



AUDITORES Italy S.r.l.

RECOVERY FOR LIFE S.p.A.

Relazione società di revisione
al Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023



Piazza Borromeo, 14
20123 Milano
www.auditores.it

AUDITORES Italy S.r.l.

RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 39/2010

Agli Azionisti della RECOVERY FOR LIFE S.p.A.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società RECOVERY FOR LIFE S.r.l., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, 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 RECOVERY FOR LIFE S.p.A. al 31 dicembre 2023, del risultato 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 della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo 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 aver 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 dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'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.



AUDITORES Italy S.r.l.

2.

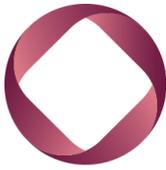
Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'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 d'esercizio.

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

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non 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, sull'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 un'entità in funzionamento. In presenza di un'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 d'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.



AUDITORES Italy S.r.l.

3.

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 RECOVERY FOR LIFE S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della RECOVERY FOR LIFE S.p.A. al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della RECOVERY FOR LIFE S.p.A. al 31 dicembre 2023 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 d'esercizio della RECOVERY FOR LIFE S.p.A. al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 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.

Milano, 26 marzo 2024

AUDITORES Italy S.r.l.

Michele Zilli
(Amministratore)

RECOVERY FOR LIFE S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA SANTA TECLA 5 20122 MILANO (MI)
Codice Fiscale	11129860968
Numero Rea	MI 2581097
P.I.	11129860968
Capitale Sociale Euro	606.042 i.v.
Forma giuridica	Societa' Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Altre attività di assistenza sociale non residenziale nca (88.99.00)
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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	32.623	36.277
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	46.333	31.698
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	131.316	148.139
6) immobilizzazioni in corso e acconti	1.786.321	822.780
7) altre	936.089	106.599
Totale immobilizzazioni immateriali	2.932.682	1.145.493
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	4.984	5.467
4) altri beni	122.261	78.921
Totale immobilizzazioni materiali	127.245	84.388
III - Immobilizzazioni finanziarie		
3) altri titoli	494.598	473.212
Totale immobilizzazioni finanziarie	494.598	473.212
Totale immobilizzazioni (B)	3.554.525	1.703.093
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	601.074	296.883
Totale crediti verso clienti	601.074	296.883
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.116	3.116
Totale crediti tributari	3.116	3.116
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.227	17.590
esigibili oltre l'esercizio successivo	36.900	-
Totale crediti verso altri	44.127	17.590
Totale crediti	648.317	317.589
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	341.887	2.531.985
3) danaro e valori in cassa	1.025	983
Totale disponibilità liquide	342.912	2.532.968
Totale attivo circolante (C)	991.229	2.850.557
D) Ratei e risconti	45.311	47.026
Totale attivo	4.591.065	4.600.676
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	93.958	93.958
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	1 (1)	1
Totale altre riserve	1	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(306.490)	(117.445)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	56.908	(189.046)

Totale patrimonio netto	450.419	393.510
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	101.264	26.168
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	641.128	516.703
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.665.118	3.270.325
Totale debiti verso banche	3.306.246	3.787.028
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.776	-
Totale acconti	5.776	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	297.471	224.079
Totale debiti verso fornitori	297.471	224.079
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	120.886	19.562
Totale debiti tributari	120.886	19.562
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	106.978	32.963
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	106.978	32.963
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	202.025	117.366
Totale altri debiti	202.025	117.366
Totale debiti	4.039.382	4.180.998
Totale passivo	4.591.065	4.600.676

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	1

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.299.401	1.670.394
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	963.541	822.780
5) altri ricavi e proventi		
altri	31.196	46
Totale altri ricavi e proventi	31.196	46
Totale valore della produzione	4.294.138	2.493.220
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	112.514	79.935
7) per servizi	1.224.042	1.255.549
8) per godimento di beni di terzi	512.960	367.904
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.360.388	546.399
b) oneri sociali	320.034	125.512
c) trattamento di fine rapporto	80.647	29.735
Totale costi per il personale	1.761.069	701.646
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	187.749	63.443
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	25.242	11.359
Totale ammortamenti e svalutazioni	212.991	74.802
14) oneri diversi di gestione	44.645	10.442
Totale costi della produzione	3.868.221	2.490.278
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	425.917	2.942
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	130	2
Totale proventi diversi dai precedenti	130	2
Totale altri proventi finanziari	130	2
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	285.222	164.388
Totale interessi e altri oneri finanziari	285.222	164.388
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(285.092)	(164.386)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	26.788
Totale svalutazioni	-	26.788
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	(26.788)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	140.825	(188.232)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	83.917	814
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	83.917	814
21) Utile (perdita) dell'esercizio	56.908	(189.046)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	56.908	(189.046)
Imposte sul reddito	83.917	814
Interessi passivi/(attivi)	285.092	164.386
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	425.917	(23.846)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	80.647	29.735
Ammortamenti delle immobilizzazioni	212.991	74.802
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	293.638	104.537
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	719.555	80.691
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(304.191)	(277.472)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	73.392	162.679
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	1.715	(44.030)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	172.292	74.879
Totale variazioni del capitale circolante netto	(56.792)	(83.944)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	662.763	(3.253)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(285.092)	(164.386)
(Imposte sul reddito pagate)	(16.972)	13.253
(Utilizzo dei fondi)	(5.551)	(5.302)
Totale altre rettifiche	(307.615)	(156.435)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	355.148	(159.688)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(68.099)	(77.948)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.974.938)	(958.436)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(473.212)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.043.037)	(1.509.596)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	124.425	394.767
Accensione finanziamenti	-	2.784.928
(Rimborso finanziamenti)	(605.207)	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(21.385)	450.002
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(502.167)	3.629.697
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(2.190.056)	1.960.413
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.531.985	572.287
Danaro e valori in cassa	983	268
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.532.968	572.555

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	341.887	2.531.985
Danaro e valori in cassa	1.025	983
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	342.912	2.532.968

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 56.908.

Attività svolte

La Società, costituita per operare nel settore sanitario e socio-sanitario è al suo terzo esercizio sociale. Nel corso dell'esercizio, oltre ad avviare l'attività in due sedi, si è investito in attività propedeutiche e di programmazione, tese ad accrescere la gamma di servizi offerti.

Come ampiamente illustrato nella relazione sulla Gestione, cui si rinvia, la società si occupa di offrire servizi di assistenza alle persone affette da disagio fisico, psichico e sociale.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

L'esercizio 2023 ha visto una notevole crescita nei ricavi della Società grazie alla crescente occupazione delle unità cliniche già avviate nell'esercizio precedente e l'avvio di una nuova unità clinica nella struttura di Casteggio che, dopo essere stata lanciata alla fine di maggio, ha già raggiunto alla fine dell'esercizio livelli di occupazione a regime. L'avvio di questa ulteriore unità clinica ha consentito di estendere la rete dei rapporti con le ATS e le autorità sanitarie anche di altre regioni al di fuori della Lombardia. Oltre all'offerta di servizi in regime di residenza e semi-residenza erogati presso le strutture già attive, la Società ha avviato nell'ultimo trimestre dell'anno una linea d'offerta in regime ambulatoriale – RFL PoTRAI - che prevede percorsi terapeutici personalizzati in funzione delle esigenze dei giovani e delle loro famiglie e che sta avendo un notevole riscontro in termini di interesse e adesioni. Inoltre, nel 2023 la Società ha continuato ad investire sull'evoluzione del suo modello assistenziale. Sono stati, infatti, sviluppati due protocolli clinici innovativi che sono stati depositati, ad inizio 2024, in quanto knowhow proprietario, al Benelux Office for Intellectual Property (BOIP), a tutela del modello clinico e di business della Società.

In data 31 agosto 2023, alla presenza del dott. Lorenzo Stucchi notaio in Milano, si è tenuta l'assemblea dei soci che ha portato alla trasformazione della società in società per azioni con adozione di un nuovo statuto e nomina del collegio sindacale. Il 12 settembre 2023 con atto della dott.ssa Nicoletta Spina è avvenuta la compravendita di azioni che ha visto l'ingresso del socio "Athena FH SpA" in aggiunta ai preesistenti Soci.

Continuità aziendale

L'esercizio 2023 si è chiuso, dopo le capitalizzazioni, con un risultato positivo pari a Euro 56.908. Occorre tuttavia evidenziare che la società, costituita nel 2020, ha avviato una prima struttura, un centro diurno, nel corso del 2021 e ha potuto avviare le prime due residenze nella struttura di Limbiate solo nell'esercizio 2022 e la terza struttura nella sede di Casteggio nell'esercizio 2023, pertanto si tratta del terzo anno di operatività della società. Ciononostante l'ebitda prodotto nell'esercizio, dopo le capitalizzazioni, è risultato positivo per Euro 638.908.

Per quanto attiene all'evoluzione futura occorre precisare che sono già state identificate ulteriori sedi, anche al di fuori della Regione Lombardia, che saranno avviate nei prossimi mesi, oltre a numerose altre opportunità che andranno via via valutate e selezionate.

In questa prospettiva, la Società si sta munendo di nuove risorse finanziarie necessarie per sostenere l'ambizioso programma di investimento e di sviluppo futuro sia mediante il supporto del ceto bancario che dei soci. La Società pertanto dispone della flessibilità finanziaria che le consentirà di perseguire il proprio piano industriale e di accelerare il proprio percorso di crescita.

In considerazione di quanto sopra gli Amministratori ritengono non sussistano dubbi sulla capacità della società di continuare la propria operatività per un prevedibile futuro pari almeno a dodici mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio e sul conseguente utilizzo del presupposto della continuità aziendale per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2023.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c..

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

I marchi sono ammortizzati in quote costanti, lungo un arco temporale di 18 anni.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti esposti in fattura.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Impianti	20%
Mobili e arredi	12%
Macchine elett. ufficio	20%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2023; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società non ha posto in essere operazioni di locazione finanziaria.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Titoli

I titoli immobilizzati sono stati valutati in base al minor valore tra il costo di rilevazione iniziale e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato. Per la valutazione del costo di rilevazione iniziale è stato adottato il metodo del costo specifico, che presuppone l'individuazione e l'attribuzione ai singoli titoli dei costi specificamente sostenuti per l'acquisto dei medesimi. I titoli immobilizzati sono destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

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

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Altre informazioni

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.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	37.263	40.661	148.211	822.780	177.732	1.226.647
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	986	8.963	72	-	71.133	81.154
Valore di bilancio	36.277	31.698	148.139	822.780	106.599	1.145.493
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	9.464	28.460	4.815	963.541	968.658	1.974.938
Ammortamento dell'esercizio	13.118	13.825	21.638	-	139.168	187.749
Totale variazioni	(3.654)	14.635	(16.823)	963.541	829.490	1.787.189
Valore di fine esercizio						
Costo	65.589	69.120	174.107	1.786.321	1.106.448	3.201.585
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	32.966	22.787	42.791	-	170.359	268.903
Valore di bilancio	32.623	46.333	131.316	1.786.321	936.089	2.932.682

Nei costi di impianto e di ampliamento trovano allocazione le spese notarili sostenute in sede di costituzione della società e per l'apertura di nuove unità locali.

Le altre immobilizzazioni accolgono gli oneri per migliorie su beni di terzi, relative alle spese per la manutenzione delle unità locali aperte nel corso dell'esercizio, e le spese relative all'accreditamento delle stesse.

Nelle immobilizzazioni in corso trovano allocazione le spese che si stanno sostenendo per lo sviluppo e la messa a punto di un Modello Clinico RFL, le cui caratteristiche e modalità di funzionamenti sono in corso di definizione.

Le spese a tal fine sostenute, che nell'esercizio 2023 ammontano a complessivi Euro 963.541, avranno indubbiamente un'utilità pluriennale e sono pertanto state scritte tra le immobilizzazioni immateriali.

Vista la criticità di questo investimento per lo sviluppo futuro della Società, si è dato incarico ad un consulente legale esperto in materia di proprietà intellettuale di verificare e valutare la congruità degli investimenti sostenuti e di trovare le opportune forme di difesa, anche in sede europea.

Spostamenti da una ad altra voce

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Nel bilancio al 31/12/2023 non ci sono riclassificazioni delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio.

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Nel Bilancio in commento non sono presenti svalutazioni e/o ripristini di valore.

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Le immobilizzazioni immateriali non sono state oggetto di rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
127.245	84.388	42.857

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	6.376	90.809	97.185
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	909	11.888	12.797
Valore di bilancio	5.467	78.921	84.388
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	880	67.219	68.099
Ammortamento dell'esercizio	1.363	23.879	25.242
Totale variazioni	(483)	43.340	42.857
Valore di fine esercizio			
Costo	7.256	158.147	165.403
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.272	35.886	38.158
Valore di bilancio	4.984	122.261	127.245

Nelle altre immobilizzazioni trovano allocazione le spese per mobili e arredi (Euro 68.169) e le macchine ufficio elettroniche (Euro 20.173).

Il valore dei beni è iscritto al netto del credito di imposta (riportato nei crediti tributari) riconosciuto sugli investimenti in beni strumentali ex art .1, commi da 1051 a 1063, della Legge n. 178/2020.

Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Nel Bilancio in commento non sono presenti svalutazioni e/o ripristini di valore.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Le immobilizzazioni materiali non sono state oggetto di rivalutazione.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
494.598	473.212	21.386

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

	Altri titoli
Valore di inizio esercizio	
Costo	473.212
Valore di bilancio	473.212
Variazioni nell'esercizio	
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	21.386
Totale variazioni	21.386
Valore di fine esercizio	
Costo	500.000
Svalutazioni	5.402
Valore di bilancio	494.598

Le immobilizzazioni finanziarie sono composte da Titoli sottoscritti in data 3 giugno 2022 con Banca Popolare di Ragusa ad un valore nominale di Euro 500.000. Al 31/12/2023 il portafoglio titoli ha un controvalore di Euro 494.598, per tale motivo si è rettificata la precedente svalutazione del portafoglio adattando il valore contabile al fair value al 31/12/2023.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	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	296.883	304.191	601.074	601.074	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.116	-	3.116	3.116	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	17.590	26.537	44.127	7.227	36.900
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	317.589	330.728	648.317	611.417	36.900

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto ogni differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo. I crediti sono, quindi, valutati al valore di presumibile realizzo.

Nei crediti verso clienti sono iscritti i crediti per fatture da emettere per Euro 417.126.

I crediti verso altro accolgono principalmente i crediti per depositi cauzionali per Euro 36.900, credito INAIL di euro 5.129, anticipi a fornitori per Euro 1.598 e acconti a dipendenti per Euro 500.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	601.074	601.074
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.116	3.116
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	44.127	44.127
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	648.317	648.317

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
342.912	2.532.968	(2.190.056)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.531.985	(2.190.098)	341.887
Denaro e altri valori in cassa	983	42	1.025
Totale disponibilità liquide	2.532.968	(2.190.056)	342.912

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
45.311	47.026	(1.715)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	47.026	(1.715)	45.311
Totale ratei e risconti attivi	47.026	(1.715)	45.311

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	606.042	-	-		606.042
Riserva da soprapprezzo delle azioni	93.958	-	-		93.958
Altre riserve					
Varie altre riserve	1	-	-		1
Totale altre riserve	1	-	-		1
Utili (perdite) portati a nuovo	(117.445)	-	189.045		(306.490)
Utile (perdita) dell'esercizio	(189.046)	189.046	-	56.908	56.908
Totale patrimonio netto	393.510	189.046	189.045	56.908	450.419

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	606.042	Versamento soci	B
Riserva da soprapprezzo delle azioni	93.958	Versamento soci	A,B,C,D
Altre riserve			
Varie altre riserve	1		
Totale altre riserve	1		
Utili portati a nuovo	(306.490)		A,B,C,D
Totale	393.511		

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
101.264	26.168	75.096

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	26.168
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	80.647
Utilizzo nell'esercizio	5.551
Totale variazioni	75.096
Valore di fine esercizio	101.264

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

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2023, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	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	3.787.028	(480.782)	3.306.246	641.128	2.665.118	593.075
Acconti	-	5.776	5.776	5.776	-	-
Debiti verso fornitori	224.079	73.392	297.471	297.471	-	-
Debiti tributari	19.562	101.324	120.886	120.886	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	32.963	74.015	106.978	106.978	-	-
Altri debiti	117.366	84.659	202.025	202.025	-	-
Totale debiti	4.180.998	(141.616)	4.039.382	1.374.264	2.665.118	593.075

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, pari a Euro 3.306.246 esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili. La voce accoglie, tra l'altro, due finanziamenti parzialmente garantiti dalla Banca del Mezzogiorno Medio Credito Centrale S.p.A., per effetto delle agevolazioni concesse alle imprese per far fronte alla pandemia Covid-19.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al costo ammortizzato al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti. I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES pari a Euro 26.047. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 57.348, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 522, debiti per ritenute su redditi da lavoro dipendente per Euro 30.229 e debiti per ritenute d'acconto su redditi da lavoro autonomo per Euro 6.622.

Tra gli altri debiti sono iscritti, per Euro 106.209 i debiti per stipendi da liquidare e per Euro 95.570 debiti per ferie/permessi e rol non goduti dai dipendenti.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	3.306.246	3.306.246
Acconti	5.776	5.776
Debiti verso fornitori	297.471	297.471
Debiti tributari	120.886	120.886
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	106.978	106.978
Altri debiti	202.025	202.025
Debiti	4.039.382	4.039.382

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	3.306.246	3.306.246
Acconti	5.776	5.776
Debiti verso fornitori	297.471	297.471
Debiti tributari	120.886	120.886
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	106.978	106.978
Altri debiti	202.025	202.025
Totale debiti	4.039.382	4.039.382

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.294.138	2.493.220	1.800.918

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	3.299.401	1.670.394	1.629.007
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	963.541	822.780	140.761
Altri ricavi e proventi	31.196	46	31.150
Totale	4.294.138	2.493.220	1.800.918

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	3.299.401
Totale	3.299.401

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	3.299.401
Totale	3.299.401

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.868.221	2.490.278	1.377.943

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	112.514	79.935	32.579
Servizi	1.224.042	1.255.549	(31.507)
Godimento di beni di terzi	512.960	367.904	145.056
Salari e stipendi	1.360.388	546.399	813.989
Oneri sociali	320.034	125.512	194.522
Trattamento di fine rapporto	80.647	29.735	50.912
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	187.749	63.443	124.306
Ammortamento immobilizzazioni materiali	25.242	11.359	13.883
Oneri diversi di gestione	44.645	10.442	34.203
Totale	3.868.221	2.490.278	1.377.943

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Oneri diversi di gestione

La voce comprende principalmente la rilevazione della tassa sui rifiuti oltre ad abbonamenti a riviste ed imposte quali tassa concessione governativa e imposta di registro.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(285.092)	(164.386)	(120.706)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	130	2	128
(Interessi e altri oneri finanziari)	(285.222)	(164.388)	(120.834)
Totale	(285.092)	(164.386)	(120.706)

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	285.222
Totale	285.222

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	130	130
Totale	130	130

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Impiegati	46	21	25
Totale	46	21	25

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore terziario.

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

	Sindaci
Compensi	10.660

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	6.000

Si segnala che come deliberato dall'Assemblea in data 21 dicembre 2022 e fino all'approvazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2024, la revisione legale è stata affidata alla società di revisione Audiores Italy S.r.l., i cui compensi ammontano per l'esercizio in corso ad Euro 6.000.

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

La Società sta perseguendo il suo piano industriale che prevede l'apertura di nuove sedi nei prossimi anni, anche al di fuori della Regione Lombardia. A tal proposito va segnalato che già dai primi di marzo 2024 è operativa una nuova unità clinica presso la struttura di Limbiate (MB), dove è stato ottenuto l'accreditamento per un'ulteriore residenza NPI per 20 posti. Pertanto, solo prendendo in considerazione le unità cliniche già attive ad oggi, i ricavi per l'esercizio in corso riporteranno una crescita significativa rispetto all'anno precedente.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio di Euro 56.908,33 per euro 2.845,42 a riserva legale ed euro 54.062,91 a parziale copertura delle perdite portate a nuovo.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del CdA
(dott. Maurizio Mauri)



Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Maurizio Mauri ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Data,  22/03/2024

Sede in VIA SANTA TECLA 5 -20122 MILANO (MI) Capitale sociale Euro 606.042 i.v.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023

Signori Soci,

l'esercizio chiuso al 31/12/2023 riporta un utile netto pari a Euro 56.908.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

Nella Nota Integrativa sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2023; 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, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di valutazioni prospettiche e considerazioni sull'attuale contesto in cui opera la società e lo scenario di mercato.

La Società, costituita il 14 gennaio 2020, ha visto nel corso dell'esercizio 2023 un consistente sviluppo delle sue attività che, alla fine dell'anno, venivano svolte in quattro unità cliniche attive all'interno di tre strutture: Milano, Limbiate e Casteggio (PV), quest'ultima avviata a maggio 2023. Nel corso dell'esercizio è stata, inoltre, avviata una nuova linea di business: RFL PoTRAI (Polo Riabilitativo Terapeutico ad Azione Integrata) che prevede un percorso di interventi terapeutici, riabilitativi ed educativi costruiti ad hoc in regime ambulatoriale.

Andamento della gestione

L'esercizio 2023 ha visto una notevole crescita nei ricavi della Società, arrivati a Euro 3.299.401 rispetto a Euro 1.670.394 dello scorso esercizio. Tale sviluppo è stato conseguito attraverso la crescente occupazione delle unità cliniche già avviate nell'esercizio precedente e l'avvio di una nuova unità clinica nella struttura di Casteggio che, dopo essere stata lanciata alla fine di maggio, ha già raggiunto alla fine dell'esercizio livelli di occupazione a regime.

L'avvio di questa ulteriore unità clinica ha consentito di estendere la rete dei rapporti con le ATS e le autorità sanitarie anche di altre regioni al di fuori della Lombardia.

Oltre all'offerta di servizi in regime di residenza e semi-residenza erogati presso le strutture già attive, la Società ha avviato nell'ultimo trimestre dell'anno una linea d'offerta in regime ambulatoriale – RFL PoTRAI - che prevede percorsi terapeutici personalizzati in funzione delle esigenze dei giovani e delle loro famiglie e che sta avendo un notevole riscontro in termini di interesse e adesioni.

Oltre allo sviluppo dell'attività clinica, proseguendo la linea strategica già delineata nell'anno precedente, nel 2023 la Società ha continuato a investire sull'evoluzione del suo modello assistenziale. Sono stati, infatti, sviluppati due protocolli clinici innovativi che sono stati depositati, in quanto knowhow proprietario, al Benelux Office for Intellectual Property (BOIP), a tutela del modello clinico e di business della Società.

Grazie allo sviluppo delle sue attività, la Società ha riportato alla fine dell'esercizio un risultato positivo di Euro 56.908, rispetto ad una perdita di Euro 189.046 dell'esercizio precedente.

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2023	31/12/2022
Ricavi	3.299.401	1.670.394
Margine operativo lordo (MOL)	607.712	77.698
Reddito operativo (Ebit)	394.721	2.896
Utile (perdita) d'esercizio	56.908	(189.046)
Attività fisse	3.554.525	1.703.093
Patrimonio netto complessivo	450.419	393.510
Posizione finanziaria netta	(2.963.334)	(1.254.060)

La Società ha consuntivato nell'esercizio 2023 una significativa crescita dei suoi ricavi, in linea con le previsioni del suo piano industriale e con le aspettative del management, ottenendo un MOL pari a Euro 607.712 e un risultato netto positivo per Euro 56.908.

La crescita, sostenuta grazie agli investimenti effettuati nel corso dell'anno, ha implicato una crescita dell'indebitamento bancario netto complessivo che ha raggiunto al 31/12/2023 l'importo di Euro 2.963.334.

Nella tabella che segue sono indicati specificamente i risultati conseguenti nei primi due esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2023	delta	31/12/2022
Valore della Produzione	4.294.138	1.800.918	2.493.220
Margine operativo lordo (MOL)	607.712	530.014	77.698
Risultato prima delle imposte	140.825	329.057	(188.232)

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente:

	31/12/2023	31/12/2022	delta
Ricavi delle vendite e prestazioni	3.299.401	1.670.394	1.629.007
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	963.541	822.780	140.761
Costi esterni	1.894.161	1.713.830	180.331
Valore aggiunto	2.368.781	779.344	1.589.437
Costo del lavoro	1.761.069	701.646	1.059.423
Margine operativo lordo	607.712	77.698	530.014
Ammortamenti, svalutazioni, accantonamenti	212.991	74.802	138.189
Risultato operativo	394.721	2.896	391.825
Proventi non caratteristici	31.196	46	31.150
Proventi e oneri finanziari	(285.092)	(164.386)	(120.706)
Risultato ordinario	140.825	(161.444)	302.269
Rivalutazioni e svalutazioni		(26.788)	26.788
Risultato prima delle imposte	140.825	(188.232)	329.057
Imposte sul reddito	83.917	814	83.103
Risultato netto	56.908	(189.046)	245.954

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente:

	31/12/2023	31/12/2022
Disponibilità liquide	342.912	2.532.968
Crediti commerciali	601.074	296.883
Altri crediti correnti	10.343	4.799
Depositi cauzionali	36.900	15.907
Ratei e risconti attivi	45.311	47.026
Totale attivo a breve	1.036.540	2.897.583
Immobilizzazioni immateriali	2.932.682	1.145.493
Immobilizzazioni materiali	127.245	84.388
Immobilizzazioni finanziarie	494.598	473.212
Totale immobilizzazioni nette	3.554.525	1.703.093
Totale attivo	4.591.065	4.600.676
Debiti verso banche	641.128	516.703
Debiti verso fornitori	297.471	224.079
Altri debiti correnti	435.665	169.891
Passività d'esercizio a breve termine	1.374.264	910.673
T.F.R.	101.264	26.168
Finanziamenti a medio lungo termine	2.665.118	3.270.325
Passività a lungo termine	2.766.382	3.296.493
Capitale sociale	606.042	606.042
Riserva sovrapprezzo quote	93.958	93.958
Altre riserve	1	1
Perdite a nuovo	(306.490)	(117.445)
Risultato d'esercizio	56.908	(189.046)
Totale patrimonio netto	450.419	393.510
Totale passivo e patrimonio netto	4.591.065	4.600.676

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società e la sua capacità a mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine.

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2023, era la seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022
Debiti verso banche		
- esigibili entro l'esercizio successivo	(641.128)	(516.703)
- esigibili oltre l'esercizio successivo	(2.665.118)	(3.270.325)
Disponibilità liquide	342.912	2.532.968
Posizione finanziaria netta	(2.963.334)	(1.254.060)

La Società è dotata delle risorse necessarie a far fronte ai suoi impegni e alle esigenze richieste dal suo piano di sviluppo futuro. Si consideri infatti che nella posizione finanziaria netta sopra riportata non si è tenuto conto dei titoli inclusi tra le immobilizzazioni finanziarie per Euro 494.598, che possono essere considerate a tutti gli effetti alla stregua di disponibilità liquide.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti per un totale di Euro 2.043.037, così suddivisi:

- Immobilizzazioni immateriali per complessivi Euro 1.974.938;
- Immobilizzazioni materiali per complessivi Euro 68.099.

Gli investimenti in imm.ni immateriali si riferiscono a:

- diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno per Euro 28.460;
- immobilizzazioni in corso per Euro 963.541 riconducibili alle spese che si stanno sostenendo per lo sviluppo e la messa a punto di un Modello Clinico RFL, le cui caratteristiche e modalità di funzionamento sono in corso di definizione. Infatti, nel corso dell'esercizio 2023 la società ha fatto un importante investimento per arrivare alla definizione di un sistema di procedure interne e di protocolli che costituiscono, a giudizio del management, il fulcro del Know-how aziendale alla base del modello industriale di RFL. Le spese a tal fine sostenute avranno indubbiamente un'utilità pluriennale e sono pertanto state scritte tra le immobilizzazioni immateriali.
- Altre immobilizzazioni immateriali per Euro 968.658, principalmente riconducibili agli investimenti sostenuti per la riqualificazione e l'accreditamento della sede di Casteggio (PV).

Gli investimenti in imm.ni materiali sono riconducibili a: Impianti e macchinari per Euro 880 e altri beni per Euro 67.219.

Informazioni ex art 2428 c.c.

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

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

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

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

Informativa sull'ambiente

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

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 la società nel corso dell'esercizio ha proseguito le attività di sviluppo di un metodo o protocollo riabilitativo per soggetti con disturbi psichici.

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 sottolinea che la società non detiene alcun tipo di rapporto di cui alla presente fattispecie.

Azioni/quote proprie e/o della società controllante

Ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. si attesta che non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né quote proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

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

Sedi secondarie

In osservanza di quanto disposto dall'art. 2428 del Codice Civile, si rileva che al 31/12/2023 la società aveva le seguenti sedi secondarie:

Via Benevento 8, Milano (MI) 20142
Via Gargano Snc, Limbiate (MB) 20812
Via Porro 1, Casteggio (PV) 27045

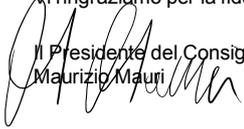
Evoluzione prevedibile della gestione

La Società sta perseguendo il suo piano industriale che prevede l'apertura di nuove sedi nei prossimi anni, anche al di fuori della Regione Lombardia. A tal proposito va segnalato che già dai primi di marzo 2024 è operativa una nuova unità clinica presso la struttura di Limbiate (MB), dove è stato ottenuto l'accREDITAMENTO per un'ulteriore residenza NPI per 20 posti. Pertanto, solo prendendo in considerazione le unità cliniche già attive ad oggi, i ricavi per l'esercizio in corso riporteranno una crescita significativa rispetto all'anno precedente.

Va inoltre evidenziato che, per finanziare gli investimenti richiesti dal costante sviluppo delle attività, alla fine di gennaio 2024 sono stati venduti sul mercato i titoli iscritti a bilancio tra le immobilizzazioni finanziarie ad un valore allineato a quanto esposto nei saldi di bilancio al 31/12/2023.

RECOVERY FOR LIFE S.P.A.
Codice fiscale: 11129860968

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.


Il Presidente del Consiglio di amministrazione
Maurizio Mauri
