SALUS S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	VIA ARCHIMEDE 1 91024 GIBELLINA (TP)
Codice Fiscale	01885360816
Numero Rea	TP 131444
P.I.	01885360816
Capitale Sociale Euro	52.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Attività di assistenza residenziale per persone affette da disturbi mentali o abuso di sostanze (87.20.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Agenzia Nazionale per i Beni Sequestrati e Confiscati -ANBSC
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	840	1.120
7) altre	27.722	17.046
Totale immobilizzazioni immateriali	28.562	18.166
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	198.330	198.330
2) impianti e macchinario	6.295	5.487
4) altri beni	6.936	8.466
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	1.721
Totale immobilizzazioni materiali	211.561	214.004
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.209	5.209
Totale crediti verso altri	5.209	5.209
Totale crediti	5.209	5.209
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.209	5.209
Totale immobilizzazioni (B)	245.332	237.379
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	4.727	5.736
Totale rimanenze	4.727	5.736
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	175.498	140.544
Totale crediti verso clienti	175.498	140.544
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.794	7.663
Totale crediti tributari	5.794	7.663
5-ter) imposte anticipate	3.994	3.994
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	91.928	14.270
esigibili oltre l'esercizio successivo	205.981	284.239
Totale crediti verso altri	297.909	298.509
Totale crediti	483.195	450.710
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	596.104	400.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	596.104	400.000
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	350.235	685.650
3) danaro e valori in cassa	442	457
Totale disponibilità liquide	350.677	686.107
Totale attivo circolante (C)	1.434.703	1.542.553
D) Ratei e risconti	42.217	22.130

Totale attivo	1.722.252	1.802.062
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	52.000	52.000
IV - Riserva legale	15.612	15.612
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	327.569	237.322
Varie altre riserve	0 (1)	(1)
Totale altre riserve	327.569	237.321
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	62	90.248
Totale patrimonio netto	395.243	395.181
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	-	88.736
Totale fondi per rischi ed oneri	-	88.736
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	727.904	694.439
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	145.096	102.235
esigibili oltre l'esercizio successivo	139.835	139.835
Totale debiti verso fornitori	284.931	242.070
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	66.544	111.504
esigibili oltre l'esercizio successivo	69.041	123.736
Totale debiti tributari	135.585	235.240
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	31.963	25.529
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	3.773
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	31.963	29.302
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	143.527	59.838
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.727	2.727
Totale altri debiti	146.254	62.565
Totale debiti	598.733	569.177
E) Ratei e risconti	372	54.529
Totale passivo	1.722.252	1.802.062

(1)

Varie altre riserve	31/12/2024
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.455.926	1.399.440
5) altri ricavi e proventi		
altri	28.214	87.748
Totale altri ricavi e proventi	28.214	87.748
Totale valore della produzione	1.484.140	1.487.188
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	42.923	42.862
7) per servizi	424.993	431.101
8) per godimento di beni di terzi	21.366	18.000
9) per il personale		
a) salari e stipendi	676.832	626.064
b) oneri sociali	162.662	138.000
c) trattamento di fine rapporto	54.146	49.833
Totale costi per il personale	893.640	813.897
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	11.150	9.632
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.652	12.707
Totale ammortamenti e svalutazioni	21.802	22.339
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.009	(171)
14) oneri diversi di gestione	100.079	89.567
Totale costi della produzione	1.505.812	1.417.595
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(21.672)	69.593
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	19.154	22.442
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	8.401	15.599
Totale proventi diversi dai precedenti	8.401	15.599
Totale altri proventi finanziari	27.555	38.041
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.105	1.333
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.105	1.333
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	24.450	36.708
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.778	106.301
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.716	14.716
imposte differite e anticipate	-	1.337
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.716	16.053
21) Utile (perdita) dell'esercizio	62	90.248

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2025	31-12-2024
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	62	90.248
Imposte sul reddito	2.716	16.053
Interessi passivi/(attivi)	(24.450)	(36.708)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(21.672)	69.593
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	33.465	30.861
Ammortamenti delle immobilizzazioni	21.802	22.339
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	55.267	53.200
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	33.595	122.793
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	1.009	(171)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(34.954)	120.713
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	42.861	(47)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(20.087)	5.820
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(54.157)	18.151
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	88.819	(432.153)
Totale variazioni del capitale circolante netto	23.491	(287.687)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	57.086	(164.894)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	24.450	36.708
(Imposte sul reddito pagate)	(102.371)	203.018
(Utilizzo dei fondi)	(88.736)	(25.232)
Totale altre rettifiche	(166.657)	214.494
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(109.571)	49.600
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(8.208)	(5.246)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(21.546)	(2.563)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	(196.104)	192.274
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(225.858)	184.465
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-	(1)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(335.429)	234.064
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	685.650	451.570
Danaro e valori in cassa	457	473
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	686.107	452.043
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	350.235	685.650

Danaro e valori in cassa	442	457
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	350.677	686.107

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

In ottemperanza alla raccomandazione formulata dall'OIC si riferisce che il rendiconto finanziario adottato, parte integrante del presente fascicolo di bilancio, riporta lo schema indiretto come previsto dal principio contabile OIC 10.

I segni positivi dei saldi ivi ricompresi sono specificati nella descrizione della causali di flusso finanziario.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2025

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

Con Sentenza di Corte Suprema di Cassazione Sez. VI Penale emessa in data 03/10/2024 nei confronti di Giammarinaro Giuseppe nato a Salemi (TP) il 06/01/1946 R.M.P. n. 15/2011 e notificata all'Amministratore Giudiziario il 28/10-07/11/2024 è stata statuita – tra l'altro - la confisca irrevocabile delle quote costituenti l'intero capitale sociale della Salus srl e del suo compendio aziendale la cui titolarità è in testa all'Agenzia Nazionale per i Beni Sequestrati e Confiscati con sede in Roma che esercita, quale socio unico, i poteri di direzione e coordinamento.

La circostanza ha anche determinato l'adozione dei criteri di redazione del bilancio e della nota integrativa che si sono uniformati, oltre che al codice civile, anche al contenuto della circolare ANBSC n. 4 dell'1.12.2025 redatta in materia anche di predisposizione dei bilanci d'esercizio di società sottoposte a confisca irrevocabile.

Principi di redazione

Il bilancio di esercizio è stato, in ossequio in ultimo alla circolare ANBSC n. 4/2025 è costituito dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto finanziario e Nota Integrativa.
Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).
In particolare:
- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.
Si precisa inoltre che:
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

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

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

Nell'esercizio 2025 non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

Cambiamenti di principi contabili

Nell'esercizio chiuso al 31/12/2025 non si sono verificati cambiamenti di principi contabili sui dati comparativi dell'esercizio precedente.

Correzione di errori rilevanti

In conformità al principio contabile OIC 29 si evidenzia che nell'esercizio precedente non si rileva alcun errore contabile da sottoporre a correzione nell'esercizio in corso.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

Criteri di valutazione applicati

I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile alle quali si rimanda.

I componenti positivi e negativi di reddito sono stati considerati tenendo conto dei rischi e delle perdite maturate nell'esercizio anche se in seguito divenuti noti.

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis cc.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 cc.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata eseguita secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;

- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, Cod. Civ.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono in larga misura riconducibili alla voce “migliorie su beni di terzi” per lavori di manutenzione straordinaria effettuati presso la sede dell'attività sociale di CTA ubicata in Gibellina, via Archimede n.1.

Tutte le voci sono state iscritte ex art. 2426 del codice civile e valutate secondo il criterio del costo specifico, senza operare alcuna svalutazione.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato stabilito in conformità al presente piano di ammortamento:

- Software di proprietà, aliquota 20%, periodo 5 anni.
- Migliorie beni di terzi, aliquota 33%, periodo 3 anni.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Con riferimento alle immobilizzazioni materiali si riferisce che trattasi di beni, ivi compresi quelli acquistati nel corso dell'esercizio, che per destinazione sono soggetti a un durevole utilizzo nell'ambito dell'impresa, e sono iscritti in base ai costi effettivamente sostenuti per l'acquisto.

I cespiti così valutati, sono direttamente rettificati dagli ammortamenti computati mediante l'applicazione di quote annue tali da riflettere la durata tecnica economica e la residua possibilità di utilizzazione delle singole categorie.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato operato applicando le seguenti aliquote che risultano conferenti a quelle previste dal D.M.1131 del 31/12/1998.

<u>Impianti e macchinari:</u>

- Impianto antincendio / estintori, interamente ammortizzati.
- Impianti elettrici, aliquota 15%, periodo 6,66 anni.
- Impianti generici, interamente ammortizzati.
- Impianti specifici, aliquota 15%, periodo 6,66 anni.
- Impianto telefonico, interamente ammortizzato.
- Macchinari, aliquota 10%, periodo 10 anni.

<u>Attrezzature industriali e commerciali:</u>

- Attrezzatura, interamente ammortizzate.

<u>Altri beni:</u>

- Altri beni materiali, interamente ammortizzati.
- Apparecchiatura radiomobile, interamente ammortizzati.
- Apparecchi tele–radio diffusione, interamente ammortizzati.
- Arredamento, interamente ammortizzato.
- Autovetture, interamente ammortizzate.
- Autoveicoli da trasporto, interamente ammortizzati.
- Beni inferiori ad euro 516,46, interamente ammortizzati.
- Biancheria (strutture sanitarie), interamente ammortizzata.
- Costruzioni leggere, interamente ammortizzate.
- Elettrodomestici, aliquota 12,50%, durata 8 anni.
- Macchine d'ufficio elettroniche, aliquota 20%, durata 5 anni.
- Mobili arredi, aliquota 10%, durata 10 anni.

- Segnaletica interna e targhe, interamente ammortizzate.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono esclusivamente a depositi cauzionali.

RIMANENZE

Le rimanenze consistenti in giacenze di farmaci, di consumo, cancelleria e stampati, sono state valutate applicando il criterio del costo storico di acquisto.

CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria e sono iscritti al valore di presunto realizzo. La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti. Si è inoltre tenuto conto del ‘fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, non operando l' attualizzazione dei crediti scadenti entro i 12 mesi. I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

In una apposita tabella, alla cui lettura si rinvia nelle pagine successive della presente Nota Integrativa, viene rappresentata la natura ed il relativo importo dei crediti.

Non sono presenti in bilancio crediti espressi in valuta estera.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

La valutazione dei titoli (BOT e BTP) è regolata in osservanza dell'art. 2426 del Codice Civile, punto 9. Le riferite attività sono iscritte al minor valore tra costo di acquisto e valore di realizzazione desumibile dal mercato.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Per quanto attiene alle disponibilità liquide, esse sono iscritte in bilancio al loro valore nominale e riflettono esclusivamente il saldo numerario esistente nei saldi attivi dei conti correnti bancari e del conto cassa contanti.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Sono determinati rispettando il criterio della competenza temporale e si riferiscono esclusivamente a quote di componenti reddituali comuni a più esercizi variabili in ragione del tempo.

Tra i risconti sono iscritti i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio in esame ma di competenza di esercizi futuri.

Tra i ratei i proventi di competenza dell'esercizio in esame la cui manifestazione finanziaria è avvenuta nel corso del corrente esercizio.

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto rappresenta la differenza tra tutte le voci dell'attivo e del passivo determinate secondo i principi sopra enunciati e comprende il Capitale Sociale, la Riserva legale, le riserva straordinarie ed il risultato d'esercizio 2025 (utile) pari ad euro 62 sulle cui motivazioni si riferirà nel prosieguo.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il Fondo trattamento di Fine rapporto riflette l'effettivo debito esistente alla data di chiusura del bilancio nei confronti di tutti i lavoratori dipendenti ed è determinato in conformità a quanto previsto dall'art. 2120 del Cod. Civ. e dagli accordi contrattuali vigenti in materia.

DEBITI

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti. Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale. La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte. I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio ed, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

RATEI PASSIVI

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

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

CONTO ECONOMICO

I ricavi e i costi sono iscritti in bilancio secondo i principi della prudenza, dell'inerenza e della competenza temporale con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

Le imposte sul reddito (IRAP) sono state stanziate secondo le aliquote e le norme vigenti in base ad una realistica previsione del reddito imponibile. Dall'esercizio in chiusura non viene determinata l'IRES in quanto per la società è stata statuita - tra l'altro - la confisca irrevocabile come da Sentenza di Corte Suprema di Cassazione Sez. VI Penale emessa in data 03/10/2024 nei confronti di Giammarinaro Giuseppe nato a Salemi (TP) il 06/01/946 R.M.P. 15/2011.

Altre informazioni

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

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.

Nota integrativa, attivo

Nei seguenti prospetti, per ciascuna voce dell'attivo diversa dalle immobilizzazioni e per i fondi del passivo, vengono illustrati il saldo iniziale, i movimenti dell'esercizio ed i movimenti in sede di valutazione di fine esercizio.

Immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	1.120	17.046	18.166
Valore di bilancio	1.120	17.046	18.166
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	4.650	16.896	21.546
Ammortamento dell'esercizio	4.930	6.220	11.150
Totale variazioni	(280)	10.676	10.396
Valore di fine esercizio			
Costo	840	27.722	28.562
Valore di bilancio	840	27.722	28.562

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
La tabella che precede pone in evidenza le differenze intercorse nell'esercizio.

La voce per complessivi **euro 28.562,00** accoglie, al netto delle relative quote di ammortamento:

- ***Diritti di brevetto industriale e utilizzo opere dell'ingegno*** per euro 840,00, saldo riferibile interamente alla posta:

- *Software.*

- ***Altre immobilizzazioni immateriali*** per euro 27.722,44, saldo riferibile interamente alla posta:

- *Migliorie su beni di terzi*. Saldo riguardante le opere di manutenzione straordinaria resesi necessarie per adeguamento alla normativa sulla sicurezza e per l'adeguamento alla normativa dell'accreditamento e rifunzionalizzazione di alcuni locali strumentali all'attività esercitata sul compendio immobiliare di proprietà

del Comune di Gibellina con il quale nel corso dell'esercizio 2019 è stato stipulato il contratto di locazione oggi vigente.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
211.561	214.004	(2.443)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	198.330	160.578	13.058	239.700	1.721	613.387
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	155.091	13.058	231.234	-	399.383
Valore di bilancio	198.330	5.487	-	8.466	1.721	214.004
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	2.915	783	6.231	(1.721)	8.208
Ammortamento dell'esercizio	-	2.107	783	7.761	-	10.652
Totale variazioni	-	808	-	(1.530)	(1.721)	(2.443)
Valore di fine esercizio						
Costo	198.330	163.493	13.058	246.715	-	621.596
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	157.198	13.058	239.779	-	410.035
Valore di bilancio	198.330	6.295	-	6.936	-	211.561

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le variazioni nel corso dell'esercizio sono in larga misura riconducibili alla rilevazione delle quote di ammortamento e, per il residuo (euro 9.929,00) per nuove acquisizioni. **Il loro importo complessivo di euro 211.561,00** al netto dei rispettivi fondi d'ammortamento è costituito da:

TERRENI per l'importo di **euro 198.329,91**.

Trattasi dell'acquisto pari ad euro 134.278,16, con contratto di compravendita stipulato ai rogiti dal notaio Eugenio Galfano in data 09/07/2018 identificato al Rep. n. 62735 Racc. n. 29393- dello spezzone di terreno, sito in Salemi nella contrada San Giacomo, esteso in misura catastale are cinquanta, confinante con la strada comunale, con rimanente proprietà del Sig. Scaturro Giuseppe e con stradella privata, riportato nel catasto terreni del Comune di Salemi al foglio di mappa 65, con la particella 619 (ex 81) qualità vigneto R.D. euro 32,28 R.A. 12,91.

Il suddetto atto notarile era stato preceduto dalla stipula in data 29/07/2002 del preliminare di vendita con la parte venditrice, alla quale in più soluzioni venne versato, l'intero corrispettivo convenuto prima del sequestro e di cui il promittente venditore rilasciò quietanza. Si è ritenuto di attivare un contenzioso volto ad ottenere la

restituzione degli importi versati dalla società ed il cui esito non si è palesato favorevole alla Salus srl. L'intera materia è stata sottoposta in più occasioni all'Autorità Giudiziaria procedente che, dopo avere valutato le motivazioni poste a fondamento dal Consiglio di Amministrazione e dall'Amministratore Giudiziario, ha in ultimo autorizzato la stipula del rogito.

Il saldo contabile è stato aumentato dell'importo delle ulteriori spese sostenute pari ad euro 2.255,75 per le competenze notarili.

Al saldo in bilancio concorre anche quello dell'acquisto, con contratto di compravendita stipulato ai rogiti del notaio Giacomo Sanfilippo in data 17/05/2012 - identificato al Rep. n. 19592 Racc. n. 7597- del lotto di Terreno di forma irregolare, sito in Salemi nella contrada Filci o Bagnatelli avente una superficie catastale di metri quadri 15.700 circa, riportato nel catasto terreni del Comune di Salemi al foglio 49, particelle 42, 43, 48 e 51. Il suddetto atto notarile era stato preceduto dalla stipula in data 10/09/2008, e quindi in epoca ben antecedente la decorrenza del sequestro, del preliminare di vendita con la parte venditrice, la Sig.ra Corleo Francesca, alla quale in pari data venne versato l'intero importo al prezzo convenuto inter-partes di euro 55.000,00, e di cui il promittente venditore rilasciò quietanza. Il terreno è stato sottoposto ad autonoma confisca, seppur non definitiva, con il decreto 31/2017 depositato in data 18/04/2017 confermato con il decreto di Corte di Appello di Palermo infra indicato.

IMPIANTI E MACCHINARI per l'importo complessivo di **euro 6.295,00** al netto dei rispettivi fondi d'ammortamento, afferiscono:

- ***Impianti generici*** per complessivi euro 82.107,60 risulta interamente ammortizzati;

- ***Macchinari generici*** per complessivi euro 1.443,70 al lordo del relativo fondo di ammortamento pari ad euro 1.173,70.

- ***Impianti specifici***per complessivi euro 50.269,43 al lordo del relativo fondo di ammortamento pari ad euro 47.761,18. Si rileva l'incremento per un ammontare pari ad euro 750,00 per l'acquisizione nell'esercizio 2025 di un climatizzatore marca Unical da 9.000 BTU comprensivo di materiale e manodopera per installazione;

- ***Impianto antincendio/estintori***per complessivi euro 501,60 risulta interamente ammortizzato;

- ***Impianto elettrico*** per complessivi euro 28.009,08 al lordo del relativo fondo di ammortamento pari ad euro 24.492,71.

- ***Impianto telefonico***per complessivi euro 1.161,60 risulta interamente ammortizzato.

ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI afferiscono:

- ***Attrezzatura varia e minuta*** pari ad euro 13.058,47 risulta interamente ammortizzata.

ALTRI BENI per l'importo complessivo di **euro 6.936,11** al netto dei relativi fondi ammortamento rilevano:

- ***Biancheria (strutture sanitarie)*** per complessivi euro 983,61 risulta interamente ammortizzata. Nell'esercizio 2025 si rileva l'incremento per un ammontare pari ad euro 983,61 per l'acquisizione di n. 20 coprimaterassi impermeabili;

- ***Altri beni materiali*** per complessivi euro 8.750,00 risulta interamente ammortizzati;

- ***Elettrodomestici*** per complessivi euro 8.548,08 al lordo del relativo fondo ammortamento pari ad euro 8.041,36. Si rileva l'incremento per un ammontare pari ad euro 670,49 per l'acquisizione nell'esercizio 2025 di n. 1 lavatrice marga LG e di n. 1 frigo tavolo marca Ocean;

- Apparati tele-radio diffusione per complessivi euro 1.625,35 risulta interamente ammortizzati.

- ***Mobili ed Arredi*** per euro 71.422,69 al lordo del relativo fondo di ammortamento pari ad euro 67.560,83. Si rileva l'incremento per un ammontare pari ad euro 4.672,13 per l'acquisizione nell'esercizio 2025 di n. 6 armadi di colore bianco e n. 20 materassi ignifughi misura cm. 80x190;

- ***Arredamento*** per complessivi euro 15.726,16 risulta interamente ammortizzato;

- ***Macchine elettroniche ed elettromeccaniche d'ufficio***pari ad euro 26.056,59 al lordo del corrispondente fondo di ammortamento pari ad euro 23.489,06;

- ***Apparecchi radio mobili*** per complessivi euro 3.393,16 risulta interamente ammortizzati;

- ***Beni inferiori ad euro 516,46*** per complessivi euro 20.446,99 risulta interamente ammortizzati. Nell'esercizio 2025 si rileva l'incremento per un ammontare pari ad euro 688,00;

- ***Autovetture*** per complessivi euro 59.296,23 risulta interamente ammortizzate;

- ***Autoveicoli da trasporto*** per euro 27.700,00 risulta interamente ammortizzati, trattasi:

- di un automezzo da trasporto per euro 19.200,00 interamente ammortizzato;

- di un automezzo (usato) adibito al trasporto acquistato nel corso dell'esercizio 2011 per euro 8.500,00 interamente ammortizzato;

- ***Costruzioni leggere*** pari ad euro 1.140,00 risulta interamente ammortizzate;

- ***Segnaletica interna e targhe***per complessivi euro 1.626,24 risulta interamente ammortizzate.

Operazioni di locazione finanziaria

La società non è in possesso di beni acquisiti in leasing.

Immobilizzazioni finanziarie

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE esposte per un valore complessivo di **euro 5.209,00** si riconducono a ***depositi cauzionali a fornitori***.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Il saldo si riconduce a depositi cauzionali a fornitori.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	5.209	5.209	5.209
Totale crediti immobilizzati	5.209	5.209	5.209

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025
Altri	5.209	5.209
Totale	**5.209**	**5.209**

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2025 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	5.209	5.209
Totale	5.209	5.209

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	5.209

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	5.209
Totale	5.209

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
4.727	5.736	(1.009)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	5.736	(1.009)	4.727
Totale rimanenze	5.736	(1.009)	4.727

RIMANENZE per un valore di euro 4.727,00.

Il valore delle rimanenze finali è riconducibile a farmaci per euro 3.051,63 e da materie di consumo per euro 1.675,67. Il decremento in valore assoluto delle scorte magazzino rispetto alla consistenza iniziale dell'esercizio è stato pari ad euro 1.009,03.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti in bilancio al presunto valore di realizzo.

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	140.544	34.954	175.498	175.498	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	7.663	(1.869)	5.794	5.794	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	3.994	-	3.994		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	298.509	(600)	297.909	91.928	205.981
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	450.710	32.485	483.195	273.220	205.981

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2025 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	175.498	175.498
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5.794	5.794
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	3.994	3.994
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	297.909	297.909
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	483.195	483.195

CREDITI VERSO CLIENTI per un importo complessivo di euro 175.498,00.

I crediti iscritti in bilancio sono riconducibili esclusivamente ai crediti verso l'ASP di Trapani quale saldo residuo delle fatture al 31/12/2025 per euro 19.804,44.

Risultano, inoltre, ***crediti per fatture da emettere*** nei confronti dell'A.S.P. di Trapani per euro 155.693,50 relative alle prestazioni sanitarie rese dalla Salus S.r.l. nell'esercizio 2025 e fatturate a gennaio 2026.

CREDITI TRIBUTARI per un importo complessivo di euro 5.794,00 così distinti:

- credito v/erario per IVA per euro 1,00;

- credito v/erario per ritenute subite per euro 2.184,37;

- credito v/erario per IRAP per euro 810,50;

- credito v/erario per IRES per euro 833,00;

- credito v/erario per imposta sostitutiva TFR per euro 186,00;

- credito v/erario per trattenute D.L. 3/2020 di euro 662,50 per il credito maturato nel mese di dicembre 2025, ai sensi dell'agevolazione prevista dal D.L. 3/2020 quale trattamento integrativo del reddito e la detrazione dall'imposta lorda in favore dei lavoratori dipendenti, interamente utilizzato in compensazione con modello F24 a gennaio 2026;

- credito v/erario per indennità Legge n. 207/2024 di euro 1.117,09 per il credito maturato nel mese di dicembre 2025, ai sensi dell'agevolazione introdotta dalla Legge n. 207/2024 quale trattamento integrativo del reddito e la detrazione dall'imposta lorda in favore dei lavoratori dipendenti, interamente utilizzato in compensazione con modello F24 a gennaio 2026.

CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE per un importo complessivo di euro 3.994,00.

CREDITI VERSO ALTRI per un importo complessivo di euro 297.909,00 di cui euro 91.928,17 entro l'esercizio ed euro 205.981,15 oltre l'esercizio successivo.

Si evidenziano i seguenti crediti entro l'esercizio successivo:

- Fornitori c/anticipi per euro 122,00;

- Crediti v/fornitori da riscuotere per euro 5.455,36. Tale credito, maturato in esercizi precedenti, è rinveniente dal saldo algebrico di cui alle note di credito emesse dal fornitore Calorgas Italia srl per complessivi euro 11.230,26 al netto delle fatture ricevute per utenze gas/metano per complessivi euro 5.774,90. La relativa differenza è in corso di recupero;

- Prestiti v/dipendentiper euro 1.350,81;

- Crediti v/Comune di Gibellina per euro 85.000,00 riferibili all'importo dei lavori di impermeabilizzazione eseguiti alla data del 31/12/2025 - dalla ditta CIA Impianti sas di Cialona Fabio - correlati alla compensazione dei canoni di locazione dovuti dalla società per il periodo 2022-2025 così come previsto dalla Delibera della Giunta Comunale di Gibellina (TP) n. 128/2022.

Crediti oltre l'esercizio successivo:

- Crediti verso procedura Giammarinaroper euro 33.006,48. Trattasi di crediti per anticipazioni della società ricomprese nel perimetro della procedura RMP 15/2011 giuste autorizzazioni ed indicazioni rese tempo per tempo dal Sig. Giudice Delegato nell'interesse delle attività svolte sui beni personali del nucleo familiare Giammarinaro Giuseppe; l'importo dovrà essere contabilmente posto in correlazione con i debiti per retribuzioni e TFR che la società ricomprende tra i suoi debiti verso il personale e la cui regolazione è stata sospesa con l'insediamento dell'Amministratore Giudiziario nel maggio 2011;

- Partite da regolareper euro 7.380,40 riferibili ai pagamenti effettuati dalla società in larga misura in epoca antecedente il sequestro nei confronti di fornitori le cui rispettive posizioni contabili, anche con la ricezione dei documenti di spesa, sono state in gran parte ricomposte nel corso degli esercizi 2020, 2021 e 2022;

- Crediti diversiper euro 4.600,00;

- Crediti per anticipi in nome e per conto di terziper complessivi euro 160.994,27 così distinti:

Crediti v/ Alicia srl per euro 29.268,50;
Crediti v/ procedura Calistro Giovanna per euro 11.971,46;
Crediti v/ Ginnic sas per euro 112.025,71;
Crediti v/ Nera srl per euro 2.546,36;
Crediti v/ Uniserver soc. coop. per euro 5.182,24.

Importi questi ultimi regolati a ditte / società già ricomprese tra il 2011 ed il 2024 nel perimetro delle misure di prevenzione RMP 15/2011su indicazioni ed autorizzazioni rese tempo per tempo dal Sig. Giudice Delegato nel contesto della normativa inerente il "Fondo della Gestione" ex art. 2 octies della Legge n. 575/65 e s.m.i. a valere della quale la confisca irrevocabile è stata statuita.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	400.000	196.104	596.104
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	400.000	196.104	596.104

Altri titoli:

- *BOT c/titoli* per euro 196.104,00, trattasi dell'investimento in buoni ordinari del tesoro, durata 365 giorni, perfezionatosi in data 08/05/2025, codice ISIN del titolo IT0005650574, per un valore nominale di euro 200.000,00 con prezzo medio ponderato a 98,052 con rendimento medio dell'1,959%.

- BTP c/titoli per euro 400.000,00. Trattasi dell'investimento in buoni del tesoro poliennali perfezionatosi il 4 /10/2023, codice ISIN del titolo IT0005565392, per un valore nominale di euro 400.000,00. Il titolo, denominato BTP valore, prevede cedole nominali pagate trimestralmente e una scadenza di cinque anni con un extra premio finale di fedeltà pari allo 0,50% del capitale investito. Per il primo, secondo e terzo anno il titolo riconosce un tasso di interesse netto del 4,10%, per il terzo e quarto anno un tasso di interesse netto del 4,50%.

Giova riferire che il suddetto investimento è stato eseguito con l'obiettivo di assicurare rendimento, in vigenza delle immutate condizioni dei tassi attivi sul mercato monetario, alla quota di liquidità presente sul conto corrente aziendale eccedente i fabbisogni correnti.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate, possedute direttamente o per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

La società non detiene partecipazioni in imprese collegate, possedute direttamente o per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
350.677	686.107	(335.430)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	685.650	(335.415)	350.235
Denaro e altri valori in cassa	457	(15)	442
Totale disponibilità liquide	686.107	(335.430)	350.677

DISPONIBILITÀ LIQUIDE per un importo complessivo di euro 350.677,00 così distinte:

- ***depositi bancari***per euro 350.234,56 riferibili al saldo del conto corrente;

- ***cassa contanti*** per euro 442,16 di cui euro 406,13 quale disponibilità di denaro contante, euro 0,06 per le disponibilità esistenti nella cassa "laboratori" ed euro 35,97 per le disponibilità esistenti nella cassa "direzione sanitaria".

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	15.643	(2.572)	13.071
Risconti attivi	6.487	22.660	29.147
Totale ratei e risconti attivi	22.130	20.087	42.217

I ratei attivi pari ad euro 13.071,00 sono riconducibili ad interessi attivi di competenza dell'esercizio 2025 - per euro 8.970,93 maturati sul saldo positivo del conto corrente bancario e su BTP per euro 4.100,00 - ed accreditati nel corso del corrente esercizio.

I risconti attivi pari ad euro 29.147,00 sono riconducibili alla rettifica dei costi la cui manifestazione numeraria è avvenuta in via anticipata nel corso dell'esercizio 2025 ma la cui competenza economica è dell'esercizio 2026. Trattasi di costi rinviati al futuro esercizio riferibili a premi assicurativi per responsabilità civile, per coperture incendio e furto oltre che per parcelle di professionisti.

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari risultano essere stati spesati nell'esercizio.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	52.000	-		52.000
Riserva legale	15.612	-		15.612
Altre riserve				
Riserva straordinaria	237.322	90.247		327.569
Varie altre riserve	(1)	1		0
Totale altre riserve	237.321	90.248		327.569
Utile (perdita) dell'esercizio	90.248	(90.248)	62	62
Totale patrimonio netto	395.181	-	62	395.243

Tra le poste del patrimonio netto si evidenzia:

Il ***capitale sociale*** di euro 52.000,00 invariato rispetto all'esercizio precedente;

La ***riserva legale*** di importo pari ad euro 15.612,00 anch'essa invariata rispetto all'esercizio precedente;

La ***riserva straordinaria*** di euro 327.569,26 il cui incremento, rispetto l'esercizio precedente, è pari ad euro 90.247,61, per effetto della destinazione dell'utile dell'esercizio 2024 giusta delibera di Assemblea dei Soci del 19/06/2025 di approvazione bilancio;

Il ***risultato dell'esercizio*** recante a consuntivo una utile di euro 61,69.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il Patrimonio Netto risulta così composto e soggetto ai seguenti vincoli di utilizzazione e distribuibilità:

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	52.000	B
Riserva legale	15.612	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	327.569	A,B,C,D
Varie altre riserve	0	
Totale altre riserve	327.569	
Totale	395.181	

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

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Non sussistono variazioni intervenute nella consistenza della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

Fondi per rischi e oneri

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	88.736	88.736
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	88.736	88.736
Totale variazioni	(88.736)	(88.736)

A chiusura dell'esercizio si è provveduto a stornare il fondo alla corrispondente voce di crediti (verso cessato Amministratore) tenuto conto, a chiusura della procedura esecutiva, della incapienza dell'intero saldo algebrico per regolare, anche parzialmente, le ragioni di credito annotate in bilancio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	694.439
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	0
Totale variazioni	33.465
Valore di fine esercizio	727.904

FONDO TFR pari ad euro 727.904,00.
Nel corso dell'esercizio 2025 il netto del fondo TFR ha registrato un incremento del saldo complessivo pari ad euro 33.465,44.
L'importo è rinveniente dal saldo algebrico tra la quota di accantonamento di fine anno e la liquidazione pari ad euro 11.000,00 in favore della dipendente Caruso Anna Maria il cui rapporto di lavoro è cessato a settembre 2025.

Debiti

In questa sezione sono analizzate le voci di bilancio che compongono il passivo residuo dello stato patrimoniale della società Salus S.r.l.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	242.070	42.861	284.931	145.096	139.835
Debiti tributari	235.240	(99.655)	135.585	66.544	69.041
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	29.302	2.661	31.963	31.963	-
Altri debiti	62.565	83.689	146.254	143.527	2.727
Totale debiti	569.177	29.556	598.733	387.130	211.603

I debiti verso fornitori per complessivi euro 284.931,00 sono riclassificati quanto ad euro 145.096,28 entro l'esercizio successivo e quanto ad euro 139.835,35 oltre l'esercizio successivo.

Tra i debiti verso fornitori è presente **entro l'esercizio** il conto "fatture da ricevere" per euro 114.889,16.

In questo aggregato sono riconducibili, tra gli altri, i seguenti fornitori:

AGN Energia euro 3.103,05;

CIA Impianti sas di Cialona Fabio euro 55.250,00;

Carmela Bruno euro 6.994,73;

Organi sociali (CdA e Revisore Unico) euro 8.840,00;

Organo di Vigilanza euro 4.160,00.

La consueta esposizione con scadenza oltre l'esercizio successivo è riconducibile alla posizione nei confronti di Nicol My Chef sulla quale infra si riferirà.

Tra i debiti verso fornitori **oltre l'esercizio** successivo è presente il debito della Salus nei confronti della "Nicol My Chef S.r.l." che già dal 31/12/2019 è pari ad euro 139.835,35, invariato rispetto agli esercizi precedenti. Trattasi di fatture per forniture pasti e per concessione in sub-locazione di una porzione dell'immobile sito in Salemi (TP) contrada Fontana Bianca, utilizzato per l'esercizio dell'attività di comunità terapeutica assistita fino a dicembre 2008 prima del trasferimento nell'attuale sede in Gibellina (TP). L'intera materia è stata oggetto di una specifica analisi documentale ricognitiva in esito alla quale si è condiviso con l'Autorità Giudiziaria procedente di risolvere il contenuto della transazione che era stata perfezionata dal legale rappresentante pro-tempore della Salus Srl poco prima dell'intervento del sequestro, e ciò almeno nei termini ivi indicati che si è accertato essere stati definiti escludendo il custode dell'immobile che era stato sottoposto ben prima ad esecuzione immobiliare.

Nel verbale del Consiglio di Amministrazione della Società del 22/01/2018 sono state ripercorse l'origine e la successiva evoluzione inerente il contenzioso di che trattasi.

Richiamando il contenuto della procedura di tutela dei terzi creditori *in data 17/11/2016 il Tribunale di Trapani - sezione penale e misure di prevenzione - ha emesso un articolato provvedimento di diniego* ***non autorizzando*** *l'Amministratore Giudiziario, anche quale presidente del C.d.A. della Salus s.r.l., a sottoscrivere la transazione allegata all'istanza n. 24/2016 e non autorizzando l'Amministratore Giudiziario, anche quale presidente del C.d. A. della Salus s.r.l, ad agire in giudizio nei confronti di Nicol My Chef s.r.l. al fine di ottenere la restituzione dell'importo di euro 17.929,00, oltre interessi e spese.*

Le motivazioni poste a fondamento del diniego formulato dall'Autorità Giudiziaria procedente verranno rivalutate in occasione della verifica dei crediti ex D.Lgs. 159/2011.

I debiti tributari con saldo algebrico pari ad euro 135.585,00 sono riclassificati quanto ad euro 66.544,09 entro l'esercizio successivo e quanto ad euro 69.040,87 oltre l'esercizio successivo.

I debiti tributari entro l'esercizio comprendono:

- Erario c/ritenute Irpef su lavoratori dipendenti per euro 12.266,40 riferibile al debito maturato a dicembre 2025 per ritenute sulle retribuzioni dei lavoratori, regolate con modello F24 del 16/01/2026;

- Erario c/ritenute 1040 per l'importo di euro 8.300,00 regolato con modello F24 del 16/01/2026;

- Debiti verso esattoria per euro 52.895,69 per le rate in scadenza al 31/12/2026 riferibili alla Rottamazione Quater di cui all'art. 1, commi da 231 a 252, legge n. 197/2022;

A seguito dell'intervenuta confisca irrevocabile ed ai fini dell'applicazione dell'istituto della *"confusione"* ai sensi dell'art. 50, comma 2 del D. Lgs. n. 159/2011 l'A.G. in data 16-20/01/2025 ha provveduto a trasmettere

all'Agenzia delle Entrate alcune istanze di sgravio dei tributi erariali alle quali in data 06-13/02/2025 hanno fatto seguito i provvedimenti di accoglimento (parziale) da parte degli Uffici finanziari per oltre euro 96.000, importo che è stato portato in riduzione del debito residuo.

- IRAP 2025 per euro -3.053,00 riferibile al saldo algebrico tra l'IRAP dell'esercizio 2025 pari ad euro 2.716,00 e gli acconti d'imposta versati nel corso del medesimo esercizio pari ad euro 5.769,00;

- IRES per euro -3.865,00 riferibile agli acconti d'imposta versati nel corso dell'esercizio 2025.

I debiti tributari oltre l'esercizio comprendono:

- Debiti verso esattoria per euro 69.040,87 quale saldo residuo da versare riferibile alla Rottamazione Quater di cui all'art. 1, commi da 231 a 252, legge n. 197/2022.

I debiti verso istituti previdenziali di **euro 31.963 sono riclassificati interamente entro l'esercizio successivo.**

I debiti verso istituti previdenziali comprendono:

- INPS c/contributi sociali lavoratori dipendenti per euro 31.013,09 riferibile al debito maturato a dicembre 2025 regolato con F24 del 16/01/2026;

- Debiti verso INAIL per euro 949,91 riferibile al debito maturato a dicembre 2025 da regolare nel corso del corrente esercizio.

Altri debiti per un importo complessivo di euro 146.254,00 di cui euro 143.526,88 entro l'esercizio ed euro 2.727,30 oltre l'esercizio successivo.

Si evidenziano entro l'esercizio successivo:

- Personale c/retribuzioni per euro 58.288,09 riferibili al debito residuo al 31/12/2025 per le retribuzioni dei dipendenti della Salus S.r.l. e regolarizzato all'inizio del corrente esercizio;

- Debiti per cessione quinto stipendi per euro 591,79 regolarizzati a gennaio 2026;

- Debiti v/Comune di Gibellina per euro 81.828,00 per i canoni di locazione dall'1/01/2022 al 31/12/2025 - comprensivi di adeguamento ISTAT - da compensare con il credito di euro 85.000,00 che la società vanta nei confronti del medesimo Comune e del quale si è infra riferito.

Si evidenziano oltre l'esercizio successivo:

- Debiti per ritenute sindacali per euro 2.727,30 riconducibili al saldo di chiusura dell'esercizio 2012 afferiscono alle ritenute sulle retribuzioni dei dipendenti maturate da gennaio a maggio dell'esercizio 2011 per euro 2.720,30 ed al debito maturato nell'esercizio 2016 per euro 7,00.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	284.931	284.931
Debiti tributari	135.585	135.585
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	31.963	31.963
Altri debiti	146.254	146.254
Debiti	598.733	598.733

L'area in cui opera la società è esclusivamente provinciale, conseguentemente tutti i debiti si riferiscono a tale area geografica.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	54.529	(54.157)	372
Totale ratei e risconti passivi	54.529	(54.157)	372

RATEI PASSIVI per l'importo complessivo di euro 372,00. Alla data del 31/12/2025 il saldo contabile accoglie l'importo di euro 372,40 riferibile ad oneri bancari di competenza dell'esercizio 2025 addebitati su conto corrente nel corso del corrente esercizio.

Nota integrativa, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.
I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Valore della produzione

La società opera esclusivamente nel settore delle prestazioni di servizi sanitari e quindi viene esposto il valore dei ricavi interamente oggetto di rimborso dall'Azienda Sanitaria Provinciale di Trapani.

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

Non si procede alla ripartizione dei ricavi per categorie di attività in quanto la società opera esclusivamente nel campo delle prestazioni di servizi sanitari.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Altre	1.455.926
Totale	1.455.926

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente regionale, conseguentemente tutti i ricavi si riferiscono a tale area geografica.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.455.926
Totale	1.455.926

Avuto riguardo al **conto economico**, il **valore della produzione** è di euro 1.484.139, in linea rispetto all'esercizio precedente.
Nel porre a confronto l'esercizio 2025 con l'esercizio 2024, può desumersi come, nell'intervallo temporale in esame, il fatturato si è incrementato di oltre euro 50.000 in esito alla revisione delle tariffe regionali con decorrenza 2025.

Ciò consolidando la Salus quale Comunità terapeutica virtuosa e conosciuta per la sua unicità nella riabilitazione psichiatrica.

Di seguito la comparazione dei conti economici:

CONTO ECONOMICO	2024	2025
Ricavi della produzione	1.399.440	1.455.926
Altri ricavi e proventi	87.748	28.213

CONTO ECONOMICO	2024	2025
Totale valore della produzione	1.487.188	1.484.139
Costi per materie prime	42.862	42.923
Costi per servizi	431.101	424.993
Costi per godimento beni di terzi	18.000	21.366
Costi per il personale	813.897	893.639
Variazione delle rimanenze di merci	171-	1.009
Oneri diversi di gestione	89.566	100.079
Totale costi operativi	1.395.255	1.484.009
Ammortamenti	22.339	21.802
TOTALE COSTI	1.417.594	1.505.811
Reddito operativo	69.594	21.672
Oneri/ proventi finanziari	36.707	22.450
Reddito ante imposte	106.301	2.778
Imposte su reddito	16.053	6.177
Reddito netto	90.248	-3.399

Il saldo dei **costi per materie prime** pari ad euro 42.923 al 31/12/2025 è rimasto pressoché invariato rispetto all'esercizio 2024.

Il saldo dei **costi per servizi** pari ad euro 424.993,07 al 31/12/2025 ha rilevato un lieve decremento rispetto al saldo rilevato a consuntivo nell'esercizio 2024.

Un intervento gestionale operato è riconducibile alla sostituzione di una animatrice in aspettativa con un tecnico della riabilitazione con contratto libero professionale, il che ha comportato un risparmio di circa euro 5.000 annui.

I **costi per godimento beni di terzi** pari ad euro 21.366,00 ha registrato un incremento rispetto all'esercizio 2024 di euro 3.366.

Il **costo del personale** ha subìto un incremento per circa euro 80.000 pari al 10% rispetto ai valori dell'esercizio precedente.
La quota di incremento del costo del personale è stata in larga misura dovuta all'aggiornamento dei minimi tabellari del Contratto Collettivo UNEBA applicato dalla società, con decorrenza dal gennaio 2025, dovuto per legge.
Questo aggiornamento contrattuale ha avuto una incidenza percentuale di incremento del costo del personale del 9,94% su base annua, costituendo una componente aggiuntiva di costo non ribaltabile sulle tariffe applicate nell'ambito del rapporto di accreditamento con la ASP, che hanno registrato un incremento tariffario ben più ridotto e pari a circa il 3% annuo.

Attesa la cogenza dell'aggiornamento contrattuale, i cui effetti permarranno anche nel 2026 e negli esercizi successivi si cercherà nei casi di fuoriuscita di personale dipendente per raggiunti limiti di età, di operare una sostituzione con contratti di lavoro autonomo, conseguendo i correlati risparmi di costo.

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

La società, nel corso dell'esercizio, non ha conseguito proventi da partecipazioni.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Di seguito il dettaglio degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 codice civile e più precisamente:
- interessi passivi di dilazione per un importo complessivo pari ad euro 3.093,94;
- interessi passivi v/fornitori pari ad euro 11,41.

Altri proventi finanziari
Nel corso dell'esercizio 2025 sono stati conseguiti proventi finanziari pari ad euro 27.555,30 così distinti:
- interessi attivi su titoli (Bot e Btp) per euro 19.153,88;
- interessi attivi su conto corrente per euro 8.401,42.

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

Ai sensi del D.Lgs. n. 139/2015 si riferisce che la società nell'esercizio in esame non ha conseguito proventi di entità o incidenza eccezionali ma certamente non ricorrenti qualificandosi tale l'importo degli sgravi riconosciuti dall'Agenzia delle Entrate di Trapani per effetto ed in esito della confisca irrevocabile dell'intero capitale sociale e del compendio aziendale statuita nel corso dell'esercizio.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

Ai sensi del D.Lgs. n. 139/2015 si riferisce che la società nell'esercizio in esame non ha sostenuto costi di entità o incidenza estranei al perimetro della sua gestione caratteristica essendo stati, quelli non ricorrenti, riconducibili a scritture di rettifica per fatti di gestione precedenti alla decorrenza del sequestro e/o riconducibili a stime di esigibilità di crediti verso altri.

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

Imposte	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Imposte correnti:	2.716	14.716	(12.000)
IRES		8.947	(8.947)

Imposte	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
IRAP	2.716	5.769	(3.053)
Imposte differite (anticipate)		1.337	(1.337)
IRES		1.337	(1.337)
Totale	**2.716**	**16.053**	**(13.337)**

Il presente prospetto illustra le risultanze della liquidazione dell'IRAP predisposta sulla base delle scritture definitive e la cui appostazione viene anche per questo esercizio confermata tenuto conto sia della decorrenza della confisca irrevocabile (ottobre 2024), sia della circostanza che il compendio aziendale rimane destinato alla produzione di reddito commerciale.

Viene di seguito riportato il dettaglio della riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Determinazione dell'imponibile IRAP:

IRAP	IMPONIBILE	
Differenza tra valore e costi della produzione	-21.672	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	893.639	
*Costo del personale	*893.639	
Base imponibile IRAP	871.967	(A)
IRAP teorica aliquota 3,9%		34.006
VARIAZIONI IN AUMENTO		
Sopravvenienze passive	7.570	
Sanzioni	2.876	
Costi vari indeducibili	8.624	
Interessi passivi indeducibili	3.105	
Altre variazioni in aumento	10.357	
TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO	32.532	(B)
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE		
Cuneo fiscale lavoratori dipendenti	746.116-	
Altre variazioni in diminuzione	88.736-	
TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	834.852-	(C)
Differenze permanenti (B+C)	802.320-	31.290-
TOTALE IMPONIBILE IRAP	**69.647**	(A+B-C)
IRAP effettiva anno 2025		2.716,00

Nota integrativa, altre informazioni

Continuità aziendale

Se ne possono confermare i presupposti anche in vigenza di confisca irrevocabile e trasferimento delle competenze di indirizzo e controllo all'Agenzia Nazionale per l'amministrazione e la destinazione dei Beni Sequestrati e Confiscati alla criminalità organizzata (ANBSC).

La motivazione è riconducibile alla convenzione stipulata con l'ASP di Trapani con Deliberazione n. 13/C.S. del 07/01/2021, in ultimo rinnovata in data 09/01/2024 fino al 31/12/2026, e dalle obbligazioni ivi indicate inerenti l'assistenza continuativa ai malati psichiatrici che non si è interrotta ma, di converso, si è qualificata per proseguire con tutti i protocolli ed il rispetto delle normative di sicurezza previsti dai numerosi interventi legislativi che si sono succeduti nel corso del tempo.

Analoghe riflessioni possono replicarsi anche per il corrente esercizio e fino alla sua eventuale destinazione confermando la vigenza di tutti i presupposti e contenuti inerenti la continuità aziendale a supporto del territorio e dei soggetti fragili che sono trattati.

Analisi Finanziaria

La situazione dei crediti e dei debiti aziendali **non evidenzia elementi di criticità**.

Le situazioni rinvenute di patologia quali contenziosi con clienti e fornitori o sono state risolte o quelle residue sono presidiate e/o monitorate dal C.d.A.

L'evoluzione dei pagamenti e degli incassi si è mostrata fluida, con un iter che prevede l'accredito delle fatture per prestazioni in convenzione rese nei confronti dell'ASP di Trapani con cadenza mensile ed un tempo di pagamento di circa 30/40 giorni dalla data della fattura a sua volta emessanella settimana successiva la scadenza del mese al quale le prestazioni rese si riferiscono.

Analogamente, i fornitori sono scadenzati mensilmente con una dilazione di circa 30 - 60 gg. datafattura.

Il fido per anticipo fatture, che in realtà continua ad essere non utilizzato, è posto a presidio di temporanee esigenze di liquidità rinvenienti da differenze tra i tempi di incasso e di pagamento, soprattutto per quanto concerne le esigenze finanziarie legate agli stipendi del personale.

Privacy

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy - ai sensi del D. Lgs n. 196/2003 e del Regolamento UE n. 2016/679 - redigendo apposita autocertificazione e adottando le misure necessarie per la tutela dei dati personali.

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

L'importo dei compensi annui deliberati in favore del C.d.A. è rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente. Giova riferire che l'Organo Amministrativo è stato in ultimo nominato con verbale di Assemblea dei Soci del 26/06/2024 con il quale è stata autorizzato il rinnovo dell'organo amministrativo già in carica fino all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2026 con l'importo del compenso rimasto invariato.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Con il verbale di Assemblea dei Soci del 26/06/2024 è stato nominato l'attuale Revisore Unico fino all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2026 al quale è stato riconosciuto il compenso annuo già autorizzato dall'Autorità Giudiziaria con provvedimento reso a margine della relazione n. 14/2021.

Titoli emessi dalla società

Non esistono azioni ordinarie, privilegiate e/o di risparmio convertibili emesse dalla società.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), del codice civile e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Non esistono operazioni realizzate con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Non vi sono informazioni su questa materia.

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

La società non fa parte di un gruppo di imprese che redige il bilancio consolidato e quindi non si forniscono indicazioni su nome, sede legale e luogo in cui è depositato il bilancio consolidato.
È stato in precedenza riferito che la società ed il suo compendio aziendale entrambi in confisca irrevocabile ex L. 575/65 e s.m.i., sono sottoposti all'attività di direzione e coordinamento da parte dell'Agenzia Nazionale per l'amministrazione e la destinazione dei Beni Sequestrati e Confiscati alla criminalità organizzata (ANBSC) anche per il tramite di un proprio coadiutore che alla data odierna non è stato ancora nominato.

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

La società non ha posto in essere operazioni in strumenti finanziari derivati attivi.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, la gestione dell'esercizio rileva a consuntivo un utile civilistico per l'importo di euro 61,69.
Vi invitiamo pertanto ad approvare il bilancio di esercizio ed i documenti che lo accompagnano nella forma sottopostaVi e di condividere la proposta di destinazione del risultato di esercizio conseguito al 31/12/2025 ad incremento della riserva straordinaria.

IL PRESIDENTE DEL C.D.A.
(*DR. ANDREA DARA)*

_____

Il presente bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società, del risultato economico e dei flussi di cassa alla data di chiusura dell'esercizio in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, oltre che alla normativa antimafia ed alle circolari dell'Anbsc vigenti in materia.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dott. Andrea Dara nella qualità di Rappresentante Legale della società "Salus S.r.l.", con sede in Gibellina (TP) C.F. / P.IVA 01885360816, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesto, ai sensi dell'art. 47 del DPR 445/2000, 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.