Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione:	AV VITTUONE SRL
Sede:	VIA CAPPUCCINI 4 MILANO MI
Capitale sociale:	4.926.315,79
Capitale sociale interamente versato:	sì
Codice CCIAA:	MI
Partita IVA:	05944080968
Codice fiscale:	05944080968
Numero REA:	1861326
Forma giuridica:	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO):	871000
Società in liquidazione:	no
Società con socio unico:	sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento:	sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:	OVER S.P.A.
Appartenenza a un gruppo:	sì
Denominazione della società capogruppo:	OVER S.P.A.
Paese della capogruppo:	ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:	

Bilancio al 31/12/2025

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2025	31/12/2024
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-

	31/12/2025	31/12/2024
1) costi di impianto e di ampliamento	101.297	171.041
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	32.096	46.870
7) altre	310.279	186.739
Totale immobilizzazioni immateriali	*443.672*	*404.650*
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
2) impianti e macchinario	446.261	550.691
3) attrezzature industriali e commerciali	79.227	56.458
4) altri beni	524.297	573.621
Totale immobilizzazioni materiali	*1.049.785*	*1.180.770*
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	3.000	3.000
Totale partecipazioni	*3.000*	*3.000*
Totale immobilizzazioni finanziarie	*3.000*	*3.000*
Totale immobilizzazioni (B)	*1.496.457*	*1.588.420*
C) Attivo circolante		
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	354.987	478.827
esigibili entro l'esercizio successivo	354.987	478.827
4) verso controllanti	-	50.607
esigibili entro l'esercizio successivo	-	50.607
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	34.515	59.996
esigibili entro l'esercizio successivo	34.515	59.996
5-bis) crediti tributari	155.740	197.029
esigibili entro l'esercizio successivo	155.740	197.029
5-ter) imposte anticipate	559	991
5-quater) verso altri	40.588	39.516
esigibili entro l'esercizio successivo	40.588	39.516
Totale crediti	*586.389*	*826.966*
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	4.608.259	4.047.860
Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	*4.608.259*	*4.047.860*
IV - Disponibilita' liquide	-	-

	31/12/2025	31/12/2024
1) depositi bancari e postali	192.649	236.410
2) assegni	3.042	-
3) danaro e valori in cassa	9.346	6.788
Totale disponibilita' liquide	*205.037*	*243.198*
Totale attivo circolante (C)	*5.399.685*	*5.118.024*
D) Ratei e risconti	**16.896**	**20.138**
Totale attivo	*6.913.038*	*6.726.582*
Passivo		
A) Patrimonio netto	**4.544.121**	**4.166.562**
I - Capitale	4.926.316	4.926.316
IV - Riserva legale	37.549	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	-	1
Totale altre riserve	-	*1*
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(797.303)	(1.510.745)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	377.559	750.990
Totale patrimonio netto	4.544.121	4.166.562
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	35.568	48.322
4) altri	120.040	121.420
Totale fondi per rischi ed oneri	*155.608*	*169.742*
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**50.088**	**49.671**
D) Debiti		
4) debiti verso banche	70.195	365.015
esigibili entro l'esercizio successivo	70.195	336.561
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	28.454
7) debiti verso fornitori	620.812	565.654
esigibili entro l'esercizio successivo	620.812	565.654
10) debiti verso imprese collegate	58.525	-
esigibili entro l'esercizio successivo	58.525	-
11) debiti verso controllanti	124.482	7.878
esigibili entro l'esercizio successivo	124.482	7.878
12) debiti tributari	54.351	47.044
esigibili entro l'esercizio successivo	54.351	47.044

	31/12/2025	31/12/2024
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	119.837	120.882
esigibili entro l'esercizio successivo	119.837	120.882
14) altri debiti	960.567	1.096.340
esigibili entro l'esercizio successivo	960.567	1.096.340
Totale debiti	*2.008.769*	*2.202.813*
E) Ratei e risconti	**154.452**	**137.794**
Totale passivo	*6.913.038*	*6.726.582*

Conto Economico Ordinario

	31/12/2025	31/12/2024
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.691.877	7.369.276
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	239.543	168.415
Totale altri ricavi e proventi	*239.543*	*168.415*
Totale valore della produzione	*7.931.420*	*7.537.691*
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	626.830	615.226
7) per servizi	2.014.154	1.749.482
8) per godimento di beni di terzi	1.102.173	1.077.046
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	2.181.954	2.067.716
b) oneri sociali	673.839	623.554
c) trattamento di fine rapporto	142.633	140.398
e) altri costi	6.479	734
Totale costi per il personale	*3.004.905*	*2.832.402*
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	192.692	160.702
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	242.224	106.492
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	796	814

	31/12/2025	31/12/2024
Totale ammortamenti e svalutazioni	*435.712*	*268.008*
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	23.394
14) oneri diversi di gestione	288.418	243.940
Totale costi della produzione	*7.472.192*	*6.809.498*
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	**459.228**	**728.193**
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
da imprese controllanti	142.570	166.534
Totale proventi diversi dai precedenti	*142.570*	*166.534*
Totale altri proventi finanziari	*142.570*	*166.534*
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	36.612	39.391
Totale interessi e altri oneri finanziari	*36.612*	*39.391*
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	*105.958*	*127.143*
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	**565.186**	**855.336**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	41.289	48.553
imposte relative a esercizi precedenti	-	(43.891)
imposte differite e anticipate	(12.322)	(4.285)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(158.660)	(103.969)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	*187.627*	*104.346*
21) Utile (perdita) dell'esercizio	**377.559**	**750.990**

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2025	Importo al 31/12/2024
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	377.559	750.990
Imposte sul reddito	187.627	104.346
Interessi passivi/(attivi)	(105.958)	(127.143)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	*459.228*	*728.193*
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	143.429	140.398
Ammortamenti delle immobilizzazioni	434.916	267.194
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	*578.345*	*407.592*
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	*1.037.573*	*1.135.785*
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze		23.394
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	123.044	(269.975)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	55.158	(74.684)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	3.242	(8.813)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	16.658	18.046
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(398.044)	(1.772.762)
Totale variazioni del capitale circolante netto	*(199.942)*	*(2.084.794)*
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	*837.631*	*(949.009)*
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(40.378)	127.143
(Imposte sul reddito pagate)	(41.289)	(104.346)
(Utilizzo dei fondi)	(156.351)	(182.591)
Totale altre rettifiche	*(238.018)*	*(159.794)*
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	***599.613***	***(1.108.803)***
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		

	Importo al 31/12/2025	Importo al 31/12/2024
(Investimenti)	(111.239)	(157.236)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(231.714)	(74.421)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		(3.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	***(342.953)***	***(234.657)***
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(294.821)	365.015
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	***(294.821)***	***365.015***
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	***(38.161)***	***(978.445)***
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	236.410	1.220.999
Danaro e valori in cassa	6.788	644
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	243.198	1.221.643
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	192.649	236.410
Assegni	3.042	
Danaro e valori in cassa	9.346	6.788
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	205.037	243.198
Differenza di quadratura		

Informazioni in calce al 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.

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2025.
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.
Nell'esercizio appena concluso la Società ha riportato un utile pari a Euro 377.559 dopo l'imputazione di imposte pari a Euro 187.627.
Nel corso dell'esercizio 2023 la società è stata acquistata dalla società HealthCare Holding Srl che fa parte del gruppo Over il quale è il primo operatore in Italia a creare soluzioni e servizi abitativi per anziani grazie ai quali i residenti possono mantenere le proprie abitudini con una protezione ed assistenza costanti.
La società AV Vittuone S.r.l. gestisce le seguenti strutture accreditate con il sistema sanitario regionale:
- Il Gelso, Vittuone (MI), RSA di 120 posti letto accreditati e autorizzati con ATS Milano;
- Orchidea, Vittuone (MI), RSA di 20 posti letto di cui 16 accreditati e autorizzati con ATS Milano;
- C.A.S.A., Vittuone (MI), comunità alloggio con 12 posti letto.

La Società ha provveduto alla nomina del Comitato Valutazione Sinistri ai sensi della Legge 8 marzo 2017, n. 24 e della relativa normativa attuativa. Sulla base delle analisi effettuate dal predetto Comitato, alla data di chiusura dell'esercizio non sono emersi elementi tali da richiedere la rilevazione di accantonamenti al fondo rischi né al fondo riserva sinistri, non essendo state individuate passività potenziali o oneri futuri stimabili ai sensi dei principi contabili applicabili.

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. Ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 1, punto 1-bis del codice civile, 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.

In applicazione dei sopra menzionati postulati:

- 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. In particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Si è tenuto conto dei proventi e oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. La competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito sono stati imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio;
- Gli Amministratori hanno effettuato una valutazione prospettica della capacità dell'azienda 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. La valutazione effettuata, anche tenuto conto dei conflitti in corso nei diversi scenari, non ha identificato significative incertezze in merito a tale capacità;
- L'individuazione dei diritti, degli obblighi e delle condizioni si è basata sui termini contrattuali delle transazioni e sul loro confronto con le disposizioni dei principi contabili per accertare la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici;

- La rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio. Per quantificare la rilevanza si è tenuto conto sia di elementi qualitativi che quantitativi;
- Per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono indicati i corrispondenti valori 31 dicembre dell'esercizio in corso. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze rilevanti, i relativi commenti;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente al fine di ottenere una omogenea misurazione dei risultati della Società nel susseguirsi degli esercizi.

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.

Correzione di errori rilevanti

In relazione all'obbligo di segnalare gli errori rilevanti commessi in precedenti esercizi, con riferimento all'esercizio 2025, si attesta che la fattispecie non è presente.

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 tranne per quanto si specificherà in seguito nel commento delle singole voci.
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.
La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

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 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:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	5 anni
Migliorie su beni di terzi	5 anni

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.
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.

Costi di impianto e di ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Sindaco Unico poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

I diritti di brevetto e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono stati iscritti nell'attivo di Stato Patrimoniale in quanto aventi utilità pluriennale; tali costi vengono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

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.
I beni immateriali generati internamente sono rilevati al costo di fabbricazione comprendente tutti i costi direttamente imputabili ai beni stessi.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni immateriali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.I.6, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione dello stesso. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

Altre immobilizzazioni

Le altre immobilizzazioni, iscritte nella voce B.I.7 in quanto migliorie su beni di terzi non dotate di autonoma funzionalità, sono rilevate al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzate nel periodo di prevista utilizzazione.

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 e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.
I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.
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:

Voci immobilizzazioni materiali	**Aliquota di ammortamento**
Macchinari operatori ed impianti specifici	12,5%
Impianti generici	7,5%
Costruzioni leggere	10%
Attrezzatura varia e minuta di laboratorio	40%
Impianti destinati al trattamento e al depuramento delle acque, fumi nocivi ecc.	15%
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12%
Macchine d'ufficio elettroniche elettr.	20%
Autoveicoli da trasporto	20%
Autovetture, motoveicoli e simili	25%
Beni strumentali inferiori a 516,45	100%

Dette aliquote sono ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene ed eventualmente integrate con ammortamenti anticipati in ragione della medesima aliquota di ammortamento per i beni entrati in funzione nell'ultimo triennio, considerati a tutti gli effetti economico tecnico.
I beni strumentali di valore unitario inferiore ad Euro 516,45, sono stati regolarmente registrati tra le immobilizzazioni e completamente ammortizzati.
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, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai

eseguita alcuna rivalutazione monetaria.
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.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).
Il valore di iscrizione delle partecipazioni si incrementa per effetto degli aumenti di capitale a pagamento o di rinuncia a crediti vantati dalla Società nei confronti delle partecipate. Gli aumenti di capitale a titolo gratuito non incrementano il valore delle partecipazioni.
Nel caso in cui le partecipazioni abbiano subìto alla data di bilancio perdite di valore ritenute durevoli, il loro valore di iscrizione viene ridotto al minor valore recuperabile, che è determinato in base ai benefici futuri che si prevede affluiranno alla Società, fino all'azzeramento del valore di carico. Nei casi in cui la Società sia obbligata a farsi carico della copertura delle perdite conseguite dalle partecipate può rendersi necessario un accantonamento al passivo per poter far fronte, per la quota di competenza, alla copertura del deficit patrimoniale delle stesse.
Qualora negli esercizi successivi vengano meno i motivi della svalutazione effettuata, il valore della partecipazione viene ripristinato fino a concorrenza, al massimo, del costo originario.

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 state iscritte al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione 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 che presentano caratteristiche eterogenee e non sono tra loro scambiabili 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 al presumibile valore di realizzo in quanto è stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato. L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Gestione tesoreria accentrata

Ai sensi dell'art. 2423-ter, comma 3 del codice civile, e verificati i termini di esigibilità a breve termine come previsto dall'OIC 14, la società ha iscritto il credito verso la società che amministra la tesoreria accentrata del gruppo (cash pooling) nella specifica voce "Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria" tra le "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni"; tale voce è stata appositamente aggiunta rispetto alle voci previste dall'art. 2424 del codice civile.
La liquidità versata nel conto corrente comune (pool account) dalle società che partecipano al cash pooling rappresenta un debito nei loro confronti mentre i prelievi dal conto corrente comune effettuati da tali società costituiscono un credito verso le stesse.
In caso di debito lo stesso è iscritto alla voce D debiti.

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.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.
Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Patrimonio netto

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

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

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte. I debiti sono stati rilevati in bilancio al valore nominale in quanto è stata rilevata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione.

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.
I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Utilizzo di stime

La redazione del Bilancio richiede da parte della Direzione l'effettuazione di stime ed assunzioni che hanno effetti sui valori delle attività e delle passività e sull'informativa relativa ad attività e passività potenziali alla data di

riferimento; le stime e le assunzioni utilizzate sono basate sull'esperienza e su altri fattori ritenuti rilevanti. I risultati che si manifesteranno potrebbero pertanto differire da tali stime. Le stime e le assunzioni sono riviste periodicamente e gli effetti di ogni variazione ad esse apportate sono riflesse a Conto Economico nel momento in cui avviene la revisione della stima se la revisione stessa ha effetti solo su tale periodo di riferimento, o anche in quelli successivi se la revisione ha effetti sia sul periodo corrente sia su quelli futuri. Le voci del bilancio maggiormente interessate da talune assunzioni di incertezza sono la determinazione del fondo svalutazione crediti, del fondo rischi ed oneri, la recuperabilità delle imposte anticipate e delle partecipazioni.

Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio.
I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che indicano situazioni sorte dopo la data di bilancio, che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati nei prospetti del bilancio ma sono illustrati in nota integrativa, se ritenuti rilevanti per una più completa comprensione della situazione societaria.
Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verifichino eventi tali da avere un effetto rilevante sul bilancio.

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.

Tassazione consolidata di Gruppo

La società ha aderito, in qualità di consolidata, al regime del consolidato nazionale di tassazione, ai sensi degli artt. 117 e seguenti del Testo Unico con la Capogruppo Over S.P.A.

Gli effetti del consolidato fiscale, che riguarda unicamente la tassazione IRES, vengono riflessi nello Stato Patrimoniale attraverso la contabilizzazione dei crediti/debiti verso la Società controllante con contropartita i proventi/oneri da consolidato stanziati a conto economico.

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

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Costi di impianto e ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.479.069	248.381	292.928	2.020.378
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.308.028	201.511	106.189	1.615.728
Valore di bilancio	171.041	46.870	186.739	404.650

	Costi di impianto e ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	4.057	227.657	231.714
Ammortamento dell'esercizio	69.744	18.831	104.117	192.692
Totale variazioni	*(69.744)*	*(14.774)*	*123.540*	*39.022*
Valore di fine esercizio				
Costo	1.479.069	252.438	520.585	2.252.092
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.377.772	220.342	210.306	1.808.420
Valore di bilancio	101.297	32.096	310.279	443.672

La variazione delle immobilizzazioni immateriali è dovuta principalmente a interventi straordinari sugli impianti di cui sono dotati gli immobili di terzi presso i quali si svolge l'attività della società.

Dettaglio composizione costi pluriennali

Costi di impianto e ampliamento

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di impianto e di ampliamento con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

Descrizione	Dettaglio	2025	2024	Variaz. assoluta
costi di impianto e di ampliamento				
	Oneri pluriennali	101.297	171.041	(69.744)
	Totale	**101.297**	**171.041**	**(69.744)**

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	982.265	241.422	928.089	2.151.776
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	431.574	184.964	354.468	971.006
Valore di bilancio	550.691	56.458	573.621	1.180.770
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	46.931	64.308	111.239
Ammortamento dell'esercizio	104.430	24.162	113.632	242.224
Totale variazioni	*(104.430)*	*22.769*	*(49.324)*	*(130.985)*
Valore di fine esercizio				
Costo	982.265	288.353	992.397	2.263.015
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	536.004	209.126	468.100	1.213.230
Valore di bilancio	446.261	79.227	524.297	1.049.785

L'incremento delle immobilizzazioni materiali si riferisce principalmente all'acquisto di attrezzature generiche, impianti specifici e mobili.

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Immobilizzazioni finanziarie

Si segnala che nelle immobilizzazioni finanziarie è iscritta la partecipazione nella Over Società Consortile a responsabilità limitata.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo immobilizzato in imprese possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona

I dati indicati nella tabella si riferiscono unicamente al capitale di costituzione in quanto la società non ha approvato ancora un bilancio.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito	Differenza
Over S.c.a.r.l.	Italia	13266250961	25.000	-	25.000	3.000	12,000	3.000	-
Totale					25.000			**3.000**	**-**

Si evidenzia che sulla partecipazione in Over Società Consortile a responsabilità limitata. non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426, comma 1, n. 3, del c.c., dal momento che, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore in quanto la società sta ottenendo risultati positivi.

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del Codice Civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti in bilancio sono classificati nell'attivo circolante e sono iscritti al valore di presunto realizzo.
L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

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
Crediti verso clienti	478.827	(123.840)	354.987	354.987
Crediti verso controllanti	50.607	(50.607)	-	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	59.996	(25.481)	34.515	34.515

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti tributari	197.029	(41.289)	155.740	155.740
Imposte anticipate	991	(432)	559	-
Crediti verso altri	39.516	1.072	40.588	40.588
Totale	**826.966**	**(240.577)**	**586.389**	**585.830**

La voce crediti di euro 627.678 iscritti nell'attivo circolante è così costituita:

- Euro 134.994 per crediti verso clienti al lordo del fondo svalutazione crediti di Euro 12.104 ed Euro 232.097 per fatture da emettere;
- Euro 34.515 per crediti verso altre società del gruppo;
- Euro 16.407 per acconti Irap versati ed euro 139.333 per crediti di imposta maturati sui nuovi investimenti;
- Euro 559 per imposte anticipate sul fondo svalutazione crediti non dedotto e per il residuo per l'accantonamento per incrementi salariali;
- Euro 2.500 per depositi cauzionali ed il residuo per altri crediti.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	354.987	34.515	155.740	559	40.588	586.389

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Descrizione voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	4.047.860	560.399	4.608.259
Totale	*4.047.860*	*560.399*	*4.608.259*

La società partecipa al sistema di gestione accentrata della tesoreria di gruppo (cash pooling); pertanto, i saldi dei conti correnti vengono gestiti dalla capogruppo. Il saldo delle attività finanziarie iscritte a bilancio al 31 dicembre 2025 è costituito per Euro 4.608.259 dal saldo attivo di cash pooling verso la controllante Healthcare Holding Srl.

Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	236.410	(43.761)	192.649
assegni	-	3.042	3.042
danaro e valori in cassa	6.788	2.558	9.346
Totale	*243.198*	*(38.161)*	*205.037*

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
Risconti attivi	20.138	(3.242)	16.896
Totale ratei e risconti attivi	**20.138**	**(3.242)**	**16.896**

I risconti sono rappresentati da canoni di manutenzione, noleggio e premi assicurativi e imposte non di competenza dell'esercizio.

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 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

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

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	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	4.926.316	-	-	4.926.316
Varie altre riserve	1	(1)	-	-
Riserva legale	-	37.549	-	37.549
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.510.745)	713.442	-	(797.303)
Utile (perdita) dell'esercizio	750.990	(750.990)	377.559	377.559
Totale	**4.166.562**	**-**	**377.559**	**4.544.121**

La società in sede di approvazione del bilancio 2024 ha deliberato di portare a nuovo l'utile di esercizio costituendo la riserva legale e coprendo in parte la perdita portata a nuovo degli esercizi precedenti.

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.

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	4.926.316	Capitale	B	-
Riserva legale	37.549	Capitale		-
Utili (perdite) portati a	(797.303)	Capitale		-

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
nuovo				
Totale	**4.166.562**			**-**
Quota non distribuibile				228.784
Residua quota distribuibile				3.937.778
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro				

Si ricorda che persiste un vincolo di non distribuibilità sul patrimonio netto e sugli utili futuri correlato ai costi di impianto al 31 dicembre e ammortamenti del 2020 e 2021 non stanziati a conto economico.
Gli ammortamenti residui delle immobilizzazioni materiali ed immateriali che, ai sensi dell'art. 60 comma 7 bis e 7 quinquies Decreto n. 104 del 14 agosto 2020, non sono stati contabilizzati per gli anni 2020 e 2021, ammontano complessivamente ad Euro 127.487.

Fondi per rischi e oneri

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Fondo per imposte, anche differite	48.322	12.754	(12.754)	35.568
Altri fondi	121.420	1.380	(1.380)	120.040

Fondo per imposte, anche differite

Il Fondo accoglie le imposte differite accantonate per effetto della deduzione nell'esercizio 2020 e 2021 degli ammortamenti non imputati a conto economico.
Nel 2025 è stato riversato a conto economico l'ammontare di competenza dell'esercizio.

Altri fondi

Tali voci si riferiscono per Euro 120.040 al debito concordatario residuo di CSA Srl, che, secondo il Piano Concordatario dovrebbero essere pagati entro 5 anni dalla data di omologa. In anticipo rispetto alle tempistiche, il pagamento integrale è avvenuto nei primi mesi del 2021. Residua una quota di debito concordatario per l'importo relativo al contenzioso con l'agenzia della riscossione per Euro 120.040, per il quale è stato aperto un libretto

postale, che potrà essere incassato dal creditore solo per l'importo che sarà definito in giudizio. Nel corso dell'esercizio il fondo è stato adeguato al debito esistente al 31 dicembre.
Il residuo ammontare si riferisce allo stanziamento per aumenti salariali previsti dal CCNL.

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.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	49.671	142.633	142.216	417	50.088

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 al netto della parte destinata ai fondi di previdenza complementare.

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., 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'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, 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.
Si precisa che i debiti in bilancio sono stati rilevati al valore nominale e non secondo il criterio del costo ammortizzato, in quanto (i) hanno scadenza entro i 12 mesi e (ii) per quelli con scadenza oltre i 12 mesi i costi di transazione sono irrilevanti rispetto al valore nominale.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte 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
Debiti verso banche	365.015	(294.820)	70.195	70.195
Debiti verso fornitori	565.654	55.158	620.812	620.812
Debiti verso imprese collegate	-	58.525	58.525	58.525
Debiti verso imprese controllanti	7.878	116.604	124.482	124.482
Debiti tributari	47.044	7.307	54.351	54.351
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	120.882	(1.045)	119.837	119.837
Altri debiti	1.096.340	(135.773)	960.567	960.567
Totale	**2.202.813**	**(194.044)**	**2.008.769**	**2.008.769**

I debiti sono così costituiti:

- Euro 28.656 per debiti verso Banco BPM S.p.A., per il quale maggiori informazioni sono fornite nel proseguo e per residuo altri debiti verso banche a breve termine.
- Euro 364.336 per debiti verso fornitori ed Euro 256.476 per fatture da ricevere per beni e servizi di competenza dell'esercizio;
- Euro 58.525 per debiti verso società collegate;
- Euro 108.053 per debiti verso Over Spa per la partecipazione al consolidato fiscale e per il residuo per fatture da ricevere;
- Euro 40.045 per debiti per ritenute dipendenti e lavoratori autonomi e per il residuo per altre imposte;
- Euro 119.837 per debiti verso fondi previdenziali, INPS ed INAIL;
- Euro 523.789 per debiti verso dipendenti, Euro 391.776 per depositi cauzionali e per il residuo altri debiti.

Altri debiti

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
Altri debiti		
	Debiti per depositi cauzionali	391.776
	Altri debiti	45.002
	Debiti verso dipendenti	523.789

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
Totale		**960.567**

Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese collegate	Debiti verso imprese controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	70.195	620.812	58.525	124.482	54.351	119.837	960.567	2.008.769

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	70.195	70.195
Debiti verso fornitori	620.812	620.812
Debiti verso imprese collegate	58.525	58.525
Debiti verso imprese controllanti	124.482	124.482
Debiti tributari	54.351	54.351
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	119.837	119.837
Altri debiti	960.567	960.567
Totale debiti	**2.008.769**	**2.008.769**

I debiti verso banche si compongono come segue:

- Euro 28.656 per debiti verso Banco BPM S.p.A. con decorrenza 11 luglio 2024 che prevede il pagamento di 18 rate mensili e con scadenza 31 gennaio 2026.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

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	137.794	16.658	154.452
Totale ratei e risconti passivi	**137.794**	**16.658**	**154.452**

I ratei passivi sono costituiti dagli accantonamenti di oneri per servizi di competenza dell'esercizio.

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.

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.

Si espone nella seguente tabella il dettaglio della variazione dei ricavi:

Descrizione	2025	2024	variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.691.877	7.369.276	322.601
Altri ricavi e proventi	239.543	168.415	71.128
Totale ricavi	**7.931.420**	**7.537.691**	**393.729**

Ricavi delle vendite e prestazioni

Descrizione	2025	2024	variazione
Ricavi da privati	4.610.263	4.803.298	(193.035)
Ricavi ASL	3.081.614	2.565.978	515.636
Totale ricavi	**7.691.877**	**7.369.276**	**322.601**

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

Si precisa che tutti i ricavi delle vendite e prestazioni sono riferite alla attività di assistenza Socio Sanitaria svolta dalla società attraverso le sue RSA (Il Gelso e Orchidea) ed il Centro Diurno.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

I ricavi delle vendite sono da attribuirsi esclusivamente in Italia.

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.

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.

Si espone nella seguente tabella il dettaglio della variazione dei costi:

Descrizione	2025	2024	variazione
Materie prime, sussidiarie e merci	626.830	615.226	11.604
Servizi	2.014.154	1.749.482	264.672
Godimento di beni di terzi	1.102.173	1.077.046	25.127
Costi per il personale	3.004.905	2.832.402	172.503
Ammortamento immobilizzazioni	434.916	267.194	167.722
Accantonamenti	796	814	-18
Variazione rimanenze materie prime	0	23.394	-23.394
Oneri diversi di gestione	288.418	243.940	44.478
Totale costi della produzione	**7.472.192**	**6.809.498**	**662.694**

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

Il saldo è suddiviso principalmente tra acquisti di farmaci, parafarmaci, ossigeno derrate alimentari.

Costi per servizi

I costi per servizi si compongono come segue:

Descrizione	2025	2024	variazione
Acqua	28.658	21.199	7.459
Assicurazioni	52.003	69.177	(17.174)
Compensi a sindaci e revisori	10.114	10.114	0
Consulenze fiscali, amministrative e	178.297	165.156	13.141

commerciali			
Costi intercompany	168.524	93.343	75.181
Energia elettrica	164.067	181.810	(17.743)
Gas	14.260	12.269	1.991
Pubblicità	1.279	7.000	(5.721)
Servizi e consulenze tecniche	954.543	780.643	173.900
Servizi vari	269.797	263.935	5.862
Servizi pulizia e lavanderia	66.552	60.647	5.905
Spese di manutenzione e riparazione	87.304	61.601	25.703
Spese di viaggio e trasferta		3	(3)
Spese telefoniche	12.673	14.235	(1.562)
Smaltimento rifiuti speciali	6.083	8.350	(2.267)
Totale costi per servizi	**2.014.154**	**1.749.482**	**264.672**

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.

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	10.867	25.745	36.612

Gli interessi passivi sono relativi per Euro 10.867 al mutuo bancario, per Euro 25.245 a interessi verso la società di Factoring e per il residuo a oneri finanziari diversi.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.
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 aderito, in qualità di consolidata, al regime del consolidato nazionale di tassazione, ai sensi degli artt. 117 e seguenti del Testo Unico con la Capogruppo Over S.p.A..
La controllante OVER SPA ha aderito alla tassazione di gruppo di cui agli artt. 117 e seguenti del Dpr 917/86; per effetto di tale scelta l'IRES viene determinata e versata dalla capogruppo sulla base del reddito complessivo del gruppo. Sulla base dell'accordo stipulato dalle parti, la Società ha trasferito alla controllante l'utile fiscale IRES relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025.

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.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	(1.797)	-

	IRES	IRAP
Totale differenze temporanee imponibili	45.710	45.710
Differenze temporanee nette	47.507	45.710
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	40.577	6.755
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(10.539)	(1.783)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	30.038	4.972

La variazione delle imposte anticipate è dettagliata di seguito:

- Euro 1.797 per riversamento dell'accantonamento a fondo non deducibile.

La variazione delle imposte differite è dettagliata di seguito:

- Euro 45.710 per riversamento del riassorbimento degli ammortamenti riconducibili alle immobilizzazioni materiali sospesi civilisticamente ma dedotti fiscalmente.

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.

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.

	Quadri	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	1	4	82	87

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 c.c., 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.

	Sindaci
Compensi	8.000

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.

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	10.114	10.114

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 sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato che vengono dettagliate nella seguente tabella:

Società	Crediti	Debiti	Costi	Ricavi	Note
Over S.p.a.	16.429	108.053	18.332		Credito per consolidato fiscale e costi / debiti per servizi
Healthcare Holding S.r.l.	4.622.772			142.570	Cash Pooling e fatture da emettere per interessi su cash pooling
Assistenza a Casa S.r.l.				6.000	Fitti attivi
Over Care S.r.l.				85.621	Servizi infragruppo
Service Tech S.r.l.			12.455		Servizi infragruppo
Over Scarl		58.524	168.524		Servizi infragruppo
Totale	**4.63.201**	**166.577**	**199.311**	**234.191**	

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società, nel corso dell'esercizio, non ha posto in essere degli accordi non risultanti 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, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427, n. 22-sexies del codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa consolidata. Nello stesso viene inoltre indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato. Si segnala che lo stesso è redatto facoltativamente in quanto non vengono superati i limiti di cui al D.lgs. 127/91 art. 25 e successive modificazioni.

	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	OVER S.p.A.
Città (se in Italia) o stato estero	ITALIA
Codice fiscale (per imprese italiane)	09523850965
Luogo di deposito del bilancio consolidato	ITALIA

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

Si rende noto che la società appartiene al gruppo OVER ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società OVER SPA.
Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.

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

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2024		31/12/2023
B) Immobilizzazioni	15.487.636		10.456.723	
C) Attivo circolante	91.169.424		50.730.893	
D) Ratei e risconti attivi	113.815		86.314	
Totale attivo	**106.770.875**		**61.273.930**	
Capitale sociale	18.826.588		14.438.482	
Riserve	81.616.481		37.637.331	
Utile (perdita) dell'esercizio	(4.904.585)		(1.160.733)	
Totale patrimonio netto	**95.538.484**		**50.915.080**	
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-		6	
D) Debiti	11.213.003		10.282.699	
E) Ratei e risconti passivi	19.388		76.145	
Totale passivo	**106.770.875**		**61.273.930**	

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

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio		31/12/2024		31/12/2023

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
approvato				
A) Valore della produzione	194.023		158.870	
B) Costi della produzione	2.503.331		2.168.128	
C) Proventi e oneri finanziari	2.774.860		743.091	
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(5.150.000)		(133.875)	
Imposte sul reddito dell'esercizio	220.137		(239.309)	
Utile (perdita) dell'esercizio	(4.904.585)		(1.160.733)	

Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 3 e n. 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

In relazione alle informazioni richieste dall'art. 25 D.L. 18 ottobre 2012, n. 179 in merito ai costi di ricerca e sviluppo, si specifica che la società non ha sostenuto tali costi.

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 la società non ha ricevuto somme a tale titolo.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di riportare a nuovo l'utile d'esercizio di euro 377.559 alla voce VIII – utili (perdite) portati a nuovo.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico 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 31/12/2025 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.
Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

AV VITTUONE SRL

Sede legale: VIA CAPPUCCINI 4 MILANO (MI)
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI MILANO MONZA BRIANZA LODI
C.F. e numero iscrizione: 05944080968
Iscritta al R.E.A. n. MI 1861326
Capitale Sociale sottoscritto € 4.926.315,79 Interamente versato
Partita IVA: 05944080968
Ditta (21301) - Societa' unipersonale
OVER S.P.A. - Direzione e coordinamento

Relazione sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2025

Signori Soci, nella nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2025; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sulla società

Riportiamo di seguito alcuni fatti di particolare rilevanza che si ritiene utile evidenziare alla Vostra attenzione.

Fatti di particolare rilievo

Nell'esercizio in esame non si rilevano particolari avvenimenti di rilievo da segnalare alla Vostra attenzione.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 5 del codice civile si rende noto che la società appartiene al Gruppo Over S.p.a. ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Over S.p.a.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello stato patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2025	%	Esercizio 2024	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	**5.416.022**	**78,35 %**	**5.137.171**	**76,37 %**	**278.851**	**5,43 %**
Liquidità immediate	**205.037**	**2,97 %**	**243.198**	**3,62 %**	**(38.161)**	**(15,69) %**
Disponibilità liquide	205.037	2,97 %	243.198	3,62 %	(38.161)	(15,69) %
Liquidità differite	**5.210.985**	**75,38 %**	**4.893.973**	**72,76 %**	**317.012**	**6,48 %**
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	585.830	8,47 %	825.975	12,28 %	(240.145)	(29,07) %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita						
Attività finanziarie	4.608.259	66,66 %	4.047.860	60,18 %	560.399	13,84 %
Ratei e risconti attivi	16.896	0,24 %	20.138	0,30 %	(3.242)	(16,10) %
Rimanenze						
IMMOBILIZZAZIONI	**1.497.016**	**21,65 %**	**1.589.411**	**23,63 %**	**(92.395)**	**(5,81) %**
Immobilizzazioni immateriali	443.672	6,42 %	404.650	6,02 %	39.022	9,64 %
Immobilizzazioni materiali	1.049.785	15,19 %	1.180.770	17,55 %	(130.985)	(11,09) %
Immobilizzazioni finanziarie	3.000	0,04 %	3.000	0,04 %		
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	559	0,01 %	991	0,01 %	(432)	(43,59) %
TOTALE IMPIEGHI	**6.913.038**	**100,00 %**	**6.726.582**	**100,00 %**	**186.456**	**2,77 %**

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2025	%	Esercizio 2024	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	**2.368.917**	**34,27 %**	**2.560.020**	**38,06 %**	**(191.103)**	**(7,46) %**
Passività correnti	**2.163.221**	**31,29 %**	**2.312.153**	**34,37 %**	**(148.932)**	**(6,44) %**
Debiti a breve termine	2.008.769	29,06 %	2.174.359	32,32 %	(165.590)	(7,62) %
Ratei e risconti passivi	154.452	2,23 %	137.794	2,05 %	16.658	12,09 %
Passività consolidate	**205.696**	**2,98 %**	**247.867**	**3,68 %**	**(42.171)**	**(17,01) %**
Debiti a m/l termine			28.454	0,42 %	(28.454)	(100,00) %
Fondi per rischi e oneri	155.608	2,25 %	169.742	2,52 %	(14.134)	(8,33) %
TFR	50.088	0,72 %	49.671	0,74 %	417	0,84 %
CAPITALE PROPRIO	**4.544.121**	**65,73 %**	**4.166.562**	**61,94 %**	**377.559**	**9,06 %**
Capitale sociale	4.926.316	71,26 %	4.926.316	73,24 %		
Riserve	37.549	0,54 %	1		37.548	3.754.800,00 %
Utili (perdite) portati a nuovo	(797.303)	(11,53) %	(1.510.745)	(22,46) %	713.442	47,22 %
Utile (perdita) dell'esercizio	377.559	5,46 %	750.990	11,16 %	(373.431)	(49,73) %
Perdita ripianata dell'esercizio						
TOTALE FONTI	**6.913.038**	**100,00 %**	**6.726.582**	**100,00 %**	**186.456**	**2,77 %**

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / Immobilizzazioni	303,55 %	262,15 %	15,79 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / Capitale circolante	1,30 %	7,11 %	(81,72) %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
Indice di indebitamento			

INDICE	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Variazioni %
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	0,52	0,61	(14,75) %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
Quoziente di indebitamento finanziario			
= [D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti] / A) Patrimonio Netto	0,06	0,09	(33,33) %
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	65,73 %	61,94 %	6,12 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0,48 %	0,53 %	(9,43) %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
Indice di disponibilità			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	250,37 %	222,18 %	12,69 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il			

INDICE	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Variazioni %
magazzino)			
Margine di struttura primario			
= [A) Patrimonio Netto - (B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo))]	3.047.664,00	2.578.142,00	18,21 %
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura primario			
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	3,04	2,62	16,03 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
Margine di struttura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] - [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	3.253.360,00	2.826.009,00	15,12 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	3,17	2,78	14,03 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			
Capitale circolante netto			

INDICE	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Variazioni %
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	3.252.801,00	2.825.018,00	15,14 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti			
Margine di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	3.252.801,00	2.825.018,00	15,14 %
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità			
Indice di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	250,37 %	222,18 %	12,69 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2025	%	Esercizio 2024	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	**7.931.420**	**100,00 %**	**7.537.691**	**100,00 %**	**393.729**	**5,22 %**
- Consumi di materie prime	626.830	7,90 %	638.620	8,47 %	(11.790)	(1,85) %
- Spese generali	3.116.327	39,29 %	2.826.528	37,50 %	289.799	10,25 %
VALORE AGGIUNTO	**4.188.263**	**52,81 %**	**4.072.543**	**54,03 %**	**115.720**	**2,84 %**
- Altri ricavi	239.543	3,02 %	168.415	2,23 %	71.128	42,23 %
- Costo del personale	3.004.905	37,89 %	2.832.402	37,58 %	172.503	6,09 %
- Accantonamenti						
MARGINE OPERATIVO LORDO	**943.815**	**11,90 %**	**1.071.726**	**14,22 %**	**(127.911)**	**(11,94) %**
- Ammortamenti e svalutazioni	435.712	5,49 %	268.008	3,56 %	167.704	62,57 %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	**508.103**	**6,41 %**	**803.718**	**10,66 %**	**(295.615)**	**(36,78) %**
+ Altri ricavi	239.543	3,02 %	168.415	2,23 %	71.128	42,23 %
- Oneri diversi di gestione	288.418	3,64 %	243.940	3,24 %	44.478	18,23 %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	**459.228**	**5,79 %**	**728.193**	**9,66 %**	**(268.965)**	**(36,94) %**
+ Proventi finanziari	142.570	1,80 %	166.534	2,21 %	(23.964)	(14,39) %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	**601.798**	**7,59 %**	**894.727**	**11,87 %**	**(292.929)**	**(32,74) %**
+ Oneri finanziari	(36.612)	(0,46) %	(39.391)	(0,52) %	2.779	7,05 %
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	**565.186**	**7,13 %**	**855.336**	**11,35 %**	**(290.150)**	**(33,92) %**
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie						
+ Quota ex area straordinaria						
REDDITO ANTE IMPOSTE	565.186	7,13 %	855.336	11,35 %	(290.150)	(33,92) %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	**187.627**	**2,37 %**	**104.346**	**1,38 %**	**83.281**	**79,81 %**
REDDITO NETTO	**377.559**	**4,76 %**	**750.990**	**9,96 %**	**(373.431)**	**(49,73) %**

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Variazioni %
R.O.E.			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	8,31 %	18,02 %	(53,88) %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
R.O.I.			
= [[[A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria)] - [B) Costi della produzione (quota ordinaria) - B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)] - [B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)]]] / TOT. ATTIVO	7,35 %	11,95 %	(38,49) %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
R.O.S.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	5,97 %	9,88 %	(39,57) %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
R.O.A.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	6,64 %	10,83 %	(38,69) %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota	601.798,00	894.727,00	(32,74) %

INDICE	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Variazioni %
ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria)]			
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
E.B.I.T. INTEGRALE			
= [A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17-bis) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	601.798,00	894.727,00	(32,74) %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del codice civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428, comma 1 del Codice civile si fornisce, di seguito, una descrizione dei principali rischi e incertezze a cui la società è esposta.

Rischio di credito

Per quanto riguarda i crediti commerciali, si segnala che il valore contabile esposto in bilancio è già al netto del rischio di credito. Il valore di presumibile realizzo è stato determinato in base all'andamento storico degli insoluti, all'anzianità del credito nonché alla situazione del debitore.

Non si è ritenuto di procedere all'assicurazione dei crediti in considerazione della natura dei debitori (privati ed enti pubblici). La Società mitiga il rischio relativo ai crediti commerciali mediante una politica di affidamento dei clienti e il monitoraggio delle scadenze.

Rischio di liquidità

La Società è in grado di far fronte alle proprie scadenze finanziarie mediante l'incasso dei crediti commerciali, l'utilizzo delle proprie disponibilità liquide e delle linee di credito ottenute. Non si prevedono rischi significativi di liquidità.

Rischio di tassi di interesse

La Società non è esposta al rischio delle oscillazioni dei tassi d'interesse, in quanto ha in essere mutui nei confronti degli istituti bancari a tasso fisso.

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2 del codice civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

Informativa sull'ambiente

Si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta.

Informazioni sulla gestione del personale

Non si segnalano informazioni di rilievo in merito alla gestione del personale.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato dall'art. 2428, comma 3, punto 1 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Si precisa che sono stati intrattenuti rapporti con le società di cui all'art. 2428, comma 3, punto 2 del codice civile. Nello specifico gli stessi si riferiscono a interessi attivi maturati nel 4 trimestre 2024 sul cash pooling verso Healthcare Holding Srl e canoni di locazione verso Assistenza a Casa Srl e servizi infragruppo verso Over Care S.rl., Service Tech S.r.l. e Over S.c.a.r.l..

Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato che vengono dettagliate nella seguente tabella:

Società	Crediti	Debiti	Costi	Ricavi	Note
Over S.p.a.	16.429	108.053	18.332		Credito per consolidato fiscale e costi / debiti per servizi
Healthcare Holding S.r.l.	4.622.772			142.570	Cash Pooling e fatture da emettere per interessi su cash pooling
Assistenza a Casa S.r.l.				6.000	Fitti attivi
Over Care S.r.l.				85.621	Servizi infragruppo
Service Tech S.r.l.			12.455		Servizi infragruppo
Over Scarl		58.524	168.524		Servizi infragruppo
Totale	**4.639.201**	**166.577**	**199.311**	**234.191**	

Azioni proprie

La società non è soggetta alla fattispecie essendo una società a responsabilità limitata.

Azioni/quote della società controllante

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 3 e n. 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6 del codice civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di prospettive positive, come peraltro confermato dall'aumento dei volumi di fatturato.
In relazione ai conflitti in corso nei diversi scenari, si precisa che il modello di business della società non subisce conseguenze dirette dai conflitti se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6-bis del codice civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale. Sedi secondarie

Sedi secondarie

In osservanza di quanto disposto dall'art. 2428 del codice civile, si dà di seguito evidenza delle sedi operative secondarie della società:

Indirizzo	Località
VIA UBOLDI 40	BOLLATE
VIA MILANO 53	VITTUONE

Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella nota integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell’esercizio chiuso al 31/12/2025 unitamente alla nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.