

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: MOSAICO HOME CARE SRL A SOCIO UNICO  
Sede: VIA CAPPUCINI, 4 MILANO MI  
Capitale sociale: 30.000,00  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA: MI  
Partita IVA: 04436550968  
Codice fiscale: 04436550968  
Numero REA: 1747484  
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA  
Settore di attività prevalente (ATECO): 869029  
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 SPA  
Appartenenza a un gruppo: sì  
Denominazione della società capogruppo: OVER SPA  
Paese della capogruppo: ITALIA  
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

# Bilancio al 31/12/2024

## Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	142.369	4.367
II - Immobilizzazioni materiali	90.186	90.206
III - Immobilizzazioni finanziarie	500	500
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>233.055</i>	<i>95.073</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	54.182	-

	31/12/2024	31/12/2023
II - Crediti	1.043.620	134.027
esigibili entro l'esercizio successivo	1.031.373	129.487
Imposte anticipate	12.247	4.540
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	1.971.055
IV - Disponibilita' liquide	233.053	1.691
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>1.330.855</i>	<i>2.106.773</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>2.828</b>	<b>196</b>
<i>Totale attivo</i>	<i>1.566.738</i>	<i>2.202.042</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	30.000	30.000
IV - Riserva legale	6.000	6.000
VI - Altre riserve	15.554	15.554
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	96.206	403.388
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	247.010	92.818
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>394.770</i>	<i>547.760</i>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>18.597</b>	<b>2.491</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>29.351</b>	<b>4.394</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>1.124.020</b>	<b>1.647.397</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	1.124.020	1.647.397
<i>Totale passivo</i>	<i>1.566.738</i>	<i>2.202.042</i>

## Conto Economico Abbreviato

	31/12/2024	31/12/2023
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.609.797	4.852.552
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	650.431	287.895
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>650.431</i>	<i>287.895</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>6.260.228</i>	<i>5.140.447</i>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	158.182	4.351

	31/12/2024	31/12/2023
7) per servizi	3.412.566	4.816.759
8) per godimento di beni di terzi	84	6.945
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	961.934	80.597
b) oneri sociali	236.790	24.615
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	95.978	13.406
c) trattamento di fine rapporto	62.411	6.268
e) altri costi	33.567	7.138
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>1.294.702</i>	<i>118.618</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	35.049	16.692
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	18.302	772
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.747	15.920
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	3.759	3.684
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>38.808</i>	<i>20.376</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	11.427	-
12) accantonamenti per rischi	18.597	1.704
14) oneri diversi di gestione	975.590	52.716
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>5.909.956</i>	<i>5.021.469</i>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>350.272</b>	<b>118.978</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
da imprese controllanti	2.621	2.223
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>2.621</i>	<i>2.223</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>2.621</i>	<i>2.223</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	-	203
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>-</i>	<i>203</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>2.621</i>	<i>2.020</i>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D)</b>	<b>352.893</b>	<b>120.998</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	113.590	6.217

	31/12/2024	31/12/2023
imposte differite e anticipate	(7.707)	(1.897)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	(23.860)
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>105.883</i>	<i>28.180</i>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>247.010</b>	<b>92.818</b>

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Signor Socio, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31 dicembre 2024.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali 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.

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.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 evidenzia un risultato di esercizio di Euro 247.253.

### Profilo e attività della società

**Mosaico Home Care S.r.l. a socio unico** (di seguito anche la "Mosaico Home Care S.r.l." o la "Società") opera nel settore socio-sanitario svolgendo l'attività di Assistenza Domiciliare Integrata (ADI) sia in regime di accreditamento con il Servizio Sanitario Nazionale sia in regime privatistico.

### Fatti di rilievo del periodo

In data 29 febbraio 2024, con atto a rogito del Notaio Stucchi (Repertorio n. 15.959 – Raccolta n. 8.245), la Mosaico Cooperativa Sociale ha conferito nella MOSAICO HOME CARE SRL il ramo d'azienda avente ad oggetto le attività di assistenza domiciliare da effettuarsi attraverso il c.d. voucher socio-sanitario, contributo economico erogato dall'Agenzia di Tutela della Salute ed utilizzabile da parte dei titolari del medesimo esclusivamente per l'acquisto di prestazioni di assistenza domiciliare socio-sanitaria. Tale operazione ha comportato l'iscrizione di un avviamento nell'attivo della Stato patrimoniale per Euro 140.000. Si riporta di seguito la situazione patrimoniale del ramo d'azienda conferito.

#### MOSAICO HOME CARE SRL - Ramo d'azienda ricevuto da Mosaico Coop. Soc. (efficacia 01/03/2024)

Attività		Passività	
Avviamento	140.000	Debiti v/personale per TFR	426.289
Cespiti	1.950	Debiti v/personale per ferie e permessi	103.237
Rimanenze di magazzino	65.609	Debiti v/personale per tredicesima mensilità	14.434
Credito v/INPS - TFR Fondo tesoreria	410.753	Altri debiti	67.165
		Debiti v/Mosaico Coop. Soc.	7.187
<b>Totale attività</b>	<b>618.312</b>	<b>Totale passività</b>	<b>618.312</b>

In data 23 dicembre 2024, con atto a rogito del Notaio Cavallotti (Repertorio n. 44.391 – Raccolta n. 18.011), la SEGESTA SPA SB ha ceduto il 100% delle quote della MOSAICO HOME CARE SRL alla A CASA TUA SRL, società del Gruppo OVER. In pari data è venuta meno l'adesione della Società all'accordo di gestione accentrata della tesoreria (*cash pooling*), che era in essere con la SEGESTA SPA SB, nonché l'adesione al regime del Consolidato Fiscale di tassazione ai sensi degli artt. 117 e segg. del TUIR.

In seguito alla cessione delle quote ad un soggetto esterno al Gruppo Clariane, l'attività di direzione e coordinamento ex art. 2497-bis, comma 5 del Codice civile è passata da CLARIANE SE a OVER SPA.

## Valutazione della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

### 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

---

### Commento

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

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

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

### Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico 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

---

### Commento

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

---

### Commento

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. Il 19 aprile 2023, il Consiglio di Gestione dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ha approvato il principio contabile n. 34 sui ricavi che incorpora le modifiche intervenute a seguito del processo di consultazione. Il principio si rende applicabile ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio dal 1° gennaio 2024 o da data successiva. Il nuovo principio, oltre a sistematizzare elementi che erano già contenute in altri standard (principalmente l'OIC 15 "Crediti" e l'OIC 12 "Composizione e schemi del bilancio d'esercizio"), fornisce indicazioni su fattispecie che non erano precedentemente trattate. L'ambito di applicazione dell'OIC 34 riguarda tutte le operazioni che comportano la rilevazione di ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi, indipendentemente dalla loro classificazione nel Conto economico, mentre restano esclusi, le cessioni di azienda, i fitti attivi, i ristorni e i lavori in corso su ordinazione (per cui si continuerà ad applicare l'OIC 23), nonché le transazioni che non hanno finalità di compravendita.

Il modello contabile introdotto dal nuovo principio è articolato nelle seguenti fasi:

- determinare il prezzo complessivo del contratto;
- identificare le unità elementari di contabilizzazione distintamente individuabili contenute nel contratto;
- valorizzare le unità elementari di contabilizzazione;
- rilevare il ricavo quando l'unità elementare di contabilizzazione viene adempiuta dall'entità, tenendo in considerazione il fatto che i servizi potrebbero essere resi non in uno specifico momento, ma anche nel corso di un periodo di tempo.

Al fine di individuare i potenziali impattati in sede di prima applicazione delle nuove disposizioni, la Società ha effettuato un'analisi ad esito della quale non sono stati identificati effetti dall'adozione di tale nuovo principio.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

---

### Commento

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

---

### Commento

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

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

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 eventuali svalutazioni.

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.

#### *Avviamento*

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

La Società, ai sensi del combinato disposto dall'art. 110, comma 8 del Decreto legge n. 104 del 14 agosto 2020 e dall'art. 14 Legge 21 novembre 2000 n. 342, ha optato per riallineamento fiscale con il riconoscimento ai fini dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche e dell'imposta regionale sulle attività produttive dei maggiori valori iscritti in bilancio a titolo di avviamento. Corrispondentemente è stato stanziato un debito tributario per imposta sostitutiva pari al 3% del maggior valore, senza tuttavia avvalersi della facoltà concessa dalla legge di affrancare fiscalmente la riserva di riallineamento, che pertanto risulta essere in regime di sospensione di imposta.

Le modifiche normative introdotte dalla legge di bilancio 2022 che hanno comportato l'inserimento all'art. 110 del D.L. 104/2020 del comma 8-ter con la previsione che il maggior valore derivante dal riallineamento dell'avviamento può essere dedotto ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP in almeno 50 anni. Pertanto, la Società ha optato per l'allungamento del periodo di ammortamento dell'avviamento e non si è avvalsa della facoltà di pagare la maggiore imposta sostitutiva ai sensi dell'art. 176 del TUIR per procedere con la deduzione degli ammortamenti nel periodo ordinario di 18 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 materiali**

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

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

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

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Impianti e macchinari	15,00%
Attrezzature industriali e commerciali	12,50% - 25,00%
Altri beni	10,00% - 20,00%

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

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

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

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.

### **Rimanenze**

Le rimanenze di beni sono valutate 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 valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di Euro 14.689.

### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

#### *Partecipazioni*

Le partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni sono state valutate a costi specifici, tenendo conto, se minore, del valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

#### *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 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.

### **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.

### **Patrimonio netto**

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

### **Fondi per rischi e oneri**

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

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

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

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

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

### **Debiti**

I debiti sono stati espresi in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

### **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.

## **Altre informazioni**

---

### **Commento**

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

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

## Nota integrativa, attivo

### Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

#### Introduzione

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.

#### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	46.353	202.783	500	249.636
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	41.986	112.577	-	154.563
Valore di bilancio	4.367	90.206	500	95.073
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizione	156.304	16.727	-	173.031
Ammortamento dell'esercizio	18.302	16.747	-	35.049
Totale variazioni	138.002	(20)	-	137.982
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	202.657	219.510	500	422.667
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	60.288	129.324	-	189.612
Valore di bilancio	142.369	90.186	500	233.055

## Immobilizzazioni immateriali

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

#### Introduzione

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 18.302, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 142.369.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

#### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	1.666	40.560	-	4.127	46.353
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	666	40.560	-	760	41.986
Valore di bilancio	1.000	-	-	3.367	4.367
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	-	-	140.000	16.304	156.304
Ammortamento dell'esercizio	333	-	14.000	3.969	18.302
<i>Totale variazioni</i>	<i>(333)</i>	<i>-</i>	<i>126.000</i>	<i>12.335</i>	<i>138.002</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	1.666	40.560	140.000	20.431	202.657
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	999	40.560	14.000	4.729	60.288
Valore di bilancio	667	-	126.000	15.702	142.369

#### Commento

La voce "Avviamento", pari ad Euro 126.000 si riferisce all'iscrizione del disavanzo di conferimento del ramo d'azienda della Mosaico Cooperativa Sociale per Euro 140.000, ammortizzato in 10 anni. Per maggiori informazioni in merito all'operazione di conferimento si rinvia a quanto esposto nel paragrafo "Fatti rilievo del periodo".

Si precisa che alla data di chiusura dell'esercizio 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 dell'avviamento.

Le immobilizzazioni immateriali comprendono la voce costi d'impianto e ampliamento che accolgono le spese notarili e altre immobilizzazioni immateriali che accolgono le migliorie su beni di terzi.

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

#### Introduzione

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 219.510; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad Euro 129.324.

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

#### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	29.397	17.868	155.518	202.783
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.181	12.006	87.390	112.577
Valore di bilancio	16.216	5.862	68.128	90.206
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	13.928	485	2.314	16.727
Ammortamento dell'esercizio	4.432	1.474	10.841	16.747
<i>Totale variazioni</i>	<i>9.496</i>	<i>(989)</i>	<i>(8.527)</i>	<i>(20)</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	43.325	18.353	157.832	219.510
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	17.613	13.480	98.231	129.324
Valore di bilancio	25.712	4.873	59.601	90.186

#### Commento

Le immobilizzazioni materiali comprendono le seguenti voci:

- “Impianti e macchinario” che accolgono principalmente impianti di riscaldamento e condizionamento per Euro 15.857, impianti elettrici per Euro 3.504, idraulici per Euro 2.996, Ascensori per Euro 1.983 e impianti televisivi per Euro 747.
- “Attrezzature industriali e commerciali” che accolgono principalmente attrezzature specifiche e generiche per Euro 4.873.
- “Altre immobilizzazioni materiali” accoglie mobili e arredi per Euro 51.882, macchine elettroniche d'ufficio per Euro 6.183 e strumenti EDP per Euro 1.536.

## Operazioni di locazione finanziaria

**Introduzione**

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

## Immobilizzazioni finanziarie

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

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

*Analisi dei movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati*

	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	500	-	500
Valore di bilancio	500	-	500
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Altre variazioni	(500)	500	-
Totale variazioni	(500)	500	-
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	-	500	500
Valore di bilancio	-	500	500

**Valore delle immobilizzazioni finanziarie***Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese*

Descrizione	Valore contabile
Segesta Servizi S.C.p.A.	500
<b>Totale</b>	<b>500</b>

**Commento**

La voce, pari ad Euro 500, accoglie la quota di partecipazione al capitale sociale della società SEGESTA SERVIZI SCPA. In seguito alla cessione della MOSAICO HOME CARE SRL da parte della controllante SEGESTA SPA SB al Gruppo OVER, in data 16 gennaio 2025 le azioni sono state cedute alla Società SEGESTA SPA SB a valore di carico.

## Attivo circolante

Rimanenze

### Introduzione

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

### Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	54.182	54.182
<b>Totale</b>	<b>54.182</b>	<b>54.182</b>

### Commento

La voce comprende le rimanenze al 31 dicembre 2024 di materiale per assistenza sanitaria, materiale alberghiero e altri materiali di consumo.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Introduzione

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

#### Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	-	389.822	389.822	389.822
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	102.586	(102.586)	-	-
Crediti tributari	24.153	264	24.417	24.417
Imposte anticipate	4.540	7.707	12.247	-
Crediti verso altri	2.748	614.386	617.134	617.134
<b>Totale</b>	<b>134.027</b>	<b>909.593</b>	<b>1.043.620</b>	<b>1.031.373</b>

#### Commento

I *crediti verso clienti*, pari ad Euro 389.822, sono costituiti prevalentemente dai crediti vantati nei confronti delle ASL per le quali viene erogato il servizio di assistenza domiciliare integrata. L'adeguamento del valore nominale dei crediti, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, c.1, n. 8 del codice civile, è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti che, al 31 dicembre 2024, presenta un saldo di Euro 14.689. Nel corso del 2024 il fondo svalutazione crediti è stato utilizzato per Euro 8.465, mentre l'accantonamento dell'esercizio ammonta ad Euro 3.759.

I *crediti tributari* ammontano ad Euro 24.417 e sono interamente costituiti dal credito IRAP anno in corso.

I *crediti per imposte anticipate* ammontano ad Euro 12.247 e sono costituite da imposte anticipate su fondo svalutazione crediti per Euro 1.608, da Euro 4.463 da imposte anticipate per rinnovi contrattuali 2024, per Euro 4.440 da imposte anticipate per i premi dipendenti 2023 e per Euro 1.736 per imposte anticipate per l'ammortamento dell'avviamento.

I *crediti verso altri* ammontano ad Euro 617.134 e sono costituiti principalmente da crediti verso SEGESTA SPA SB per l'azzeramento per il credito da *cash pooling* per Euro 614.455.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

#### Introduzione

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

#### Analisi delle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Descrizione voce	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	1.971.055	(1.971.055)
<b>Totale</b>	<b>1.971.055</b>	<b>(1.971.055)</b>

#### Commento

La Società adottava un sistema di gestione accentrata della tesoreria (*cash pooling*); pertanto, i saldi dei conti correnti venivano gestiti dalla società capogruppo SEGESTA SPA SB. Alla data di acquisizione da parte del Gruppo OVER il contratto di *cash pooling* è stato interrotto; per tanto il saldo della voce al 31 dicembre 2024 è pari a zero.

Disponibilità liquide

#### Introduzione

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

#### Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	-	231.362	231.362
assegni	1.000	141	1.141
danaro e valori in cassa	691	(141)	550
<b>Totale</b>	<b>1.691</b>	<b>231.362</b>	<b>233.053</b>

#### Commento

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio.

## Ratei e risconti attivi

### Introduzione

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

### Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	196	2.632	2.828
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>196</b>	<b>2.632</b>	<b>2.828</b>

### Commento

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Canoni di manutenzione	2.828
	<b>Totale</b>	<b>2.828</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

### Introduzione

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

### Introduzione

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

**Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto**

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Attribuzione di dividendi	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	30.000	-	-	-	30.000
Riserva legale	6.000	-	-	-	6.000
Varie altre riserve	15.554	-	-	-	15.554
Totale altre riserve	15.554	-	-	-	15.554
Utili (perdite) portati a nuovo	403.388	(400.000)	92.818	-	96.206
Utile (perdita) dell'esercizio	92.818	-	(92.818)	247.010	247.010
<b>Totale</b>	<b>547.760</b>	<b>(400.000)</b>	<b>-</b>	<b>247.010</b>	<b>394.770</b>

**Commento**

Con delibera dell'assemblea dei soci del 20 dicembre 2024 la Società ha distribuito un dividendo al Socio unico SEGESTA SPA SB pari ad Euro 400.000.

**Fondi per rischi e oneri****Introduzione**

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

**Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Altri fondi	2.491	18.597	2.491	16.106	18.597
<b>Totale</b>	<b>2.491</b>	<b>18.597</b>	<b>2.491</b>	<b>16.106</b>	<b>18.597</b>

**Commento**

Il fondo per rischi e oneri è interamente composto dall'accantonamento per rinnovi contrattuali 2024, su tali accantonamenti sono state stanziare le imposte anticipate IRES.

**Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato****Introduzione**

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

## Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	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	4.394	62.411	37.454	24.957	29.351
<b>Totale</b>	<b>4.394</b>	<b>62.411</b>	<b>37.454</b>	<b>24.957</b>	<b>29.351</b>

## Commento

Il debito per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta l'effettivo debito della società al 31 dicembre 2024 verso i dipendenti in forza a tale data.

## Debiti

## Variazioni e scadenza dei debiti

## Introduzione

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

## Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	227	(190)	37	37
Debiti verso fornitori	1.503.709	(874.275)	629.434	629.434
Debiti verso imprese controllanti	36.599	(36.599)	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	50.058	(50.058)	-	-
Debiti tributari	15.548	135.129	150.677	150.677
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.899	61.136	64.035	64.035
Altri debiti	38.357	241.480	279.837	279.837
<b>Totale</b>	<b>1.647.397</b>	<b>(523.377)</b>	<b>1.124.020</b>	<b>1.124.020</b>

## Commento

I *debiti verso banche* ammontano ad Euro 37 e sono interamente costituiti dal saldo del conto corrente passivo.

I *debiti verso fornitori* ammontano ad Euro 629.434 e sono costituiti prevalentemente dai debiti nei confronti di società di fornitura di beni e servizi attinenti alla gestione caratteristica della società. Tra questi Euro 477.425 sono relativi a fatture da ricevere.

I *debiti tributari* ammontano ad Euro 150.677 e sono composti principalmente da:

- Debiti IRES per Euro 91.890;
- Debiti per IRPEF dipendenti per Euro 22.216;
- Debiti IRAP per Euro 21.700;
- Debiti per IRPEF autonomi per Euro 13.114.

I *debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* ammontano ad Euro 64.035 e accolgono principalmente i debiti verso l'INPS per Euro 57.315.

I debiti verso altri ammontano ad Euro 279.837 sono composti principalmente da:

- Debiti verso il personale per retribuzioni differite per quattordicesima mensilità e ferie e permessi maturati e non goduti per Euro 157.275;
- Debiti verso il personale dipendente per retribuzioni ordinarie per Euro 83.575;
- Debiti verso il personale per premi da corrispondere per Euro 18.500.

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

### Introduzione

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

### Analisi dei debiti di durata superiore ai cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali abbreviato

Descrizione	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
DEBITI	1.124.020	1.124.020

## Finanziamenti effettuati da soci della società

### Introduzione

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

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

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

### Introduzione

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.

La Società è impegnata nella prestazione di servizi di assistenza domiciliare integrata.

Per le unità elementari di contabilizzazione che rappresentano prestazione di servizi, i ricavi sono rilevati a conto economico in base allo stato di avanzamento se sono rispettate entrambe le seguenti condizioni: a) l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per il venditore maturi via via che la prestazione è eseguita; e b) l'ammontare del ricavo di competenza può essere misurato attendibilmente. Ove tali condizioni non siano soddisfatte, il ricavo per il servizio prestato è iscritto a conto economico quando la prestazione è stata definitivamente completata.

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

#### Introduzione

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

#### Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Voucher	4.391.628
Servizi di assistenza sanitaria	934.054
Prestazioni sanitarie	283.849
Altri servizi di degenza	266
<b>Totale</b>	<b>5.609.797</b>

#### Commento

La voce "Altri ricavi e proventi" presenta un saldo di Euro 650.431 ed è composto principalmente da:

- Sopravvenienze attive ordinarie per Euro 650.410, di cui Euro 465.546 relative allo stanziamento di fatture da emettere per conguaglio voucher esercizi precedenti;
- Altri ricavi e proventi per Euro 15.

## Costi della produzione

---

### Commento

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.

Nel dettaglio i "Costi della produzione" sono così composti:

- Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci per Euro 158.182, che comprendono principalmente gli acquisti di farmaci e parafarmaci per Euro 144.918;
- Costi per servizi per Euro 3.412.566, costituiti principalmente dai servizi di assistenza sanitaria e parasanitaria per Euro 2.808.196 e dai diritti fissi di outsourcing corrisposti alla cooperativa per Euro 262.600.
- Costi per godimento di beni di terzi per Euro 84;
- Costi per il personale dipendente per Euro 1.294.702;
- Ammortamenti e svalutazioni per Euro 38.808;
- Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci negativo per Euro 11.427;
- Accantonamento fondo rischi e oneri per Euro 18.597;

Oneri diversi di gestione per Euro 975.589, costituiti principalmente dalle sopravvenienze passive per Euro 967.626, altre imposte e tasse deducibili per Euro 3.578 e quote associative per Euro 1.537.

## Proventi e oneri finanziari

---

### Introduzione

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

### Introduzione

Non esistono interessi e altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile iscritti in bilancio.

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

---

### Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi 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

### Introduzione

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.

### Imposte differite e anticipate

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

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

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	24,00%	24,00%	24,00%	24,00%	24,00%

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

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

### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	13.956	-
Totale differenze temporanee imponibili	45.055	243
Differenze temporanee nette	31.099	243
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(4.540)	-
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(7.464)	(243)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(12.004)	(243)

## Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondo svalutazione crediti	13.426	(8.465)	4.961	24,00	2.032	-	-
Fondo rischi e oneri	2.491	(2.491)	-	24,00	598	-	-
Premi dipendenti 2024	3.000	(3.000)	-	24,00	720	-	-

## Dettaglio differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondo svalutazione crediti	-	1.736	1.736	24,00	(417)	3,90	-
Fondo rischi e oneri	-	18.597	18.597	24,00	(4.463)	3,90	-
Premi 2024	-	18.500	18.500	24,00	(4.440)	3,90	-
Ammortamento avviamento	-	6.222	6.222	24,00	(1.493)	3,90	243

## Nota integrativa, altre informazioni

### Introduzione

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

### Dati sull'occupazione

#### Introduzione

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

#### Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Quadri	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	1	28	18	47

**Commento**

La società applica il contratto collettivo di lavoro UNEBA.

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

---

**Introduzione**

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate. Il compenso dell'organo di controllo è indicato al lordo della cassa di previdenza e dell'IVA indetraibile e comprende anche l'attività per la revisione legale dei conti.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	5.680	15.120

## **Compensi al revisore legale o società di revisione**

---

**Introduzione**

Si precisa che per la Società l'attività di revisione legale dei conti viene svolta dal Sindaco Unico

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

---

**Introduzione**

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

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

---

**Commento**

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

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

---

**Commento**

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

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

### Commento

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

### Introduzione

Si rende noto che la Società appartiene al Gruppo OVER, di cui OVER SPA è la *holding*.

Il ruolo di *subholding* è svolto dalla società A CASA TUA SRL che detiene il 100% della società MOSAICO HOME CARE SRL.

Il bilancio consolidato di OVER SPA è depositato presso la sede sociale in Milano, Via Cappuccini 4.

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427, numeri 22-quinquies e 22-sexies del codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato, dell'insieme più grande o 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.

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	OVER SPA	A CASA TUA SRL
Città (se in Italia) o stato estero	MILANO	MILANO
Codice fiscale (per imprese italiane)	09523850965	12675520964
Luogo di deposito del bilancio consolidato	MILANO	MILANO

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

### Commento

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

### Introduzione

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		31/12/2023		31/12/2022
B) Immobilizzazioni	10.456.723		2.096.314	
C) Attivo circolante	50.730.893		25.799.193	
D) Ratei e risconti attivi	86.314		68.833	
<b>Totale attivo</b>	<b>61.273.930</b>		<b>27.964.340</b>	
Capitale sociale	14.438.482		14.000.000	
Riserve	37.637.331		2.361.317	
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.160.733)		3.765.485	
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>50.915.080</b>		<b>20.126.802</b>	
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	6		1.034	
D) Debiti	10.282.699		7.773.794	
E) Ratei e risconti passivi	76.145		62.710	
<b>Totale passivo</b>	<b>61.273.930</b>		<b>27.964.340</b>	

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 approvato		31/12/2023		31/12/2022
A) Valore della produzione	158.870		42.439	
B) Costi della produzione	2.168.128		1.496.558	
C) Proventi e oneri finanziari	743.091		6.246.969	
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(133.875)		(1.696.525)	
Imposte sul reddito dell'esercizio	239.309		669.160	
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.160.733)		3.765.485	

## Azioni proprie e di società controllanti

---

### Introduzione

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

---

### Commento

Ai sensi delle disposizioni dell'art. 1, comma 125-quinquies della Legge n. 124/2017, per le erogazioni ricevute si rinvia alle indicazioni contenute nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato di cui all'articolo 52 della Legge 24 dicembre 2012, n. 234.↓

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

---

### Commento

Signor Socio, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Le propone di destinare come segue l'utile d'esercizio pari ad Euro 246.653 a nuovo appostandolo alla voce A) VIII del patrimonio netto "Utili (perdite) portati a nuovo", avendo la riserva legale già raggiunto il minimo previsto ai sensi dell'art. 2430 del Codice Civile.

## Nota integrativa, parte finale

### Commento

---

Signor Socio, Le 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. La invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31 dicembre 2024 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Rag. Franco Bruno Francione