

NUOVO CENTRO FISIOTERAPICO S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	21100 VARESE (VA) VIA SONZINI 8
Codice Fiscale	01608020127
Numero Rea	VA 260308
P.I.	01608020127
Capitale Sociale Euro	10000.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	RIMA HOLDING S.R.L.
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.514.141	1.750.558
II - Immobilizzazioni materiali	1.716.069	1.818.070
III - Immobilizzazioni finanziarie	699	24.649
Totale immobilizzazioni (B)	3.230.909	3.593.277
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	189.739	120.088
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.114.073	706.892
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.291	8.033
imposte anticipate	379.697	389.250
Totale crediti	1.497.061	1.104.175
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	171	1.150
IV - Disponibilità liquide	12.781	37.780
Totale attivo circolante (C)	1.699.752	1.263.193
D) Ratei e risconti	14.916	64.295
Totale attivo	4.945.577	4.920.765
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	2.000	2.000
VI - Altre riserve	61.448 ⁽¹⁾	220.622
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(55.137)	(55.137)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	18.393	(159.173)
Totale patrimonio netto	36.704	18.312
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	248.198	235.261
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.051.040	4.224.158
esigibili oltre l'esercizio successivo	587.961	409.880
Totale debiti	4.639.001	4.634.038
E) Ratei e risconti	21.674	33.154
Totale passivo	4.945.577	4.920.765

(1)

Altre riserve	31/12/2025	31/12/2024
Riserva straordinaria	1.948	1.948
Versamenti a copertura perdite	3.880	163.053
10) Riserva da trasformazione società di persone	483	483
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	1
Altre ...	55.137	55.137

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.475.665	4.054.371
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	280	27.500
altri	12.086	451.742
Totale altri ricavi e proventi	12.366	479.242
Totale valore della produzione	4.488.031	4.533.613
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	117.958	148.966
7) per servizi	1.832.776	2.032.106
8) per godimento di beni di terzi	740.610	766.722
9) per il personale		
a) salari e stipendi	969.969	797.780
b) oneri sociali	287.273	223.632
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	93.113	71.608
c) trattamento di fine rapporto	81.594	57.363
e) altri costi	11.519	14.245
Totale costi per il personale	1.350.355	1.093.020
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	350.908	439.132
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	244.276	263.452
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	106.632	175.680
Totale ammortamenti e svalutazioni	350.908	439.132
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(69.651)	(1.048)
14) oneri diversi di gestione	84.413	96.008
Totale costi della produzione	4.407.369	4.574.906
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	80.662	(41.293)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	3.590	-
Totale proventi da partecipazioni	3.590	-
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	511	4.812
Totale proventi diversi dai precedenti	511	4.812
Totale altri proventi finanziari	511	4.812
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	45.099	90.689
Totale interessi e altri oneri finanziari	45.099	90.689
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(40.998)	(85.877)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	39.664	(127.170)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	7.543	9.424
imposte relative a esercizi precedenti	4.176	478
imposte differite e anticipate	9.552	22.101

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	21.271	32.003
21) Utile (perdita) dell'esercizio	18.393	(159.173)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2025	31-12-2024
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	18.393	(159.173)
Imposte sul reddito	21.271	32.003
Interessi passivi/(attivi)	44.588	85.877
(Dividendi)	(3.590)	-
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(40)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	80.622	(41.293)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	54.963	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	350.908	439.132
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(7.543)	(411.351)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	398.328	27.781
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	478.950	(13.512)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(69.651)	(120.088)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(413.635)	(653.532)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(31.811)	811.423
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	49.379	(64.295)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(11.480)	33.154
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	261.153	3.321.876
Totale variazioni del capitale circolante netto	(216.045)	3.328.538
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	262.905	3.315.026
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(44.588)	(85.877)
(Imposte sul reddito pagate)	(4.332)	(8.967)
Dividendi incassati	3.590	-
(Utilizzo dei fondi)	(42.026)	235.261
Totale altre rettifiche	(87.356)	140.417
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	175.549	3.455.443
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(4.631)	(1.993.749)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(11.485)	(2.014.012)
Disinvestimenti	3.627	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(24.649)
Disinvestimenti	23.990	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	978	(1.149)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	12.479	(4.033.559)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(88.505)	313.892

Accensione finanziamenti	-	124.522
(Rimborso finanziamenti)	(124.522)	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	177.485
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(213.027)	615.899
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(24.999)	37.783
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	32.454	-
Assegni	151	-
Danaro e valori in cassa	5.175	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	37.780	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	-	32.454
Assegni	-	151
Danaro e valori in cassa	12.781	5.175
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	12.781	37.780

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 18.393.

Attività svolte

L'attività svolta dalla vostra Società consiste nell'organizzazione e la gestione di studi medici.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2025 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015, sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Inoltre, nella redazione del bilancio si è tenuto conto, laddove richiesto, delle modifiche apportate ai principi contabili con gli emendamenti approvati nel marzo 2024 agli OIC 16/31 (obblighi di smantellamento e ripristino), 25 (secondo pilastro OCSE), 12/15/19 (trattamento degli sconti sui ricavi), oltreché del Documento Interpretativo 11 in tema di "Aspetti contabili relativi alla valutazione dei titoli non immobilizzati".

Per i bilanci relativi agli esercizi in corso all'1/1/2025, si rende applicabile il nuovo principio contabile OIC 34, in tema di rilevazione e valutazione dei ricavi e di esposizione delle informazioni da fornire con la nota integrativa.

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

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

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

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

Principi di redazione

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

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

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

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

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

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

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

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

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti esposti in fattura.

La Società si è avvalsa della facoltà di effettuare gli ammortamenti in misura ridotta, nel specifico al 30%, ai sensi dell'art. 2426 c.1 n. 1 C.C., in considerazione del ridotto utilizzo degli impianti e delle attrezzature in essere, come anche evidenziato dalla percentuale di utilizzo delle sale operatorie. La riduzione degli ammortamenti nella misura del 70% ha comportato un maggior patrimonio netto di Euro 235.358 al netto dell'effetto fiscale.

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

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, coincidente col valore nominale.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

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

Rimanenze magazzino

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

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

Titoli

I titoli non sono stati svalutati perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono state cedute nel corso dell'esercizio per cui non appaiono più nel bilancio della vostra Società.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

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

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

Riconoscimento ricavi

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

Altre informazioni

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.514.141	1.750.558	(236.417)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio							
Costo	8.818	177.880	291.321	52.156	4.843	2.297.269	2.832.287
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.818	114.579	122.343	26.958	-	809.030	1.081.728
Valore di bilancio	-	63.301	168.978	25.198	4.843	1.488.239	1.750.558
Variazioni nell'esercizio							
Incrementi per acquisizioni	-	-	11.485	-	-	-	11.485
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	3.627	-	3.627
Ammortamento dell'esercizio	-	-	49.585	16	-	194.675	244.276
Altre variazioni	-	-	-	-	-	1	1
Totale variazioni	-	-	(38.100)	(16)	(3.627)	(194.674)	(236.417)
Valore di fine esercizio							
Costo	8.818	177.880	302.806	52.156	1.216	2.297.270	2.840.146
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.818	114.579	171.928	26.974	-	1.003.705	1.326.004
Valore di bilancio	-	63.301	130.878	25.182	1.216	1.293.565	1.514.141

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.716.069	1.818.070	(102.001)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	367.568	2.521.632	185.625	316.810	3.391.635
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	58.417	1.264.583	81.234	169.332	1.573.566
Valore di bilancio	309.151	1.257.049	104.391	147.478	1.818.070
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	2.437	113	2.081	4.631
Ammortamento dell'esercizio	3.308	85.788	6.009	11.527	106.632
Totale variazioni	(3.308)	(83.351)	(5.896)	(9.446)	(102.001)
Valore di fine esercizio					
Costo	367.568	2.524.069	185.739	318.891	3.396.267
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	61.725	1.350.371	87.244	180.859	1.680.199
Valore di bilancio	305.843	1.173.698	98.495	138.032	1.716.069

In chiusura d'esercizio la Società aveva in essere cinque contratti di locazione finanziaria per un valore complessivo dei beni pari a Euro 1.434.000. Tutti i sopra citati contratti si chiuderanno con il riscatto dei macchinari entro il 2026.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
699	24.649	(23.950)

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio			
Costo	23.950	23.950	699
Valore di bilancio	23.950	23.950	699
Variazioni nell'esercizio			
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	23.950	23.950	-
Totale variazioni	(23.950)	(23.950)	-
Valore di fine esercizio			
Costo	-	-	699
Valore di bilancio	-	-	699

Come già accennato, le partecipazioni sono state cedute nel corso dell'esercizio, mentre gli altri titoli in portafoglio non hanno subito variazioni.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
189.739	120.088	69.651

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e illustrati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	120.088	69.651	189.739
Totale rimanenze	120.088	69.651	189.739

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.497.061	1.104.175	392.886

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	653.532	413.635	1.067.167	1.067.167	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	34.930	(14.364)	20.566	20.566	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	389.250	(9.553)	379.697		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	26.462	3.168	29.630	26.340	3.291
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.104.175	392.886	1.497.061	1.114.073	3.291

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non aggiornare i crediti in quanto le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti: la mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata attualizzazione dei crediti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata applicazione del 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. I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo, coincidente col valore nominale.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2025 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.067.167	1.067.167
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	20.566	20.566
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	379.697	379.697
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	29.630	29.630
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.497.061	1.497.061

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
171	1.150	(979)

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altre partecipazioni non immobilizzate	171	0	171
Altri titoli non immobilizzati	979	(979)	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.150	(979)	171

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
12.781	37.780	(24.999)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	32.454	(32.454)	-
Assegni	151	(151)	-
Denaro e altri valori in cassa	5.175	7.606	12.781
Totale disponibilità liquide	37.780	(24.999)	12.781

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
14.916	64.295	(49.379)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	17.500	(17.500)	-
Risconti attivi	46.795	(31.879)	14.916
Totale ratei e risconti attivi	64.295	(49.379)	14.916

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
36.704	18.312	18.392

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	10.000	-	-		10.000
Riserva legale	2.000	-	-		2.000
Altre riserve					
Riserva straordinaria	1.948	-	-		1.948
Versamenti a copertura perdite	163.053	(159.173)	-		3.880
Varie altre riserve	55.621	-	2		55.619
Totale altre riserve	220.622	(159.173)	2		61.448
Utili (perdite) portati a nuovo	(55.137)	-	-		(55.137)
Utile (perdita) dell'esercizio	(159.173)	159.173	-	18.393	18.393
Totale patrimonio netto	18.312	-	2	18.393	36.704

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
10) Riserva da trasformazione società di persone	483
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Altre riserve	55.137
Totale	55.619

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti.

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	10.000	B	-
Riserva legale	2.000	A,B	-
Altre riserve			
Riserva straordinaria	1.948	A,B,C,D	1.948
Versamenti a copertura perdite	3.880	A,B,C,D	3.880

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Varie altre riserve	55.619		483
Totale altre riserve	61.448		6.311
Utili portati a nuovo	(55.137)	A,B,C,D	-
Totale	18.311		6.311
Quota non distribuibile			0
Residua quota distribuibile			6.311

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
10) Riserva da trasformazione società di persone	483	A,B,C,D	483
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	A,B,C,D	-
Altre riserve	55.137	A,B,C,D	-
Totale	55.619		

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
248.198	235.261	12.937

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	235.261
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	54.963
Utilizzo nell'esercizio	42.026
Totale variazioni	12.937
Valore di fine esercizio	248.198

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2025 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

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

Debiti

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
4.639.001	4.634.038	4.963

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	438.414	(213.027)	225.387	225.387	-
Debiti verso fornitori	811.423	(31.811)	779.612	779.612	-
Debiti verso imprese collegate	1.548.814	177.955	1.726.769	1.726.769	-
Debiti verso controllanti	29.866	21.700	51.566	51.566	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	184.000	(184.000)	-	-	-
Debiti tributari	907.017	(139.596)	767.421	767.421	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	44.563	10.864	55.427	55.427	-
Altri debiti	669.943	362.877	1.032.820	444.859	587.961
Totale debiti	4.634.038	4.963	4.639.001	4.051.041	587.961

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2025, pari a Euro 225.387, comprensivo dei finanziamenti a medio termine, La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti: la mancata attualizzazione dei debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata attualizzazione dei debiti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata applicazione del 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.

I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2025 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Area geografica	Italia	Svizzera	Totale
Debiti verso banche	225.387	-	225.387
Debiti verso fornitori	698.412	81.200	779.612
Debiti verso imprese collegate	1.726.769	-	1.726.769
Debiti verso imprese controllanti	51.566	-	51.566
Debiti tributari	767.421	-	767.421
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	55.427	-	55.427
Altri debiti	1.032.820	-	1.032.820
Debiti	4.557.802	81.200	4.639.001

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	225.387	225.387
Debiti verso fornitori	779.612	779.612
Debiti verso imprese collegate	1.726.769	1.726.769
Debiti verso controllanti	51.566	51.566

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti tributari	767.421	767.421
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	55.427	55.427
Altri debiti	1.032.820	1.032.820
Totale debiti	4.639.001	4.639.001

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
21.674	33.154	(11.480)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	19.303	(2.626)	16.677
Risconti passivi	13.850	(8.853)	4.997
Totale ratei e risconti passivi	33.154	(11.480)	21.674

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.
Non sussistono, al 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Di seguito sono esposte le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente.

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
4.488.031	4.533.613	(45.582)

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	4.475.665	4.054.371	421.294
Altri ricavi e proventi	12.366	479.242	(466.876)
Totale	4.488.031	4.533.613	(45.582)

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	4.475.665
Totale	4.475.665

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	4.475.665
Totale	4.475.665

La società non ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
4.407.369	4.574.906	(167.537)

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	117.958	148.966	(31.008)
Servizi	1.832.776	2.032.106	(199.330)
Godimento di beni di terzi	740.610	766.722	(26.112)
Salari e stipendi	969.969	797.780	172.189
Oneri sociali	287.273	223.632	63.641
Trattamento di fine rapporto	81.594	57.363	24.231
Altri costi del personale	11.519	14.245	(2.726)

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	244.276	263.452	(19.176)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	106.632	175.680	(69.048)
Variazione rimanenze materie prime	(69.651)	(1.048)	(68.603)
Oneri diversi di gestione	84.413	96.008	(11.595)
Totale	4.407.369	4.574.906	(167.537)

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

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

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

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Oneri diversi di gestione

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

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
(40.998)	(85.877)	44.879

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Da partecipazione	3.590	0	3.590
Proventi diversi dai precedenti	511	4.812	(4.301)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(45.099)	(90.689)	45.590
Totale	(40.998)	(85.877)	44.879

Composizione dei proventi da partecipazione

Descrizione	Altre
Altri proventi da partecipazione diversi dai dividendi	3.550
Proventi da fondi	40
	3.590

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Descrizione	Altre	Totale
Interessi e commissioni su finanziamenti bancari	45.099	45.099
Totale	45.099	45.099

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Altri proventi	511	511
Totale	511	511

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
21.271	32.003	(10.732)

Imposte	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Imposte correnti:	7.543	9.424	(1.881)
IRES	2.388	4.048	(1.660)
IRAP	5.155	5.376	(221)
Imposte relative a esercizi precedenti	4.176	478	3.698
Imposte differite (anticipate)	9.552	22.101	(12.549)
IRES	9.552	22.101	(12.549)
Totale	21.271	32.003	(10.732)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

La società ha aderito nei termini di legge al concordato preventivo biennale per gli anni 2024/2025, ai sensi dell'art. 6 e seguenti del D. Lgs. 13/2024, che produce i propri effetti sia ai fini IRES che IRAP e, pertanto, le imposte in oggetto sono determinate in base al reddito e al valore della produzione concordati.

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Non si evidenziano variazioni temporanee che possano dar luogo a fiscalità differita.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31/12/2025 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12/2025 Effetto fiscale IRES	esercizio 31/12/2024 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12/2024 Effetto fiscale IRES
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
- di esercizi precedenti	1.582.072		1.621.875	
Totale	1.582.072			
Perdite recuperabili	1.582.072		1.621.875	
Aliquota fiscale	24	379.697	24	389.250
	31/12/2025	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2024

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Aliquota fiscale
Perdite fiscali				
di esercizi precedenti	1.582.072			
Totale perdite fiscali	1.582.072			
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	1.582.072	24,00%	379.697	24,00%

Sono state iscritte imposte anticipate per Euro 379.697, derivanti da perdite fiscali riportabili di esercizi precedenti di Euro 1.582,072, sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro, in particolare la ragionevole certezza che nel futuro la società conseguirà imponibili fiscali tali da consentire l'assorbimento di tali perdite.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

	Amministratori
Compensi	103.648

L'importo sopra evidenziato include gli oneri previdenziali a carico della Società.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	6.000

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico della Società.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che non sono state ricevute sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio di Euro 18.392,51 a parziale copertura delle perdite di esercizi precedenti portate a nuovo:

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

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

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Malek Isber