

# CENTRO KOS S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

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)
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

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
7) altre	89.686	112.693
Totale immobilizzazioni immateriali	89.686	112.693
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) impianti e macchinario	33.005	40.999
3) attrezzature industriali e commerciali	38.929	42.429
4) altri beni	1.031	1.838
Totale immobilizzazioni materiali	72.965	85.266
Totale immobilizzazioni (B)	162.651	197.959
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	115.063	42.043
Totale crediti verso clienti	115.063	42.043
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.061	5.252
Totale crediti tributari	1.061	5.252
<b>5-ter) imposte anticipate</b>		
	-	3.338
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.194	7.486
Totale crediti verso altri	4.194	7.486
Totale crediti	120.318	58.119
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
<b>4) altre partecipazioni</b>		
	500	500
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	500	500
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
<b>1) depositi bancari e postali</b>		
	144.987	143.300
<b>3) danaro e valori in cassa</b>		
	7.473	4.875
Totale disponibilità liquide	152.460	148.175
Totale attivo circolante (C)	273.278	206.794
<b>D) Ratei e risconti</b>		
	785	1.646
Totale attivo	436.714	406.399
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>		
	12.400	12.400
<b>IV - Riserva legale</b>		
	875	-
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Varie altre riserve	22.632 <sup>(1)</sup>	6.000
Totale altre riserve	22.632	6.000
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>		
	46.919	17.509
Totale patrimonio netto	82.826	35.909
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>		
	52.487	94.218
<b>D) Debiti</b>		
<b>4) debiti verso banche</b>		

esigibili entro l'esercizio successivo	18.177	18.513
esigibili oltre l'esercizio successivo	39.081	53.724
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>57.258</b>	<b>72.237</b>
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	600	-
<b>Totale acconti</b>	<b>600</b>	<b>-</b>
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	133.402	155.706
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>133.402</b>	<b>155.706</b>
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	56.361	-
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>56.361</b>	<b>-</b>
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.231	7.976
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>19.231</b>	<b>7.976</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.888	8.682
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>5.888</b>	<b>8.682</b>
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.303	17.391
<b>Totale altri debiti</b>	<b>22.303</b>	<b>17.391</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>295.043</b>	<b>261.992</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>6.358</b>	<b>14.280</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>436.714</b>	<b>406.399</b>

(1)

<b>Varie altre riserve</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	22.632	5.998
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		2

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.048.827	895.478
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	1.699
altri	1.629	9.120
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>1.629</b>	<b>10.819</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>1.050.456</b>	<b>906.297</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	20.751	22.554
7) per servizi	736.047	622.012
8) per godimento di beni di terzi	19.901	19.706
9) per il personale		
a) salari e stipendi	103.247	98.150
b) oneri sociali	33.424	32.453
c) trattamento di fine rapporto	7.802	14.616
e) altri costi	127	839
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>144.600</b>	<b>146.058</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	23.007	23.007
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	20.353	20.187
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>43.360</b>	<b>43.194</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	2.674
14) oneri diversi di gestione	22.421	24.684
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>987.080</b>	<b>880.882</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>63.376</b>	<b>25.415</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	724	1.492
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>724</b>	<b>1.492</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(724)</b>	<b>(1.492)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>62.652</b>	<b>23.923</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	12.395	2.310
imposte differite e anticipate	3.338	4.104
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>15.733</b>	<b>6.414</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>46.919</b>	<b>17.509</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	46.919	17.509
Imposte sul reddito	15.733	6.414
Interessi passivi/(attivi)	724	1.492
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	63.376	25.415
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	4.836	12.186
Ammortamenti delle immobilizzazioni	43.360	43.194
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(1)	-
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>48.195</b>	<b>55.380</b>
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	111.571	80.795
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	-	2.559
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(73.020)	24.014
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(22.304)	26.132
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	861	661
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(7.922)	4.110
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	75.472	12.108
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(26.913)</b>	<b>69.584</b>
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	84.658	150.379
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(724)	(1.492)
(Imposte sul reddito pagate)	(10.050)	(1.854)
(Utilizzo dei fondi)	(46.567)	(7.564)
Altri incassi/(pagamenti)	(1)	-
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(57.342)</b>	<b>(10.910)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>27.316</b>	<b>139.469</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(8.052)	(1)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	-	(8.167)
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(8.052)</b>	<b>(8.168)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(336)	5.750
(Rimborso finanziamenti)	(14.643)	(18.635)
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(14.979)</b>	<b>(12.885)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>4.285</b>	<b>118.416</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	143.300	28.269
Danaro e valori in cassa	4.875	1.488
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>148.175</b>	<b>29.757</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		

---

Depositi bancari e postali	144.987	143.300
Danaro e valori in cassa	7.473	4.875
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	152.460	148.175

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## 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 46.919.

### **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**

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 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.

## **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).

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

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.

## **Criteri di valutazione applicati**

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

## Immobilizzazioni

### Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti esposti in fattura.

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
Impianti e macchinari	10 %
Attrezzature	12,50 %
Macchine ufficio elettr.	20 %
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.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

## 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.

## 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.

A decorrere dall'esercizio 2023 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.

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti verso controllante al lordo degli acconti versati.

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.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali**

La società non ha assunto impegni, oltre a quelli già esposti nello stato patrimoniale.

## **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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
89.686	112.693	(23.007)

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	149.274	149.274
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	36.581	36.581
Valore di bilancio	112.693	112.693
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Ammortamento dell'esercizio	23.007	23.007
Totale variazioni	(23.007)	(23.007)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	149.273	149.273
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	59.587	59.587
Valore di bilancio	89.686	89.686

#### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
72.965	85.266	(12.301)

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	79.946	80.286	24.450	184.682
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	38.947	37.857	22.612	99.416
Valore di bilancio	40.999	42.429	1.838	85.266
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	8.052	-	8.052
Ammortamento dell'esercizio	7.995	11.552	807	20.353
Altre variazioni	1	-	-	1
Totale variazioni	(7.994)	(3.500)	(807)	(12.301)

<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	79.947	88.338	24.450	192.735
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	46.942	49.409	23.419	119.770
<b>Valore di bilancio</b>	33.005	38.929	1.031	72.965

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
120.318	58.119	62.199

### 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	42.043	73.020	115.063	115.063
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	5.252	(4.191)	1.061	1.061
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	3.338	(3.338)	-	
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	7.486	(3.292)	4.194	4.194
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	58.119	62.199	120.318	120.318

I Crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

La voce "Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante" è formata dal credito d'imposta investimenti in beni strumentali ordinari pari ad euro 486 e per la quota residua da eccedenze di versamento dell'imposta sostitutiva di rivalutazione del TFR.

I "Crediti verso altri" sono formati per euro 309 da eccedenza di versamento INAIL recuperate in sede di conguaglio e per la quota residua da spese anticipate a fornitori.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	115.063	115.063
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	1.061	1.061
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	4.194	4.194
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	120.318	120.318

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2022	27.964	27.964
Utilizzo nell'esercizio		

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Accantonamento esercizio		
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>27.964</b>	<b>27.964</b>

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
500	500	

### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
152.460	148.175	4.285

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	143.300	1.687	144.987
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	4.875	2.598	7.473
<b>Totale disponibilità liquide</b>	148.175	4.285	152.460

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
785	1.646	(861)

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 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	1.646	(861)	785
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	1.646	(861)	785

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

Descrizione	Importo
Risconti su assicurazioni	785

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
82.826	35.909	46.917

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	12.400	-	-		12.400
<b>Riserva legale</b>	-	875	-		875
<b>Altre riserve</b>					
<b>Varie altre riserve</b>	6.000	16.634	2		22.632
<b>Totale altre riserve</b>	6.000	16.634	2		22.632
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	17.509	-	17.509	46.919	46.919
<b>Totale patrimonio netto</b>	35.909	17.509	17.511	46.919	82.826

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
<b>Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20</b>	22.632
<b>Totale</b>	22.632

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 d'esercizio corrispondente alla mancata imputazione degli ammortamenti ex articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies per un ammontare pari ad euro 22.632.

### 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
<b>Capitale</b>	12.400	B
<b>Riserva legale</b>	875	A,B
<b>Altre riserve</b>		
<b>Varie altre riserve</b>	22.632	
<b>Totale altre riserve</b>	22.632	
<b>Totale</b>	35.907	

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	22.632	A,B
<b>Totale</b>	<b>22.632</b>	

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

Per quanto concesso dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, la Società non ha imputato a conto economico le quote di ammortamento relative agli esercizi 2020/2022 relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali per i seguenti importi:

- anno 2020 Euro 14.816;
- anno 2021 Euro 28.940.

A fronte di tale mancata imputazione, una quota di utile d'esercizio corrispondente è stata accantonata in una apposita riserva indisponibile.

### 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	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	12.400		(1.566)	7.566	18.400
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni					
Altre variazioni					
incrementi			7.566		7.566
decrementi				7.566	7.566
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				17.509	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	12.400		6.000	17.509	35.909
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni					
Altre variazioni					
incrementi		875	16.634		17.509
decrementi			2	17.509	17.511
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				46.919	
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	12.400	875	22.632	46.919	82.826

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
52.487	94.218	(41.731)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	94.218
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	4.836
Utilizzo nell'esercizio	46.567
Totale variazioni	(41.731)
Valore di fine esercizio	52.487

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Nel corso del 2023 a seguito di pensionamenti e dimissioni è stato liquidato TFR per euro 46.567 tramite un piano di pagamento rateale. L'ammontare di Tfr il cui pagamento scadrà nell'esercizio successivo, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

## Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
295.043	261.992	33.051

## 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	72.237	(14.979)	57.258	18.177	39.081
Acconti	-	600	600	600	-
Debiti verso fornitori	155.706	(22.304)	133.402	133.402	-
Debiti verso controllanti	-	56.361	56.361	56.361	-
Debiti tributari	7.976	11.255	19.231	19.231	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.682	(2.794)	5.888	5.888	-
Altri debiti	17.391	4.912	22.303	22.303	-
<b>Totale debiti</b>	<b>261.992</b>	<b>33.051</b>	<b>295.043</b>	<b>255.962</b>	<b>39.081</b>

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I "Debiti verso controllanti" sono composti dal:

- debito IRES per l'esercizio 2023 pari ad euro 6.361 trasferito alla società consolidante P.S.H. S.r.l. ai sensi di quanto previsto dal contratto di consolidato;
- debiti per il compenso amministratore dell'anno 2023 in forza di accordo di reversibilità in capo alla controllante pari ad euro 50.000.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, rappresentato dal saldo IRAP pari ad euro 3.665, debiti IVA per euro 801 e per la quota residua da ritenute trattenute alla fonte.

Gli "Altri debiti" sono formati principalmente dai debiti verso il personale per ferie non godute, mensilità e premi maturati pari a 12.634 euro e debiti per TFR da liquidare pari 7.754 euro.

## Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	57.258	57.258
Acconti	600	600
Debiti verso fornitori	133.402	133.402
Debiti verso imprese controllanti	56.361	56.361
Debiti tributari	19.231	19.231
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.888	5.888
Altri debiti	22.303	22.303
<b>Debiti</b>	<b>295.043</b>	<b>295.043</b>

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	57.258	57.258
Acconti	600	600
Debiti verso fornitori	133.402	133.402
Debiti verso controllanti	56.361	56.361
Debiti tributari	19.231	19.231
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.888	5.888
Altri debiti	22.303	22.303
<b>Totale debiti</b>	<b>295.043</b>	<b>295.043</b>

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.358	14.280	(7.922)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	6.767	(6.767)	-
Risconti passivi	7.514	(1.156)	6.358
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>14.280</b>	<b>(7.922)</b>	<b>6.358</b>

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

Descrizione	Importo
Risconto passivo contributo credito d'imposta 4.0	6.358

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.050.456	906.297	144.159

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.048.827	895.478	153.349
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1.629	10.819	(9.190)
<b>Totale</b>	<b>1.050.456</b>	<b>906.297</b>	<b>144.159</b>

### 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
Altre	1.048.827
<b>Totale</b>	<b>1.048.827</b>

### 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	1.048.827
<b>Totale</b>	<b>1.048.827</b>

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
987.080	880.882	106.198

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	20.751	22.554	(1.803)
Servizi	736.047	622.012	114.035
Godimento di beni di terzi	19.901	19.706	195
Salari e stipendi	103.247	98.150	5.097
Oneri sociali	33.424	32.453	971

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Trattamento di fine rapporto	7.802	14.616	(6.814)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	127	839	(712)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	23.007	23.007	
Ammortamento immobilizzazioni materiali	20.353	20.187	166
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime		2.674	(2.674)
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	22.421	24.684	(2.263)
<b>Totale</b>	<b>987.080</b>	<b>880.882</b>	<b>106.198</b>

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(724)	(1.492)	768

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
(Interessi e altri oneri finanziari)	(724)	(1.492)	768
<b>Totale</b>	<b>(724)</b>	<b>(1.492)</b>	<b>768</b>

## 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
<b>Debiti verso banche</b>	724
<b>Totale</b>	724

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
15.733	6.414	9.319

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	12.395	2.310	10.085
IRES trasferita al consolidato	6.361		6.361
IRAP	6.034	2.310	3.724
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>			
	3.338	4.104	(766)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Imposte differite (anticipate)</b>			
IRES	3.338	4.104	(766)
IRAP			
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
<b>Totale</b>	<b>15.733</b>	<b>6.414</b>	<b>9.319</b>

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 al lordo degli acconti versati.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	62.652	
Onere fiscale teorico (%)	24	15.036
	0	0
Spese per mezzi di trasporto indeducibili	295	
Svalutazioni, minus patrimoniali e sopravv passive non deduc	157	
Altre variazioni in aumento	1.173	
Altre variazioni in diminuzione	(6.557)	
Perdite scomputabili	(13.908)	
ACE	(335)	
<b>Totale</b>	<b>(19.175)</b>	
Imponibile fiscale	43.477	
Detrazioni per riqualificazione energetica		(4.073)
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		6.361

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	207.976	
<b>Totale</b>	<b>207.976</b>	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	8.111
Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett b	56.909	
Svalutazioni e perdite su crediti	207	
Altre variazioni in aumento	1.169	
Altre variazioni in diminuzione	(1.196)	
Deduzioni art. 11, comma 1, lett. a)	(129)	
Deduzione di 1850 euro fino a 5 dipendenti	(2.879)	
Deduzione del costo residuo per il personale dipendente	(99.340)	
Ulteriore deduzione	(8.000)	
Imponibile Irap	154.717	
IRAP corrente per l'esercizio		6.034

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(3.338)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	3.338

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio
13.908	(13.908)

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
<b>Perdite fiscali</b>			
di esercizi precedenti	13.908		
<b>Totale perdite fiscali</b>	13.908		
<b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b>	13.908	24,00%	3.338

## 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	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Impiegati	6	6	
Totale	6	6	

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

	Numero medio
Impiegati	6
Totale Dipendenti	6

### 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.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Quote	12.400	1
Totale	12.400	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Quote	12.400	1	12.400	1
Totale	12.400	-	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 derivati.

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, sono state concluse a condizioni normali 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

Non sussistono fatti di rilievo da segnalare avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

## 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 SRL
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 Società soggetta a direzione e coordinamento di PREVENZIONE SRL.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.). Segnaliamo, peraltro, che quest'ultima 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	31/12/2022	31/12/2021
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	15.283.967	9.289.878
B) Immobilizzazioni	1.850.049	1.857.719
C) Attivo circolante	53.953	22
<b>Totale attivo</b>	<b>17.187.969</b>	<b>11.147.619</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	5.000.000	5.000.000
Riserve	5.159.602	5.445.001
Utile (perdita) dell'esercizio	624.267	(285.399)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>10.783.869</b>	<b>10.159.602</b>
D) Debiti	6.365.946	988.017
E) Ratei e risconti passivi	38.154	-
<b>Totale passivo</b>	<b>17.187.969</b>	<b>11.147.619</b>

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	368.704	5.884
B) Costi della produzione	1.015.070	291.282
C) Proventi e oneri finanziari	1.097.988	(1)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	172.645	-
Utile (perdita) dell'esercizio	624.267	(285.399)

### 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.

### 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 31/12/2023	Euro	46.919
5% (20%) a riserva legale	Euro	1.605
a riserva L. 126/2020	Euro	21.124
a riserva straordinaria	Euro	24.190

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  
Carla Trevisan

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto dott. Giovanni Carlini iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Modena al n. 346 sezione A, quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il Rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Data, 29/04/2024