

CASA DI CURA QUISISANA SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE CAVOUR 128 FERRARA FE
Codice Fiscale	00205800386
Numero Rea	FE 1332
P.I.	00205800386
Capitale Sociale Euro	624.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	861040
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
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	108.336	145.375
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	40.487	20.772
7) altre	28.765	61.997
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>177.588</b>	<b>228.144</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	6.076.080	6.333.674
2) impianti e macchinario	52.740	24.359
3) attrezzature industriali e commerciali	739.574	802.149
4) altri beni	117.824	157.329
5) immobilizzazioni in corso e acconti	6.221	6.239
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>6.992.439</b>	<b>7.323.750</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>7.170.027</b>	<b>7.551.894</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	326.363	297.766
<b>Totale rimanenze</b>	<b>326.363</b>	<b>297.766</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.281.573	2.066.477
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>3.281.573</b>	<b>2.066.477</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	50.670	88.494
esigibili oltre l'esercizio successivo	41.731	61.813
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>92.401</b>	<b>150.307</b>
<b>5-ter) imposte anticipate</b>	<b>35.012</b>	<b>40.120</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.194	36.958
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>12.194</b>	<b>36.958</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>3.421.180</b>	<b>2.293.862</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	273.203	486.348
3) danaro e valori in cassa	7.631	4.371
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>280.834</b>	<b>490.719</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>4.028.377</b>	<b>3.082.347</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>160.060</b>	<b>177.552</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>11.358.464</b>	<b>10.811.793</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>624.000</b>	<b>624.000</b>
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>124.800</b>	<b>124.800</b>
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Varie altre riserve	(2)	1
<b>Totale altre riserve</b>	<b>(2)</b>	<b>1</b>

VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.148.118	818.758
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.875.479	329.360
Totale patrimonio netto	3.772.395	1.896.919
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	166.997	166.997
Totale fondi per rischi ed oneri	166.997	166.997
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	157.187	172.589
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.155.904	1.830.856
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.901.486	3.799.156
Totale debiti verso banche	5.057.390	5.630.012
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	651.947
Totale acconti	-	651.947
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.397.156	1.292.918
Totale debiti verso fornitori	1.397.156	1.292.918
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	204.351	193.446
Totale debiti tributari	204.351	193.446
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	145.713	204.412
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	145.713	204.412
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	324.205	456.608
Totale altri debiti	324.205	456.608
Totale debiti	7.128.815	8.429.343
E) Ratei e risconti	133.070	145.945
Totale passivo	11.358.464	10.811.793

## Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.634.728	11.423.722
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	3.969
altri	754.631	525.044
Totale altri ricavi e proventi	754.631	529.013
Totale valore della produzione	13.389.359	11.952.735
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.107.108	1.151.594
7) per servizi	6.096.661	5.817.964
8) per godimento di beni di terzi	137.247	142.119
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.293.858	2.336.324
b) oneri sociali	652.522	631.992
c) trattamento di fine rapporto	163.206	177.388
e) altri costi	5.597	1.099
Totale costi per il personale	3.115.183	3.146.803
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	86.043	127.234
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	507.872	523.318
Totale ammortamenti e svalutazioni	593.915	650.552
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(28.597)	60.773
12) accantonamenti per rischi	-	135.000
14) oneri diversi di gestione	214.373	299.396
Totale costi della produzione	11.235.890	11.404.201
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.153.469	548.534
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	567	372
Totale proventi diversi dai precedenti	567	372
Totale altri proventi finanziari	567	372
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	131.320	141.986
Totale interessi e altri oneri finanziari	131.320	141.986
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(130.753)	(141.614)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.022.716	406.920
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	142.129	71.053
imposte differite e anticipate	5.108	6.507
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	147.237	77.560
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.875.479	329.360

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.875.479	329.360
Imposte sul reddito	147.237	77.560
Interessi passivi/(attivi)	130.753	141.614
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	2.153.469	548.534
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	-	135.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	593.915	650.552
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(472.385)	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	121.530	785.552
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.274.999	1.334.086
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(28.597)	60.773
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.215.096)	778.652
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	104.238	(543.588)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	17.492	1.441
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(12.875)	57.952
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(92.419)	(132.070)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.227.257)	223.160
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.047.742	1.557.246
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(130.753)	(141.614)
(Imposte sul reddito pagate)	(106.474)	(71.264)
(Utilizzo dei fondi)	(18.587)	(56.334)
Totale altre rettifiche	(255.814)	(269.212)
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>791.928</b>	<b>1.288.034</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(193.705)	(128.726)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(35.486)	(26.261)
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(229.191)</b>	<b>(154.987)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	325.048	(371.312)
(Rimborso finanziamenti)	(897.670)	(872.878)
<b>Mezzi propri</b>		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(200.000)	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(772.622)</b>	<b>(1.244.190)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>(209.885)</b>	<b>(111.143)</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	486.348	596.414
Danaro e valori in cassa	4.371	5.448
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>490.719</b>	<b>601.862</b>

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	273.203	486.348
Danaro e valori in cassa	7.631	4.371
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	280.834	490.719

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2024.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

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

## Criteri di formazione

### Redazione del bilancio

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

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

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

## Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

## **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

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

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

## **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.



Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle eventuali svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni in quote costanti
Costi di sviluppo	5 anni in quote costanti
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	2-10 anni in quote costanti
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5-10 anni in quote costanti
Avviamento	20 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	2-5 anni in quote costanti

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni immateriali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

## Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso dell'Organo di Controllo in quanto acquisito a titolo oneroso, ed è stato ammortizzato, entro il limite di 20 anni previsto dall'OIC 24, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 6 del Codice civile.

## Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

## Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

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

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Terreni e Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	8-10%
Attrezzature industriali e commerciali	10-12,50-25%
Altri beni	10-20-25%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente. La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Nel successivo prospetto si precisa, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, per quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Legge n.576/75	12.280
Terreni e fabbricati	12.280
Legge n.72/83	201.713
Terreni e fabbricati	134.317
Attrezzature industriali e commerciali	66.857
Altri beni	539

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

## **Terreni e fabbricati**

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

## **Immobilizzazioni in corso e acconti**

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

## **Operazioni di locazione finanziaria**

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

## **Rimanenze**

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

## **Materie prime, sussidiarie e di consumo**

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo - costituite da scorte di medicinali, articoli sanitari, prodotti monouso per i degenti, materiale chirurgico, ecc. - è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del Codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

## **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del valore di presumibile di realizzo, mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti societari è stata infatti verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria.

Tutti i crediti hanno infatti scadenza inferiore ai dodici mesi ed i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

## Ratei e risconti attivi

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

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

## Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

## Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426, comma 2 del Codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice civile.

Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed

economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

## **Ratei e risconti passivi**

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

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

## **Altre informazioni**

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 86.043, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 177.588.

Nella tabella sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	210.851	432.567	1.115.461	1.758.879
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	65.476	411.795	1.053.464	1.530.735
Valore di bilancio	145.375	20.772	61.997	228.144
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	35.486	-	35.486
Ammortamento dell'esercizio	37.039	15.771	33.232	86.042
Totale variazioni	(37.039)	19.715	(33.232)	(50.556)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	210.851	468.053	1.115.461	1.794.365
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	102.515	427.566	1.086.696	1.616.777
Valore di bilancio	108.336	40.487	28.765	177.588

Si segnala che nella voce "Software" sono ricompresi i costi per la realizzazione di un importante progetto innovativo che soddisfa i requisiti degli investimenti 4.0: è stato rilevato pertanto il credito d'imposta, maturato ai sensi della L.178/2020, con il "metodo indiretto" del risconto passivo.

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 15.202.245; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 8.209.806.

Nella tabella che segue sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e accanti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	10.413.344	111.911	3.325.533	1.224.550	6.239	15.081.577

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	4.079.670	87.552	2.523.384	1.067.221	-	7.757.827
<b>Valore di bilancio</b>	6.333.674	24.359	802.149	157.329	6.239	7.323.750
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	34.102	150.051	9.553	-	193.706
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	17.126	-	-	17.126
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	257.594	5.720	195.500	49.058	-	507.872
<b>Altre variazioni</b>	-	-	-	-	(18)	(18)
<b>Totale variazioni</b>	(257.594)	28.382	(62.575)	(39.505)	(18)	(331.310)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	10.413.344	146.013	3.420.783	1.215.884	6.221	15.202.245
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	4.337.264	93.273	2.681.209	1.098.060	-	8.209.806
<b>Valore di bilancio</b>	6.076.080	52.740	739.574	117.824	6.221	6.992.439

Si segnala che la società ha effettuato nel corso dei vari esercizi importanti investimenti in macchinari innovativi che rientrano della cosiddetta "Industria 4.0".

A fronte dell'acquisto in tali macchinari la società ha potuto accedere al credito d'imposta previsto dalla Legge 178/2021 che è stato rilevato in contabilità come contributo in conto impianti con il metodo del risconto passivo - "metodo indiretto".

## Operazioni di locazione finanziaria

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

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	157.549
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	19.692
<b>Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio</b>	76.014
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	29.572
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	687

La società alla data del 31 dicembre 2024 ha in corso n. 3 contratti di leasing per l'acquisizione di attrezzature specifiche.

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	297.766	28.597	326.363
<b>Totale rimanenze</b>	297.766	28.597	326.363

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.066.477	1.215.096	3.281.573	3.281.573	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	150.307	(57.906)	92.401	50.670	41.731
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	40.120	(5.108)	35.012		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	36.958	(24.764)	12.194	12.194	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.293.862	1.127.318	3.421.180	3.344.437	41.731

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante in quanto non significativa ai fini della comprensione del bilancio: l'attività si svolge nella unica sede di Ferrara.

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	486.348	(213.145)	273.203
Denaro e altri valori in cassa	4.371	3.260	7.631
Totale disponibilità liquide	490.719	(209.885)	280.834

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	7	(4)	3
Risconti attivi	177.545	(17.487)	160.058
Totale ratei e risconti attivi	177.552	(17.491)	160.060

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei attivi	3
	Risconti attivi	160.057
	Totale	160.060

I risconti attivi sono relativi prevalentemente a premi assicurativi pagati nel 2024 ma di competenza dell'esercizio 2025.



## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi		
<b>Capitale</b>	624.000	-		624.000
<b>Riserva legale</b>	124.800	-		124.800
<b>Altre riserve</b>				
<b>Varie altre riserve</b>	1	-		(2)
<b>Totale altre riserve</b>	1	-		(2)
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	818.758	329.360		1.148.118
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	329.360	1.546.119	1.875.479	1.875.479
<b>Totale patrimonio netto</b>	1.896.919	1.875.479	1.875.479	3.772.395

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	(2)
<b>Totale</b>	(2)

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	624.000	Capitale	B	624.000
<b>Riserva legale</b>	124.800	Utili	B	124.800
<b>Altre riserve</b>				
<b>Varie altre riserve</b>	(2)			-
<b>Totale altre riserve</b>	(2)			-
<b>Utili portati a nuovo</b>	1.148.118	Utili	A;B;C	1.148.118
<b>Totale</b>	1.896.918			1.896.918
<b>Quota non distribuibile</b>				748.800
<b>Residua quota distribuibile</b>				1.148.118

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	Origine / natura
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	(2)	Capitale
Totale	(2)	

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

## Fondi per rischi e oneri

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

### Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri</i>		
	Oneri per Contratto Collettivo	31.997
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	135.000
<b>Totale</b>		<b>166.997</b>

La voce espone il fondo stanziato in esercizi precedenti per oneri relativi al "Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro" per euro 31.997.

Nel corso del 2023 la Società ha accantonato la somma di euro 135.000 relativa ad un accertamento notificato dall'INPS di Ferrara, prontamente impugnato dalla Società. Alla data di redazione della presenta Nota Integrativa il Tribunale ha emesso una sentenza parzialmente favorevole alla società che non è ancora stata depositata quindi non si conoscono le motivazioni nè l'importo che Casa di Cura Quisisana sarà tenuta a pagare. Si è ritenuto pertanto prudente mantenere l'apposito accantonamento a fondo rischi.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	172.589
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	3.895
Utilizzo nell'esercizio	19.297
Totale variazioni	(15.402)
Valore di fine esercizio	157.187

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	5.630.012	(572.622)	5.057.390	2.155.904	2.901.486
<b>Acconti</b>	651.947	(651.947)	-	-	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.292.918	104.238	1.397.156	1.397.156	-
<b>Debiti tributari</b>	193.446	10.905	204.351	204.351	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	204.412	(58.699)	145.713	145.713	-
<b>Altri debiti</b>	456.608	(132.403)	324.205	324.205	-
<b>Totale debiti</b>	8.429.343	(1.300.528)	7.128.815	4.227.329	2.901.486

### Debiti verso banche

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

Voce	Debiti per finanziamenti a breve termine	Debiti per finanziamenti a medio termine	Debiti per finanziamenti a lungo termine	Totale
4)	2.155.904	1.605.281	1.296.205	5.057.390

### Altri debiti

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Debiti v/personale	313.210
	Crediti per contributi da ricevere	5.353
	Debiti diversi verso terzi	5.642
	<b>Totale</b>	<b>324.205</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica dei debiti in quanto non significativa ai fini della comprensione del bilancio.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	3.001.338	3.001.338	2.056.052	5.057.390
Debiti verso fornitori	-	-	1.397.156	1.397.156
Debiti tributari	-	-	204.351	204.351
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	145.713	145.713
Altri debiti	-	-	324.205	324.205
Totale debiti	3.001.338	3.001.338	4.127.477	7.128.815

La Società alla data del 31 dicembre 2024 ha in corso il seguente mutuo, assistito da garanzie ipotecarie sugli immobili di proprietà sociale:

Mutuo sottoscritto con Banca INTESA SANPAOLO S.p.A. di nominali euro 4.100.000, erogato in data 28/04/2021, con scadenza 28/04/2033, valore residuo iscritto al 31/12/2024 pari ad euro 3.001.338.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	37.694	454	38.148
Risconti passivi	108.251	(13.329)	94.922
Totale ratei e risconti passivi	145.945	(12.875)	133.070

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei passivi su interessi	38.148
	Risconti passivi su credito 4.0	94.922
Totale		133.070

## **Nota integrativa, conto economico**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## **Valore della produzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c. Il prezzo complessivo, ove ritenuto necessario in quanto rilevante, è stato allocato a ciascuna unità elementare di contabilizzazione secondo le varie disposizioni previste dall'OIC 34.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

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

Non si fornisce la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività in quanto non significativa ai fini della comprensione ed il giudizio sui risultati economici.

## **Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica**

Non si fornisce la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche in quanto non significativa ai fini della comprensione ed il giudizio sui risultati economici; la società svolge la propria attività solo nella propria sede di Ferrara.

## **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c.

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	130.395
Altri	925
Totale	131.320

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

Con la Delibera n. 2133 dell'11/11/2024 la Regione Emilia-Romagna ha recepito l'accordo raggiunto con AIOP per definire la procedura per rendere finalmente applicabili le modalità con cui erogare le indennità per mancata Cassa Integrazione e per i ristori ex. Legge n. 34/2020.

Avrà inizio quindi un iter di confronto con la Azienda U.S. per quantificare l'esatto importo delle somme cui avrà diritto la Casa di Cura Quisisana.

Dai primi conteggi predisposti dai consulenti che assistono la struttura, calcolati sulla base dei criteri fissati nell'accordo sopra indicato, è emerso che sicuramente la società non sarà obbligata a restituire la somma di circa 657 mila euro già incassata a titolo di acconto, che è stata pertanto spostata dalla voce "Anticipi ricevuti" alla voce indennizzi da Covid in A5 del conto economico.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni

fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

La Società ha potuto usufruire delle perdite fiscali pregresse per ridurre l'imponibile IRES.

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La Società ha determinato l'imposizione differita con esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando l'aliquota IRES del 24%.

Di seguito si riportano, ove presenti, le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 14 del Codice civile, ovvero:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione; l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

Imposte anticipate da disallineamento 2024	€ 689
Recupero imposte anticipate	€ 5.797
Totale imposte anticipate anno corrente	€ 5.108
Imposte anticipate anni precedenti	€ 40.120
Totale credito per imposte anticipate	€ 35.012

Categoria	Aliquota Civilistica	Aliquota Fiscale	Quota Ammortamento applicata	Quota Ammortamento deducibile	Importo Disallineamento	IRES (24%)
Macchine Elettroniche	40,00%	20,00%	5.820	2.910	2.910	689
Totale			5.820	2.910	2.910	689

Differenza tra:



Quote Fiscali ancora in corso		
Quote Civilistico già terminate		
Attrezzature specifiche	15.581	
Macchine Elettroniche (2017+2018)	8.576	
		<b>IRES 24% 5.797</b>

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Il flusso finanziario generato dalla gestione caratteristica è fortemente positivo ed ammonta a circa 2,4 mln di euro.

Le variazioni del CCN assorbono flusso di cassa per euro 1,2 mln dovuto soprattutto all'aumento dei crediti verso clienti legato all'incremento del fatturato.

Il flusso finanziario della gestione operativa rimane comunque positivo.

Tale flusso è stato assorbito dal rinnovo delle dotazioni strumentali per euro 230 mila circa.

La gestione finanziaria ha assorbito il flusso finanziario per effetto del rimborso dei finanziamenti in essere, al netto di nuove erogazioni e dal pagamento di dividendi ai soci.

## Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Impiegati	82
Operai	3
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>85</b>

La composizione dei dipendenti può essere illustrata come segue:

<i>CATEGORIA</i>	31/12/24	31/12/23
Medici	1,00	1,00
Infermieri	28,58	30,22
OTA-ASSS-ADB-Operai	38,46	38,78
Terapisti della riabilitazione	0	0.28
Impiegati - Infermieri con funzioni amministrative	14,50	15,96
Tecnici di radiologia	2,00	2,00
	84,54	88,24

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	191.000	5.000

### Compensi al revisore legale o società di revisione

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	5.000
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>5.000</b>

La revisione legale dei conti è affidata al Sindaco Unico dott.ssa Lorena Prevedel.

### Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

## **Titoli emessi dalla società**

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

## **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

## **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

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

## **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

### **Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

### **Finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si rimanda a quanto già descritto nella Relazione degli Amministratori al paragrafo "Evoluzione prevedibile della gestione"..

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

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

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

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che le somme ricevute risultano registrate nel Registro Nazionale Aiuti di Stato, al quale si rimanda.

## **Iniziative in ambito ESG**

La Società dichiara di aver dedicato l'importo di euro 8.142, pari allo 0,65% del fatturato annuale ad attività di sostegno alla Comunità ed Associazioni.

Nello specifico le erogazioni hanno avuto come beneficiari:

- Onlus Futura euro 200,00;
- Onlus Dalla Terra alla Luna euro 7.942.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio di euro 1.875.479 interamente alla riserva "Utili portati a nuovo".

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2024 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

p. il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

(dott. Giorgio Piacentini)