

ISTITUTO MECENATE SRL IMPRESA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-08-2023

Dati anagrafici	
Sede in	65100 PESCARA (PE) VIA DEL CIRCUITO 71
Codice Fiscale	02199360682
Numero Rea	PE 161406
P.I.	02199360682
Capitale Sociale Euro	50000.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	ALTRA ISTRUZIONE SECONDARIA DI SECONDO GRADO DI FORMAZIONE TECNICA, PROFESSIONALE E ARTISTICA (853209)
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

	31-08-2023	31-08-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	78.688	81.880
II - Immobilizzazioni materiali	1.727.622	1.670.012
III - Immobilizzazioni finanziarie	3.959	3.959
Totale immobilizzazioni (B)	1.810.269	1.755.851
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	827.597	494.312
Totale crediti	827.597	494.312
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	4.630	4.815
IV - Disponibilità liquide	14.474	11.998
Totale attivo circolante (C)	846.701	511.125
D) Ratei e risconti	4.699	13.688
Totale attivo	2.661.669	2.280.664
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	50.000	50.000
IV - Riserva legale	7.822	5.948
VI - Altre riserve	120.393 ⁽¹⁾	84.786
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	61.867	61.866
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	226.818	34.482
Totale patrimonio netto	466.900	237.082
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	249.157	157.752
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	835.660	748.306
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.022.061	1.129.200
Totale debiti	1.857.721	1.877.506
E) Ratei e risconti	87.891	8.324
Totale passivo	2.661.669	2.280.664

(1)

Altre riserve	31/08/2023	31/08/2022
Riserva straordinaria	120.395	84.787
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	(1)

Conto economico

31-08-2023 31-08-2022

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.486.097	2.312.009
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	339.295	237.349
altri	18	9
Totale altri ricavi e proventi	339.313	237.358
Totale valore della produzione	3.825.410	2.549.367
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	66.695	58.790
7) per servizi	1.169.109	712.380
8) per godimento di beni di terzi	127.410	58.446
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.516.822	1.160.852
b) oneri sociali	259.448	164.692
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	115.069	96.867
c) trattamento di fine rapporto	111.647	86.660
e) altri costi	3.422	10.207
Totale costi per il personale	1.891.339	1.422.411
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	124.470	81.672
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.193	3.193
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	121.277	78.479
Totale ammortamenti e svalutazioni	124.470	81.672
14) oneri diversi di gestione	88.235	111.706
Totale costi della produzione	3.467.258	2.445.405
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	358.152	103.962
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	59.238	32.803
Totale interessi e altri oneri finanziari	59.238	32.803
17-bis) utili e perdite su cambi	3	5
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(59.235)	(32.798)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	4.034
Totale svalutazioni	-	4.034
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	(4.034)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	298.917	67.130
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	72.099	32.648
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	72.099	32.648
21) Utile (perdita) dell'esercizio	226.818	34.482

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-08-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 226.818.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio.

Attività svolte

La vostra Società svolge la propria attività nel settore dell'istruzione dove opera in qualità di scuola paritaria

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nell'esercizio 2022, il nostro paese ha finalmente superato le enormi difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle limitazioni alle attività economiche e non che ne erano derivate, ricevendo un forte slancio alla ripresa. Bisogna, altresì, dire che nel corso dell'anno si sono manifestate grosse problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del tasso d'inflazione in Italia e in tutti i paesi europei.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/08/2023 tengono conto delle modifiche introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di euro.

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

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

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.C. art. 2423-bis C.c)

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

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

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

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

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

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

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

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

Cambiamenti di principi contabili

Nessuno

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai soli fini comparativi, sono stati rideterminati gli effetti che si sarebbero avuti nel bilancio dell'esercizio precedente come se da sempre fosse stato applicato il nuovo principio contabile, procedendo con la rettifica del saldo d'apertura del patrimonio netto.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo aventi utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Sindaco Unico. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3 %
Attrezzature	15 %
Altri beni	25 %

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

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Nella rilevazione iniziale dei crediti con il criterio del costo ammortizzato il fattore temporale viene rispettato confrontando il tasso di interesse effettivo con i tassi di interesse di mercato. Qualora il tasso di interesse effettivo sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato, quest'ultimo viene utilizzato per attualizzare i flussi finanziari futuri derivanti dal credito al fine di determinare il suo valore iniziale di iscrizione.

Alla chiusura dell'esercizio, il valore dei crediti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo. Nel caso in cui il tasso contrattuale sia un tasso fisso, il tasso di interesse effettivo determinato in sede di prima rilevazione non viene ricalcolato. Se invece si tratta di un tasso variabile e parametrato ai tassi di mercato, allora i flussi finanziari futuri sono rideterminati periodicamente per riflettere le variazioni dei tassi di interesse di mercato, andando a ricalcolare il tasso di interesse effettivo.

Debiti

Sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Nella rilevazione iniziale dei debiti con il criterio del costo ammortizzato il fattore temporale viene rispettato confrontando il tasso di interesse effettivo con i tassi di interesse di mercato.

Alla chiusura dell'esercizio il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

Ratei e risconti

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

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

Titoli

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato a quei titoli i cui flussi non sono determinabili e nei seguenti casi:

- titoli detenuti presumibilmente per un periodo inferiore ai 12 mesi;
- se le differenze tra valore iniziale e valore finale sono di scarso rilievo.

In questi casi i titoli sono rilevati al costo di acquisto che è costituito dal prezzo pagato comprensivo dei costi accessori.

Il metodo generale per la valutazione del costo dei titoli è il costo specifico tuttavia per i titoli fungibili è possibile utilizzare uno dei seguenti metodi:

- metodo LIFO
- metodo FIFO
- costo medio ponderato

Il mercato cui si è fatto riferimento per comparare il costo è la Borsa Valori di Milano. Per i titoli non quotati si è fatto riferimento a quotazioni di titoli simili (al valore nominale rettificato in base al tasso di rendimento di mercato).

Per i titoli, precedentemente svalutati, relativamente ai quali sono venute meno le ragioni che avevano reso necessario l'abbattimento al valore di realizzo, si è proceduto al ripristino del costo originario.

Il criterio del costo ammortizzato è stato adottato anche per i titoli di debito iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate

- al costo di acquisto o sottoscrizione
- con il metodo del patrimonio netto.

Il metodo del patrimonio netto consiste nell'assunzione, nel bilancio della società partecipante, del risultato d'esercizio della partecipata, rettificato, in accordo con quanto prescritto dal principio contabile OIC 17.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore

Le partecipazioni iscritte nell'attivo circolante, non costituenti un investimento duraturo, sono valutate al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato applicando il

- metodo LIFO
- metodo FIFO
- costo medio ponderato
- costo specifico.

Il mercato cui si è fatto riferimento per comparare il costo è la Borsa Valori di Milano.

Per le partecipazioni, precedentemente svalutate, relativamente alle quali sono venute meno le ragioni che avevano reso necessario l'abbattimento al valore di realizzo, si è proceduto al ripristino del costo originario.

Fondo TFR

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

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

Imposte sul reddito

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

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

- L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

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

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, 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.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Altre informazioni

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
78.688	81.880	(3.192)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio							
Costo	15.201	5.518	7.509	11.712	4.000	506.246	550.186
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.847	5.184	3.056	1.826	2.959	441.433	468.305
Valore di bilancio	1.354	334	4.453	9.886	1.041	64.813	81.880
Variazioni nell'esercizio							
Incrementi per acquisizioni	-	-	(491)	573	-	(82)	-
Ammortamento dell'esercizio	333	-	312	1.232	222	1.094	3.193
Totale variazioni	(333)	-	(803)	(659)	(222)	(1.176)	(3.192)
Valore di fine esercizio							
Costo	15.201	5.518	7.509	11.712	4.000	506.246	550.186
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.180	5.184	3.859	2.485	3.181	442.609	471.498
Valore di bilancio	1.021	334	3.650	9.227	819	63.637	78.688

Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento e di sviluppo nonché le ragioni della loro iscrizione.

{ }.

Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/08/2022	Ammortamento esercizio	Valore 31/08/2023
Costituzione		333	
Totale	1.354	333	1.021

I costi di impianto e ampliamento sono iscritti in virtù del rapporto causa-effetto tra i costi in questione e i benefici che dagli stessi ci si attende. Nella voce sono ricompresi i costi per l'avviamento o l'ampliamento di un'unità produttiva quando i suoi costi non possono essere attribuiti a specifici impianti o macchinari nonché i costi di carattere straordinario per la formazione del personale nell'ambito di un processo di ristrutturazione aziendale o di implementazione di un nuovo processo produttivo.

Costi di sviluppo

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati a una utilità protratta in più esercizi e sono relativi alla realizzazione di nuovi materiali, prodotti, processi e formule.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
1.727.622	1.670.012	57.610

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.286.122	194.005	81.319	497.290	2.058.736
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.066	42.162	35.777	308.720	388.725
Valore di bilancio	1.284.056	151.843	45.542	188.570	1.670.012
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	56.142	50.854	1.017	70.875	178.888
Ammortamento dell'esercizio	1.248	32.501	8.148	79.381	121.277
Totale variazioni	54.894	18.353	(7.131)	(8.506)	57.610
Valore di fine esercizio					
Costo	1.342.264	244.859	82.336	568.164	2.237.623
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.314	74.663	43.925	388.100	510.002
Valore di bilancio	1.338.950	170.196	38.411	180.064	1.727.622

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, abbiamo provveduto nell'esercizio chiuso al { } a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
3.959	3.959	

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	4.971	4.971
Valore di bilancio	4.971	4.971
Valore di fine esercizio		
Costo	4.971	4.971
Valore di bilancio	4.971	4.971

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione,

- al costo di acquisto o di sottoscrizione
- con il metodo del patrimonio netto.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	(1.012)	(1.012)	(1.396)	384
Totale crediti immobilizzati	(1.012)	(1.012)	(1.396)	384

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/08/2022	31/08/2023
Altri	(1.012)	(1.012)
Totale	(1.012)	(1.012)

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/08/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	(1.012)	(1.012)
Totale	(1.012)	(1.012)

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	4.971
Crediti verso altri	(1.012)

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Altre partecipazioni in altre imprese	4.971
Totale	4.971

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	(1.012)
Totale	(1.012)

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
827.597	494.312	333.285

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	428.807	255.152	683.959	683.959
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.358	4.595	6.953	6.953
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	63.147	73.538	136.685	136.685
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	494.312	333.285	827.597	827.597

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti. I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/08/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	683.959	683.959
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	6.953	6.953
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	136.685	136.685
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	827.597	827.597

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
4.630	4.815	(185)

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	4.815	(185)	4.630
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	4.815	(185)	4.630

Disponibilità liquide

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
14.474	11.998	2.476

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	5.226	6.447	11.673
Denaro e altri valori in cassa	6.772	(3.970)	2.802
Totale disponibilità liquide	11.998	2.476	14.474

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
4.699	13.688	(8.989)

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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	355	-	355
Risconti attivi	13.333	(8.988)	4.345
Totale ratei e risconti attivi	13.688	(8.989)	4.699

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

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	4.699
	4.699

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
466.900	237.082	229.818

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	50.000	-		50.000
Riserva legale	5.948	1.874		7.822
Altre riserve				
Riserva straordinaria	84.787	35.608		120.395
Varie altre riserve	(1)	(1)		(2)
Totale altre riserve	84.786	35.607		120.393
Utili (perdite) portati a nuovo	61.866	1		61.867
Utile (perdita) dell'esercizio	34.482	(34.482)	226.818	226.818
Totale patrimonio netto	237.082	3.000	226.818	466.900

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)
Totale	(2)

]

	Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022
Capitale sociale	50.000	50.000
Riserva legale	7.822	5.948
Altre Riserve	120.393	84.786
Utili (perdite) di esercizi precedenti	61.867	61.866
Utili (perdita) dell'esercizio	226.818	34.482
Totale patrimonio netto	466.900	237.082
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020 e 2021 (residuo)		
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione		

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	50.000	B
Riserva legale	7.822	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	120.395	A,B,C,D
Varie altre riserve	(2)	
Totale altre riserve	120.393	
Utili portati a nuovo	61.867	A,B,C,D
Totale	240.082	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	A,B,C,D
Totale	(2)	

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	50.000	5.948	146.653	61.866	264.467
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni			(1)	(61.866)	(61.867)
Risultato dell'esercizio precedente				34.482	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	50.000	5.948	146.652	34.482	237.082
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni		1.874	35.608	(34.482)	3.000
Risultato dell'esercizio corrente				226.818	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	50.000	7.822	182.260	226.818	466.900

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
249.157	157.752	91.405

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	157.752
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	(91.405)
Totale variazioni	91.405
Valore di fine esercizio	249.157

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/08/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

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

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
1.857.721	1.877.506	(19.785)

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.303.809	(189.700)	1.114.109	92.048	1.022.061
Debiti verso altri finanziatori	72.348	1.202	73.550	73.550	-
Acconti	7.857	(7.627)	230	230	-
Debiti verso fornitori	287.548	34.045	321.593	321.593	-
Debiti tributari	36.538	40.587	77.125	77.125	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	66.063	20.095	86.158	86.158	-
Altri debiti	103.344	81.611	184.955	184.955	-
Totale debiti	1.877.506	(19.785)	1.857.721	835.659	1.022.061

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/08/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	1.114.109	1.114.109
Debiti verso altri finanziatori	73.550	73.550
Acconti	230	230
Debiti verso fornitori	321.593	321.593
Debiti tributari	77.125	77.125
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	86.158	86.158
Altri debiti	184.955	184.955
Debiti	1.857.720	1.857.721

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

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	1.022.061	1.022.061	92.048	1.114.109
Debiti verso altri finanziatori	-	-	73.550	73.550
Acconti	-	-	230	230
Debiti verso fornitori	-	-	321.593	321.593
Debiti tributari	-	-	77.125	77.125
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	86.158	86.158
Altri debiti	-	-	184.955	184.955
Totale debiti	1.022.061	1.022.061	835.660	1.857.721

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
87.891	8.324	79.567

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	8.324	(4.439)	3.885

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	-	84.006	84.006
Totale ratei e risconti passivi	8.324	79.567	87.891

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

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	87.891
	87.891

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/08/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
3.825.410	2.549.367	1.276.043

Descrizione	31/08/2023	31/08/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	3.486.097	2.312.009	1.174.088
Altri ricavi e proventi	339.313	237.358	101.955
Totale	3.825.410	2.549.367	1.276.043

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Altre	3.486.097
Totale	3.486.097

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	3.486.097
Totale	3.486.097

La società ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro { }. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Costi della produzione

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
3.467.258	2.445.405	1.021.853

Descrizione	31/08/2023	31/08/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	66.695	58.790	7.905
Servizi	1.169.109	712.380	456.729
Godimento di beni di terzi	127.410	58.446	68.964
Salari e stipendi	1.516.822	1.160.852	355.970
Oneri sociali	259.448	164.692	94.756
Trattamento di fine rapporto	111.647	86.660	24.987
Altri costi del personale	3.422	10.207	(6.785)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	3.193	3.193	
Ammortamento immobilizzazioni materiali	121.277	78.479	42.798
Oneri diversi di gestione	88.235	111.706	(23.471)
Totale	3.467.258	2.445.405	1.021.853

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

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

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
(59.235)	(32.798)	(26.437)

Descrizione	31/08/2023	31/08/2022	Variazioni
(Interessi e altri oneri finanziari)	(59.238)	(32.803)	(26.435)
Utili (perdite) su cambi	3	5	(2)
Totale	(59.235)	(32.798)	(26.437)

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	15.284
Altri	43.954
Totale	59.238

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	14.674	14.674
Interessi fornitori	43.954	43.954
Sconti o oneri finanziari	610	610
Totale	59.238	59.238

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
	(4.034)	4.034

Svalutazioni

Descrizione	31/08/2022	Variazioni
Di titoli iscritti nell'attivo circolante	4.034	(4.034)
Totale	4.034	(4.034)

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

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
72.099	32.648	39.451

Imposte	Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
Imposte correnti:	72.099	32.648	39.451
IRES	64.170	23.080	41.090
IRAP	7.929	9.568	(1.639)

Imposte	Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
Totale	72.099	32.648	39.451

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	298.917	
Onere fiscale teorico (%)	24	71.740
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	0	0
Imponibile fiscale	298.917	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	2.249.491	
Totale	2.249.491	
Onere fiscale teorico (%)	4,82	108.425
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Imponibile Irap	2.249.491	

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

	Amministratori
Compensi	144.589

Categorie di azioni emesse dalla società

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale
	1	50.000
Totale	1	-

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La società non ha attuato operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/08/2023	Euro	226.818
5% a riserva legale	Euro	11.340
a riserva straordinaria	Euro	215.478

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

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

Presidente del Consiglio di amministrazione

Fabio Cataldi

Il sottoscritto Davide Colarossi 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.