

ISTITUTO SCOLASTICO VILLA DEI 7 NANI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA PASQUALE IANNIELLO , 62/64, 80027 FRATTAMAGGIORE (NA)
Codice Fiscale	06080791210
Numero Rea	NA 793863
P.I.	06080791210
Capitale Sociale Euro	30.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	851000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	396.767	380.259
II - Immobilizzazioni materiali	718.621	504.386
III - Immobilizzazioni finanziarie	2.922	2.922
Totale immobilizzazioni (B)	1.118.310	887.567
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	8.509	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	757.081	831.751
esigibili oltre l'esercizio successivo	325.971	-
Totale crediti	1.083.052	831.751
IV - Disponibilità liquide	201.442	120.748
Totale attivo circolante (C)	1.293.003	952.499
D) Ratei e risconti	112.474	49.166
Totale attivo	2.523.787	1.889.232
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	30.000	30.000
IV - Riserva legale	5.451	2.412
V - Riserve statutarie	647	647
VI - Altre riserve	159.736	101.994
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	130.610	60.783
Totale patrimonio netto	326.444	195.836
B) Fondi per rischi e oneri	6.725	10.088
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	135.130	124.377
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	623.872	633.448
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.311.839	776.615
Totale debiti	1.935.711	1.410.063
E) Ratei e risconti	119.777	148.868
Totale passivo	2.523.787	1.889.232

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.091.384	1.881.120
5) altri ricavi e proventi		
altri	87.629	-
Totale altri ricavi e proventi	87.629	-
Totale valore della produzione	2.179.013	1.881.120
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	188.598	140.826
7) per servizi	533.251	380.543
8) per godimento di beni di terzi	226.246	207.177
9) per il personale		
a) salari e stipendi	698.533	686.228
b) oneri sociali	163.562	148.396
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	42.096	105.343
c) trattamento di fine rapporto	42.096	66.349
e) altri costi	-	38.994
Totale costi per il personale	904.191	939.967
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	75.514	69.104
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	31.757	29.774
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	43.757	39.330
Totale ammortamenti e svalutazioni	75.514	69.104
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(8.509)	-
14) oneri diversi di gestione	16.657	34.250
Totale costi della produzione	1.935.948	1.771.867
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	243.065	109.253
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2	14
Totale proventi diversi dai precedenti	2	14
Totale altri proventi finanziari	2	14
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	51.276	31.569
Totale interessi e altri oneri finanziari	51.276	31.569
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(51.274)	(31.555)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	191.791	77.698
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	64.544	20.278
imposte differite e anticipate	(3.363)	(3.363)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	61.181	16.915
21) Utile (perdita) dell'esercizio	130.610	60.783

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

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Signori Soci

La Nostra società opera nel settore dei servizi di utilità sociale senza scopo di lucro previsti dall'art 2 DLGS n.155/2006 ; in particolare nel settore dell'educazione , istruzione e formazione ai sensi della legge n.53/2003 (asilo nido ,scuola dell'infanzia , scuola primaria e scuola secondaria di primo grado). L'attività sociale viene esercitata attraverso un'impresa sociale nella forma giuridica della società a responsabilità limitata .

Le attività sociali sono esercitate presso i plessi scolastici in Frattamaggiore alla Via P. Ianniello 62/64 e alla Via Alessandro Volta n. 2/4 .

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

Il Bilancio è stato compilato nella forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma e non è stata redatta la relazione sulla gestione; a tale fine si dichiara che la società non risulta essere controllata da altre società e pertanto non possiede, sia direttamente che indirettamente, quote od azioni di società controllanti

Principi di redazione

Principi di redazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi, elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto del principio di prevalenza della sostanza economica, dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, sulla forma giuridica.

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).

Ogni posta di bilancio segue il nuovo principio della rilevanza desunto dalla direttiva 2013/34 secondo cui "*è rilevante lo stato dell'informazione quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa*" E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili **pubblicati da OIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.**

Basi di valutazione e prospettiva della continuità aziendale

L'amministratore unico , sulla base delle buone performance economiche raggiunte e sulla base della solida situazione patrimoniale e finanziaria, ritiene che la Società ha la capacità di continuare la propria

operatività nel prevedibile futuro ed hanno pertanto redatto il bilancio sulla base della continuità aziendale.

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.

Correzione di errori rilevanti

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

In sede di redazione del bilancio non si sono riscontrati errori rilevanti nè tantomeno irrilevanti, commessi per uno o più esercizi contabili precedenti. Tutti i fatti aziendali risultano correttamente trattati in base alle informazioni disponibili, sia nella loro rappresentazione qualitativa e che quantitativa.

Criteri di valutazione applicati

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota Integrativa.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

L'*avviamento* è iscritto all'attivo patrimoniale con il consenso del sindaco unico in quanto acquisito a titolo oneroso. L'importo è ammortizzato a quote costanti in base alla vita utile

Le spese di manutenzione e migliorie su beni di terzi sono espese alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" ed ammortizzate in modo sistematico al minore tra il periodo di prevista utilità futura e quello risultante dal contratto di locazione

Il costo delle immobilizzazioni immateriali non è stato rettificato da specifiche leggi che consentono o obbligano la rivalutazione delle immobilizzazioni per adeguarle, anche se solo in parte, al mutato potere di acquisto delle monete.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di legge.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti (sulla base delle aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 dicembre 1988 per i cespiti acquistati a partire dall'esercizio 1989 e dal D.M. 29 ottobre 1974 per quelli acquistati negli esercizi precedenti

Le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base alle leggi (speciali, generali o di settore) Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie .

Immobilizzazioni finanziarie

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono inclusi unicamente elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente.

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da crediti sono valutate al presumibile valore di realizzo.

I *crediti* inclusi tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritti al presunto valore di realizzo

Rimanenze

Le giacenze di magazzino non sono presenti in bilancio .

Crediti e debiti

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minore fra il costo d'acquisto inclusivo degli oneri accessori ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

Fondi Per Rischi Ed Oneri

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Il *Fondo per Imposte Differite* accoglie le imposte differite emergenti dalle differenze temporanee fra risultati d'esercizio e imponibili fiscali nonché quelle relative ad appostazioni effettuate esclusivamente al fine di usufruire di benefici fiscali.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

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.

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributarî" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributarî nel caso risulti un credito netto.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	584.558	785.715	-	1.370.273
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	204.299	281.329		485.628
Valore di bilancio	380.259	504.386	2.922	887.567
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	31.757	43.756		75.513
Altre variazioni	48.265	257.991	-	306.256
Totale variazioni	16.508	214.235	-	230.743
Valore di fine esercizio				
Costo	632.823	1.043.706	-	1.676.529
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	236.056	325.085		561.141
Valore di bilancio	396.767	718.621	2.922	1.118.310

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote:
 utilizzo di opere dell'ingegno (software) 33%
 avviamento 5,56%
 altre immobilizzazioni immateriali 5,55%
 (migliori beni di terzi immobili)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Non sono state operate svalutazioni per perdite durevoli di immobilizzazioni materiali e immateriali.

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	834	5.055	10.000	568.669	584.558
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	834	2.477	7.784	193.204	204.299
Valore di bilancio	-	2.578	2.216	375.465	380.259
Variazioni nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	-	-	556	31.201	31.757
Altre variazioni	-	-	-	48.265	48.265
Totale variazioni	-	-	(556)	17.064	16.508
Valore di fine esercizio					
Costo	834	5.055	10.000	616.934	632.823

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	834	2.477	8.340	224.405	236.056
Valore di bilancio	-	2.578	1.660	392.529	396.767

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote,

Ammortamenti Ordinari

impianti generici 7,5%

attrezzature industriali e commerciali 7,5%

attrezzature ludiche e per mensa 7,5%

macchine elettroniche 10%

automezzi da trasporto 10%

arredo e mobili per ufficio 6%

impianto audiofonico 7,5%

impianto elevatore ascensore 7 %

impianto centro sportivo 5%

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

I beni di costo unitario sino ad euro 516.46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione. Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata dalla Vostra Società.

non modificate rispetto all'esercizio precedente:

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	412.100	201.579	172.036	785.715
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	95.332	114.129	71.868	281.329
Valore di bilancio	316.768	87.450	100.168	504.386
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	20.891	10.679	12.186	43.756
Altre variazioni	107.820	4.795	145.376	257.991
Totale variazioni	86.929	(5.884)	133.190	214.235
Valore di fine esercizio				
Costo	519.920	206.374	317.412	1.043.706
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	116.223	124.808	84.054	325.085
Valore di bilancio	403.697	81.566	233.358	718.621

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	2.922	2.922	2.922
Totale crediti immobilizzati	2.922	2.922	2.922

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	2.922	2.922
Totale	2.922	2.922

Trattasi di depositi cauzionali in denaro presso società di fornitura energia elettrica, gas e telecomunicazioni .

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	2.922

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
ITALIA	2.922
Totale	2.922

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze

L'incremento registrato nelle rimanenze di fine esercizio è in parte dovuto ai seguenti motivi: maggiori acquisti nel periodo che hanno generato delle rimanenze .

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.600	2.600
Prodotti finiti e merci	5.909	5.909
Totale rimanenze	8.509	8.509

Trattasi di rimanenze di generi alimentari per mensa scolastica , divise scolastiche e sportive, e materiali di consumo e pulizia locali .

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche. Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

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	302.721	160.135	462.856	462.856	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	108.302	(73.093)	35.209	35.209	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	420.728	164.259	584.987	259.016	325.971
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	831.751	251.301	1.083.052	757.081	325.971

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti secondo area geografica è riportata nelle tabelle seguenti (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	462.856	462.856
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	35.209	35.209
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	584.987	584.987
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.083.052	1.083.052

Disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	74.513	61.364	135.877
Denaro e altri valori in cassa	46.235	19.330	65.565
Totale disponibilità liquide	120.748	80.694	201.442

Ratei e risconti attivi

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	191	(191)	-
Risconti attivi	48.975	63.499	112.474
Totale ratei e risconti attivi	49.166	63.308	112.474

L'incremento nella voce risconti attivi è giustificato dalla presenza di interessi pluriennali per finanziamenti di € 19.930, interessi da dilazione pluriennale agenzia della riscossione per € 18.983, sanzioni a ruolo pluriennali per € 24.586 -

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c)

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voci patrimonio netto

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

Rispetto al 31/12/2022 il capitale sociale non è stato modificato quindi è rimasto immutato .

La riserva legale risulta incrementata di € 3039 per effetto dell'accantonamento del 5% dell'utile conseguito nell'esercizio 2022 in esecuzione della delibera assembleare del 12/05/2023

La riserva straordinaria è stata incrementata €57.744 a seguito di delibera circa la destinazione utili del 12 /05/2023

Utile d'esercizio al 31/12/2023 ammonta a € 130.610 , rispetto ad un utile dell'esercizio precedente di € 60.783

La voce "Altre riserve" risulta così composta:

Di seguito vengono espone le voci che compongono il Patrimonio netto, indicando la possibilità di utilizzazione e distribuibilità ed il loro avvenuto utilizzo negli esercizi precedenti

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

Composizione della voce Riserve di rivalutazione:

Riserve Rivalutazione monetarie Rivalutazione non monetarie

non presenti 0 0.....0....

Composizione della voce Riserve statutarie:

Riserve Importo

Riserva statutaria 647

Il patrimonio netto accoglie una riserva di utili indisponibili ai sensi dell'art 60 comma 7 ter d.l. n.104 /2020 per la derogatoria della sospensione degli ammortamenti di € 58.040 di ammontare pari alla quota di ammortamento non effettuata nell'esercizio 2020.

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis , C.c.)

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Altre variazioni Incrementi		
Capitale	30.000	-	-		30.000
Riserva legale	2.412	-	3.039		5.451
Riserve statutarie	647	-	-		647
Altre riserve					
Riserva straordinaria	43.952	-	57.744		101.696
Varie altre riserve	58.042	-	(2)		58.040
Totale altre riserve	101.994	-	57.742		159.736
Utile (perdita) dell'esercizio	60.783	(60.783)	-	130.610	130.610
Totale patrimonio netto	195.836	(60.783)	60.781	130.610	326.444

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
RISERVA UTILI INDISPONIBILI	58.040
Totale	58.040

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	30.000	CAPITALI	B	-
Riserva legale	5.451	UTILI	A-B	5.451
Riserve statutarie	647	UTILI		-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	101.696	UTILI	A-B	101.696
Varie altre riserve	58.040	UTILI	A-B	58.040
Totale altre riserve	159.736			159.736
Totale	195.834			165.187
Residua quota distribuibile				165.187

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	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
RISERVA INDISPONIBILE SOSP	58.040	UTILI	PERDITE	58.040
Totale	58.040			

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

Fondi per rischi e oneri

Fondo per rischi e oneri

Il Fondo imposte differite è stato costituito sulla base del carico fiscale differito derivante da differenze temporanee fra risultato civilistico e imponibile fiscale e derivanti da appostazioni effettuate al fine di ottenere benefici fiscali.

	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	10.088	10.088
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	3.363	3.363
Totale variazioni	(3.363)	(3.363)
Valore di fine esercizio	6.725	6.725

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	124.377
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	42.096
Utilizzo nell'esercizio	31.343
Totale variazioni	10.753
Valore di fine esercizio	135.130

Debiti

Debiti

Debiti per scoperti di conto corrente:

banca DEUTSCHE BANK conto ordinario euro 48.172

Debiti per interessi verso banche in scadenza marzo 2024 per € 3385

I debiti a medio lungo termine di € 888. 646, suddivisi per garanzie concesse, si riferiscono a :

Debiti verso banche:

Finanziamenti Banca Intesa San Paolo per complessivi € 257.967 compresi i finanziamenti COVID

Finanziamento OPYN-MO.NET di € 500.000 , erogato nell'esercizio in fase di preammortamento .

Finanziamento CA AUTO Bank spa di € 107.704 , erogato per l'acquisto scuola-bus

Finanziamento Volkswagen Bank di € 29.937, erogato per acquisto motoveicoli .

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

La voce Debiti tributari accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta per imposta IRES pari a euro 18.401 al netto delle ritenute d'acconto subite e debiti per imposta IRAP pari a euro 30.940

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	429.710	510.493	940.203	51.557	888.646
Acconti	7.220	(6.130)	1.090	1.090	-
Debiti verso fornitori	217.271	21.663	238.934	238.934	-
Debiti tributari	278.875	58.773	337.648	148.777	188.871
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	62.538	(7.707)	54.831	54.831	-
Altri debiti	414.449	(51.444)	363.005	128.683	234.322
Totale debiti	1.410.063	525.648	1.935.711	623.872	1.311.839

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	940.203	940.203
Acconti	1.090	1.090

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso fornitori	238.934	238.934
Debiti tributari	337.648	337.648
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	54.831	54.831
Altri debiti	363.005	363.005
Debiti	1.935.711	1.935.711

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	1.935.711	1.935.711

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	940.203	940.203
Acconti	1.090	1.090
Debiti verso fornitori	238.934	238.934
Debiti tributari	337.648	337.648
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	54.831	54.831
Altri debiti	363.005	363.005
Totale debiti	1.935.711	1.935.711

Ratei e risconti passivi

Ratei e Risconti passivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti e passivi, che assumono valore apprezzabile.

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

La composizione della voce ratei passivi è la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.759	(619)	1.140
Risconti passivi	147.109	(28.472)	118.637
Totale ratei e risconti passivi	148.868	(29.091)	119.777

I risconti passivi pluriennali di € 118.637 sono così costituiti :

risconti passivi credito imposta investimenti L.160/2016 per euro 4.949

risconti passivi credito imposta investimenti L.178/2020 per euro 5.714

risconti passivi credito imposta investimenti L. 208/2015 per euro 107.974

I ratei passivi per € 1140 si riferiscono a interessi e competenze bancarie dell'esercizio 2023 la cui manifestazione numeraria si verificherà nel 2024 -

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

	Saldo al 31/12/2022	Variazioni	Saldo al 31/12/2023
A 1) Ricavi, vendite e prestazione	1.881.120	210.264	2.091.384
A 2) Variazioni rimanenze prod.	0	0	0
A 3) Variaz. lav. in cors. su ord.	0	0	0
A 4) Increm. immobil. lav. int.	0	0	0
A 5) Altri ricavi e proventi	0	87.629	87.629
Totale	1.881.120	297.893	2.179.013

Il valore della produzione presenta nell'esercizio in chiusura un incremento di € 297.893 pari all'15,8 % rispetto all'esercizio precedente .

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

Ripartizione dei ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

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

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è così riepilogabile, in base alle categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
RICAVI DELLE PRESTAZIONI	2.091.384
Totale	2.091.384

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA , CAMPANIA , PROV NA	2.091.384
Totale	2.091.384

COSTO DELLA PRODUZIONE

	Saldo al 31/12/2022	Variazioni	Saldo al 31/12/2023
B 6) Mat. prime, suss. e merci	140.826	47.772	188.598
B 7) Servizi	380.543	152.708	533.251
B 8) Godimento beni di terzi	207.177	19.069	226.246
B 9) Costi del personale	939.967	-35.776	904.191
B 10) Ammortam. e svalutazione	69.104	6.410	75.514
B 11) Variazioni rimanenze mat. prime, suss. etc	0	-8.509	-8.509
B 12) Accant. per rischi	0	0	0
B 13) Altri accantonamenti	0	0	0
B 14) Oneri diversi di gestione	34.250	-17.593	16.657
Totale	1.771.867	164.081	1.935.948

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

La suddivisione dei proventi diversi dai dividendi provenienti nell'ambito dei rapporti di intercompany, possono essere così schematizzati:

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	44.897
Altri	6.379
Totale	51.276

Gli interessi verso banche accolgono l'importo di € 31.825 per interessi passivi su mutui ; trattasi in particolare di interessi di preammortamento per finanziamenti a m.l. e interessi per rate di mutuo in corso .

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

Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite

Le Imposte sul reddito (Ires / Irap) sono state accantonate secondo il principio di competenza.

Le misure fiscali e di sostegno economico dell'impresa sociale sono disciplinate dall'**art. 18, DLgs n. 112/2017**, modificato dal decreto correttivo (**DLgs n. 95/2018**), che ha sostituito la disciplina previgente contenuta nel DLgs n. 115/2006.

Il DLgs n. 112/2017 ha introdotto un'ampia riforma della disciplina di riferimento finalizzata ad incentivare lo sviluppo dell'impresa sociale. In particolare, il legislatore:

- ha previsto la non imponibilità delle somme destinate a riserva;
- ha introdotto incentivi fiscali, sulla base del modello per le start-up, per coloro che decidono di investire nell'impresa sociale;
- ha riconosciuto alle imprese sociali la possibilità di accedere alla raccolta di capitali di rischio attraverso portali online.

Detassazione utili e avanzi di gestione

In linea generale, **i redditi delle imprese sociali sono determinati secondo le norme tributarie ordinariamente applicabili alle diverse tipologie di enti che possono assumere la qualifica di impresa sociale.** Tale principio è stato anche ribadito dall'Agenzia delle Entrate, con la **risposta 05 agosto 2020 n. 243**.

Nello specifico, viene previsto che non concorrono alla formazione del reddito imponibile:

- le somme destinate al versamento del contributo di vigilanza per l'esercizio dell'attività ispettiva organizzata dal Ministro del Lavoro e delle Politiche sociali, i cui importi sono stabiliti nell'**art. 23, del decreto 29 marzo 2022**;
- le somme accantonate a riserve destinate allo svolgimento dell'attività statutaria;
- le imposte sui redditi riferibili alle variazioni fiscali effettuate ai sensi dell'art. 83 del TUIR, ove si generi un utile o un maggior utile da destinare ad incremento del patrimonio.

Va evidenziato, che risulta quindi imponibile qualsiasi forma di distribuzione di utili ai soci, anche qualora ciò avvenga sotto forma di aumento gratuito del capitale. Inoltre, è consentito l'utilizzo di dette riserve a copertura di perdita e non comporta la decadenza del beneficio, sempre che non vengano distribuiti utili fino a quando le riserve non sono state ricostituite.

Le citate ipotesi di detassazione operano anche con riferimento agli utili e agli avanzi di gestione derivanti dallo svolgimento di attività diverse da quelle istituzionale, fermo restando il rispetto delle condizioni previste.

Contributo di vigilanza

Le imprese sociali sono tenute a versare il contributo di vigilanza per le spese relative al sistema di vigilanza organizzato dal Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali e disciplinato dal **decreto 29 marzo 2022**. La misura del contributo è determinata tenendo conto del fatturato relativo all'anno precedente il sorgere dell'obbligo,

Secondo quanto disposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, con il **decreto 20 luglio 2023**, il versamento è effettuato con il modello F24.

Decorrenza

Purtroppo l'efficacia delle disposizioni contenute nell'art. 18 del DLgs. 112/2017 è subordinata all'autorizzazione della Commissione europea che ad oggi non risulta ancora pervenuta e pertanto nella redazione del bilancio d'esercizio 2023 non si è tenuto conto delle agevolazioni fiscali previste in materia in assenza di una formale autorizzazione comunitaria . In tal senso anche le istruzioni della dichiarazione redditi Unico sc 2024 che subordinano l'efficacia delle agevolazioni fiscali all'autorizzazione della Commissione europea .

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Impiegati	1
Operai	1
Altri dipendenti	85
Totale Dipendenti	87

I dipendenti sono assunti a tempo determinato per il periodo settembre -giugno , pari all'anno scolastico .

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

Nel corso dell'esercizio corrente in data 4/9/2023 è stato deliberato un adeguamento dei compensi a favore dell'amministratore unico per l'importo annuo di € 96.000 , a decorrere dal mese di settembre .

	Amministratori	Sindaci
Compensi	95.476	2.080
Anticipazioni	53.763	-
Crediti	272.208	-

Compensi al revisore legale o società di revisione

La revisione legale dei conti annuali, è affidata al Dott.Musto Biagio revisore legale iscritto all'Albo dottori commercialisti di Napoli.

Il corrispettivo versato nell'esercizio contabile pari a € 2082,00 comprende le attività di

- verifiche periodiche sulla regolare tenuta della contabilità coerenti con i principi di revisione ISA Italia e le norme di redazione
- stesura della relazione di certificazione

Il compenso non è stato adeguato ed è rimasto immutato anche per l'anno in corso .

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

Ai sensi dell'art.1 c 125 e 127 della Legge 124/2017 (Legge annuale per il mercato e la concorrenza) e con successivo chiarimento del Ministero del Lavoro con circ. n. 2 del 2019, la nostra organizzazione risponde all'obbligo di pubblicità e trasparenza a cui è sottoposta, evidenziando che nell'esercizio 2023 a titolo di contributo o prestazione, ha ricevuto le seguenti somme:

Elemento	Soggetto erogante	Somma incassata	Data di incasso	Causale
1	MIUR -PON	5.834	12/04/2023 DB	contributo PROG.COMP
2	MIUR- PON	5.834	12/04/2023 DB	contributo PROG-COMP
3	MIUR- PON	20.761	18/07/2023 DB	contributo COMPETENZE
4	MIUR - PON	5.723	27/09/2023 DB	contributo COMPETENZE
5	MIUR	10.998	30/11/2023 DB	NUOVE COMPETENZE
6	MIUR PON	11.521	03/03/2023 BN	contributo PROG.COMP
7	MIUR	67.562	29/05/2023 BN	contributo SCUOLA PARIT
8	MIUR	8.965	30/05/2023 BN	contrib INTEGRAZIONE

9	MIUR	51.198	29/06/2023 BN	contr PRIMARIA
10	MIUR	73.997	17/07/2023 BN	contributo INFANZIA
11	MIUR	20.462	07/09/2023 BN	DIVERSAMENTE ABILI
12	MIUR	8.459	11/9/2023 BN	EMERGENZA ENERGIA
13	MIUR	45.347	11/9/2023 BN	DIVERSAMENTE ABILI
14	MIUR	6.671	19/09/2023 BN	EMERGENZA ENERGIA
15	MIUR	20.936	10/10/2023 BN	DIV ABILI SECONDARIA
16	MIUR	6.999	25/10/2023 BN	INFANZIA STRAORDIN
17	MIUR	49.578	15/12/2023 BN	PRIMARIA 4/12
18	MIUR	5.912	15/12/2023 BN	PRIMAVERA
19	MIUR	57.708	28/12/2023 BN	INFANZIA 4/12

I contributi in conto esercizio sono contabilizzati per competenza economica , pertanto la somma incassata potrebbe differire dall'importo indicato in bilancio per competenza .

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

La chiusura del bilancio d'esercizio ha evidenziato **il risultato dell'esercizio € 130.610,00**, che gli amministratori della società proporranno ai soci, per **la scelta della relativa destinazione** in sede di approvazione del bilancio.

La proposta di delibera prevede:

- accantonamento a riserva legale (almeno 5% dell'utile fino al raggiungimento del 20% del capitale sociale)
- accantonamento a riserva (statutaria, straordinaria ecc.)
- accantonamento contributo art 15

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.

Si allegano in tal senso i principali indicatori di eventuali squilibri economico finanziari (tutti entro la soglia di riferimento)

SETTORE: ISTRUZIONE

	NUMERATORE	DENOMINATORE	INDICE	SOGLIA
INDICE DI SOSTENIBILITA' DEGLI ONERI FINANZIARI:	51.276,00	2.091.384,00	2,5%	2,7%
INDICE DI ADEGUATEZZA PATRIMONIALE:	326.444,00	2.055.488,00	15,9%	2,3%
INDICE DI LIQUIDITA':	1.079.506,00	743.649,00	144,0%	69,8%
INDICE DI RITORNO LIQUIDO DELL'ATTIVO:	206.124,00	2.523.787,00	8,2%	0,5%

**INDICE DI INDEBITAMENTO PREVIDENZIALE
O TRIBUTARIO:**

368.000,00 2.523.787,00 **14,6%** 14,6%

Nota integrativa, parte finale

Note Finali

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Società, nonché il risultato economico dell'esercizio, Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

Specificatamente per quanto attiene la destinazione dell'utile di esercizio di Euro 130.610, mediante:

accantonamento al fondo di riserva legale per la somma di Euro 6.531;

accantonamento al fondo di riserva art 15 contributo vigilanza Euro 2.500

accantonamento al fondo di riserva straordinaria Euro 121.579

Il sottoscritto D'ERRICO ROCCO in qualità di LEGALE RAPPRESENTANTE della società dichiara di aver redatto il presente bilancio.

in fede

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto/a DE ROSA GIUSEPPE , dottore commercialista , ai sensi dell'art.31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.