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

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

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

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.341.694	1.484.091
II - Immobilizzazioni materiali	669.341	566.093
Totale immobilizzazioni (B)	2.011.035	2.050.184
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	295.997	230.867
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.942.817	1.939.628
imposte anticipate	288.546	314.199
Totale crediti	2.231.363	2.253.827
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	380.415	363.244
IV - Disponibilità liquide	1.270.157	1.532.461
Totale attivo circolante (C)	4.177.932	4.380.399
D) Ratei e risconti	104.494	132.885
Totale attivo	6.293.461	6.563.468
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	1.679.626 (1)	1.631.598
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	76.332	48.030
Totale patrimonio netto	2.112.540	2.036.210
B) Fondi per rischi e oneri	661.689	702.882
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.100.686	1.075.136
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.184.469	2.478.510
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	47.776
Totale debiti	2.184.469	2.526.286
E) Ratei e risconti	234.077	222.954
Totale passivo	6.293.461	6.563.468

(1)

Altre riserve	31/12/2025	31/12/2024
Riserva straordinaria	1.395.556	1.347.526
Riserva indisponibile DL 198/2022	247.180	247.180
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	
Altre ...	36.892	36.892

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.149.987	10.308.157
5) altri ricavi e proventi		
altri	139.870	442.641
Totale altri ricavi e proventi	139.870	442.641
Totale valore della produzione	11.289.857	10.750.798
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.656.937	1.597.169
7) per servizi	5.691.404	5.025.833
8) per godimento di beni di terzi	747.805	709.633
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.451.415	1.456.188
b) oneri sociali	456.537	426.834
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	146.661	132.104
c) trattamento di fine rapporto	120.381	124.138
e) altri costi	26.280	7.966
Totale costi per il personale	2.054.613	2.015.126
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	383.762	486.561
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	211.079	250.265
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	172.683	236.296
Totale ammortamenti e svalutazioni	383.762	486.561
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(65.129)	(61.419)
14) oneri diversi di gestione	714.368	894.293
Totale costi della produzione	11.183.760	10.667.196
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	106.097	83.602
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	17.171	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	17.171	-
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	4.089	5.323
Totale proventi diversi dai precedenti	4.089	5.323
Totale altri proventi finanziari	21.260	5.323
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	5.055	17.394
Totale interessi e altri oneri finanziari	5.055	17.394
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	16.205	(12.071)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	122.302	71.531
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	20.317	4.422
imposte differite e anticipate	25.653	19.079
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	45.970	23.501
21) Utile (perdita) dell'esercizio	76.332	48.030

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio di euro 76.332 dopo aver effettuato ammortamenti per euro 383.762 e computato canoni di leasing per euro 197.288.

I ricavi dell'esercizio ammontano ad euro 11.149.987 con un ulteriore incremento rispetto all'esercizio precedente in cui l'entità dei ricavi è stata pari ad euro 10.308.157. 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 2025 è stato redatto nella forma abbreviata in quanto la Società non ha superato, per due esercizi consecutivi, gli attuali parametri dimensionali previsti dall'articolo 2435-bis del codice civile.

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

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

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 2025 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 31/12/2025 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 previsto dal D.Lgs. n. 14/2019, 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	3.283.460	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
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	68.682	275.931	344.613
Ammortamento dell'esercizio	211.079	172.683	383.762
Totale variazioni	(142.397)	103.248	(39.149)
Valore di fine esercizio			
Costo	3.352.142	4.238.209	7.590.351
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.010.448	3.568.869	5.579.317
Valore di bilancio	1.341.694	669.341	2.011.035

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.341.694	1.484.091	(142.397)

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	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
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	14.242	-	54.440	68.682
Ammortamento dell'esercizio	16.244	-	194.835	211.079
Totale variazioni	(2.002)	-	(140.395)	(142.397)
Valore di fine esercizio				

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	488.638	2.582	2.860.922	3.352.142
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	463.742	2.582	1.544.124	2.010.448
Valore di bilancio	24.896	-	1.316.798	1.341.694

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
669.341	566.093	103.248

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	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
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	32.497	182.107	61.327	275.931
Ammortamento dell'esercizio	31.137	107.719	33.827	172.683
Totale variazioni	1.360	74.388	27.500	103.248
Valore di fine esercizio				
Costo	760.159	2.669.134	808.916	4.238.209
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	619.747	2.264.448	684.674	3.568.869
Valore di bilancio	140.412	404.686	124.242	669.341

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 /2025 sulle quali è stata effettuata la rivalutazione a norma della già menzionata legge e di precedenti leggi:

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	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 2025:

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
CREDEM Leasing attrezzature	SI 269852	14.388	598	22.000	1.375	1.375	20.625
CREDEM Leasing attrezzature	SI 269514	100.322	2.940	145.000	9.062	9.062	135.938
BPER Leasing attrezzature	S1 181594	0	2.173	840.000	105.000	577.500	262.500
BPER Leasing attrezzature	S1 182172	0	307	105.000	13.125	72.188	32.812
BPER Leasing attrezzature	S2 196782	12.437	660	39.000	4.680	16.380	22.620
BPER Leasing attrezzature	S2 196784	17.278	883	49.500	3.094	12.376	37.124
Totale	-	144.425	7.561	1.200.500	28.741	688.881	511.619

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 511.619 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 144.425 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 367.194.
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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
295.997	230.867	65.130

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	230.867	65.130	295.997
Totale rimanenze	230.867	65.130	295.997

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.231.363	2.253.827	(22.464)

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	1.540.653	104.609	1.645.262	1.645.262
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	350.575	(102.163)	248.412	248.412
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	314.199	(25.653)	288.546	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	48.400	744	49.144	49.144
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.253.827	(22.464)	2.231.363	1.942.818

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	ExtraUE	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.642.462	2.800	1.645.262
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	248.412	-	248.412
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	288.546	-	288.546
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	49.144	-	49.144
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.228.564	2.800	2.231.363

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2024		13.649	13.649
Utilizzo nell'esercizio			
Accantonamento esercizio			
Saldo al 31/12/2025		**13.649**	**13.649**

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
380.415	363.244	17.171

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	363.244	17.171	380.415
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	363.244	17.171	380.415

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

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.270.157	1.532.461	(262.304)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.529.467	(261.364)	1.268.103
Denaro e altri valori in cassa	2.994	(940)	2.054
Totale disponibilità liquide	1.532.461	(262.304)	1.270.157

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
104.494	132.885	(28.391)

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	132.885	(28.391)	104.494
Totale ratei e risconti attivi	132.885	(28.391)	104.494

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

Descrizione	Importo
Canoni di manutenzione	33.092
Assicurazioni	26.185
Canoni leasing	34.782
Spese condominiali	1.069
assistenza software	9.366
	104.494

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.112.540	2.036.210	76.330

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	10.400	-	-	-		10.400
Riserve di rivalutazione	337.065	-	-	-		337.065
Riserva legale	9.117	-	-	-		9.117
Altre riserve						
Riserva straordinaria	1.347.526	-	48.030	-		1.395.556
Varie altre riserve	284.072	(2)	-	-		284.070
Totale altre riserve	1.631.598	(2)	48.030	-		1.679.626
Utile (perdita) dell'esercizio	48.030	-	-	48.030	76.332	76.332
Totale patrimonio netto	2.036.210	(2)	48.030	48.030	76.332	2.112.540

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva indisponibile DL 198/2022	247.180
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)
Altre	36.892
Totale	284.070

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	1.395.556	A,B,C

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Varie altre riserve	284.070	
Totale altre riserve	1.679.626	
Totale	2.036.208	

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
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	
Altre	36.892	A,B,C
Totale	284.070	

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 1.395.556;
- 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	1.855.833	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 precedente				48.030	48.030
Alla chiusura dell'esercizio precedente	10.400	9.117	1.968.663	48.030	2.036.210
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni			(2)		(2)
Altre variazioni					

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
- Incrementi			48.030		48.030
- Decrementi				48.030	48.030
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				76.332	76.332
Alla chiusura dell'esercizio corrente	10.400	9.117	2.016.691	76.332	2.112.540

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
661.689	702.882	(41.193)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	702.882	702.882
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	41.193	41.193
Totale variazioni	(41.193)	(41.193)
Valore di fine esercizio	661.689	661.689

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 2025 ammonta a complessivi euro 661.689 e comprende i seguenti accantonamenti:
- euro 511.689 per futuri investimenti;
- euro 150.000 per rischi cause legali e contenzioso.

Detti fondi appaiono congrui per far fronte, in misura adeguata ai potenziali rischi dell'impresa.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.100.686	1.075.136	25.550

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.075.136
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	120.381
Utilizzo nell'esercizio	85.590

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Altre variazioni	(9.241)
Totale variazioni	25.550
Valore di fine esercizio	1.100.686

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2025 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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.184.469	2.526.286	(341.817)

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
Debiti verso banche	320.350	(305.585)	14.765	14.765
Acconti	75	78	153	153
Debiti verso fornitori	1.813.323	(16.317)	1.797.006	1.797.006
Debiti tributari	168.033	(28.329)	139.704	139.704
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	90.222	11.297	101.519	101.519
Altri debiti	134.284	(2.963)	131.321	131.321
Totale debiti	2.526.286	(341.817)	2.184.469	2.184.468

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	2.184.469	2.184.469

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	14.765	14.765
Acconti	153	153
Debiti verso fornitori	1.797.006	1.797.006
Debiti tributari	139.704	139.704
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	101.519	101.519
Altri debiti	131.321	131.321
Totale debiti	2.184.469	2.184.469

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
234.077	222.954	11.123

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	121.630	11.123	132.753
Risconti passivi	101.324	-	101.324
Totale ratei e risconti passivi	222.954	11.123	234.077

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

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

Descrizione	Importo
Ferie e permessi	86.461
Contributi ferie e permessi	26.525
Contributi EMPAM	19.745
Interessi su mutui	22
Contributi industria 4.0	101.324
	234.077

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
11.289.857	10.750.798	539.059

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	11.149.987	10.308.157	841.830
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	139.870	442.641	(302.771)
Totale	**11.289.857**	**10.750.798**	**539.059**

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	11.149.987
Totale	11.149.987

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	11.147.187
ExtraUE	2.800
Totale	11.149.987

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
11.183.760	10.667.196	516.564

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.656.937	1.597.169	59.768
Servizi	5.691.404	5.025.833	665.571
Godimento di beni di terzi	747.805	709.633	38.172
Salari e stipendi	1.451.415	1.456.188	(4.773)
Oneri sociali	456.537	426.834	29.703
Trattamento di fine rapporto	120.381	124.138	(3.757)

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	26.280	7.966	18.314
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	211.079	250.265	(39.186)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	172.683	236.296	(63.613)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime	(65.129)	(61.419)	(3.710)
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	714.368	894.293	(179.925)

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
16.205	(12.071)	28.276

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	17.171		17.171
Proventi diversi dai precedenti	4.089	5.323	(1.234)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(5.055)	(17.394)	12.339
Totale	**16.205**	**(12.071)**	**28.276**

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su titoli					17.171	17.171
Interessi bancari e postali					4.089	4.089
Arrotondamento						
Totale					21.260	21.260

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni

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

Ricavi e/o costi di entità o incidenza eccezionale
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

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

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
45.970	23.501	22.469

Imposte	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Imposte correnti:	20.317	4.422	15.895
IRES	3.521		3.521
IRAP	16.796	4.422	12.374
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	25.653	19.079	6.574
IRES	24.046	11.391	12.655
IRAP	1.607	7.688	(6.081)
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	**45.970**	**23.501**	**22.469**

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	(1.094.753)	(661.689)
Differenze temporanee nette	(1.094.753)	(661.689)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(286.787)	(27.412)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	24.046	1.607
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(262.740)	(25.806)

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	(138.311)	511.689	24,00%	122.805	3,90%	19.956
Fondo accantonamento rischi e cause	52.882	97.118	150.000	24,00%	36.000	3,90%	5.850
Perdite d'esercizio riportabili	492.063	(58.999)	433.064	24,00%	103.935	-	-

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".

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	16
Operai	34
Totale Dipendenti	50

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 118.110.

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.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	118.110	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	31/12/2025	Variazione
Canoni di leasing a scadere (compreso prezzo di riscatto)	203.367	146.687	(56.680)
	203.367	**146.687**	**(56.680)**

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 76.288;
- Contributi riconducibili ad investimenti con i benefici della Misura 4.0: euro 8.683.

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 31/12/2025	Euro	76.332
Riserva straordinaria	Euro	76.332

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 25 marzo 2026

Presidente del Consiglio di amministrazione
Alessandro Tripoli