CASA DI CURA PROF. FOGLIANI S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	41124 MODENA (MO) VIA LANA N. 1
Codice Fiscale	00681310363
Numero Rea	MO 178733
P.I.	00681310363
Capitale Sociale Euro	10400.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.484.091	1.508.597
II - Immobilizzazioni materiali	566.093	655.689
Totale immobilizzazioni (B)	2.050.184	2.164.286
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	230.867	169.449
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.939.628	1.929.774
imposte anticipate	314.199	333.278
Totale crediti	2.253.827	2.263.052
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	363.244	364.807
IV - Disponibilità liquide	1.532.461	1.883.922
Totale attivo circolante (C)	4.380.399	4.681.230
D) Ratei e risconti	132.885	138.447
Totale attivo	6.563.468	6.983.963
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.400	10.400
III - Riserve di rivalutazione	337.065	337.065
IV - Riserva legale	9.117	9.117
VI - Altre riserve	1.631.598 (1)	1.518.768
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	48.030	112.830
Totale patrimonio netto	2.036.210	1.988.180
B) Fondi per rischi e oneri	702.882	900.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.075.136	1.037.261
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.478.510	2.461.142
esigibili oltre l'esercizio successivo	47.776	308.137
Totale debiti	2.526.286	2.769.279
E) Ratei e risconti	222.954	289.243
Totale passivo	6.563.468	6.983.963

(1)

Altre riserve	31/12/2024	31/12/2023
Riserva straordinaria	1.347.526	1.234.696
Riserva indisponibile DL 198/2022	247.180	247.180
Altre ...	36.892	36.892

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.308.157	9.960.220
5) altri ricavi e proventi		
altri	442.641	176.773
Totale altri ricavi e proventi	442.641	176.773
Totale valore della produzione	10.750.798	10.136.993
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.597.169	1.505.135
7) per servizi	5.025.833	4.746.045
8) per godimento di beni di terzi	709.633	713.700
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.456.188	1.443.781
b) oneri sociali	426.834	422.062
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	132.104	155.277
c) trattamento di fine rapporto	124.138	120.277
e) altri costi	7.966	35.000
Totale costi per il personale	2.015.126	2.021.120
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	486.561	495.161
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	250.265	244.818
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	236.296	250.343
Totale ammortamenti e svalutazioni	486.561	495.161
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(61.419)	(142.044)
14) oneri diversi di gestione	894.293	679.583
Totale costi della produzione	10.667.196	10.018.700
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	83.602	118.293
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	14.807
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	14.807
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	5.323	645
Totale proventi diversi dai precedenti	5.323	645
Totale altri proventi finanziari	5.323	15.452
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	17.394	25.006
Totale interessi e altri oneri finanziari	17.394	25.006
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(12.071)	(9.554)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	71.531	108.739
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.422	11.638
imposte differite e anticipate	19.079	(15.729)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	23.501	(4.091)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	48.030	112.830

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio di euro 48.030, dopo aver effettuato ammortamenti per euro 486.561 e computato canoni in leasing per euro 214.793.

I ricavi dell'esercizio ammontano ad euro 10.308.157, con un ulteriore incremento rispetto all'esercizio precedente in cui l'entità dei ricavi è stata pari ad euro 9.960.220. Si tratta di un risultato positivo, in linea con le Vostre aspettative.
Per una compiuta lettura del bilancio occorre, infatti, considerare che il risultato dell'esercizio è gravato, per la quota di competenza, dai rilevanti costi sostenuti nei precedenti esercizi per l'acquisto di importanti attrezzature sanitarie, tecnologicamente all'avanguardia, e dalle migliorie apportate sugli edifici in cui opera la Società.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2024 è stato redatto nella forma abbreviata in quanto la Società non ha superato i nuovi parametri dimensionali previsti dal D.Lgs. 125/2024 e, segnatamente, 11.000.00 di ricavi e 50 dipendenti.
Per opportuna informazione si precisa che nel precedente esercizio la Società, sulla base dei precedenti parametri, era tenuta alla redazione del bilancio nella forma e struttura ordinaria.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli degli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.); rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società ed il risultato dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dall'articolo 2435-bs del codice civile (bilancio in forma abbreviata) e, a norma dello stesso articolo, non ha redatto il rendiconto finanziario.
Dalla lettura dei prospetti contabili del bilancio non traspare, comunque, alcun profilo di criticità sulla struttura economica, patrimoniale e finanziaria della Società.

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

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

Per chiarezza espositiva si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementare ritenute necessarie allo scopo.

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

Principi di redazione del bilancio

Il presente bilancio è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.
Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

Struttura e contenuto

I prospetti di bilancio al 31 dicembre 2024 e la presente Nota Integrativa, sono redatti secondo le norme del Codice Civile in materia di bilancio d'esercizio, nel caso di specie come già indicato, nella struttura prevista dall'articolo 2435-bis del codice civile.

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

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è ispirata a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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 compensi 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).

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

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.
Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione immateriale, al pari delle altre immobilizzazioni, viene corrispondentemente svalutata.

Si tratta, nel caso di specie, prevalentemente di oneri pluriennali su beni di terzi (fabbricato in cui la Casa di Cura esercita la propria attività) ammortizzati in ragione alla durata del contratto di locazione dei beni a cui tali costi si riferiscono.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.
Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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 aliquote fiscali vigenti (DM 31 dicembre 1988), e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.
I beni di importo inferiore a 516,46 euro relativi a strumenti, attrezzatura minuta ed altri beni di rapido consumo, in considerazione del loro utilizzo e rapida obsolescenza, sono spesati interamente nell'esercizio.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il “metodo patrimoniale”, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza a decorrere dall'entrata in funzione dei beni a cui afferiscono. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge per ricondurre la rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria al “metodo finanziario”, che meglio rappresenta, contabilmente, la sostanza dei contratti rispetto al loro profilo giuridico.

Crediti

Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto tale criterio avrebbe avuto un impatto irrilevante sui dati di bilancio. Criterio, peraltro, non obbligatorio per le imprese che redigono il bilancio in forma abbreviata.

Pertanto, i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Debiti

Come per i crediti anche per i debiti ci si è avvalsi della facoltà di derogare all'applicazione del criterio del costo ammortizzato in quanto la sua applicazione avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della Società. Inoltre tale criterio non è obbligatorio per le imprese che redigono il bilancio in forma abbreviata.

Pertanto, i debiti sono esposti a valore nominale modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.
Misurano proventi ed 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 costi, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Titoli

I titoli sono iscritti al costo di acquisto in conformità al disposto dell'articolo 2426, punto 9, del codice civile.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

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 calcolate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:
- l'accantonamento per imposte correnti (IRES e IRAP) liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme fiscali vigenti;
- le imposte anticipate e/o differite computate per una corretta rappresentazione di differenze temporanee tra l'utile di bilancio e l'imponibile fiscale, come evidenziato nei prospetti riportati nell'apposito paragrafo della presente Nota Integrativa. Le attività e le passività differite non sono state compensate e sono iscritte, rispettivamente, tra i crediti per imposte anticipate (C 5-ter) e, qualora ne ricorrano i presupposti, nel fondo imposte (lettera B delle passività).

Altre informazioni

La Società, come richiede l'articolo 2086 del codice civile, adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni; informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	3.493.334	3.819.629	7.312.963
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.984.737	3.163.940	5.148.677
Valore di bilancio	1.508.597	655.689	2.164.286
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	225.759	142.648	368.407
Ammortamento dell'esercizio	250.265	236.296	486.561
Altre variazioni	-	4.050	4.050
Totale variazioni	(24.506)	(89.596)	(114.102)
Valore di fine esercizio			
Costo	3.283.460	3.962.277	7.245.737
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.799.369	3.396.185	5.195.554
Valore di bilancio	1.484.091	566.093	2.050.184

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.484.091	1.508.597	(24.506)

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	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	468.296	2.582	3.022.456	3.493.334
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	429.025	2.582	1.553.130	1.984.737
Valore di bilancio	39.271	-	1.469.326	1.508.597
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	6.100	-	219.659	225.759
Ammortamento dell'esercizio	18.473	-	231.792	250.265
Totale variazioni	(12.373)	-	(12.133)	(24.506)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di fine esercizio				
Costo	474.396	2.582	2.806.482	3.283.460
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	447.498	2.582	1.349.289	1.799.369
Valore di bilancio	26.898	-	1.457.193	1.484.091

Per la loro natura e la loro iscrizione si fa rinvio a quanto già esposto nella parte introduttiva della presente nota integrativa.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
566.093	655.689	(89.596)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	654.075	2.453.930	711.624	3.819.629
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	548.146	2.006.395	609.399	3.163.940
Valore di bilancio	105.929	447.535	102.225	655.689
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	73.587	33.096	35.965	142.648
Ammortamento dell'esercizio	40.464	154.383	41.448	236.296
Altre variazioni	-	4.050	-	4.050
Totale variazioni	33.123	(117.237)	(5.483)	(89.596)
Valore di fine esercizio				
Costo	727.662	2.487.026	747.589	3.962.277
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	588.610	2.156.728	650.847	3.396.185
Valore di bilancio	139.052	330.298	96.742	566.093

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

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

La Società si è avvalsa, nell'esercizio 2020, della facoltà di rivalutare taluni cespiti a norma del D.L. 104 del 2020, convertito con legge n.106 del 13 ottobre 2020. L'importo rivalutato è di complessivi euro 332.425, portato a riduzione dei corrispondenti fondi di ammortamento come consentito dalla normativa e dalla migliore tecnica contabile (Cfr. OIC n. 7).

A fronte di detta rivalutazione è stata costituita una riserva di rivalutazione allocata nel patrimonio netto per euro 322.452: un importo pari alla rivalutazione eseguita, al netto dell'imposta sostitutiva del 3% prevista dalla legge.
La rivalutazione effettuata, come prevede l'articolo 11, comma 2, della Legge 342/2000, è compresa nel limite massimo dei “valori effettivamente attribuibili ai beni con riguardo alla loro consistenza, alla loro capacità

produttiva, all'effettiva possibilità produttiva, all'effettiva possibilità di utilizzazione nell'impresa, nonché ai valori correnti".

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si elencano le immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio al 31/12 /2024 sulle quali è stata effettuata la rivalutazione a norma della già menzionata legge e di precedenti leggi:

Descrizione	Rivalutazione DL 104 /2020	Rivalutazione Legge 72 /1983	Totale Rivalutazioni
Impianti e macchinari	40.000		40.000
Attrezzature	242.425	14.613	257.038
Altri beni	50.000		50.000
Totale	**332.425**	**14.613**	**347.038**

Operazioni di locazione finanziaria

Si riporta, di seguito, il prospetto recante i dati richiesti dall'articolo 2427, punto 22, per le operazioni di locazione finanziaria in essere al 31 dicembre 2024:

Società di Leasing 1	Operazione di locazione finanziaria 2	Valore attuale delle rate di canone non scadute alla data del bilancio 3	Interessi passivi di competenza dell'esercizio 4	Costo storico del bene (sostenuto dalla società di leasing) 5	Quota ammortamento dell'esercizio 6	Fondo ammortamento alla chiusura dell'esercizio 7	Valore netto di bilancio 5-7 = 8
BPER Leasing attrezzature	S1 181594	97.987	9.662	840.000	105.000	472.500	367.500
BPER Leasing attrezzature	S1 182172	13.609	1.273	105.000	13.125	59.063	45.937
BPER Leasing attrezzature	S2 196782	18.715	1.230	39.000	4.680	11.700	27.300
BPER Leasing attrezzature	S2 196784	25.297	1.623	49.500	3.094	9.282	40.218
Totale	-	155.608	13.788	1.033.500	125.899	552.545	480.955

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza e nel prospetto sopraindicato sono indicati i dati richiesti dall'articolo 2427, punto 22, del codice civile.

Dall'analisi dei dati della tabella sovraesposta è di tutta evidenza come "il valore netto di bilancio" (euro 480.955 di colonna 8), che esprime il valore a cui i beni risulterebbero iscritti se fossero stati acquisiti in proprietà, è di importo superiore al valore attuale delle rate dei canoni non scadute (euro 155.608 di colonna 3).
Detta considerazione sta a significare che la situazione contabile di bilancio racchiude valori latenti espressi, nel caso di specie, dalla differenza tra i due valori sopraindicati: differenza pari ad euro 325.347.
Tale circostanza è riconducibile al più rapido processo di ammortamento che caratterizza le locazioni finanziarie rispetto all'acquisto dei beni in proprietà.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
230.867	169.449	61.418

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	169.449	61.418	230.867
Totale rimanenze	169.449	61.418	230.867

Le rimanenze sono costituite da medicinali, materiali di consumo e cancelleria. Sono valutate al costo, in conformità alla normativa civilistica e fiscale.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.253.827	2.263.052	(9.225)

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.513.975	26.678	1.540.653	1.540.653
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	369.188	(18.613)	350.575	350.575
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	333.278	(19.079)	314.199	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	46.610	1.790	48.400	48.400
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.263.052	(9.225)	2.253.827	1.939.628

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 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	1.540.653	1.540.653
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	350.575	350.575
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	314.199	314.199
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	48.400	48.400
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.253.827	2.253.827

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2023		13.649	13.649

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Utilizzo nell'esercizio			
Accantonamento esercizio			
Saldo al 31/12/2024		**13.649**	**13.649**

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
363.244	364.807	(1.563)

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	364.807	(1.563)	363.244
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	364.807	(1.563)	363.244

Trattasi di fondi comuni di investimento acquisiti per gestire in modo remunerativo la liquidità aziendale.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.532.461	1.883.922	(351.461)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.881.447	(351.980)	1.529.467
Denaro e altri valori in cassa	2.475	519	2.994
Totale disponibilità liquide	1.883.922	(351.461)	1.532.461

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
132.885	138.447	(5.562)

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	138.447	(5.562)	132.885
Totale ratei e risconti attivi	138.447	(5.562)	132.885

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Canoni di manutenzione	25.680
Assicurazioni	23.928
Canoni leasing	81.790
Spese condominiali	888
Altri costi	599
	132.885

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.036.210	1.988.180	48.030

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	10.400	-	-		10.400
Riserve di rivalutazione	337.065	-	-		337.065
Riserva legale	9.117	-	-		9.117
Altre riserve					
Riserva straordinaria	1.234.696	112.830	-		1.347.526
Varie altre riserve	284.072	-	-		284.072
Totale altre riserve	1.518.768	112.830	-		1.631.598
Utile (perdita) dell'esercizio	112.830	-	112.830	48.030	48.030
Totale patrimonio netto	1.988.180	112.830	112.830	48.030	2.036.210

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva indisponibile DL 198/2022	247.180
Altre	36.892
Totale	284.072

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	Possibilità di utilizzazione
Capitale	10.400	B
Riserve di rivalutazione	337.065	A,B,C
Riserva legale	9.117	B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	1.347.526	A,B,C
Varie altre riserve	284.072	
Totale altre riserve	1.631.598	
Totale	1.988.180	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Riserva indisponibile DL 198/2022	247.180	A,B
Altre ...	36.892	A,B,C
Totale	284.072	

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

Al termine dell'esercizio residuano le seguenti riserve:
- riserva legale euro 9.117;
- riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 198/2022 euro 247.180;
- riserva straordinaria disponibile euro 1.347.526;
- riserva di rivalutazione DL 104/2020 di euro 322.452; importo pari alla rivalutazione eseguita, al netto dell'imposta sostitutiva del 3% prevista dalla legge. Trattasi di una riserva “in sospensione di imposta” in quanto risulta tassabile nell'ipotesi della sua attribuzione ai soci;
- riserva di rivalutazione di euro 14.613, costituita a norma della legge 72 del 19 marzo 1983;
- riserva in sospensione di imposta di euro 36.892, riconducibile alla legge 7 agosto 1982 n. 516.

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	10.400	9.117	1.806.608	49.224	1.875.349
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni			1		1
Altre variazioni					
- Incrementi			247.180		247.180
- Decrementi			197.956	49.224	247.180
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				112.830	112.830
Alla chiusura dell'esercizio precedente	10.400	9.117	1.855.833	112.830	1.988.180
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni					
Altre variazioni					
- Incrementi			112.830		112.830
- Decrementi				112.830	112.830
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				48.030	48.030
Alla chiusura dell'esercizio corrente	10.400	9.117	1.968.663	48.030	2.036.210

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
702.882	900.000	(197.118)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	900.000	900.000
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	197.118	197.118
Totale variazioni	(197.118)	(197.118)
Valore di fine esercizio	702.882	702.882

I predetti accantonamenti sono stati stanziati, prudenzialmente, per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile o per far fronte a spese che si rendano necessarie per l'ampliamento e lo sviluppo dell'attività della Casa di Cura, nonché per la programmata acquisizione di strumentazione tecnologicamente all'avanguardia.

Il fondo “rischi ed oneri” al 31 dicembre 2024 ammonta a complessivi euro 702.882 e comprende i seguenti accantonamenti:
- euro 650.000 per futuri investimenti;
- euro 52.882 per rischi cause legali e contenzioso. Il fondo ha subito un decremento nel corso dell'esercizio per euro 197.118 di cui euro 100.481 per la definizione di cause legali ed euro 96.637 per il riversamento volontario del credito di imposta per ricerca e sviluppo maturato, nei periodi d'imposta 2015-2019, onde prevenire un contenzioso dagli esiti incerti considerando le più recenti interpretazioni, oltremodo restrittive, emanate dall'Agenzia delle Entrate.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.075.136	1.037.261	37.875

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.037.261
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	113.985
Utilizzo nell'esercizio	72.198
Altre variazioni	(3.912)
Totale variazioni	37.875
Valore di fine esercizio	1.075.136

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.526.286	2.769.279	(242.993)

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
Debiti verso banche	662.053	(341.703)	320.350	305.585	14.765
Acconti	-	75	75	75	-
Debiti verso fornitori	1.774.396	38.927	1.813.323	1.813.323	-
Debiti tributari	127.907	40.126	168.033	135.022	33.011
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	110.233	(20.011)	90.222	90.222	-
Altri debiti	94.689	39.595	134.284	134.284	-
Totale debiti	2.769.279	(242.993)	2.526.286	2.478.511	47.776

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	2.526.286	2.526.286

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	320.350	320.350
Acconti	75	75
Debiti verso fornitori	1.813.323	1.813.323
Debiti tributari	168.033	168.033
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	90.222	90.222
Altri debiti	134.284	134.284
Totale debiti	2.526.286	2.526.286

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.)

La Società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
222.954	289.243	(66.289)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	128.186	(6.556)	121.630
Risconti passivi	161.057	(59.733)	101.324
Totale ratei e risconti passivi	289.243	(66.289)	222.954

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Ferie e permessi	76.608
Contributi ferie e permessi	23.311
Contributi EMPAM	21.309
Interessi su mutui	402
Contributi industria 4.0	101.324
	222.954

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
10.750.798	10.136.993	613.805

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	10.308.157	9.960.220	347.937
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	442.641	176.773	265.868
Totale	**10.750.798**	**10.136.993**	**613.805**

Tra gli altri ricavi è compresa la quota del credito d'imposta “Industria 4.0” di competenza dell'esercizio, determinata in euro 110.007. Detta voce comprende anche gli utilizzi dei fondi rischi ed oneri operati nel corso dell'esercizio (voce B delle passività patrimoniali).

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	10.308.157
Totale	10.308.157

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	10.308.157
Totale	10.308.157

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
10.667.196	10.018.700	648.496

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.597.169	1.505.135	92.034
Servizi	5.025.833	4.746.045	279.788
Godimento di beni di terzi	709.633	713.700	(4.067)
Salari e stipendi	1.456.188	1.443.781	12.407

Oneri sociali	426.834	422.062	4.772
Trattamento di fine rapporto	124.138	120.277	3.861
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	7.966	35.000	(27.034)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	250.265	244.818	5.447
Ammortamento immobilizzazioni materiali	236.296	250.343	(14.047)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime	(61.419)	(142.044)	80.625
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	894.293	679.583	214.710
Totale	**10.667.196**	**10.018.700**	**648.496**

La voce più rilevante è costituita dei servizi afferenti alle prestazioni sanitarie che costituiscono l'attività tipica della Casa di Cura.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
(12.071)	(9.554)	(2.517)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante		14.807	(14.807)
Proventi diversi dai precedenti	5.323	645	4.678
(Interessi e altri oneri finanziari)	(17.394)	(25.006)	7.612
Utili (perdite) su cambi			
Totale	**(12.071)**	**(9.554)**	**(2.517)**

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Non sono presenti in bilancio ricavi di entità o incidenza eccezionale che richiedono una specifica menzione.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Si ritiene doveroso menzionare l'inclusione nella voce B14 del conto economico del costo eccezionale del credito d'imposta per ricerca e sviluppo, di euro 96.967, riversato all'Erario, per le motivazioni descritte in un precedente paragrafo.

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
23.501	(4.091)	27.592

Imposte	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Imposte correnti:	4.422	11.638	(7.216)
IRES			
IRAP	4.422	11.638	(7.216)
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	19.079	(15.729)	34.808
IRES	11.391	(15.729)	27.120
IRAP	7.688		7.688
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	**23.501**	**(4.091)**	**27.592**

La Società non ha iscritto alcun importo a titolo di IRES in quanto non dovuta per i benefici riconducibili, in virtù degli ingenti investimenti eseguiti, alla misura “Industria 4.0” e ai bonus energetici.
La Società ha provveduto, invece, all'iscrizione dell'IRAP determinata con l'aliquota del 3.9% sulla particolare base imponibile che caratterizza tale imposta. Le imposte differite e le imposte anticipate riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di composizione civilistica. Nel caso di specie all'utilizzo di fondi rischi ed oneri ed al riassorbimento di perdite fiscali.

Fiscalità differita / anticipata

Nel rispetto delle disposizioni civilistiche e coerentemente con i principi contabili di comune accezione è stata rilevata anche la fiscalità anticipata e/o differita implementata con le variazioni rilevate nel corso dell'esercizio.

In ossequio al disposto dell'articolo 2427, n. 14 del codice civile, si riporta, di seguito, un prospetto illustrativo delle differenze temporanee tra imponibile fiscale e dati di bilancio che hanno generato, per l'esercizio 2024, la fiscalità anticipata o differita:

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	(1.194.945)	(702.882)
Differenze temporanee nette	(1.194.945)	(702.882)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(298.178)	(35.100)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	11.391	7.688
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(286.787)	(27.412)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondo accantonamento futuri investimenti	650.000	-	650.000	24,00%	156.000	3,90%	25.350
Fondo accantonamento rischi e cause	250.000	(197.118)	52.882	24,00%	12.692	3,90%	2.062
Perdite d'esercizio riportabili	342.408	149.655	492.063	24,00%	118.095	-	-

Si ritiene doveroso evidenziare che le imposte anticipate sono state rilevate in quanto si ritiene sussista la ragionevole certezza della futura maturazione di redditi imponibili che ne consentiranno il recupero ed il "riassorbimento".
Sono state calcolate con l'aliquota IRES attualmente vigente del 24%.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

Il numero medio di dipendenti suddivisi per categoria è di seguito esposto:

	Numero medio
Impiegati	14
Operai	33
Totale Dipendenti	47

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

Ai sensi di legge si evidenzia che sono stati deliberati compensi agli amministratori per euro 89.960.

Si segnala inoltre che la Società ha provveduto alla nomina di un Sindaco Unico in quanto ha superato i parametri dimensionali previsti dall'articolo 2477, comma 2, del codice civile. Per tale funzione ha determinato, su base annua, un compenso di euro 7.000.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	89.960	7.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	
Canoni di leasing a scadere (compreso prezzo di riscatto)	203.367	363.159	(159.792)
	203.367	**363.159**	**(159.792)**

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La Società non ha posto in essere operazioni con parti correlate che non siano state concluse a normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La Società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo da menzionare. Si evidenziano comunque le incertezze dettate dall'evolversi del contesto geo-politico ancora funestato dai conflitti in corso e dalle criticità e dalle tensioni esistenti a livello internazionale.

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

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La Società non ha mai sottoscritto strumenti finanziari derivati.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che risultano iscritti nella voce A5 del conto economico i seguenti proventi:

- Rimborso di interessi su finanziamenti riconducibili alla nuova Sabatini: euro 8.980;
- Contributi riconducibili ad investimenti con i benefici della Misura 4.0: euro 110.007.

Per le altre somme, riconducibili ad aiuti di Stato, l'obbligo di informazione è assolto mediante pubblicazione nell'apposta sezione del Registro Nazionale degli Aiuti di Stato istituito presso il MISE (Ministero dello Sviluppo Economico).

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio nel seguente modo:

Risultato d'esercizio al 31/12/2024	Euro	48.030
a riserva straordinaria	Euro	48.030

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, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.
Modena 19 marzo 2025
Presidente del Consiglio di amministrazione
Alessandro Tripoli