiali	9.227.971	80,79 %	9.017.995	77,55 %	209.976	2,33 %
Immobilizzazioni finanziarie	5.610	0,05 %	5.610	0,05 %		
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	199.948	1,75 %	141.306	1,22 %	58.642	41,50 %
TOTALE IMPIEGHI	11.421.636	100,00 %	11.628.508	100,00 %	(206.872)	(1,78) %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2024	%	Esercizio 2023	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	2.784.086	24,38 %	2.900.584	24,94 %	(116.498)	(4,02) %
Passività correnti	1.839.421	16,10 %	1.760.191	15,14 %	79.230	4,50 %
Debiti a breve termine	1.838.501	16,10 %	1.760.191	15,14 %	78.310	4,45 %
Ratei e risconti passivi	920	0,01 %			920	
Passività consolidate	944.665	8,27 %	1.140.393	9,81 %	(195.728)	(17,16) %
Debiti a m/l termine	371.242	3,25 %	285.898	2,46 %	85.344	29,85 %
Fondi per rischi e oneri	220.000	1,93 %	502.805	4,32 %	(282.805)	(56,25) %
TFR	353.423	3,09 %	351.690	3,02 %	1.733	0,49 %
CAPITALE PROPRIO	8.637.550	75,62 %	8.727.924	75,06 %	(90.374)	(1,04) %
Capitale sociale	100.000	0,88 %	100.000	0,86 %		
Riserve	8.627.926	75,54 %	8.577.381	73,76 %	50.545	0,59 %
Utili (perdite) portati a nuovo						
Utile (perdita) dell'esercizio	(90.376)	(0,79) %	50.543	0,43 %	(140.919)	(278,81) %
Perdita ripianata dell'esercizio						
TOTALE FONTI	11.421.636	100,00 %	11.628.508	100,00 %	(206.872)	(1,78) %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	93,49 %	96,62 %	(3,24) %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	34,49 %	18,88 %	82,68 %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
Indice di indebitamento			
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	0,32	0,33	(3,03) %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
Quoziente di indebitamento finanziario			
= [D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso	0,09	0,06	50,00 %

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti] / A) Patrimonio Netto			
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	75,62 %	75,06 %	0,75 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0,41 %	0,36 %	13,89 %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
Indice di disponibilità			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	107,80 %	139,44 %	(22,69) %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (inclusendo quindi il magazzino)			
Margine di struttura primario			
= [A) Patrimonio Netto - (B) Immobilizzazioni - B.III.2)]	(601.327,00)	(304.873,00)	(97,24) %
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura primario			
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2)]	0,93	0,97	(4,12) %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
Margine di struttura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] - [B) Immobilizzazioni - B.III.2)]	343.338,00	835.520,00	(58,91) %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	1,04	1,09	(4,59) %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			
Capitale circolante netto			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	143.390,00	694.214,00	(79,34) %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti			
Margine di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	95.560,00	651.263,00	(85,33) %
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità			
Indice di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro	105,20 %	137,00 %	(23,21) %

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]			
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2024	%	Esercizio 2023	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	7.696.585	100,00 %	7.501.018	100,00 %	195.567	2,61 %
- Consumi di materie prime	563.592	7,32 %	607.918	8,10 %	(44.326)	(7,29) %
- Spese generali	2.060.574	26,77 %	2.084.635	27,79 %	(24.061)	(1,15) %
VALORE AGGIUNTO	5.072.419	65,90 %	4.808.465	64,10 %	263.954	5,49 %
- Altri ricavi	577.490	7,50 %	45.381	0,60 %	532.109	1.172,54 %
- Costo del personale	4.184.479	54,37 %	4.029.990	53,73 %	154.489	3,83 %
- Accantonamenti						
MARGINE OPERATIVO LORDO	310.450	4,03 %	733.094	9,77 %	(422.644)	(57,65) %
- Ammortamenti e svalutazioni	288.059	3,74 %	276.018	3,68 %	12.041	4,36 %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	22.391	0,29 %	457.076	6,09 %	(434.685)	(95,10) %
+ Altri ricavi	577.490	7,50 %	45.381	0,60 %	532.109	1.172,54 %
- Oneri diversi di gestione	715.942	9,30 %	376.831	5,02 %	339.111	89,99 %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	(116.061)	(1,51) %	125.626	1,67 %	(241.687)	(192,39) %
+ Proventi finanziari	403	0,01 %	300		103	34,33 %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	(115.658)	(1,50) %	125.926	1,68 %	(241.584)	(191,85) %
+ Oneri finanziari	(28.885)	(0,38) %	(26.481)	(0,35) %	(2.404)	(9,08) %
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	(144.543)	(1,88) %	99.445	1,33 %	(243.988)	(245,35) %
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie						
+ Quota ex area straordinaria	170				170	
REDDITO ANTE IMPOSTE	(144.373)	(1,88) %	99.445	1,33 %	(243.818)	(245,18) %

Voce	Esercizio 2024	%	Esercizio 2023	%	Variaz. assolute	Variaz. %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	(53.997)	(0,70) %	48.902	0,65 %	(102.899)	(210,42) %
REDDITO NETTO	(90.376)	(1,17) %	50.543	0,67 %	(140.919)	(278,81) %

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
R.O.E.			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	(1,05) %	0,58 %	(281,03) %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
R.O.I.			
= [[A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria)] - [B) Costi della produzione (quota ordinaria) - B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)] - [B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)]] / TOT. ATTIVO	0,20 %	3,93 %	(94,91) %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
R.O.S.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	(1,63) %	1,68 %	(197,02) %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
R.O.A.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	(1,02) %	1,08 %	(194,44) %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria)]	(115.658,00)	125.926,00	(191,85) %

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
E.B.I.T. INTEGRALE			
= [A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17-bis) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	(115.488,00)	125.926,00	(191,71) %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del Codice Civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti del primo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si attesta che la società non è esposta a particolari rischi e/o incertezze.

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

Informativa sull'ambiente

Si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta.

Informazioni sulla gestione del personale

A partire da metà 2025, è prevista per tutti i lavoratori assunti con CCNL ANASTE, la trasformazione in CCNL AIOP con conseguenti benefici per i dipendenti tra cui aumento salariale e miglioramento nella tutela della malattia. Il fine ultimo di tale operazione è dettato dalla volontà di uniformare l'applicazione dello stesso CCNL a tutti i dipendenti per garantire le medesime tutele, nonostante ciò comporti per la Società un notevole dispendio economico.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1 del terzo comma dell'art. 2428 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Descrizione	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione assoluta
Crediti nei confronti di Sol et Salus	1.648	4.022	2.374-
Debiti nei confronti di Sol et Salus	25.225	4.001	21.224

Si precisa che sono stati intrattenuti rapporti con le società di cui all'art. 2428, comma 3, punto 2 del codice civile. Nello specifico gli stessi si riferiscono al distacco di alcuni lavoratori al fine di una migliore ottimizzazione delle risorse impiegate.

Evoluzione prevedibile della gestione

Per il 2025, si prevede un incremento del fatturato, supportato da iniziative strategiche volte a migliorare l'efficienza e l'offerta di servizi. In particolare, si punta a ottimizzare l'occupazione dei posti letto esistenti, aumentando così la redditività e l'utilizzo delle risorse disponibili. Parallelamente, è prevista l'aggiunta di 3 nuovi posti letto, che consentiranno di ampliare la capacità di accoglienza e di rispondere in modo più efficace alla domanda crescente di servizi sanitari.

Un altro elemento sarà l'implementazione dei medici di specialistica ambulatoriale, che permetterà di diversificare e potenziare l'offerta di prestazioni ambulatoriali specialistiche, migliorando la qualità dell'assistenza e riducendo i tempi di attesa per i pazienti nonché ampliando l'offerta alla committenza. Queste iniziative si inseriscono in un piano più ampio di sviluppo volto a rafforzare la posizione dell'organizzazione nel settore sanitario e socio-sanitario, migliorare la sostenibilità economica e garantire un servizio sempre più efficiente e di qualità.

L'obiettivo è creare un modello di gestione più efficace, capace di rispondere al mercato di settore e alle esigenze dell'utenza, assicurando una crescita sostenibile nel medio e lungo termine.

Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6-bis) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- deliberare la copertura della perdita conseguita mediante l'utilizzo della riserva straordinaria.

Rimini, 26 marzo 2025.

IL PRESIDENTE

Cecchi Irena

VILLA SALUS

ISTITUTO ELIOTERAPICO ORTOPEDICO SRL

Sede Legale: VIA PORTO PALOS 93 - RIMINI (RN)
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DELLA ROMAGNA
C.F. e numero iscrizione: 00391170404
Iscritta al R.E.A. n. RN 82550
Capitale Sociale sottoscritto €: 100.000,00 Interamente versato
Partita IVA: 00391170404
Società unipersonale

Relazione del Revisore Unico al bilancio VILLA SALUS ISTITUTO ELIOTERAPICO ORTOPEDICO S.R.L. al 31/12/2024

Signori Soci,

Premessa

Il Revisore Unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, ha svolto sia le funzioni previste dagli art. 2403 e ss.c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione "A" la "Relazione del Revisore Indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs 27 gennaio 2010, n.39" e nella Parte Seconda "B" la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

A) Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a) D.Lgs n. 39/2010

Relazione sulla revisione contabile del bilancio di esercizio

Giudizio:

Ho svolto la revisione contabile del bilancio di esercizio della società "Villa Salus Istituto Elioterapico Ortopedico S.r.l." costituito dallo Stato Patrimoniale al 31/12/2024, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa.

A Mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2024, del risultato del Conto Economico, e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione **Responsabilità del Revisore** per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono elemento indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di avere acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli Amministratori e del Revisore Unico per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del Bilancio di Esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno degli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione delle capacità della società ad operare come una entità in funzionamento, e, nella redazione del bilancio per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio di esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Revisore Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio di esercizio.

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio di esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali, ISA Italia individui sempre un errore significativo qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio di esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ✧ Ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio di esercizio, dovuto a frodi o a comportamenti o eventi intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno.

- Ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- Ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sulla appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sulla eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come una entità in funzionamento. In presenza di una incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio di esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e) del d.lgs 39/10

Gli Amministratori della società "Villa Salus Istituto Elioterapico Ortopedico S.r.l." sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2024, inclusa la sua coerenza con il bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione ISA Italia 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio della società "Villa Salus Istituto Elioterapico Ortopedico S.r.l." al 31 dicembre 2024 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio della società al 31 dicembre 2024 ed è redatto in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e) del d.lgs 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B 1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, e in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento.

Ho partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni dell'Organo Amministrativo e sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del Patrimonio Sociale.

Ho acquisito dall'Organo Amministrativo anche durante le riunioni svolte, informazioni sull'andamento generale della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato, per quanto di mia competenza, sul funzionamento del sistema contabile-amministrativo, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione mediante l'ottenimento di informazioni da responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Non sono state presentate denunce al Tribunale ex art. 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio 2024, non sono stati richiesti pareri al Revisore Unico ai sensi di legge.

Nel corso dell'esercizio non ho effettuato segnalazioni all'Organo Amministrativo ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n.118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25- acties d.lgs 12 gennaio 2019, n.14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25 - noviesd.lgs. 12 gennaio 2019, n.14 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30 - sexies d.l. 6 novembre 2021n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233 e successive modificazioni.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B 2) Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio

Per quanto a mia conoscenza l'Organo Amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

Il Progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa, nel rispetto di quanto prescritto dall'art. 2423 del codice civile e secondo gli schemi previsti dagli artt. 2424 e 2425 del c.c..

Descrizione	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamento
Attivo			
Immobilizzazioni	9.238.877	9.032.797	206.080
Attivo Circolante	2.154.549	2.579.913	(425.364)
Ratei e Risconti Attivi	28.210	15.798	12.412
Totale Attivo	11.421.636	11.628.508	(206.872)

Passivo

Patrimonio Netto	8.637.550	8.727.924	(90.374)
F.do Trattamento Fine Rapporto	353.423	351.690	1.733
Fondi Rischi	220.000	502.805	(282.805)
Debiti	2.209.743	2.046.089	163.654
Ratei e Risconti Passivi	920	0	920
Totale Passivo	11.421.636	11.628.508	(206.872)

Descrizione	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamento
Conto Economico			
Valore della Produzione	7.696.755	7.501.018	195.737
Costi della Produzione	7.812.646	7.375.392	437.254
Differenza tra Valore e Costi produzione (115.891)		125.626	241.517
Risultato Prima delle Imposte (144.373)		99.445	243.818
Imposte sul Reddito (53.997)		48.902	102.899
Utile (Perdita) d'Esercizio (90.376)		50.543	140.919

Osservazioni in ordine al Bilancio :

- l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'Attivo dello Stato Patrimoniale costi di sviluppo;
- ai sensi dell'Art. 2426 n. 6 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'Attivo Patrimoniale costi di avviamento;
- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura, sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali;
- nel procedimento di stesura del bilancio, l'Organo Amministrativo non si è avvalso delle disposizioni di cui all'art 2423 n. 4 e 5 del Codice Civile, per quanto concerne le deroghe nella relazione dello stesso;
- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuto a conoscenza nello svolgimento delle proprie funzioni;

- si attesta, peraltro, di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del codice civile e di avere sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale.

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il Sindaco Unico propone all'assemblea di approvare il Bilancio chiuso al 31/12/2024 così come redatto dall'Organo Amministrativo.

Il Revisore Unico concorda con la proposta di destinazione del risultato di Esercizio fatta dall'Organo Amministrativo in Nota Integrativa.

Rimini, lì 11/04/2025

Il Revisore Unico

dott. Daniele Pivi