

PROGETTO SCUOLA S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	NAPOLI, VIALE DELLE PORCELLANE 16
Codice Fiscale	07948120634
Numero Rea	NAPOLI 684267
P.I.	07948120634
Capitale Sociale Euro	10.000 i.v.
Forma giuridica	Società a Responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	852000
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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	732	976
II - Immobilizzazioni materiali	20.156	15.857
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.900	1.900
Totale immobilizzazioni (B)	22.788	18.733
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	0
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	40.943	57.622
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
imposte anticipate	0	0
Totale crediti	40.943	57.622
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	223.681	297.174
Totale attivo circolante (C)	264.624	354.796
D) Ratei e risconti	2.046	1.222
Totale attivo	289.458	374.751
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	2.000	2.000
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	156.354	138.384
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(56.692)	17.968
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	111.662	168.352
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	70.966	78.158
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	69.307	80.423
esigibili oltre l'esercizio successivo	20.920	25.000
Totale debiti	90.227	105.423
E) Ratei e risconti	16.603	22.818
Totale passivo	289.458	374.751

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	420.236	383.965
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	0	0
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	139.613	203.539
altri	6.686	4.522
Totale altri ricavi e proventi	146.299	208.061
Totale valore della produzione	566.535	592.026
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	74.250	44.851
7) per servizi	84.318	98.402
8) per godimento di beni di terzi	84.612	77.707
9) per il personale		
a) salari e stipendi	268.102	214.516
b) oneri sociali	61.115	54.135
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	28.589	44.782
c) trattamento di fine rapporto	25.002	25.570
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	3.587	19.212
Totale costi per il personale	357.806	313.433
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	5.625	5.530
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	244	245
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.381	5.285
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	5.625	5.530
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	15.949	27.759
Totale costi della produzione	622.560	567.682
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(56.025)	24.344
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	209	116
Totale proventi diversi dai precedenti	209	116
Totale altri proventi finanziari	209	116
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	657	1.553
Totale interessi e altri oneri finanziari	657	1.553
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(448)	(1.437)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(56.473)	22.907
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	219	4.939
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	219	4.939

21) Utile (perdita) dell'esercizio	(56.692)	17.968
------------------------------------	----------	--------

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio evidenzia una perdita d'esercizio pari ad € -56.692, ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali per € 244, ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per € 5.381 e imposte per € 219.

Il bilancio chiuso al 31-12-2022, costituito dallo stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria della società, i risultati delle operazioni, nonché la sua gestione.

Il bilancio è stato redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art.2435 bis c.c

Le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge, se esistenti, sono risultate sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta dell'andamento della società.

Illustrazione dei criteri contabili adottati

I principi contabili non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente.

Disposizioni di prima applicazione

Lo stato patrimoniale e il conto economico esprimono la comparazione dei valori relativi al presente esercizio con quelli relativi al precedente esercizio; non si sono resi necessari adattamenti delle voci relative all'esercizio precedente.

Informazioni di carattere generale

La società opera nel settore delle prestazioni educative e didattiche principalmente nell'ambito della scuola dell'obbligo.

L'esercizio considerato è stato il primo del periodo post pandemico che se da una parte ha visto la ripresa senza interruzioni ed in presenza delle prestazioni didattiche dall'altra ha visto il venir meno delle sovvenzioni ovvero dei cosiddetti "aiuti COVID" come anche dei vari ammortizzatori sociali il che ha comportato, nelle inevitabili difficoltà della ripartenza, un risultato economico negativo come vedremo anche più avanti.

Oltre a ciò non si segnalano fatti rilevanti che abbiano modificato o condizionato significativamente l'andamento della gestione.

Deroghe

Non si sono ravvisate disposizioni del Codice Civile la cui applicazione sia risultata incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta.

Operazioni in valuta estera

Non esistono.

Variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo, nonché, per le voci di patrimonio netto, la loro formazione ed il loro utilizzo

Se esistenti sono state evidenziate nei quadri di pertinenza.

Effetti significativi delle variazioni dei cambi valutari verificatisi successivamente alla chiusura dell'esercizio

Non esistono.

Mancato rispetto degli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, qualora la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta (art. 2423 comma 4 Codice Civile)

Non esistono.

Nota integrativa abbreviata, attivo

La valutazione delle voci dell'attivo di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza. Essi non si discostano dai criteri utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni

Passiamo ad esaminare le immobilizzazioni.

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel prospetto seguente si evidenziano le movimentazioni delle immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	89.860	86.051	1.900	177.811
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	88.884	70.194		159.078
Valore di bilancio	976	15.857	1.900	18.733
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	9.679	-	9.679
Ammortamento dell'esercizio	244	5.381		5.625
Altre variazioni	-	1	-	1
Totale variazioni	(244)	4.299	-	4.055
Valore di fine esercizio				
Costo	89.860	95.731	1.900	187.491
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	89.128	75.575		164.703
Valore di bilancio	732	20.156	1.900	22.788

Il prospetto fornisce un quadro esaustivo del valore contabile delle immobilizzazioni ad inizio esercizio, degli eventuali incrementi per nuovi acquisti, dei decrementi per la contabilizzazione degli ammortamenti o per dismissioni ed infine i saldi di fine esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

In tale prospetto le uniche movimentazioni riguardano gli ammortamenti effettuati.

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	89.860	89.860
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	88.884	88.884
Valore di bilancio	976	976
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	244	244
Totale variazioni	(244)	(244)

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di fine esercizio		
Costo	89.860	89.860
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	89.128	89.128
Valore di bilancio	732	732

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

In tale prospetto possiamo evidenziare che l'incremento delle attrezzature industriali e commerciali scaturisce dall'acquisto di nuove attrezzature per euro 7.400, mentre l'incremento delle altre immobilizzazioni materiali deriva dall'acquisto di mobili e arredi per euro 1.244 e di macchine d'ufficio elettroniche per euro 1.035.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.312	64.432	20.307	86.051
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.312	55.154	13.728	70.194
Valore di bilancio	-	9.278	6.579	15.857
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	7.400	2.279	9.679
Ammortamento dell'esercizio	-	3.139	2.242	5.381
Altre variazioni	-	-	1	1
Totale variazioni	-	4.261	38	4.299
Valore di fine esercizio				
Costo	1.312	71.832	22.587	95.731
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.312	58.293	15.970	75.575
Valore di bilancio	-	13.539	6.617	20.156

Immobilizzazioni finanziarie

Non si sono verificate variazioni.

Attivo circolante

Passiamo ad esaminare l'attivo circolante.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti vantati nei confronti dei clienti, verso erario, enti previdenziali e MIUR sono di sicuro realizzo.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Criterio applicato nella valutazione dei crediti

I crediti sono stati iscritti al valore nominale . Non esistono fondi di svalutazione.

Elenco dei crediti finanziari iscritti nell'attivo circolante per i quali non sono stati corrisposti interessi o interessi irragionevolmente bassi

Non esistono.

Interessi attivi scorporati dai ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi

Non esistono.

Tasso d'interesse e scadenze dei crediti incassabili oltre i 12 mesi (solo se di ammontare particolarmente rilevante)

Non esistono.

Crediti per i quali sono stati modificate le condizioni di pagamento e relativo effetto sul conto economico

Non esistono.

Crediti dati in garanzia di propri debiti o impegni

Non esistono.

Interessi di mora compresi nei crediti scaduti, con distinzione tra quelli ritenuti recuperabili e quelli ritenuti irrecuperabili

Non esistono.

Natura e ammontare dei crediti verso debitori che hanno particolari caratteristiche (ad esempio crediti concentrati in pochi clienti o altre posizioni di rischio significative)

Non esistono.

Di seguito riportiamo il dettaglio dei crediti con le variazioni nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.235	(1.508)	4.727	4.727
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	30.646	(1.406)	29.240	29.240
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	-	0	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	20.741	(13.765)	6.976	6.976
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	57.622	(16.679)	40.943	40.943

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nel rispetto dei principi di trasparenza e chiarezza si è provveduto a ripartire tutti i crediti della società per area geografica.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.727	4.727
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	29.240	29.240
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	6.976	6.976
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	40.943	40.943

I crediti tributari sono per intero crediti verso l'erario, i crediti verso altri sono costituiti da crediti vantati nei confronti degli enti previdenziali e del MIUR.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono.

Per concludere possiamo ribadire che tutti i crediti esposti sono certi ed esigibili.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per la loro effettiva consistenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	285.523	(62.933)	222.590
Denaro e altri valori in cassa	11.651	(10.560)	1.091
Totale disponibilità liquide	297.174	(73.493)	223.681

Natura dei fondi liquidi vincolati e la durata del vincolo

Non esistono.

Conti cassa o C/C bancari attivi all'estero che non possono essere trasferiti o utilizzati a causa di restrizioni del paese estero (restrizioni valutarie o altre cause)

Non esistono.

Descrizione di eventuale utilizzo di eventuali sistemi di tesoreria accentrata che non sono regolati a normali condizioni di mercato (art.2427 n. 22-bis)

Non esistono.

Altre voci non comprese in quelle previste dagli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile (art. 2423-ter comma 3)

Non esistono.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono evidenziati sulla base del principio di competenza temporale relativamente ad oneri e proventi comuni a più esercizi. In particolare il disaggio sui prestiti, se esistente, è stato iscritto nell'attivo e ammortizzato in ogni esercizio successivo per il periodo di durata del prestito.

La voce Risconti attivi scaturisce dalle assicurazioni per euro 1.219 e da prestazioni di servizi per euro 827.

Alla data di chiusura dell'esercizio non sussistono ratei e risconti aventi durata superiore ai cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.222	824	2.046
Totale ratei e risconti attivi	1.222	824	2.046

Nel prospetto viene riassunto il dettaglio della voce in esame richiesto dal comma 1 punto 7 dell'art. 2427 del codice civile:

Descrizione	Importo
Risconti attivi per assicurazioni	1.219
Risconti attivi per prestazioni di servizi	827

Totale: 2.046

Con quest'ultimo prospetto abbiamo esaurito l'esposizione dello Stato patrimoniale attivo.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Passiamo all'esame dello Stato patrimoniale passivo cominciando dal Patrimonio netto.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Dal seguente prospetto si evidenziano i movimenti nelle voci del patrimonio netto.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	10.000	-	-		10.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-		0
Riserva legale	2.000	-	-		2.000
Riserve statutarie	0	-	-		0
Altre riserve					
Riserva straordinaria	138.385	17.969	-		156.354
Varie altre riserve	(1)	1	-		-
Totale altre riserve	138.384	17.970	-		156.354
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	17.968	-	17.968	(56.692)	(56.692)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
Totale patrimonio netto	168.352	17.970	17.968	(56.692)	111.662

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto si forniscono in maniera schematica le informazioni richieste dal comma 7-bis dell'art. 2427 del codice civile in merito alla possibilità di utilizzazione, distribuibilità e utilizzazioni nei precedenti esercizi delle poste di patrimonio netto:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	10.000	VERSAMENTO SOCI	B	10.000	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	2.000	UTILI SOCIETARI	A-B	2.000	0	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Riserva straordinaria	156.354	UTILI SOCIETARI	A-B-C	156.354	24.251	0
Totale altre riserve	156.354			156.354	24.251	0

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Utili portati a nuovo	-			-	-	61.074
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	168.354			168.354	24.251	61.074
Residua quota distribuibile				168.354		

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

L'importo di euro 24.251 riportato nella Riserva straordinaria a copertura delle perdite riguarda il ripiano delle perdite effettuato nell'esercizio 2021, l'importo di euro 61.074 indica il riporto di utili di esercizi precedenti.

Fondi per rischi e oneri

Non esistono.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Trattamento di Fine Rapporto rappresenta l'ammontare delle somme spettanti ai lavoratori dipendenti sulla base della normativa vigente e dei contratti di lavoro; comprende anche la componente per adeguamento di trattamento fine rapporto maturato in anni precedenti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	78.158
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	21.358
Utilizzo nell'esercizio	28.550
Totale variazioni	(7.192)
Valore di fine esercizio	70.966

La differenza tra l'ammontare accantonato al fondo e la voce Trattamento fine rapporto tra i costi della produzione scaturisce sostanzialmente da quote di Tfr maturate ed erogate nell'anno ai dipendenti senza essere state accantonate.

Debiti

I debiti sono espressi in base al loro ammontare effettivo. I debiti verso fornitori comprendono anche, se esistenti, i debiti rilevati per fatture da ricevere.

Variazioni e scadenza dei debiti

Dal seguente prospetto si evidenziano tutte le movimentazioni delle voci di debito. La voce acconti riguarda importi da fatturare.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	25.604	(4.684)	20.920	-	20.920
Acconti	812	(812)	-	-	-
Debiti verso fornitori	8.029	(473)	7.556	7.556	-
Debiti tributari	16.603	(5.908)	10.695	10.695	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	12.482	966	13.448	13.448	-
Altri debiti	41.893	(4.285)	37.608	37.608	-
Totale debiti	105.423	(15.196)	90.227	69.307	20.920

criterio applicato nella valutazione dei debiti

I debiti sono stati valutati al loro valore nominale.

Tassi di interesse, modalità di rimborso e scadenze dei prestiti obbligazionari

Non esistono.

Suddivisione dei debiti verso banche

Il debito evidenziato è nei confronti della banca BPM per euro 20.920 derivante dal finanziamento ex D.L. 23-2020 art. 13.

Composizione della voce D14) Altri debiti

Dipendenti c/retribuzioni: euro 19.900

Debiti verso Amministratori: euro 17.708

Suddivisione dei debiti per area geografica

In ossequio ai principi di chiarezza e trasparenza si è provveduto a ripartire tutti i debiti contratti dalla società per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	20.920	20.920
Debiti verso fornitori	7.556	7.556
Debiti tributari	10.695	10.695
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.448	13.448
Altri debiti	37.608	37.608
Debiti	90.227	90.227

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

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	90.227	90.227

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono.

A conclusione dell'esposizione della situazione debitoria possiamo rilevare che anche per questo esercizio è continuata la politica di contrazione dei debiti.

Ratei e risconti passivi

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

Il dettaglio dei ratei passivi viene riportato nel secondo prospetto sottostante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	22.818	(6.215)	16.603
Totale ratei e risconti passivi	22.818	(6.215)	16.603

Nel prospetto viene riassunto il dettaglio della voce in esame richiesto dal comma 1 punto 7 dell'art. 2427 del codice civile:

Descrizione	Importo
Ratei passivi per ferie maturate e non godute.	15.764
Ratei passivi per saldo Inail.	566
Ratei passivi per fornitura idrica.	273

Totale: 16.603

Esaurito l'esame dello Stato patrimoniale passivo passiamo al Conto Economico.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico ci fornisce una puntuale rappresentazione dei costi e dei ricavi dell'esercizio considerato.

Valore della produzione

I "ricavi delle vendite e delle prestazioni" rappresentano il totale dei contributi per rette e delle prestazioni accessorie di competenza del periodo.

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

Non si forniscono le informazioni riguardo la ripartizione dei ricavi per categoria in quanto ritenute non significative.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi da rette e prestazioni accessorie	420.236
Totale	420.236

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Per quanto riguarda le informazioni espressamente richieste dal comma 10 dell'art. 2427 del c.c circa la ripartizione dei ricavi per area geografica, essi derivano per intero dall'attività svolta presso l'unica sede di Napoli.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	420.236
Totale	420.236

Esaminando la composizione del valore della produzione ed il dettaglio degli altri ricavi e proventi risulta evidente che a fronte di un incremento dei ricavi da rette e prestazioni, frutto del ritorno ad una sostanziale situazione di normalità dell'attività didattica, dall'altra parte sono completamente venuti meno i contributi a fondo perduto.

Inoltre, anche se in misura abbastanza contenuta, si è verificata pure una riduzione dei contributi ordinari.

Le sopravvenienze attive derivano sostanzialmente dall'annullamento di poste contabili passive

La voce ricavi per rivalsa imposta di bollo riporta l'imposta di bollo incassata sulle fatture emesse a clienti.

Composizione del Valore della produzione

Voce	Valore esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Valore esercizio corrente
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	383.965	36.271	420.236
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e prodotti finiti			
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi	208.061	-61.762	146.299
Totale del valore della produzione	592.026	-25.491	566.535

Dettaglio degli altri ricavi e proventi

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Valore esercizio corrente
Contributi scuola primaria	120.805	-8.462	112.343
Contributi scuola materna e sezione primavera	38.414	-11.145	27.269
Sopravvenienze attive ordinarie	968	2.206	3.174
Sopravvenienze attive ordinarie non tassabili	692	-88	604
Contributi a fondo perduto (COVID-19 Decreto Trasparenza)	44.321	-44.321	
Ricavi per rivalsa imposta di bollo	2.862	46	2.908
Differenze di arrotondamento	-1	2	1

Totale: 146.299**Costi della produzione**

Dai prospetti successivi si ricava un quadro esaustivo dei costi di produzione sostenuti nell'esercizio. Alcuni costi risultano a saldo zero nell'esercizio considerato ciò deriva dal fatto che il costo non è stato sostenuto o che per una maggiore leggibilità è stato denominato in maniera diversa.

Dettaglio dei costi della produzione

Voce	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	44.851	29.399	74.250
7) Per servizi	98.402	-14.084	84.318
8) Per godimento di beni di terzi	77.707	6.905	84.612
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	214.516	53.586	268.102
b) Oneri sociali	54.135	6.980	61.115
c) Trattamento di fine rapporto	25.570	-568	25.002
d) Trattamento di quiescenza e simili			
e) Altri costi	19.212	-15.625	3.587
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	245	-1	244
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.285	96	5.381
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
12) Accantonamento per rischi			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	27.759	-11.810	15.949
Totale dei costi della produzione	567.682	54.878	622.560

Dettaglio dei costi per acquisto materie prime, sussidiarie e di consumo

--	--	--	--

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Valore esercizio corrente
Spese di produzione	21.750	12.350	34.100
Spese per alimenti	18.233	3.463	21.696
Acquisti materiali di consumo	4.868	13.586	18.454

Totale: 74.250

Dettaglio dei costi per servizi

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Valore esercizio corrente
Energia elettrica	2.470	405	2.875
Assicurazioni	1.346	7	1.353
Pulizia locali	122	1.200	1.322
Acqua	1.513	-420	1.093
Gas	1.389	921	2.310
Consulenze professionali	1.269	-1.269	
Spese legali	328	-328	
Spese telefoniche ed internet	2.285	78	2.363
Spese elaborazione paghe	4.500	-500	4.000
Consulenze prof.le afferenti l'attivit�	3.440	-3.440	
Servizi bancari	5.342	-1.254	4.088
Prestazioni di servizi	4.466	-1.015	3.451
Manutenzioni e riparazioni su beni di terzi	2.200	-2.200	
Assistenza tecnica	412	-253	159
Consulenze fiscali professionali	5.583	446	6.029
Compensi amministratori	53.222	-8.259	44.963
Contributi INPS amministratori	8.516	-1.322	7.194
Contributi INAIL amministratori		108	108
Manutenzioni e ricariche estintori		100	100
Compensi corrisposti per collab. occasionali		500	500
Manutenzioni e riparazioni		1.881	1.881
Spese di pubblicit� e propaganda		529	529
Arrotondamenti	-1	1	

Totale: 84.318

Dettaglio dei costi di godimento beni di terzi

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Valore esercizio corrente
Affitti passivi	72.150	6.450	78.600
Costi di noleggio	1.324	-102	1.222
Spese condominiali	4.233	557	4.790

Totale: 84.612

Dettaglio dei costi del personale

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Valore esercizio corrente

Salarie e stipendi	214.516	53.586	268.102
Contribuzione suppletiva INPS per CIG	7.666	-7.666	
Contributi previdenziali dipendenti	30.741	7.682	38.423
Contributi INAIL	1.854	356	2.210
Accantonamento TFR	25.570	-568	25.002
Competenze dipendenti da vertenze tribunale	15.092	-15.092	
Bonus transattivo dipendenti	3.067	520	3.587
Rettifiche contributive	844	-844	
Contributi INPDAP	13.874	6.608	20.482
Rettifiche acc.to TFR	208	-208	
Arrotondamenti	1	-1	

Totale: 357.806

Dettaglio delle variazioni degli ammortamenti e svalutazioni

Descrizione	Valore esercizio precedente	Variazioni dell'esercizio	Valore esercizio corrente
Ammortamento migliorie beni di terzi	245	-1	244
Ammortamento attrezzatura	2.980	159	3.139
Ammortamento mobili e arredi	1.216	83	1.299
Ammortamento macchine d'ufficio ordinarie	67	-67	
Ammortamento hardware e macc. d'ufficio elettroniche	1.022	-78	944
Arrotondamenti		-1	-1

Totale: 5.625

Proventi e oneri finanziari

I proventi finanziari scaturiscono da interessi attivi da rimborsi, interessi bancari ed in gran parte da abbuoni e arrotondamenti attivi, gli oneri finanziari derivano da interessi passivi diversi, da interessi passivi bancari e da arrotondamenti. Per un maggior dettaglio rimandiamo ai prospetti successivi.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	302
Altri	355
Totale	657

Composizione degli altri proventi finanziari, degli interessi e altri oneri finanziari

In linea con quanto richiesto dai commi 11 e 12 dell'art. 2427 del codice civile, si espone il dettaglio delle poste iscritte in bilancio:

Dettaglio degli altri proventi finanziari

Descrizione	Importo

INTERESSI ATTIVI	23
INTERESSI ATTIVI DA BANCHE	18
ABBUONI E ARROT. ATTIVI	168

Totale: 209

Dettaglio degli interessi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Importo
ABBUONI E ARROT. PASSIVI	263
INTERESSI PASSIVI DI MORA	52
INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI	302
INTERESSI PASSIVI SU RAVVEDIMENTO OPEROSO	40
INTERESSI PASSIVI SU RATEIZZO	1
Differenze di arrotondamento	-1

Totale: 657

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

Non esistono.

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

Le imposte correnti, pari ad euro 219, sono state calcolate secondo le aliquote e le norme vigenti sulla base dei redditi imponibili dell'esercizio.

Imposte differite

Non esistono.

Imposte anticipate

Le eventuali attività per imposte anticipate non sono state rilevate, in via prudenziale, in quanto l'arco temporale di recupero delle stesse non e' preventivabile.

Prospetto di riconciliazione tra onere di bilancio e onere teorico IRES

Descrizione	Importo
Risultato prima delle imposte	-56.473
Differenze permanenti in aumento	5.495
Differenza permanenti in diminuzione	812
Risultato prima delle imposte rettificato per differenze permanenti (A)	-51.790
Differenze temporanee deducibili:	
Totale imponibile (A + B - C)	-51.790
Totale imponibile fiscale	-51.790

Prospetto di riconciliazione tra onere di bilancio e onere teorico IRAP

Descrizione	Importo
Saldo valori contabili IRAP	-52.769

Aliquota ordinaria IRAP %	4,97
Onere fiscale teorico IRAP	-2.623
Differenze permanenti in aumento IRAP	57.789
Differenza permanenti in diminuzione IRAP	604
Saldo valori contabili IRAP rettificato per differenze permanenti (A)	4.416
Imposta IRAP di competenza dell'esercizio	219
Differenze temporanee deducibili	
Totale imponibile (A + B + C)	4.416
Totale imponibile fiscale	4.416
Totale imposte correnti sul reddito imponibile	219

Dettaglio imposte correnti, differite e anticipate contabilizzate in bilancio

		Esercizio precedente		Esercizio corrente
20) Imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite e anticipate		4.939		219
Imposte correnti		4.939		219
- Di cui per IRAP	4.939		219	

A conclusione dell'esposizione del conto economico dobbiamo rilevare che, superato il periodo emergenziale, la perdita subita, euro 56.692, impone necessariamente una riflessione sulla necessità di una politica volta da una parte al contenimento dei costi e dall'altra, naturalmente, ad un'auspicabile incremento dell'utenza servita così da poter arrivare ad una situazione di equilibrio economico.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

In ossequio a quanto previsto dall'art.2435-bis c.c. si evidenzia quanto segue.

Dati sull'occupazione

Di seguito si riporta, suddiviso per categorie, il numero medio di dipendenti.

	Numero medio
Impiegati	27.00
Operai	4.00
Totale Dipendenti	31.00

Relativamente alla forza lavoro impiegata si segnala che delle 31 unità inquadrate 14 sono dipendenti a tempo pieno e 17 sono dipendenti a tempo parziale o con contratto a termine.

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

Sono stati erogati compensi agli amministratori per euro 44.963.

Non esistono anticipazioni e crediti concessi agli amministratori né impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori
Compensi	44.963

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non esistono.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Non esistono.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono.

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

Nessun fatto di rilievo da segnalare.

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

Non esistono.

Azioni proprie e di società controllanti

In applicazione della normativa vigente al fine dell'esonero di cui all'art. 2435 bis Codice Civile si riportano nella presente nota le informazioni richieste ai nn. 3 e 4 dell'art. 2428 Codice Civile.

n. 3 – Numero e valore nominale quote/azioni proprie e quote/azioni di società controllanti possedute anche per tramite di terzi.

La Società non possiede quote/azioni proprie e/o di società controllanti.

n. 4 – Acquisti ed alienazioni quote ed azioni di cui al punto 3.

La Società non ha acquistato od alienato nell'esercizio quote/azioni proprie e/o di società controllanti.

Le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 del codice civile sono state fornite per consentire l'esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione.

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

Con riferimento agli obblighi informativi di cui alla richiamata legge ovvero sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti da pubbliche amministrazioni nell'esercizio considerato, si forniscono le seguenti ulteriori informazioni:

- i contributi ricevuti dall' Ufficio Scolastico Regionale per la Campania - MIUR - per la scuola primaria sono stati erogati ex rinnovo convenzione 30/6/2016 prot. AOODRCA3499 e successive modifiche e integrazioni.
- i contributi ricevuti dall' Ufficio Scolastico Regionale per la Campania - MIUR - per la scuola dell'infanzia e sezione primavera sono stati erogati ex status di scuola paritaria.
- i contributi ricevuti dal Comune di Napoli a titolo di Fondo SIEI riparto 2021 sono stati erogati in virtù del Decreto Dirigenziale Regione Campania n. 359 del 19-11-2021.
- tutti i contributi indicati nel prospetto sono stati riportati secondo il principio di cassa salvo gli importi di euro 2.069 e 2.170 non ancora incassati alla data di chiusura dell'esercizio ma che sono stati comunque inseriti per completezza di informazione.
- il vantaggio economico per la prestazione di garanzia sul finanziamento di euro 25.000, ex D.L. 23/2020 art. 13, è stato quantificato forfettariamente.

Dettaglio contributi pubblici di cui ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Soggetto erogante	Contributo ricevuto	Causale
Uff. Scolastico Regionale Campania MIUR	71.013	assegnazione 8/12 a.s.21-22 scuola primaria del 28-7-22
Uff. Scolastico Regionale Campania MIUR	5.824	assegnazione alunni diversamente abili del 16-11-22
Uff. Scolastico Regionale Campania MIUR	35.506	assegnazione 4/12 a.s.22-23 scuola primaria del 21-12-22
Uff. Scolastico Regionale Campania MIUR	2.876	assegnazione 8/12 a.s.21-22 scuola infanzia del 12-8-22
Comune di Napoli	16.086	contributi SIEI anno 2021 del 17-10-22
Uff. Scolastico Regionale Campania MIUR	2.224	contributi sezione primavera 21-22 del 14-12-22
Uff. Scolastico Regionale Campania MIUR	1.844	prima ass. a.s.22-23 scuola infanzia del 23-12-22
Uff. Scolastico Regionale Campania MIUR	2.069	fondo straordinario emergenza energetica da incassare
Uff. Scolastico Regionale Campania MIUR	2.170	contributo straordinario scuola infanzia da incassare
Fondo centrale di garanzia PMI	250	Prestazione di garanzia su finanziamento in data 30-4-2020

Totale sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e vantaggi economici: 139.862

Totale vantaggi economici ricevuti: 250

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone di ripianare la perdita subita, pari ad euro 56.692, mediante l'utilizzo di un pari importo della riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

L'Amministratore Unico
ROCCO ANNA MARIA

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto PAULILLO CLAUDIO , 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