

CENTRO KOS S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	41049 SASSUOLO (MO) VIA RADICI IN PIANO N. 46
Codice Fiscale	01804020368
Numero Rea	MO 243913
P.I.	01804020368
Capitale Sociale Euro	12400.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	ATTIVITA' DI FISIOTERAPIA (869500)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	PREVENZIONE E SALUTE HOLDING SRL
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	PREVENZIONE E SALUTE HOLDING SRL
Paese della capogruppo	ITALIA (I)

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	43.673	66.679
Totale immobilizzazioni immateriali	43.673	66.679
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	44.848	25.010
3) attrezzature industriali e commerciali	32.080	40.254
4) altri beni	1.096	1.584
Totale immobilizzazioni materiali	78.024	66.848
Totale immobilizzazioni (B)	121.697	133.527
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	526	-
Totale rimanenze	526	-
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	96.142	99.056
Totale crediti verso clienti	96.142	99.056
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.053	7.623
Totale crediti verso controllanti	8.053	7.623
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	5.659
Totale crediti tributari	-	5.659
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.011	4.018
Totale crediti verso altri	7.011	4.018
Totale crediti	111.206	116.356
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
4) altre partecipazioni	500	500
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	500	500
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	108.312	156.764
3) danaro e valori in cassa	10.122	6.797
Totale disponibilità liquide	118.434	163.561
Totale attivo circolante (C)	230.666	280.417
D) Ratei e risconti	1.730	1.636
Totale attivo	354.093	415.580
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	12.400	12.400
IV - Riserva legale	2.480	2.480
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	7.700	-
Varie altre riserve	40.613 (1)	27.945

Totale altre riserve	48.313	27.945
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	39.301	65.366
Totale patrimonio netto	102.494	108.191
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	64.595	60.100
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.525	18.400
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.156	20.681
Totale debiti verso banche	20.681	39.081
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	850	850
Totale acconti	850	850
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	102.325	106.870
Totale debiti verso fornitori	102.325	106.870
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.918	52.992
Totale debiti verso controllanti	6.918	52.992
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	766	293
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	766	293
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.907	12.018
Totale debiti tributari	18.907	12.018
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.342	7.116
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	9.342	7.116
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.343	22.538
Totale altri debiti	21.343	22.538
Totale debiti	181.132	241.758
E) Ratei e risconti	5.872	5.531
Totale passivo	354.093	415.580

(1)

Varie altre riserve	31/12/2025	31/12/2024
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	40.612	27.946
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	(1)

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.131.184	1.092.224
5) altri ricavi e proventi		
altri	11.200	8.739
Totale altri ricavi e proventi	11.200	8.739
Totale valore della produzione	1.142.384	1.100.963
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	12.003	11.188
7) per servizi	793.097	740.475
8) per godimento di beni di terzi	19.598	19.816
9) per il personale		
a) salari e stipendi	116.823	112.546
b) oneri sociali	29.068	32.482
c) trattamento di fine rapporto	10.036	9.110
e) altri costi	2.680	2.600
Totale costi per il personale	158.607	156.738
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	23.007	23.007
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	21.408	20.738
Totale ammortamenti e svalutazioni	44.415	43.745
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(526)	-
14) oneri diversi di gestione	53.545	57.384
Totale costi della produzione	1.080.739	1.029.346
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	61.645	71.617
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllanti	288	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	288	-
Totale altri proventi finanziari	288	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	412	642
Totale interessi e altri oneri finanziari	412	642
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(124)	(642)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	61.521	70.975
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	19.177	9.682
imposte relative a esercizi precedenti	5.817	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	2.774	4.073
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	22.220	5.609
21) Utile (perdita) dell'esercizio	39.301	65.366

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2025	31-12-2024
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	39.301	65.366
Imposte sul reddito	22.220	5.609
Interessi passivi/(attivi)	124	642
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	61.645	71.617
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	8.818	7.821
Ammortamenti delle immobilizzazioni	44.415	43.745
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	2.539	3.865
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	55.772	55.431
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	117.417	127.048
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(526)	-
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	2.914	16.007
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(4.545)	(26.532)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(94)	(851)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	341	(827)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(40.320)	(13.043)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(42.230)	(25.246)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	75.187	101.802
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(124)	(642)
(Imposte sul reddito pagate)	(20.119)	(17.261)
(Utilizzo dei fondi)	(4.089)	-
Altri incassi/(pagamenti)	2	-
Totale altre rettifiche	(24.330)	(17.903)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	50.857	83.899
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(32.583)	(14.621)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(32.583)	(14.621)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(1.875)	-
(Rimborso finanziamenti)	(16.525)	(18.177)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(45.000)	(40.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(63.400)	(58.177)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(45.126)	11.101
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	156.764	144.987
Danaro e valori in cassa	6.797	7.473
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	163.561	152.460
Disponibilità liquide a fine esercizio		

Depositi bancari e postali	108.312	156.764
Danaro e valori in cassa	10.122	6.797
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	118.434	163.561

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 pari a Euro 39.301.

Attività svolte

La Vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore della terapia fisica, fisiochinesiterapia, rieducazione, riabilitazione e massofisioterapia.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Non sussistono fatti di rilievo da portare all'attenzione dei Soci.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2025 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE.

A partire dai bilanci relativi agli esercizi in corso all'1/1/2024, si rende applicabile il nuovo principio contabile OIC 34, in tema di rilevazione e valutazione dei ricavi e di esposizione delle informazioni da fornire con la nota integrativa.

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

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

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

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

Principi di redazione

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

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

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

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

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

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

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.

Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha operato delle modifiche nell'applicazione dei principi contabili.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto dei corrispondenti fondi ammortamento. I costi di impianto e ampliamento sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

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

Tipo Bene	% Ammortamento
Macchine ufficio elettr.	20 %
Impianti e macchinari	10 %
Attrezzatura specifica	12,50 %
Altri beni	10 %

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

Crediti

La rilevazione dei crediti è effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

Debiti

Sono rilevati al loro 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.

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

Rimanenze magazzino

Materie prime, sussidiarie e di consumo, semilavorati, merci e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo del costo specifico.

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.

Imposte sul reddito

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

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

Nella voce 20) del conto economico sono comprese anche le imposte pagate e riferibili a esercizi precedenti in seguito all'adesione della società al ravvedimento speciale relativo agli esercizi 2018-2022.

A decorrere dall'esercizio 2024 la società ha esercitato, in qualità di società consolidata, l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale - che consente di determinare l'Ires su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società partecipanti - congiuntamente alla società Prevenzione e Salute Holding S.r.l., quest'ultima in qualità di società consolidante.

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e la società controllata sono definiti nel Regolamento di consolidato per le società del Gruppo.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali, esclusivamente con riferimento alla società. Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti verso la società consolidante. Alla voce "Crediti verso impresa Controllante" sono iscritti gli acconti versati alla società controllante in corso d'anno.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società. Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

Riconoscimento ricavi

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

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

Ai sensi del nuovo OIC 34, i ricavi per prestazione di servizi sono rilevati a conto economico in base allo stato di avanzamento, se sono rispettate entrambe le seguenti condizioni:

- a) l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per il venditore maturi via via che la prestazione è eseguita;
- b) l'ammontare del ricavo di competenza può essere misurato attendibilmente.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
43.673	66.679	(23.006)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	149.273	149.273
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	82.594	82.594
Valore di bilancio	66.679	66.679
Variazioni nell'esercizio		
Riclassifiche (del valore di bilancio)	1	1
Ammortamento dell'esercizio	23.007	23.007
Totale variazioni	(23.006)	(23.006)
Valore di fine esercizio		
Costo	149.274	149.274
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	105.601	105.601
Valore di bilancio	43.673	43.673

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
78.024	66.848	11.176

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	79.946	101.758	25.652	207.356
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	54.936	61.504	24.068	140.508
Valore di bilancio	25.010	40.254	1.584	66.848
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	29.688	2.895	-	32.583
Ammortamento dell'esercizio	9.850	11.069	488	21.408

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Totale variazioni	19.838	(8.174)	(488)	11.176
Valore di fine esercizio				
Costo	109.635	104.653	25.652	239.940
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	64.787	72.573	24.556	161.916
Valore di bilancio	44.848	32.080	1.096	78.024

Immobilizzazioni finanziarie

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

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

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
526		526

I criteri di valutazione adottati sono motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	526	526
Totale rimanenze	526	526

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
111.206	116.356	(5.150)

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	99.056	(2.914)	96.142	96.142
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	7.623	430	8.053	8.053
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5.659	(5.659)	-	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.018	2.993	7.011	7.011
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	116.356	(5.150)	111.206	111.206

I Crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

Il credito verso l'impresa controllante è composto da euro 7.766 in virtù del versamento degli acconti IRES trasferiti alla società consolidante, oltre a euro 288 per interessi attivi su un finanziamento intercompany.

I crediti verso altri sono composti da anticipi del contributo ENPAM del 2% sul fatturato ottenuto dalle prestazioni in convenzione con il SSN, eseguiti per conto dei professionisti della struttura.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	96.142	96.142
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	8.053	8.053
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	7.011	7.011
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	111.206	111.206

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che nel corso dell'esercizio non ha subito alcuna movimentazione:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2024	27.964	27.964
Saldo al 31/12/2025	27.964	27.964

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
500	500	

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
118.434	163.561	(45.127)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	156.764	(48.452)	108.312
Denaro e altri valori in cassa	6.797	3.325	10.122
Totale disponibilità liquide	163.561	(45.127)	118.434

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
1.730	1.636	94

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. Non sussistono, al 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.636	94	1.730
Totale ratei e risconti attivi	1.636	94	1.730

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

Descrizione	Importo
RISCONTI ATTIVI ASSICURAZIONI	1.274
RISCONTI ATTIVI ALTRI COSTI PER SERVIZI	19
RISCONTI ATTIVI SPESE TELEFONICHE	49
RISCONTI ATTIVI LICENZE USO SOFTWARE D'ESERCIZIO	44
RISCONTI ATTIVI PUBBLICITA'	342
Altri di ammontare non apprezzabile	2
Totale	1.730

Nota integrativa, 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
102.494	108.191	(5.697)

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
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	12.400	-	-	-	-	-		12.400
Riserva legale	2.480	-	-	-	-	-		2.480
Altre riserve								
Riserva straordinaria	-	45.000	-	47.808	-	4.892		7.700
Varie altre riserve	27.945	-	2	17.558	-	(4.892)		40.613
Totale altre riserve	27.945	45.000	2	65.366	-	-		48.313
Utile (perdita) dell'esercizio	65.366	-	-	-	65.366	-	39.301	39.301
Totale patrimonio netto	108.191	45.000	2	65.366	65.366	-	39.301	102.494

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	40.612
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Totale	40.613

Nel patrimonio netto, in ossequio alle previsioni del Decreto Legge n. 104/2020, sono state costituite riserve indisponibili volte ad evidenziare la quota di risultato degli esercizi precedenti corrispondente alla mancata imputazione degli ammortamenti ex articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies per gli esercizi 2020-2021, pari a Euro 40.612, al netto della quota di riserva liberata in seguito alla conclusione del processo di ammortamento delle immobilizzazioni oggetto di sospensione.

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	12.400	B
Riserva legale	2.480	A,B
Altre riserve		

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Riserva straordinaria	7.700	A,B,C,D
Varie altre riserve	40.613	
Totale altre riserve	48.313	
Totale	63.193	

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 ammortamenti sospesi DL 104/20	40.612	A,B
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	
Totale	40.613	

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	12.400	875	22.632	46.919	82.826
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni			(1)		(1)
Altre variazioni					
incrementi		1.605	45.314		46.919
decrementi			40.000	46.919	86.919
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				65.366	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	12.400	2.480	27.945	65.366	108.191
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi			45.000		45.000
altre destinazioni			2		2
Altre variazioni					
incrementi			65.366		65.366
decrementi				65.366	65.366
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				39.301	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	12.400	2.480	48.313	39.301	102.494

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
64.595	60.100	4.495

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	60.100
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	8.818
Utilizzo nell'esercizio	4.089
Altre variazioni	(234)
Totale variazioni	4.495
Valore di fine esercizio	64.595

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. L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2025, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

La riga 'Altre variazioni' comprende l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR. La voce 'Accantonamento nell'esercizio' non comprende le quote di Trattamento di Fine Rapporto versate ai fondi pensione.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
181.132	241.758	(60.626)

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	39.081	(18.400)	20.681	16.525	4.156
Acconti	850	-	850	850	-
Debiti verso fornitori	106.870	(4.545)	102.325	102.325	-
Debiti verso controllanti	52.992	(46.074)	6.918	6.918	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	293	473	766	766	-
Debiti tributari	12.018	6.889	18.907	18.907	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	7.116	2.226	9.342	9.342	-
Altri debiti	22.538	(1.195)	21.343	21.343	-
Totale debiti	241.758	(60.626)	181.132	176.976	4.156

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

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2025, pari a Euro 20.681, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Il debito verso la società controllante è comporto dall'IRES di competenza trasferita alla società consolidante P.S.H. S.r.l. ai sensi di quanto previsto dal contratto di consolidamento.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate. I debiti tributari sono riferibili all'imposta sostitutiva per l'adesione al CPB pari a Euro 2.994, al debito IRAP, al netto degli acconti versati in corso d'anno, per Euro 961, a ritenute operate alla fonte nei confronti di dipendenti e lavoratori autonomi per Euro 14.952.

Gli altri debiti sono composti principalmente da debiti verso il personale dipendente per emolumenti maturati alla data del 31/12/2025, comprensivi di oneri differiti, e debiti v/fondi pensione per il IV trimestre.

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	20.681	20.681
Acconti	850	850
Debiti verso fornitori	102.325	102.325
Debiti verso imprese controllanti	6.918	6.918
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	766	766
Debiti tributari	18.907	18.907
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	9.342	9.342
Altri debiti	21.343	21.343
Debiti	181.132	181.132

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	20.681	20.681
Acconti	850	850
Debiti verso fornitori	102.325	102.325
Debiti verso controllanti	6.918	6.918
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	766	766
Debiti tributari	18.907	18.907
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	9.342	9.342
Altri debiti	21.343	21.343
Totale debiti	181.132	181.132

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
5.872	5.531	341

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	329	1.498	1.827
Risconti passivi	5.202	(1.156)	4.046

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti passivi	5.531	341	5.872

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

Descrizione	Importo
RATEI PASSIVI SU AFFITTI	1.500
RATEI PASSIVI SU SPESE TELEFONICHE	82
RATEI PASSIVI SU NOLEGGI	244
RISCONTI PASSIVI SU CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI IN BENI 4.0	4.046
Totale	5.872

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.142.384	1.100.963	41.421

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.131.184	1.092.224	38.960
Altri ricavi e proventi	11.200	8.739	2.461
Totale	1.142.384	1.100.963	41.421

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	1.131.184
Totale	1.131.184

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	1.131.184
Totale	1.131.184

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.080.739	1.029.346	51.393

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	12.003	11.188	815
Servizi	793.097	740.475	52.622
Godimento di beni di terzi	19.598	19.816	(218)
Salari e stipendi	116.823	112.546	4.277
Oneri sociali	29.068	32.482	(3.414)
Trattamento di fine rapporto	10.036	9.110	926
Altri costi del personale	2.680	2.600	80
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	23.007	23.007	
Ammortamento immobilizzazioni materiali	21.408	20.738	670
Variazione rimanenze materie prime	(526)		(526)

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Oneri diversi di gestione	53.545	57.384	(3.839)
Totale	1.080.739	1.029.346	51.393

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

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

Costi per il personale

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

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Oneri diversi di gestione

La società non ha iscritto costi di entità o incidenza eccezionale.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
(124)	(642)	518

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	288		288
(Interessi e altri oneri finanziari)	(412)	(642)	230
Totale	(124)	(642)	518

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	412
Totale	412

Descrizione	Totale
Interessi medio credito	411
Sconti o oneri finanziari	1
Totale	412

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Totale
Interessi su finanziamenti	288	288
Totale	288	288

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
22.220	5.609	16.611

Imposte	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Imposte correnti:	19.177	9.682	9.495
IRES	9.692	7.065	2.627
IRAP	6.491	1.148	5.343
Imposte sostitutive	2.994	1.469	1.525
Imposte relative a esercizi precedenti	5.817		5.817
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	2.774	4.073	(1.299)
Totale	22.220	5.609	16.611

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto attiene l'IRES, il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti verso la società consolidante.

La società ha aderito nei termini di legge al concordato preventivo biennale per gli anni 2024/2025, ai sensi dell'art. 6 e ss del D. Lgs. 13/2024, che produce i propri effetti sia ai fini IRES che IRAP e, pertanto, le imposte in oggetto sono determinate in base al reddito e al valore della produzione concordati. Inoltre, la società, valutatane la convenienza fiscale, intende avvalersi del particolare regime di imposizione sostitutiva prevista dall'art. 20 bis dello stesso decreto per l'imponibile che risulta eccedente rispetto al reddito dichiarato nel periodo d'imposta precedente, con ciò determinando l'esigenza di scomporre l'imponibile fiscale in quota da assoggettare a IRES ordinaria e quota da assoggettare a imposta sostitutiva del 12%, sulla base della valutazione dell'affidabilità fiscale eseguita ai sensi della normativa ISA.

L'adesione al concordato preventivo biennale è stata motivata da previsioni reddituali favorevoli.

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	61.521	
Onere fiscale teorico (%)	24	14.765
Reddito concordato	57.690	
Variazioni	-17.305	
Reddito concordato al netto delle variazioni	40.385	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		9.692

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	220.252	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	8.590
Valore della produzione concordato	183.747	
Variazioni	-17.305	
Valore della produzione concordato al netto delle variazioni	166.442	
IRAP corrente per l'esercizio		6.491

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

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

Organico	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Impiegati	4	7	(3)
Totale	4	7	(3)

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

	Numero medio
Impiegati	4
Totale Dipendenti	4

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

	Amministratori
Compensi	50.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Quote	12.400	1
Totale	12.400	

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.) – La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.) - La società non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.) – La società ha posto in essere operazioni con parti correlate a valori 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

All'inizio del 2026 si è registrato un aumento delle tensioni a livello internazionale, causato in particolar modo dall'inizio del conflitto mediorientale. Gli effetti di tale ostilità sono ancora incerti e dipenderanno, in particolar modo, dalla durata del conflitto; risulta, però, prevedibile un impatto inflazionistico generato dallo shock energetico a causa della chiusura dello stretto di Hormuz, seppur con impatti mitigati rispetto alla crisi del 2022 causata dal conflitto russo-ucraino. La Società monitora attentamente la spirale inflazionistica ed è pronta a intervenire laddove ritenuto necessario.

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

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 quinquies e sexies), C.c..

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	PREVENZIONE E SALUTE HOLDING S.R.L.
Città (se in Italia) o stato estero	BOLOGNA
Codice fiscale (per imprese italiane)	03906291202
Luogo di deposito del bilancio consolidato	BOLOGNA

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

La vostra società appartiene al Gruppo P.S.H. S.r.l. ed è soggetta a direzione e coordinamento di PREVENZIONE E SALUTE HOLDING SRL.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.). Segnaliamo, peraltro, che la Società Prevenzione e Salute Holding S.r.l. redige il bilancio consolidato.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	164.250
B) Immobilizzazioni	29.913.972	22.328.064
C) Attivo circolante	2.173.100	3.907.464
D) Ratei e risconti attivi	63.174	66.401
Totale attivo	32.150.246	26.466.179
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	16.945.000	13.445.000
Riserve	1.121.260	338.868
Utile (perdita) dell'esercizio	1.037.431	782.392
Totale patrimonio netto	19.103.691	14.566.260
D) Debiti	13.016.312	11.851.027

E) Ratei e risconti passivi	30.243	48.892
Totale passivo	32.150.246	26.466.179

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione	441.476	403.090
B) Costi della produzione	1.518.080	1.156.210
C) Proventi e oneri finanziari	1.816.043	1.267.244
Imposte sul reddito dell'esercizio	(297.992)	(268.268)
Utile (perdita) dell'esercizio	1.037.431	782.392

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 sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni. La società risulta censita sul Registro Nazionale Aiuti di Stato a cui si rimanda per ulteriori approfondimenti.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2025	Euro	39.301
a riserva straordinaria	Euro	39.301

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

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

L'Amministratore Unico
Marco Teodoro Giannopulo