

ISTITUTO MECENATE SRL IMPRESA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-08-2024

Dati anagrafici	
Sede in	65100 PESCARA (PE) VIA DEL CIRCUITO 71
Codice Fiscale	02199360682
Numero Rea	PE 161406
P.I.	02199360682
Capitale Sociale Euro	50.000 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

	31-08-2024	31-08-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	75.973	78.688
II - Immobilizzazioni materiali	1.748.005	1.727.622
III - Immobilizzazioni finanziarie	3.818	3.959
Totale immobilizzazioni (B)	1.827.796	1.810.269
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.394.726	827.597
Totale crediti	1.394.726	827.597
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	4.630	4.630
IV - Disponibilità liquide	136.737	14.474
Totale attivo circolante (C)	1.536.093	846.701
D) Ratei e risconti	20.907	4.699
Totale attivo	3.384.796	2.661.669
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	50.000	50.000
IV - Riserva legale	22.256	7.822
VI - Altre riserve	394.646 ⁽¹⁾	120.393
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	61.867
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	288.229	226.818
Totale patrimonio netto	755.131	466.900
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	350.777	249.157
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	996.394	835.660
esigibili oltre l'esercizio successivo	872.314	1.022.061
Totale debiti	1.868.708	1.857.721
E) Ratei e risconti	410.180	87.891
Totale passivo	3.384.796	2.661.669

(1)

Altre riserve	31/08/2024	31/08/2023
Riserva straordinaria	394.645	120.395
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	(2)

Conto economico

31-08-2024 31-08-2023

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.225.923	3.486.097
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	294.325	339.295
altri	112.124	18
Totale altri ricavi e proventi	406.449	339.313
Totale valore della produzione	4.632.372	3.825.410
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	83.975	66.695
7) per servizi	1.419.752	1.169.109
8) per godimento di beni di terzi	92.664	127.410
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.717.943	1.516.822
b) oneri sociali	251.258	259.448
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	145.457	115.069
c) trattamento di fine rapporto	145.314	111.647
e) altri costi	143	3.422
Totale costi per il personale	2.114.658	1.891.339
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	103.318	124.470
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.714	3.193
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	100.604	121.277
Totale ammortamenti e svalutazioni	103.318	124.470
12) accantonamenti per rischi	10.000	-
14) oneri diversi di gestione	334.225	88.235
Totale costi della produzione	4.158.592	3.467.258
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	473.780	358.152
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	185	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	185	-
Totale altri proventi finanziari	185	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	62.423	59.238
Totale interessi e altri oneri finanziari	62.423	59.238
17-bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(62.238)	(59.235)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	411.542	298.917
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	123.313	72.099
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	123.313	72.099
21) Utile (perdita) dell'esercizio	288.229	226.818

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-08-2024

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 288.229.

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

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

Nel corso dell'anno si sono manifestate grosse problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del livello dei prezzi in Italia e in tutti i paesi europei.

La nostra società si è tutelata mediante la corretta determinazione dei prezzi.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/08/2024 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

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

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

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

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

(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

Correzione di errori rilevanti

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.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

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

Materiali

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

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

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 %
Impianti e macchinari	15 %
Attrezzature	15 %
Altri beni	15 %

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.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

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

Debiti

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.

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

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 patrimonio netto della partecipata, 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, facendo riferimento al costo specifico, o, in alternativa, ai metodi LIFO, FIFO e costo medio ponderato.

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 di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile.

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 31/08/2024	Saldo al 31/08/2023	Variazioni
75.973	78.688	(2.715)

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)	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
Variazioni nell'esercizio							
Incrementi per acquisizioni	-	-	(381)	464	(1)	(83)	(1)
Ammortamento dell'esercizio	-	-	312	1.122	222	1.058	2.714
Totale variazioni	-	-	(693)	(658)	(223)	(1.141)	(2.715)
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	4.552	3.143	3.404	443.750	474.213
Valore di bilancio	1.021	334	2.957	8.569	596	62.496	75.973

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

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 31/08/2023	Valore 31/08/2024
Totale	1.021	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.

Le rivalutazioni effettuate sono evidenziate nelle tabelle che procedono nella colonna "incremento esercizio".

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/08/2024 la società ha provveduto alla richiesta di erogazione di contributi in conto capitale, in particolare: contributi ministeriali e Regionali.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/08/2024 la società ha ricevuto contributi in conto capitale 222.687,00; per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il metodo indiretto

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/08/2024	Saldo al 31/08/2023	Variazioni
1.748.005	1.727.622	20.383

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	1.342.264	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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	28.800	1.563	-	90.626	120.989
Ammortamento dell'esercizio	1.655	32.956	8.272	57.721	100.604
Totale variazioni	27.145	(31.393)	(8.272)	32.905	20.383
Valore di fine esercizio					
Costo	1.371.065	246.422	82.336	658.790	2.358.613
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.970	107.619	52.197	445.821	610.607
Valore di bilancio	1.366.095	138.803	30.139	212.969	1.748.005

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n. 1 contratti di locazione finanziaria per i principali dei quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

contratto di leasing n. 62608/154831 del 29/04/2019
durata del contratto di leasing mesi 60
bene utilizzato autovettura Volvo X40;
costo del bene in Euro 44.622;
Maxicanone pagato il 29/04/2019, pari a Euro 6534

	Importo
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	822

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/08/2024	Saldo al 31/08/2023	Variazioni
3.818	3.959	(141)

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
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	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	(1.012)	(141)	(1.153)	(1.396)	243
Totale crediti immobilizzati	(1.012)	(141)	(1.153)	(1.396)	243

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/08/2023	Svalutazioni	31/08/2024
Altri	(1.012)	141	(1.153)
Totale	(1.012)	141	(1.153)

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/08/2024 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	(1.153)	(1.153)
Totale	(1.153)	(1.153)

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	4.971

	Valore contabile
Crediti verso altri	(1.153)

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	(1.153)
Totale	(1.153)

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/08/2024	Saldo al 31/08/2023	Variazioni
1.394.726	827.597	567.129

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	683.959	395.734	1.079.693	1.079.693
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	6.953	21.984	28.937	28.937
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	136.685	149.411	286.096	286.096
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	827.597	567.129	1.394.726	1.394.726

I Crediti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato

I crediti di ammontare rilevante al 31/08/2024 sono così costituiti:

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/08/2024 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	1.079.693	1.079.693
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	28.937	28.937
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	286.096	286.096
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.394.726	1.394.726

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/08/2024	Saldo al 31/08/2023	Variazioni
4.630	4.630	

Disponibilità liquide

Saldo al 31/08/2024	Saldo al 31/08/2023	Variazioni
136.737	14.474	122.263

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	11.673	121.941	133.614
Denaro e altri valori in cassa	2.802	321	3.123
Totale disponibilità liquide	14.474	122.263	136.737

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 31/08/2024	Saldo al 31/08/2023	Variazioni
20.907	4.699	16.208

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 31/08/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	355	-	355
Risconti attivi	4.345	16.207	20.552
Totale ratei e risconti attivi	4.699	16.208	20.907

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	20.907
	20.907

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/08/2024	Saldo al 31/08/2023	Variazioni
755.131	466.900	288.231

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	7.822	14.434		22.256
Altre riserve				
Riserva straordinaria	120.395	274.250		394.645
Varie altre riserve	(2)	3		1
Totale altre riserve	120.393	274.253		394.646
Utili (perdite) portati a nuovo	61.867	(61.867)		-
Utile (perdita) dell'esercizio	226.818	(226.818)	288.229	288.229
Totale patrimonio netto	466.900	2	288.229	755.131

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Totale	1

{
}

	Saldo al 31/08/2024	Saldo al 31/08/2023
Capitale sociale	50.000	50.000
Riserva legale	22.256	7.822
Altre Riserve	394.646	120.393
Utili (perdite) di esercizi precedenti		61.867
Utili (perdita) dell'esercizio	288.229	226.818
Totale patrimonio netto	755.131	466.900
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020, 2021 e 2022 (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	22.256	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	394.645	A,B,C,D
Varie altre riserve	1	
Totale altre riserve	394.646	
Totale	466.902	

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	1	A,B,C,D
Totale	1	

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	146.652	34.482	237.082
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni		1.874	35.608	(34.482)	3.000
Risultato dell'esercizio precedente				226.818	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	50.000	7.822	182.260	226.818	466.900
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni		14.434	212.386	(226.818)	2
Risultato dell'esercizio corrente				288.229	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	50.000	22.256	394.646	288.229	755.131

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/08/2024	Saldo al 31/08/2023	Variazioni
350.777	249.157	101.620

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	249.157
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	(101.620)
Totale variazioni	101.620
Valore di fine esercizio	350.777

Debiti

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

Saldo al 31/08/2024	Saldo al 31/08/2023	Variazioni
1.868.708	1.857.721	10.987

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	1.114.109	(112.134)	1.001.975	129.660	872.314
Debiti verso altri finanziatori	73.550	17.751	91.301	91.301	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Acconti	230	-	230	230	-
Debiti verso fornitori	321.593	(107.265)	214.328	214.328	-
Debiti tributari	77.125	89.063	166.188	166.188	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	86.158	1.865	88.023	88.023	-
Altri debiti	184.955	121.708	306.663	306.663	-
Totale debiti	1.857.721	10.987	1.868.708	996.393	872.314

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/08/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	1.001.975	1.001.975
Debiti verso altri finanziatori	91.301	91.301
Acconti	230	230
Debiti verso fornitori	214.328	214.328
Debiti tributari	166.188	166.188
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	88.023	88.023
Altri debiti	306.663	306.663
Debiti	1.868.708	1.868.708

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	872.314	872.314	129.661	1.001.975
Debiti verso altri finanziatori	-	-	91.301	91.301
Acconti	-	-	230	230
Debiti verso fornitori	-	-	214.328	214.328
Debiti tributari	-	-	166.188	166.188
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	88.023	88.023
Altri debiti	-	-	306.663	306.663
Totale debiti	872.314	872.314	996.394	1.868.708

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/08/2024	Saldo al 31/08/2023	Variazioni
410.180	87.891	322.289

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	3.885	7.808	11.693
Risconti passivi	84.006	314.481	398.487
Totale ratei e risconti passivi	87.891	322.289	410.180

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

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	410.180
	410.180

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 31/08/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

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

Valore della produzione

Saldo al 31/08/2024	Saldo al 31/08/2023	Variazioni
4.632.372	3.825.410	806.962

Descrizione	31/08/2024	31/08/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	4.225.923	3.486.097	739.826
Altri ricavi e proventi	406.449	339.313	67.136
Totale	4.632.372	3.825.410	806.962

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

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	4.225.923
Totale	4.225.923

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	4.225.923
Totale	4.225.923

Costi della produzione

Saldo al 31/08/2024	Saldo al 31/08/2023	Variazioni
4.158.592	3.467.258	691.334

Descrizione	31/08/2024	31/08/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	83.975	66.695	17.280
Servizi	1.419.752	1.169.109	250.643
Godimento di beni di terzi	92.664	127.410	(34.746)
Salari e stipendi	1.717.943	1.516.822	201.121
Oneri sociali	251.258	259.448	(8.190)
Trattamento di fine rapporto	145.314	111.647	33.667
Altri costi del personale	143	3.422	(3.279)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	2.714	3.193	(479)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	100.604	121.277	(20.673)
Accantonamento per rischi	10.000		10.000
Oneri diversi di gestione	334.225	88.235	245.990
Totale	4.158.592	3.467.258	691.334

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.

Durante l'esercizio si è fatto ricorso a:

- cassa integrazione;
- utilizzo concordato ferie massive;

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.

La mancata imputazione è stata effettuata dopo che è stata valutata la recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto.

Accantonamento per rischi

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/08/2024	Saldo al 31/08/2023	Variazioni
(62.238)	(59.235)	(3.003)

Descrizione	31/08/2024	31/08/2023	Variazioni
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	185		185

Descrizione	31/08/2024	31/08/2023	Variazioni
(Interessi e altri oneri finanziari)	(62.423)	(59.238)	(3.185)
Utili (perdite) su cambi		3	(3)
Totale	(62.238)	(59.235)	(3.003)

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	16.795
Altri	45.628
Totale	62.423

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	16.672	16.672
Interessi fornitori	45.628	45.628
Sconti o oneri finanziari	123	123
Totale	62.423	62.423

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Altri proventi	185	185
Totale	185	185

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Rivalutazioni

Svalutazioni

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

Saldo al 31/08/2024	Saldo al 31/08/2023	Variazioni
123.313	72.099	51.214

Imposte	Saldo al 31/08/2024	Saldo al 31/08/2023	Variazioni
Imposte correnti:	123.313	72.099	51.214
IRES	108.789	64.170	44.619
IRAP	14.524	7.929	6.595
Totale	123.313	72.099	51.214

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.:

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	411.542	
Onere fiscale teorico (%)	24	98.770
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	411.542	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	2.598.438	
Totale	2.598.438	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	101.339
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Imponibile Irap	2.598.438	

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

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /08/2024	esercizio 31/08 /2024	esercizio 31 /08/2024	esercizio 31/08 /2024	esercizio 31 /08/2023	esercizio 31/08 /2023	esercizio 31 /08/2023	esercizio 31/08 /2023
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
Aliquota fiscale	24				24			
	31/08/2024	31/08 /2024	31/08/2024	31/08 /2024	31/08/2023	31/08 /2023	31/08/2023	31/08 /2023

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
	Aliquota fiscale	Aliquota fiscale
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	24,00%	24,00%

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

Il numero medio di dipendenti suddivisi per categoria è di seguito esposto:

	Numero medio
Quadri	2
Impiegati	5
Altri dipendenti	25
Totale Dipendenti	32

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

	Amministratori
Compensi	142.306

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	5.000

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

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

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

{ }

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

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 31/08/2024	Euro	288.229
5% a riserva legale	Euro	14.411
a riserva straordinaria	Euro	273.818

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

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico 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.