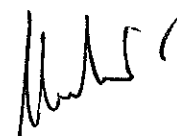


SOL ET SALUS SPA**Bilancio di esercizio al 31-12-2024**

Dati anagrafici	
Sede in	VIA SAN SALVADOR 204 RIMINI RN
Codice Fiscale	00432390409
Numero Rea	RN 36277
P.I.	00432390409
Capitale Sociale Euro	3.000.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	861020
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
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		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	24.006	38.392
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.992	2.117
Totale immobilizzazioni immateriali	25.998	40.509
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	12.514.670	12.491.703
2) impianti e macchinario	611.869	672.218
3) attrezzature industriali e commerciali	682.515	598.024
4) altri beni	68.905	55.037
Totale immobilizzazioni materiali	13.877.959	13.816.982
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	11.884.570	11.884.570
d-bis) altre imprese	27.340	27.340
Totale partecipazioni	11.911.910	11.911.910
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	122	122
Totale crediti verso altri	122	122
Totale crediti	122	122
Totale immobilizzazioni finanziarie	11.912.032	11.912.032
Totale immobilizzazioni (B)	25.815.989	25.769.523
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	279.702	222.847
Totale rimanenze	279.702	222.847
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.023.429	9.942.758
Totale crediti verso clienti	11.023.429	9.942.758
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.328	4.367
Totale crediti verso imprese controllate	25.328	4.367
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	281.840	318.501
Totale crediti tributari	281.840	318.501
5-ter) imposte anticipate	1.470.919	1.610.588
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	58.656	149.491
Totale crediti verso altri	58.656	149.491
Totale crediti	12.860.172	12.025.705
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.930.077	4.161.253
2) assegni	402	-

3) danaro e valori in cassa	10.336	8.191
Totale disponibilità liquide	1.940.815	4.169.444
Totale attivo circolante (C)	15.080.689	16.417.996
D) Ratei e risconti	470.039	240.436
Totale attivo	41.366.717	42.427.955
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	3.000.000	3.000.000
III - Riserve di rivalutazione	7.427.505	6.450.262
IV - Riserva legale	600.000	470.415
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	2	2
Totale altre riserve	2	2
IX - 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		
4) altri	1.269.012	1.850.967
Totale fondi per rischi ed oneri	1.269.012	1.850.967
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.231.887	1.319.661
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.010.739	2.045.318
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.910.512	7.132.151
Totale debiti verso banche	8.921.251	9.177.469
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.012.427	1.800.821
Totale acconti	2.012.427	1.800.821
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.600.982	3.390.433
Totale debiti verso fornitori	3.600.982	3.390.433
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.022	-
Totale debiti verso imprese controllate	4.022	-
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	311.212	364.333
Totale debiti tributari	311.212	364.333
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	349.589	367.754
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	349.589	367.754
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.300.452	2.367.419
esigibili oltre l'esercizio successivo	8.868.100	10.468.100
Totale altri debiti	11.168.552	12.835.519
Totale debiti	26.368.035	27.936.329
E) Ratei e risconti	398.012	293.491
Totale passivo	41.366.717	42.427.955



Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	26.594.613	25.793.598
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	42.821	72.502
altri	333.391	340.898
Totale altri ricavi e proventi	376.212	413.400
Totale valore della produzione	26.970.825	26.206.998
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.471.863	3.356.679
7) per servizi	12.626.693	11.831.067
8) per godimento di beni di terzi	327.439	223.300
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.661.640	4.653.621
b) oneri sociali	1.370.823	1.380.969
c) trattamento di fine rapporto	332.879	332.857
Totale costi per il personale	6.365.342	6.367.447
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	14.510	14.510
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	644.633	613.748
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	60.818	55.111
Totale ammortamenti e svalutazioni	719.961	683.369
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(56.855)	(4.647)
13) altri accantonamenti	500.000	1.200.000
14) oneri diversi di gestione	1.193.776	1.142.084
Totale costi della produzione	25.148.219	24.799.299
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.822.606	1.407.699
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	928	657
Totale proventi da partecipazioni	928	657
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	25.219	63.476
Totale proventi diversi dai precedenti	25.219	63.476
Totale altri proventi finanziari	25.219	63.476
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	492.195	426.336
Totale interessi e altri oneri finanziari	492.195	426.336
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(466.048)	(362.203)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.356.558	1.045.496
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	144.625	212.669
imposte differite e anticipate	139.669	(274.001)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	284.294	(61.332)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.072.264	1.106.828

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	1.072.264	1.106.828
Imposte sul reddito	284.294	(61.332)
Interessi passivi/(attivi)	466.976	362.860
(Dividendi)	(928)	(657)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.822.606	1.407.699
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	500.000	1.200.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	644.631	627.428
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	56.855	55.111
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.201.486	1.882.539
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.024.092	3.290.238
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(56.855)	(4.648)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.080.671)	(1.777.306)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	210.549	(145.111)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(229.603)	(14.224)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	104.521	148.115
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(2.437.421)	(2.168.816)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(3.489.480)	(3.961.990)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(465.388)	(671.752)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(466.976)	(362.860)
(Imposte sul reddito pagate)	(284.294)	61.332
Dividendi incassati	928	657
(Utilizzo dei fondi)	-	(58.329)
Totale altre rettifiche	(750.342)	(359.200)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.215.730)	(1.030.952)

B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(705.608)	(321.455)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(4.135)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	-	5.185
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(705.608)	(320.405)

C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	965.421	982.817
(Rimborso finanziamenti)	(1.221.639)	(140.690)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(256.218)	842.127
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(2.177.556)	(509.230)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	4.161.253	4.669.552

Assegni	-	1.267
Danaro e valori in cassa	8.191	7.855
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.169.444	4.678.674
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.930.077	4.161.253
Assegni	402	-
Danaro e valori in cassa	10.336	8.191
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.940.815	4.169.444



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.

A tal riguardo si precisa che la Sol et Salus Spa, ancorché permanga lo stato emergenziale ed il conseguente stato generale di incertezza economica non si è avvalsa di alcuna delle deroghe connesse alle disposizioni relative alla continuità aziendale come previsto dal documento interpretativo OIC 18 del marzo 2021 e di altre disposizioni derogatorie previste dalle norme di sostegno come la sospensione degli ammortamenti.

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.

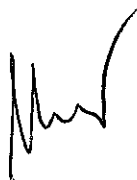
Altre informazioni

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 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.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

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

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 %
Terreni e Fabbricati	3,00
Impianti	10,00
Attrezzature sanitarie	12,50
Macchine elettroniche	20,00
Arredi	10,00

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

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

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 durevoli 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



	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	71.929	2.241	74.170
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	33.537	124	33.661
Valore di bilancio	38.392	2.117	40.509
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	14.385	125	14.510
Altre variazioni	(1)	-	(1)
Totale variazioni	(14.386)	(125)	(14.511)
Valore di fine esercizio			
Costo	71.928	2.241	74.169
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	47.922	249	48.171
Valore di bilancio	24.006	1.992	25.998

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	11.858.542	3.209.652	6.396.199	1.887.067	23.351.460
Rivalutazioni	8.470.000	-	-	-	8.470.000
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.836.839	2.537.434	5.798.175	1.832.030	18.004.478
Valore di bilancio	12.491.703	672.218	598.024	55.037	13.816.982
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	389.540	53.367	227.261	35.440	705.608
Ammortamento dell'esercizio	366.573	113.716	142.770	21.572	644.631
Totale variazioni	22.967	(60.349)	84.491	13.868	60.977
Valore di fine esercizio					
Costo	12.248.082	3.263.019	6.623.460	1.922.507	24.057.068
Rivalutazioni	8.470.000	-	-	-	8.470.000
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.203.412	2.651.150	5.940.945	1.853.602	18.649.109
Valore di bilancio	12.514.670	611.869	682.515	68.905	13.877.959

Rivalutazione delle immobilizzazioni materiali

Come si evince dal sopra riportato prospetto la categoria **Terreni e fabbricati** è stata oggetto di rivalutazione nell'esercizio 2021. In particolare ai sensi dell'art. 110 DL 104/2020;

eseguita al 31.12.2020:

- Solo civilistica per area edificabile iscrivendo un maggior importo di euro 2.970.000,00 e, in contropartita, la relativa riserva di rivalutazione di pari importo.
- Solo civilistica per area spiaggia iscrivendo un maggior importo di euro 1.600.000,00 e, in contropartita, la relativa riserva di rivalutazione di pari importo.
- Civilistica e fiscale per l'edificio ospedale riducendo il fondo di ammortamento per un importo di euro 3.900.000,00 e, in contropartita, la relativa riserva di rivalutazione, al netto dell'imposta sostitutiva, pari a € 3.783.000,00.

Totale Rivalutazione 8.470.000,00 Totale Riserva da rivalutazione 8.353.000,00.

La rivalutazione è stata determinata avendo riguardo al valore di mercato dei beni oggetto di rivalutazione, certificato dalla perizia di stima redatta e giurata dall'Ing. Paolo Sammarini che ha stimato un valore:

- dell'area edificabile pari a € 3.000.000,00.
- della spiaggia pari a € 1.650.000,00.
- dell'immobile al netto area edificabile pari a € 9.000.000,00.

Conseguentemente si è operato:

per l'area edificabile e la spiaggia un allineamento del valore contabile di €28.955,00 al valore rivalutato pari a € 4.598.955,00, (2.998.955,00 area edificabile 1.600.000,00 spiaggia)

per l'edificio Ospedale un allineamento del valore netto contabile di €5.067.187,00 al valore rivalutato pari a € 8.967.187,00.

Il nuovo valore rivalutato non eccede il valore recuperabile e nell'effettuare la rivalutazione non si è superato il costo di sostituzione..

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.

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	780.000
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	97.500
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	434.550
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	27.256

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	11.884.570	27.340	11.911.910
Valore di bilancio	11.884.570	27.340	11.911.910
Valore di fine esercizio			
Costo	11.884.570	27.340	11.911.910
Valore di bilancio	11.884.570	27.340	11.911.910

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	122	122	122



	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Totale crediti immobilizzati	122	122	122

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

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.).

Per le partecipazioni in Villa Salus Srl e Immobiliare Torre Pedrera Srl per le quali il valore iscritto in bilancio risulta superiore al valore corrispondente alla frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio dell'impresa partecipata, si ritiene di non dover procedere ad alcuna svalutazione in quanto l'approvazione dell'accordo di programma del Comune di Rimini determinerà un incremento di valore dell'area di proprietà.

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese controllate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Villa Salus Srl	Rimini	00391170404	100.000	(90.376)	8.637.550	100.000	100,00%	11.058.239
Immobiliare Torre Pedrera	Rimini	01646760403	12.395	1.367	80.604	12.395	100,00%	826.331

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	27.340	27.340
Crediti verso altri	122	122

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Banca Malatestiana	1.045	1.045
Socotec	1.032	1.032
Rete di Impresa	25.000	25.000
Banca di Romagna	263	263
Totale	27.340	27.340

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Depositi cauzionali	122	122
Totale	122	122

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 state iscritte al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	222.847	56.855	279.702
Totale rimanenze	222.847	56.855	279.702

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	9.942.758	1.080.671	11.023.429	11.023.429	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	4.367	20.961	25.328	25.328	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	318.501	(36.661)	281.840	281.840	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.610.588	(139.669)	1.470.919		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	149.491	(90.835)	58.656	58.656	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.025.705	834.467	12.860.172	11.389.253	1.470.919

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	4.161.253	(2.231.176)	1.930.077
Assegni	-	402	402
Denaro e altri valori in cassa	8.191	2.145	10.336
Totale disponibilità liquide	4.169.444	(2.228.629)	1.940.815

Ratei e risconti attivi

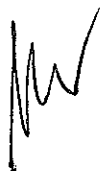
I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi.

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	240.436	229.603	470.039
Totale ratei e risconti attivi	240.436	229.603	470.039

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 esposte 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 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'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	3.000.000	-	-		3.000.000
Riserve di rivalutazione	6.450.262	-	977.243		7.427.505
Riserva legale	470.415	-	129.585		600.000
Altre riserve					
Varie altre riserve	2	-	-		2
Totale altre riserve	2	-	-		2
Utile (perdita) dell'esercizio	1.106.828	(1.106.828)	-	1.072.264	1.072.264
Totale patrimonio netto	11.027.507	(1.106.828)	1.106.828	1.072.264	12.099.771

Tutte le azioni sottoscritte sono state interamente versate.

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
Capitale	3.000.000	Capitale		-
Riserve di rivalutazione	7.427.505	Capitale	A;B	7.427.505
Riserva legale	600.000	Utili	A;B	600.000
Altre riserve				
Varie altre riserve	2	Capitale		-
Totale altre riserve	2	Capitale		-
Totale	11.027.507			8.027.505
Quota non distribuibile				8.027.505

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

Al 31.12.2020 ai sensi dell'art. 110 DL 104/2020 la categoria **Terreni e fabbricati** è stata oggetto di rivalutazione ai sensi dell'art. 110 DL 104/2020:

- Solo civilistica per area edificabile iscrivendo in contropartita la riserva di rivalutazione pari a € 2.970.000,00;
- Solo civilistica per area spiaggia iscrivendo in contropartita la riserva di rivalutazione pari a € 1.600.000,00;

- Civilistica e fiscale per l'edificio ospedale iscrivendo in contropartita la riserva di rivalutazione, al netto dell'imposta sostitutiva, pari a € 3.783.000,00.

Fondi per rischi e oneri

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

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.850.967	1.850.967
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	500.000	500.000
Utilizzo nell'esercizio	1.081.955	1.081.955
Totale variazioni	(581.955)	(581.955)
Valore di fine esercizio	1.269.012	1.269.012

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 Rischi contestazioni	1.269.012
	Totale	1.269.012

Movimentazione Fondo rischi

Durante l'esercizio sono stati utilizzati fondi per € 1.081.955 per variazione di tariffa sulle prestazioni di riabilitazione interregionali anni 2020,2021,2022.

In questo esercizio sono stati stanziati fondi per € 500.000,00 che sommati a quanto già accantonato portano l'accantonato a € 1.269.012,00 a copertura del rischio legato alle penalizzazioni tariffarie 2023 e a copertura degli interessi passivi maturati ma non ancora contabilizzati per il debito residuo nei confronti della Regione derivante dalla sentenza nr. 230/21.

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	1.319.661
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	29.510
Utilizzo nell'esercizio	117.284
Totale variazioni	(87.774)
Valore di fine esercizio	1.231.887

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'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 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 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	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	9.177.469	(256.218)	8.921.251	3.010.739	5.910.512	2.366.072
Acconti	1.800.821	211.606	2.012.427	2.012.427	-	-
Debiti verso fornitori	3.390.433	210.549	3.600.982	3.600.982	-	-
Debiti verso imprese controllate	-	4.022	4.022	4.022	-	-
Debiti tributari	364.333	(53.121)	311.212	311.212	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	367.754	(18.165)	349.589	349.589	-	-
Altri debiti	12.835.519	(1.666.967)	11.168.552	2.300.452	8.868.100	2.834.050
Totale debiti	27.936.329	(1.568.294)	26.368.035	11.589.423	14.778.612	5.200.122

Debiti verso banche

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

Voce	Debiti per conto corrente	Debiti per finanziamenti a breve termine	Debiti per finanziamenti a medio termine	Debiti per finanziamenti a lungo termine	Totale
4)	789.102	440.968	2.500.000	5.191.181	8.921.251

Altri debiti

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Fondo tesoreria INPS	30.635
	Debiti v/fondi previdenza complementare	71.920
	Sindacati c/ritenute	1.385
	Debiti diversi verso terzi	20.475
	Debito Verso la Regione ER	10.376.613
	Personale c/retribuzioni	292.421

Dipendenti c/retribuzioni differite	375.103
Totale	11.168.552

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 assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	5.191.181	5.191.181	3.730.070	8.921.251
Acconti	-	-	2.012.427	2.012.427
Debiti verso fornitori	-	-	3.600.982	3.600.982
Debiti verso imprese controllate	-	-	4.022	4.022
Debiti tributari	-	-	311.212	311.212
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	349.589	349.589
Altri debiti	-	-	11.168.552	11.168.552
Totale debiti	5.191.181	5.191.181	21.176.854	26.368.035

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 due esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	293.491	(281.329)	12.162
Risconti passivi	-	385.850	385.850
Totale ratei e risconti passivi	293.491	104.521	398.012

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		
	Ratei passivi	12.162
	Risconti passivi	385.850
	Totale	398.012

I ratei relativi sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.



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.

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 per rette in accreditamento	20.063.931
Ricavi per rette a privati	1.132.815
Ricavi ambulatoriali	5.397.867
Totale	26.594.613

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.

I contributi volti a ridurre gli interessi passivi sui finanziamenti sono iscritti nella voce C.16.d in quanto conseguiti nell'esercizio successivo a quello 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 diversi dai dividendi.

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	491.460
Altri	735
Totale	492.195

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.

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Fondo differenza tariffe etra ER e interessi ER	1.850.967	(581.955)	1.269.012	24,00%	304.563
Fondo svalutazione crediti tassato	859.814	-	859.814	24,00%	206.355

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente		Esercizio precedente	
	Ammontare	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali				
di esercizi precedenti	8.054.053	-		
Totale perdite fiscali	8.054.053	-		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	-	4.000.000	24,00%	960.000

Nel precedente prospetto si dà evidenza dell'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti.

Il Consiglio di Amministrazione visto quanto previsto dal Principio Contabile n. 25 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e modificato dall'O.I.C., per ragioni di prudenza, ha deciso l'iscrizione in bilancio per un importo pari a € 960.000,00 tenendo conto della ragionevole certezza e sulla base di budget predisposti di conseguire nei prossimi 5 anni imponibili fiscali tali da consentire il recupero.

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.

Erogazioni Pubbliche

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.

Ciò premesso si evidenziano contributi ricevuti per:

- STATO per credito imposta R&S 2023 € 25.540.95
- STATO per credito imposta nuovi investimenti 4.0 € 355.277.20

Assetto Organizzativo

Informazioni D.Lgs. n.14/2019

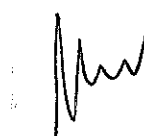
La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative. 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.

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 2024 l'azienda ha svolto attività di ricerca e sviluppo.

A seguito di questa attività ha maturato contributi in R&S 2023 per € 25.540.95.

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	120
Operai	12
Totale Dipendenti	132

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazione richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	353.620	20.300

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	7.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	7.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della società, nonché le eventuali movimentazioni verificatesi durante l'esercizio.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza finale, numero
Azioni ordinarie	3.000.000	3.000.000

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.

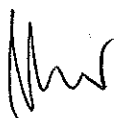
Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri 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 e quanto evidenziato nel paragrafo Debiti verso Banche.

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.

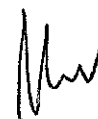
Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare l'utile conseguito:

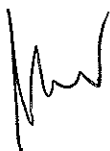
- quanto a € 925.495,00, riserva di rivalutazione per completare ricostituzione dovuta a seguito di utilizzo per perdite;
- quanto a € 146.769,00, a riserva straordinaria disponibile ai soci.



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 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



SOL ET SALUS SPA

Sede legale: VIA SAN SALVADOR 204 RIMINI (RN)
Iscritta al Registro Imprese di CCIAA DELLA ROMAGNA
C.F. e numero iscrizione: 00432390409
Iscritta al R.E.A. di RN 36277
Capitale Sociale sottoscritto € 3.000.000,00 Interamente versato
Partita IVA: 00432390409

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, corredate ove possibile di elementi storici e valutazioni prospettiche.

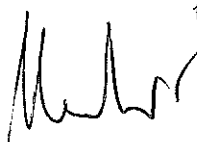
Informativa sulla società

Nel 2024 si è registrato un incremento del fatturato rispetto all'anno precedente del 3,14% con una diversa distribuzione dell'attività fra pazienti residenti in regione, fuori regione e fra regime convenzionato e regime privato.
La produzione fuori regione è aumentata rispetto a quella locale in relazione a una diversa politica di committenza da parte dell'Ausl Romagna che ha calmierato l'attività protesica consentendo la compensazione con l'eventuale sottoproduzione di Villa Salus e altre voci di committenza, solo per l'attività riabilitativa, riducendo così la possibilità di produzione chirurgica.
Nel 2024 si è registrato un aumento percentuale e assoluto della produzione privata.

Tabella 1

	2023	2024
Fatturato pazienti privati in ricovero	€ 925.694,75	€ 1.132.815,24
Fatturato SSN in ricovero	€ 19.887.890,63	€ 20.063.930,45
Fatturato ricoveri	€ 20.813.585,38	€ 21.196.745,69
Fatturato ambulatoriale privati	€ 1.944.000,00	€ 2.066.759,46
Fatturato ambulatoriale SSN	€ 3.028.071,20	€ 3.331.107,36
Fatturato ambulatoriale	€ 4.972.071,20	€ 5.397.866,82
Fatturato Totale	€ 25.785.656,58	€ 26.594.612,51
Fatturato totale privati	€ 2.869.694,75	€ 3.199.574,70
Percentuale privati su fatturato totale	11%	12%

Dalla Tabella 1 si rileva un aumento percentuale della produzione per pazienti privati che è passata dall'11% del 2023 al 12% del 2024. Tale incremento è da ritenersi fisiologico anche alla luce della politica regionale di contenimento della spesa sanitaria privata. In valore assoluto l'attività privata è ascrivibile soprattutto alla produzione ambulatoriale che, per

 1

sua natura, è più soggetta alla spesa privata dato il valore più basso delle singole prestazioni. La produzione privata ambulatoriale è di circa il 38% del fatturato totale riducendosi di 2 punti percentuali rispetto al 2023 in quanto la necessità di recupero delle liste d'attesa per prestazioni ambulatoriali da parte dell'AUSL Romagna si è tradotta in un incremento di committenza del 10% rispetto al 2023. L'incremento percentuale della produzione privata in regime di ricovero è stato del 20,3% rispetto al 2023 passando dal 4,4% del fatturato ricoveri nel 2023 al 5,4% del 2024.

Nel 2024 abbiamo appostato a bilancio un fondo rischi di 500.000 € a copertura del rischio legato alle penalizzazioni tariffarie e a copertura degli interessi passivi maturati ma non ancora contabilizzati per il debito residuo nei confronti della Regione derivante dalla sentenza nr. 230/21. Questo accantonamento prudenziale di 500.000 € si somma a quello di 1.200.000 € appostato nel 2023 che è stato parzialmente utilizzato per la copertura delle differenze tariffarie fra pazienti residenti e pazienti provenienti da altre regioni in convenzione con il Sistema Sanitario Nazionale.

Nel 2024 l'attività pediatrica di Sol et Salus ha visto un incremento del 38,4% passando da 396 casi del 2023 (chirurgia funzionale, DH valutativo e riabilitazione posto chirurgia funzionale) a 548 del 2024. Nel programmare questo incremento di attività pediatrica abbiamo consolidato il progetto integrativo **Inclusive Care** e da giugno 2025 sarà presente in azienda un ricercatore della Facoltà di Scienze dell'Educazione dell'Università di Bologna, in virtù di un post doc biennale dedicato e finanziato al 50% da Sol et Salus (€ 20.000 in due anni), per sviluppare e migliorare ulteriormente il progetto stesso e produrre materiale scientifico (articoli, partecipazioni a convegni, altro) a sostegno della qualità del lavoro che svolgiamo.

Nel 2024 abbiamo registrato un utile netto di € 1.072.264,18 di capienza sufficiente a reintegrare le riserve di capitale erose nel 2021 in seguito alla sentenza nr. 230/2021 ristabilendo l'equilibrio di capitalizzazione della Società. Nel corso del 2024 è stata anche pagata alla Regione la terza rata di € 1.600.000,00 del piano di rientro stabilito nel 2022 con la Direzione Generale dell'Assessorato alla Sanità in ordine al debito relativo alla summenzionata sentenza. Si riepiloga in tabella la situazione finanziaria/patrimoniale post sentenza nr. 230/2021 della Corte dei Conti IIa Sezione Centrale d'Appello a tutto il 2024:

Tabella 2

Riepilogo situazione finanziaria/patrimoniale post sentenza nr. 230/2021 Corte dei Conti IIa Sezione Centrale d'Appello	
Reintegro riserve di capitale dal 2022 al 2024	€ 3.496.803,00
Rate da piano di rientro pagate dal 2022 al 2024	€ 4.735.601,61

In data 8/6/2024 è passata in giudicato, con sentenza irrevocabile della Quarta Sezione Penale della Corte d'Appello di Bologna, la sentenza d'assoluzione che esclude la "Responsabilità della Società Sol et Salus S.p.A. dall'illecito amministrativo a questa ascritto, perché il reato presupposto non sussiste" andando a confermare la sentenza di assoluzione del Tribunale di Rimini.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Situazione patrimoniale e finanziaria

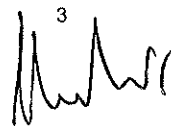
Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2024	%	Esercizio 2023	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	14.079.931	34,04 %	15.047.966	35,47 %	(968.035)	(6,43) %
Liquidità immediate	1.940.815	4,69 %	4.169.444	9,83 %	(2.228.629)	(53,45) %
Disponibilità liquide	1.940.815	4,69 %	4.169.444	9,83 %	(2.228.629)	(53,45) %
Liquidità differite	11.859.414	28,67 %	10.655.675	25,11 %	1.203.739	11,30 %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	11.389.253	27,53 %	10.415.117	24,55 %	974.136	9,35 %
Crediti immobilizzati a breve termine	122		122			
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	470.039	1,14 %	240.436	0,57 %	229.603	95,49 %
Rimanenze	279.702	0,68 %	222.847	0,53 %	56.855	25,51 %
IMMOBILIZZAZIONI	27.286.786	65,96 %	27.379.989	64,53 %	(93.203)	(0,34) %
Immobilizzazioni immateriali	25.998	0,06 %	40.509	0,10 %	(14.511)	(35,82) %
Immobilizzazioni materiali	13.877.959	33,55 %	13.816.982	32,57 %	60.977	0,44 %
Immobilizzazioni finanziarie	11.911.910	28,80 %	11.911.910	28,08 %		
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	1.470.919	3,56 %	1.610.588	3,80 %	(139.669)	(8,67) %
TOTALE IMPIEGHI	41.366.717	100,00 %	42.427.955	100,00 %	(1.061.238)	(2,50) %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2024	%	Esercizio 2023	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	29.266.946	70,75 %	31.400.448	74,01 %	(2.133.502)	(6,79) %
Passività correnti	11.987.435	28,98 %	10.629.569	25,05 %	1.357.866	12,77 %
Debiti a breve termine	11.589.423	28,02 %	10.336.078	24,36 %	1.253.345	12,13 %
Ratei e risconti passivi	398.012	0,96 %	293.491	0,69 %	104.521	35,61 %
Passività consolidate	17.279.511	41,77 %	20.770.879	48,96 %	(3.491.368)	(16,81) %
Debiti a m/l termine	14.778.612	35,73 %	17.600.251	41,48 %	(2.821.639)	(16,03) %
Fondi per rischi e oneri	1.269.012	3,07 %	1.850.967	4,36 %	(581.955)	(31,44) %
TFR	1.231.887	2,98 %	1.319.661	3,11 %	(87.774)	(6,65) %
CAPITALE PROPRIO	12.099.771	29,25 %	11.027.507	25,99 %	1.072.264	9,72 %
Capitale sociale	3.000.000	7,25 %	3.000.000	7,07 %		
Riserve	8.027.507	19,41 %	6.920.679	16,31 %	1.106.828	15,99 %
Utili (perdite) portati a nuovo						
Utile (perdita) dell'esercizio	1.072.264	2,59 %	1.106.828	2,61 %	(34.564)	(3,12) %



Voce	Esercizio 2024	%	Esercizio 2023	%	Variaz. assolute	Variaz. %
Perdita ripianata dell'esercizio						
TOTALE FONTI	41.366.717	100,00 %	42.427.955	100,00 %	(1.061.238)	(2,50) %

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	46,87 %	42,79 %	9,53 %
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	59,16 %	55,90 %	5,83 %
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	2,42	2,85	(15,09) %
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 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	0,74	0,83	(10,84) %
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	29,25 %	25,99 %	12,54 %
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)	1,85 %	1,65 %	12,12 %



INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
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]	117,46 %	141,57 %	(17,03) %
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)]	(13.716.096,00)	(14.741.894,00)	6,96 %
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)]	0,47	0,43	9,30 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
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)]	3.563.415,00	6.028.985,00	(40,90) %
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)]	1,14	1,23	(7,32) %
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			

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
= [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]	2.092.496,00	4.418.397,00	(52,64) %
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]	1.812.794,00	4.195.550,00	(56,79) %
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 l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	115,12 %	139,47 %	(17,46) %
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. assoluta	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	26.970.825	100,00 %	26.199.056	100,00 %	771.769	2,95 %
- Consumi di materie prime	3.415.008	12,66 %	3.352.032	12,79 %	62.976	1,88 %
- Spese generali	12.715.083	47,14 %	12.022.033	45,89 %	693.050	5,76 %

Voce	Esercizio 2024	%	Esercizio 2023	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE AGGIUNTO	10.840.734	40,19 %	10.824.991	41,32 %	15.743	0,15 %
- Altri ricavi	376.212	1,39 %	413.400	1,58 %	(37.188)	(9,00) %
- Costo del personale	6.365.342	23,60 %	6.367.447	24,30 %	(2.105)	(0,03) %
- Accantonamenti	500.000	1,85 %	1.200.000	4,58 %	(700.000)	(58,33) %
MARGINE OPERATIVO LORDO	3.599.180	13,34 %	2.844.144	10,86 %	755.036	26,55 %
- Ammortamenti e svalutazioni	719.961	2,67 %	683.369	2,61 %	36.592	5,35 %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	2.879.219	10,68 %	2.160.775	8,25 %	718.444	33,25 %
+ Altri ricavi	376.212	1,39 %	413.400	1,58 %	(37.188)	(9,00) %
- Oneri diversi di gestione	1.193.776	4,43 %	1.142.084	4,36 %	51.692	4,53 %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	2.061.655	7,64 %	1.432.091	5,47 %	629.564	43,96 %
+ Proventi finanziari	26.147	0,10 %	64.133	0,24 %	(37.986)	(59,23) %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	2.087.802	7,74 %	1.496.224	5,71 %	591.578	39,54 %
+ Oneri finanziari	(492.195)	(1,82) %	(426.336)	(1,63) %	(65.859)	(15,45) %
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	1.595.607	5,92 %	1.069.888	4,08 %	525.719	49,14 %
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie						
+ Quota ex area straordinaria	(239.049)	(0,89) %	(24.392)	(0,09) %	(214.657)	(880,03) %
REDDITO ANTE IMPOSTE	1.356.558	5,03 %	1.045.496	3,99 %	311.062	29,75 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	284.294	1,05 %	(61.332)	(0,23) %	345.626	563,53 %
REDDITO NETTO	1.072.264	3,98 %	1.106.828	4,22 %	(34.564)	(3,12) %

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	8,86 %	10,04 %	(11,75) %
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	6,96 %	5,09 %	36,74 %

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
svalutazioni (quota ordinaria)] - [B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)]] / TOT. ATTIVO			
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)	7,75 %	5,55 %	39,64 %
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	4,98 %	3,38 %	47,34 %
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)]	2.087.802,00	1.496.224,00	39,54 %
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	1.848.753,00	1.471.832,00	25,61 %
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

Rischio di credito

Considerando la composizione del portafoglio clienti, la società non risulta essere significativamente esposta verso tale rischio.

Rischi finanziari

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6-bis del codice civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario.

Rischio di mercato

La società, nell'esercizio della sua attività, non risulta esposta a particolari rischi di mercato.

Informazioni ai sensi del D. Lgs. 231/2001

Nel corso dell'esercizio l'O.d.V. ha costantemente effettuato attività di monitoraggio e controllo delle varie aree potenzialmente a rischio di commissione dei reati legati alla normativa 231/2001 con l'ausilio ed il supporto delle strutture interne alla società.

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 fa presente che alla data di chiusura dell'esercizio:

- non risultano in essere danni causati all'ambiente per cui la società sia stata dichiarata colpevole,
- non risultano in essere sanzioni o pene definitive all'impresa per reati o danni ambientali.

L'installazione di un impianto fotovoltaico da 120 kW rappresenta un ulteriore passo significativo verso la sostenibilità ambientale e la riduzione dell'impatto ecologico. Con una produzione energetica stimata di 99,04 MWh all'anno, questo impianto non solo contribuisce a soddisfare il fabbisogno energetico, ma si traduce anche in un notevole risparmio di emissioni di CO₂, pari a circa 25,35 tonnellate. Questo valore è particolarmente significativo, poiché ogni tonnellata di CO₂ risparmiata contribuisce a mitigare il cambiamento climatico e a migliorare la qualità dell'aria.

L'indice di performance dell'impianto di 822 kWh/kWp, ottenuto attraverso stabilizzatori ed inverter di ultima generazione, evidenzia l'efficienza dell'impianto, dimostrando che ogni kilowatt di potenza installata produce una quantità considerevole di energia. Questo non solo significa che l'impianto è ben progettato e ottimizzato, ma anche che sta massimizzando il suo contributo alla rete elettrica ospedaliera, riducendo la necessità di fonti energetiche fossili, che sono responsabili di elevate emissioni di gas serra.

In sintesi, l'impianto fotovoltaico da 120 kW non rappresenta solo un investimento economico, ma anche un concreto impegno per la salvaguardia dell'ambiente. Con la sua capacità di produrre energia pulita e ridurre le emissioni di CO₂, questo impianto si inserisce perfettamente in un contesto di sviluppo sostenibile.

Fin dal 2012 Sol et Salus ha iniziato una collaborazione sperimentale con la ditta Newster produttrice di macchine per la sterilizzazione di rifiuti provenienti dall'attività sanitaria classificati come pericolosi ed a potenziale rischio infettivo. L'apparecchiatura acquisita da Sol et Salus costituita da una Newster NW15, collocata in apposito locale dotato delle caratteristiche tecniche necessarie, ha provveduto alla quotidiana sterilizzazione dei rifiuti prodotti dai reparti e dalle sale operatorie con successivo smaltimento verso gli inceneritori autorizzati.

Dall'entrata in vigore della legge n. 40/2020 di conversione del decreto 23/2020 ed in particolare ai sensi dell'articolo 30 bis, l'intera produzione dei rifiuti speciali ospedalieri potenzialmente infetti, (CER 18.01.03) viene trattata in loco con sistema di sterilizzazione, viene assimilato a rifiuto urbano e conferito nella frazione indifferenziata del RSU ospedaliero.

L'Ospedale accreditato Sol et Salus da anni ha sperimentato questa innovativa metodologia, e ha potuto avviare tutta la

produzione di rifiuti pericolosi a rischio infettivo alla sterilizzazione ed avvalersi fin dall'agosto del 2021 delle norme di legge evitando lo stoccaggio ed il trasferimento del prodotto, per quanto trattato, verso gli inceneritori con evidente positivo ritorno sul bilancio ambientale. Inoltre, il progetto in corso di recupero del prodotto della sterilizzazione, in un'ottica di economia circolare, consente alla struttura sanitaria di raggiungere un ulteriore obiettivo green, a confermare della sensibilità sempre mostrata in questa direzione.

Presso la sede di Sol et Salus SPA è stato installato nel 2021 un impianto di cogenerazione contestualmente all'intervento di efficientamento energetico della centrale termica esistente.

Nell'occasione i generatori di calore di tipo tradizionale ad alta temperatura sono stati sostituiti da n. 2 generatori di calore a condensazione della Elco mod, Trigon XXL 1100.

I generatori a condensazione, recuperando il calore latente dei fumi espulsi hanno portato un aumento di rendimento medio annuale del 10% rispetto ai consumi pre intervento rispetto ai soli generatori, riducendo di conseguenza anche il consumo di gas metano.

L'utilizzo di generatori di calore a condensazione ha permesso la riduzione di:

24,53 Tep totali dalla messa in funzione con una media annuale di 7,43 Tep/anno;

57.859 kg/Co2 totali dalla messa in funzione con una media annuale di 17.533 kg Co2 l'anno;

Unitamente alla sostituzione dei generatori di calore è stato installato un cogeneratore ad alto rendimento alimentato a gas metano, per la produzione combinata (contemporanea) di energia termica ed energia elettrica.

Grazie all'impianto di cogenerazione è possibile ottenere un significativo risparmio rispetto alla produzione separata di elettricità e calore.

Se, infatti, tradizionalmente, occorrono due impianti distinti per produrre energia elettrica e termica, nel caso della cogenerazione l'energia termica deriva dal recupero del calore dissipato dalla produzione di energia elettrica.

Rendimento nominale termico 59,7%

Rendimento nominale elettrico 35 %

L'utilizzo dell'impianto di cogenerazione specie durante la stagione estiva è in grado di soddisfare completamente il carico termico richiesto dall'edificio senza dover avviare le caldaie.

Il funzionamento in regime di cogenerazione ha ridotto l'impatto ambientale, infatti sono stati risparmiati:

422 Tep totali dalla messa in funzione con una media annuale di 127 Tep/anno;

1.177.597 kg/Co2 totali dalla messa in funzione con una media annuale anni di 354.726 kg Co2 l'anno.

Informazioni sulla gestione del personale

Al fine di una migliore comprensione della situazione della società e dell'andamento della gestione, si forniscono alcune informazioni inerenti la gestione del personale:

DIPENDENTI al 31/12/2024

Dipendenti con contratto part-time: 11 a tempo indeterminato

Dipendenti con contratto a tempo determinato: 3

Dipendenti con contratto a tempo indeterminato: 160 (compresi 11 Part-Time)

ETA' DIPENDENTI

Da 20 a 30 anni: 20

Da 30 a 40 anni: 19

Da 40 a 50 anni: 31

Da 50 a 60 anni: 74

Oltre i 60 anni: 19

GENERE DIPENDENTI:

Maschi: 55

Femmine: 108

TURNOVER DIPENDENTI

Nuovi rapporti: 14

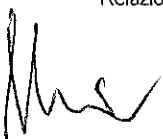
Rapporti chiusi: 16

QUALIFICA

Operai: 16, di cui

Manutenzione: 3

Magazzinieri: 1



Portieri / Centralino: 3
 Inservienti: 2 (lavapiatti)
 Ausiliari socio sanitari: 2
 Cuoco / Aiuto cuoco: 4
 O.S.A.: 1

Impiegati: 147, di cui Caposala / Infermieri: 5+55
 TSRM: 0
 Tecnici laboratorio: 2 (compreso Direttore Lab. Mov. Biomeccanica - Mazzoli Davide)
 OSS: 29
 Logopedisti: 2
 Massofisioterapisti: 1
 TDR: 26
 Impiegati amministrativi: 22
 Podologo: 1
 RSPP: 1
 Psicologo: 1

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 stati capitalizzati costi di ricerca e sviluppo.
 Si informa, altresì, che nel corso dell'esercizio 2024 l'azienda ha svolto attività di ricerca e sviluppo spendendo interamente i costi sostenuti e che a seguito di questa attività ha maturato contributi in R&S 2024 per € 25.540,95.

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

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2 del terzo comma dell'art. 2428 del codice civile si precisa quanto segue.

Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione assoluta
verso imprese controllate	25.328	4.367	20.961
di cui Villa Salus	25.328	4.103	4.103-
di cui Immobiliare Torre Pedrera	-	264	264-

Azioni proprie

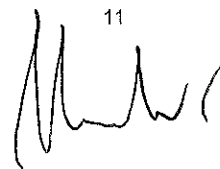
Ai sensi degli artt. 2435-bis e 2428 del codice civile, si precisa che la società, alla data di chiusura dell'esercizio, non possedeva azioni proprie.

Azioni/quote della società controllante

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario

Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6 del codice civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di prospettive in linea rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso.



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.

Rivalutazione delle immobilizzazioni materiali

Nell'esercizio corrente non si è operato nessun tipo di rivalutazione.

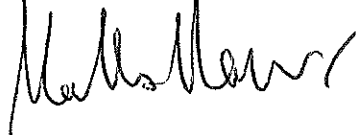
Conclusioni

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;
- destinare l'utile conseguito:
 - quanto a € 925.495,00 a riserva di rivalutazione per completare ricostituzione dovuta a seguito di utilizzo per perdite;
 - quanto a € 146.769,00 a riserva straordinaria a disposizione dei soci.

Rimini, 26 marzo 2025.

Il Presidente
Dr. Matteo Vaccari



SOL ET SALUS SPA

Sede Legale: VIA SAN SALVADOR 204 - RIMINI (RN)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DELLA ROMAGNA

C.F. e numero iscrizione: 00432390409

Iscritta al R.E.A. n. RN 36277

Capitale Sociale sottoscritto €: 3.000.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 00432390409

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio Sol et Salus S.p.a al 31/12/2024

Signori Azionisti,

Premessa

Il Collegio Sindacale, 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 d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio di esercizio della società "Sol et Salus Spa" costituito dallo Stato Patrimoniale al 31/12/2024, dal Conto Economico e dal Rendiconto Finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa.

A Nostro 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

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre



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. Siamo elementi indipendenti 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.

Riteniamo di avere acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del Bilancio d'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 o 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 d'esercizio, 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 d'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.

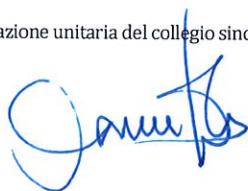
Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

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

I nostri 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 nostro 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, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ▲ Abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio di esercizio, dovuto a frodi o a comportamenti o eventi intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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;

- ▲ Abbiamo 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;
- ▲ Abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- ▲ Siamo giunti ad una conclusione sull'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, siamo tenuti 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 nostro giudizio. Le nostre 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;
- ▲ Abbiamo 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;
- ▲ Abbiamo 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 "Sol et Salus S.p.a." 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.

Abbiamo 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 "Sol et Salus S.p.a." al 31 dicembre 2024 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro 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 abbiamo 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 nostra 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.

Abbiamo 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.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo 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.

Abbiamo 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato, per quanto di nostra 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo preso visione della relazione dell'Organismo di Vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

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 non sono stati rilasciati dal Collegio Sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non abbiamo 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-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n.14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n.14 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-sexies d.l. 6 novembre 2021 n. 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 Nostra 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 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa, nel rispetto di quanto prescrive l'art. 2423 C.C. e secondo gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 C.C.

Stato Patrimoniale**Attivo**

Descrizione	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamento
Immobilizzazioni	25.815.989	25.769.523	46.466
Attivo Circolante	15.080.689	16.417.996	(1.337.307)
Ratei e Risconti Attivi	470.039	240.436	229.603
Totale Attivo	41.366.717	42.427.955	(1.061.238)

Passivo

Patrimonio Netto	12.099.771	11.027.507	1.072.264
F.do Trattamento Fine Rapporto	1.231.887	1.319.661	(87.774)
Fondi Rischi	1.269.012	1.850.967	(581.955)
Debiti	26.368.035	27.936.329	(1.568.294)
Ratei e Risconti Passivi	398.012	293.491	104.521
Totale Passivo	41.366.717	42.427.955	(1.061.238)

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamento
Valore della Produzione	26.970.825	26.206.998	763.827
Costi della Produzione	25.148.219	24.799.299	348.920
Differenza tra Valore e Costi produzione	1.822.606	1.407.699	414.907
Risultato Prima delle Imposte	1.356.558	1.045.496	311.062
Imposte sul Reddito	284.294	(61.332)	345.626
Utile (Perdita) d'Esercizio	1.072.264	1.106.828	(34.564)

- Per quanto a Nostra conoscenza gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.
- 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;

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B 3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, invitiamo gli azionisti, ad approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, così come redatto dagli Amministratori.

Il Collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli Amministratori in Nota Integrativa.

Rimini, lì 10/04/2025

Il Collegio Sindacale

dott. Daniele Pivi (Presidente)

dott. Roberto Crescentini (Sindaco Effettivo)

dott. Matteo Celli (Sindaco Effettivo)

