

ISTITUTI SCOLASTICI ASSOCIATI - ISA

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CUSCINA', 10, 90129 PALERMO (PA)
Codice Fiscale	05213260820
Numero Rea	PA 241838
P.I.	05213260820
Capitale Sociale Euro	96.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	254.739	95.068
II - Immobilizzazioni materiali	8.379	12.704
III - Immobilizzazioni finanziarie	20.974	20.974
Totale immobilizzazioni (B)	284.092	128.746
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	20.970	20.970
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	161.466	250.022
imposte anticipate	1.885	1.885
Totale crediti	163.351	251.907
IV - Disponibilità liquide	1.713.813	1.901.894
Totale attivo circolante (C)	1.898.134	2.174.771
D) Ratei e risconti	46.031	49.529
Totale attivo	2.228.257	2.353.046
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	96.000	96.000
IV - Riserva legale	6.251	6.251
VI - Altre riserve	9.036	9.035
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(37.575)	(12.210)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(52.749)	(25.365)
Totale patrimonio netto	20.963	73.711
B) Fondi per rischi e oneri	393.853	415.353
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	16	16
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.270.836	1.206.416
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.745	(3.267)
Totale debiti	1.274.581	1.203.149
E) Ratei e risconti	538.844	660.817
Totale passivo	2.228.257	2.353.046

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	274.858	301.648
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.836.953	1.576.766
altri	9.948	293
Totale altri ricavi e proventi	1.846.901	1.577.059
Totale valore della produzione	2.121.759	1.878.707
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.584	7.192
7) per servizi	706.749	586.388
8) per godimento di beni di terzi	237.172	310.338
9) per il personale		
a) salari e stipendi	906.087	700.063
b) oneri sociali	186.020	195.653
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	19.156	6.568
c) trattamento di fine rapporto	19.144	6.451
e) altri costi	12	117
Totale costi per il personale	1.111.263	902.284
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	35.923	16.747
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	27.091	8.150
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.832	8.597
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	4.555	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	40.478	16.747
14) oneri diversi di gestione	64.484	53.488
Totale costi della produzione	2.168.730	1.876.437
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(46.971)	2.270
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	10	22
Totale proventi diversi dai precedenti	10	22
Totale altri proventi finanziari	10	22
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	5.788	1.101
Totale interessi e altri oneri finanziari	5.788	1.101
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(5.778)	(1.079)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(52.749)	1.191
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	26.556
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-	26.556
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(52.749)	(25.365)

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

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

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

Il Bilancio è stato compilato nella forma abbreviata e non è stata redatta la relazione sulla gestione; a tale fine si dichiara che la società non risulta essere controllata da altre società e pertanto non possiede, sia direttamente che indirettamente, quote od azioni di società controllanti.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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

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

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

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

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

Criteria di valutazione

Valutazione delle attività e passività in moneta diversa dall'euro

Alla data di chiusura del bilancio non sono presenti voci in moneta diversa dall'euro.

Immobilizzazioni immateriali

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

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

I costi di impianto ed ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque esercizi

I costi di sviluppo sono iscritti ed ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque esercizi. Nella voce sono compresi i costi ad utilità pluriennale capitalizzati nella misura in cui si ritiene che gli stessi potranno essere recuperati dai ricavi futuri relativi alla vendita dei prodotti oggetto di tali investimenti

L'*avviamento* è iscritto all'attivo patrimoniale quando acquisito a titolo oneroso.

Le spese di manutenzione e migliorie su beni di terzi sono esposte alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" ed ammortizzate in modo sistematico al minore tra il periodo di prevista utilità futura e quello risultante dal contratto di locazione. Il costo delle immobilizzazioni immateriali è rettificato quando specifiche leggi consentono o obbligano la rivalutazione delle immobilizzazioni per adeguarle, anche se solo in parte, al mutato potere di acquisto delle monete.

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

aliquote ordinarie sono state accelerate per ripartire il costo del cespite sulla stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione (Es. : caratteristiche del processo produttivo, natura del cespite ecc.) In particolare le aliquote ordinarie e anticipate sono successivamente dettagliate in sede di commento alle voci di stato patrimoniale.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata per perdite durevoli di valore viene ripristinato il valore originario.

Le *attrezzature industriali e commerciali* sono iscritte al valore di acquisto.

I *costi d'ampliamento, ammodernamento e miglioramento dei cespiti* vengono capitalizzati quando aumentano in maniera tangibile e significativa la capacità, la produttività, la sicurezza o la vita utile dei cespiti cui si riferiscono. Qualora tali costi non producano i predetti effetti vengono considerati "manutenzione ordinaria" e addebitati a conto economico secondo il principio di competenza.

I pezzi di ricambio di rilevante valore unitario e di utilizzo non frequente che costituiscono dotazione necessaria del cespite sono capitalizzati e ammortizzati lungo la vita utile del cespite cui si riferiscono, o sulla loro vita utile basata su una stima dei tempi di utilizzo, se inferiore.

Gli ammortamenti dei beni gratuitamente devolvibili o comunque legati a regime di concessione sono calcolati a quote costanti sulla base della durata del contratto di concessione. Inoltre i costi di manutenzione, sostituzione e ripristino sono ripartiti sul periodo d'uso accreditando il fondo rinnovamento

Immobilizzazioni finanziarie

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono inclusi unicamente elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente. Di seguito esponiamo i principi contabili e i criteri di valutazione delle voci più rilevanti:

Le *partecipazioni* in società controllate, collegate e le partecipazioni in altre società sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di sottoscrizione od al valore di perizia per quelle derivanti da operazioni di conferimento. Il costo viene rettificato in presenza di perdite durevoli di valore. Il valore originario viene ripristinato qualora siano venuti meno i motivi delle precedenti svalutazioni effettuate. Gli effetti della valutazione secondo il metodo del patrimonio netto sono evidenziate nel commento alle corrispondenti voci di bilancio

Le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate e in imprese collegate sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto e cioè per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime.

Le plusvalenze o le minusvalenze derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritte nel Conto Economico rispettivamente nelle voci "D 18.a Rivalutazioni di partecipazioni" e "D 19.a Svalutazione di partecipazioni", secondo quanto previsto dal metodo raccomandato del principio contabile OIC 21.

In presenza di incrementi patrimoniali delle partecipate iscritte in conto economico, in sede di destinazione del risultato si provvede alla costituzione della riserva non distribuibile secondo quanto previsto dall'art. 2426, n. 4

Le altre partecipazioni ed i titoli sono valutati al costo. Nel caso di perdite durevoli di valore, derivanti anche dalle quotazioni espresse dal mercato per i titoli quotati, viene effettuata una adeguata svalutazione e nell'esercizio in cui le condizioni per la svalutazione vengono meno, viene ripristinato il valore precedente alla svalutazione.

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

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

Gli *altri titoli* risultano iscritti al costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e con esclusione degli interessi maturati alla data d'acquisto.

Rimanenze

Per la peculiarità dell'attività le giacenze di magazzino, sono di valore irrisorio.

Crediti e debiti

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

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

I *crediti e debiti in valuta estera* sono originariamente contabilizzati al cambio del giorno in cui avviene l'operazione. Tali crediti e debiti in valuta in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono valutati ai cambi correnti a tale data ed i relativi utili e perdite su cambi devono essere imputati a conto economico.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

Le svalutazioni al minore valore di realizzazione non vengono mantenute qualora ne siano venuti meno i motivi che le avevano originate.

Il costo delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni è determinato attraverso il metodo della media ponderata.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti

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

I disagi su prestiti vengono ammortizzati in relazione alla durata del prestito a cui si riferiscono

Fondi Per Rischi Ed Oneri

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

Il *Fondo di Quiescenza* ed Obblighi simili accoglie i fondi di pensione integrativa derivanti da accordi aziendali, interaziendali o collettivi per il personale dipendente ed accoglie i fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.

Il *Fondo per Imposte* accoglie l'accantonamento per gli oneri fiscali prudenzialmente prevedibili e non ancora liquidati in applicazione della vigente normativa ed in relazione agli esercizi fiscali non ancora definiti

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

L'azienda avendo un organico superiore ai limiti delle norme di riferimento, versa mensilmente l'ammontare del TFR all'INPS e pertanto la voce non ha una rilevanza numerica consistente.

Conti D'ordine

Evidenziano gli impegni assunti, le garanzie ricevute e prestate nonché i beni dati e ricevuti in deposito a vario titolo. Le garanzie reali sono iscritte al valore nominale; negli altri casi l'importo iscritto corrisponde all'effettivo impegno dell'impresa alla data di chiusura dell'esercizio.

Le garanzie prestate sono rappresentate da fidejussioni rilasciate a favore di terzi in applicazione di disposizioni contrattuali.

Gli impegni si riferiscono ad obbligazioni derivanti da contratti stipulati che non hanno trovato ancora esecuzione.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nella nota integrativa ed accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi, secondo i Principi Contabili di riferimento.

In base alle nuove disposizioni del D.Lgs 139/2015, le informazioni relative agli impegni e garanzie non risultanti dallo stato patrimoniale, sono espresse in una apposita tabella fra le altre informazioni all'interno della presente nota integrativa

Costi e ricavi

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

Data la peculiarità dell'attività di formazione finanziata, si rilevano in modo sistematico i ratei passivi per costi non ancora sostenuti ma dei quali si è già ottenuto l'anticipo da parte dell'ente finanziatore che nella quasi totalità è rappresentato dalla Regione Sicilia.

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

Imposte

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

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile OIC 25, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio. Non sono effettuati accantonamenti di imposte differite a fronte di fondi o riserve tassabili a causa delle scarse probabilità di distribuire la riserva ai soci.

Operazioni di locazione finanziaria

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. L'effetto di una eventuale applicazione del metodo finanziario, previsto dai principi contabili internazionali (IAS 17), è esposto al punto 22), così come richiesto dall'art. 2427 a seguito della citata riforma societaria.

Per le operazioni di locazione finanziaria derivanti da un'operazione di lease back, le plusvalenze originate sono rilevate in conto economico secondo il criterio di competenza, a mezzo di iscrizione di risconti passivi e di imputazione graduale tra i proventi del conto economico, sulla base della durata del contratto di locazione finanziaria (leasing).

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	337.393	241.758	-	579.151
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	242.325	229.054		471.379
Valore di bilancio	95.068	12.704	20.974	128.746
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	29.739	6.185		35.924
Altre variazioni	189.410	1.860	-	191.270
Totale variazioni	159.671	(4.325)	-	155.346
Valore di fine esercizio				
Costo	526.803	243.618	-	770.421
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	272.064	235.239		507.303
Valore di bilancio	254.739	8.379	20.974	284.092

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

costi d'impianto e ampliamento 20%

costi di ampliamento e ammodernamento beni immobili di terzi 20%

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Costi d'impianto e di ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento, i costi di sviluppo aventi utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo e vengono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Fino ad ammortamento completato non verranno distribuiti dividendi se non residuano riserve sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

Costi di ampliamento e ammodernamento beni immobili di terzi

I costi di ampliamento e ammodernamento sono riferiti ai locali presi in locazione per lo svolgimento delle attività proprie dell'azienda, di cui l'utilità pluriennale è iscritta nell'attivo e viene ammortizzata entro un periodo non superiore a cinque anni.

Fino ad ammortamento completato non verranno distribuiti dividendi se non residuano riserve sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

Rettif.Imm.Immat.durata indetermin.

Nell'esercizio corrente non si sono registrate tali variazioni.

Tabella movimenti immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	4.884	9.632	538	124.175	198.164	337.393

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.884	9.632	538	124.175	103.096	242.325
Valore di bilancio	-	-	-	-	95.068	95.068
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	-	29.739	29.739
Altre variazioni	-	-	-	-	189.410	189.410
Totale variazioni	-	-	-	-	159.671	159.671
Valore di fine esercizio						
Costo	4.884	9.632	538	124.175	387.574	526.803
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.884	9.632	538	124.175	132.835	272.064
Valore di bilancio	-	-	-	-	254.739	254.739

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

Amm.ti Ordinari

impianti e macchinari 15%

attrezzature industriali e commerciali 12%

altri beni 20%

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

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

Gli eventuali superammortamenti/iperammortamenti effettuati esclusivamente in applicazione della normativa fiscale, vengono dedotti in sede di dichiarazione dei redditi, rilevando in bilancio le relative imposte differite. Il vincolo «per massa» sul patrimonio netto è esposto in nota integrativa nel prospetto relativo alle poste del patrimonio netto di cui al punto 7-bis dell'art. 2427.

Negli esercizi successivi a quello in cui le quote di ammortamento complessivamente dedotte raggiungono il costo fiscalmente riconosciuto, vengono rilasciate a Conto Economico le imposte differite precedentemente accantonate relative agli ammortamenti iscritti in bilancio, ma fiscalmente non deducibili e, conseguentemente, viene ridotto il vincolo «per masse» sul patrimonio netto.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	78.619	6.849	156.290	241.758
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	78.469	5.473	145.112	229.054
Valore di bilancio	150	1.376	11.178	12.704
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	124	430	5.631	6.185
Altre variazioni	-	-	1.860	1.860
Totale variazioni	(124)	(430)	(3.771)	(4.325)

Valore di fine esercizio				
Costo	78.619	6.849	158.150	243.618
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	78.593	5.903	150.743	235.239
Valore di bilancio	26	946	7.407	8.379

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

I crediti Immobilizzati sono rappresentati per Euro 9.000,00 da depositi cauzionali a seguito della stipula del contratto di locazione con la Immobiliare Finocchio Srl in amministrazione giudiziaria. Mentre la restante parte di è da imputarsi a depositi cauzionali relativi a contratti di fornitura di energia elettrica e simili presso la medesima sede e altre sedi della società, contratti siglati nell'esercizio precedente.

Per quanto attiene alle partecipazioni in altre imprese, la voce accoglie la quota destinata e versata alla Fondazione di partecipazione denominata "I.T.S. ALESSANDRO VOLTA NUOVE TECNOLOGIE DELLA VITA DI PALERMO - ETS" che non ha scopi di lucro e in piena sintonia con il proprio statuto, persegue "le finalità di promuovere la diffusione della cultura tecnica e scientifica, di sostenere le misure per lo sviluppo dell'economia e le politiche attive del lavoro".

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	14.974	14.974	14.974
Totale crediti immobilizzati	14.974	14.974	14.974

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	6.000
Crediti verso altri	14.974

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
	14.974
Totale	14.974

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze

Come detto, l'impresa per la peculiarità dell'attività svolta, non detiene magazzino in giacenza escludendo piccoli beni dovuti agli acquisti di cancelleria e materiali di pulizia.

Questa voce accoglie gli acconti versati a fornitori per beni e servizi già pagati.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	-	0	-
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	0	-
Lavori in corso su ordinazione	-	0	-
Prodotti finiti e merci	-	0	-
Acconti	20.970	0	20.970

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale rimanenze	20.970	0	20.970

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti, non è specificata l'indicazione della ripartizione delle aree geografiche in quanto non rilevante.

Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	195.874	(89.013)	106.861	106.861
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	13.190	(964)	12.226	12.226
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.885	-	1.885	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	40.958	1.421	42.379	42.379
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	251.907	(88.556)	163.351	161.466

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

Crediti con obbligo di retrocessione a termine

Non sono presenti in bilancio crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.664.776	(186.873)	1.477.903
Denaro e altri valori in cassa	237.118	(1.208)	235.910
Totale disponibilità liquide	1.901.894	(188.081)	1.713.813

Ratei e risconti attivi

La voce accoglie le Fidejussioni assicurative, necessarie allo svolgimento della formazione finanziata, di competenza degli esercizi futuri.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	49.529	(3.498)	46.031
Totale ratei e risconti attivi	49.529	(3.498)	46.031

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voci patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Riclassifiche		
Capitale	96.000	-		96.000
Riserva legale	6.251	-		6.251
Altre riserve				
Varie altre riserve	9.035	-		9.036
Totale altre riserve	9.035	-		9.036
Utili (perdite) portati a nuovo	(12.210)	-		(37.575)
Utile (perdita) dell'esercizio	(25.365)	1	(52.749)	(52.749)
Totale patrimonio netto	73.711	1	(52.749)	20.963

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo
Capitale	96.000
Riserva legale	6.251
Altre riserve	
Varie altre riserve	9.036
Totale altre riserve	9.036
Totale	111.287

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

Fondi per rischi e oneri

Fondo per rischi e oneri

Data la peculiarità dell'attività di formazione finanziata, e vista la necessità di rendicontare a consuntivo le attività svolte dalla società, si è provveduto negli esercizi precedenti, alla costituzione di uno specifico fondo rischi commisurato al rischio specifico e determinato nell'ammontare del 14,55% dei contributi in conto esercizio ricevuti nell'anno corrente. Data la consistenza del fondo e il limitato utilizzo nel corso dell'anno, non si è provveduto ad incrementare il fondo medesimo.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	415.353	415.353
Variations nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	21.500	21.500
Totale variazioni	(21.500)	(21.500)
Valore di fine esercizio	393.853	393.853

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'azienda Versa mensilmente alla gestione di tesoreria o ai fondi di previdenza complementare la quota di tfr dei dipendenti.

Questa posta di bilancio accoglie solo i residui dei soggetti che appena assunti, non decidono il versamento e pertanto rimane in azienda per i primi sei mesi. Nel corso dell'anno si è provveduto all'utilizzo quasi completo in quanto i rapporti si sono conclusi nello stesso periodo.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	16
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	19.144
Utilizzo nell'esercizio	19.144
Valore di fine esercizio	16

Debiti

Debiti

La Società non ha emesso prestiti obbligazionario.

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

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

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES e per IRAP.

Inoltre la voce accoglie i debiti per ritenute risultanti alla data del 31/12/2022 che ad oggi risultano già versati.

Nella voce debiti verso istituti di previdenza sono presenti i versamenti già effettuati con scadenza successiva al 31/12/2022.

Gli altri Debiti accolgono poste diverse fra cui la più significativa deriva dalle retribuzioni non ancora erogate alla data di chiusura del bilancio ma erogate nel mese di gennaio.

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

Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti oltre 5 anni

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

Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Non si fornisce la distinzione delle aree geografiche in quanto l'azienda opera solo in sicilia e pertanto risulta irrilevante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Acconti	5.520	144	5.664	5.664	-
Debiti verso fornitori	243.416	102.449	345.865	345.865	-
Debiti tributari	30.879	(4.052)	26.827	26.827	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	63.136	(14.222)	48.914	48.914	-
Altri debiti	860.198	(12.887)	847.311	843.566	3.745
Totale debiti	1.203.149	71.432	1.274.581	1.270.836	3.745

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	1.274.581	1.274.581

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Acconti	5.664	5.664
Debiti verso fornitori	345.865	345.865
Debiti tributari	26.827	26.827
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	48.914	48.914
Altri debiti	847.311	847.311
Totale debiti	1.274.581	1.274.581

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**Debiti con obbligo di retrocessione a termine**

Alla data di chiusura del presente bilancio non sono presenti debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi**Ratei e Risconti passivi**

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

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

Nello specifico la voce accoglie i contributi in conto esercizio erogati dalla Regione Sicilia per la realizzazione dei corsi di formazione per i quali non si sono ancora sostenuti i relativi costi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	660.817	(121.973)	538.844
Totale ratei e risconti passivi	660.817	(121.973)	538.844

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

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

Ripartizione dei ricavi

I ricavi per le prestazioni di servizi riconosciuti al momento della realizzazione della prestazione, che normalmente si identifica con la fine del mese di riferimento.

I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.

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

I contributi in conto esercizio per l'attività di formazione svolta, sono contabilizzati all'erogazione dello stesso contributo e gestiti per competenza in relazione al sostenimento dei costi relativi ai medesimi corsi.

Gli stessi sono inseriti nella voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	274.858
Totale	274.858

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	5.788
Totale	5.788

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

Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite

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

In bilancio sono state contabilizzate **imposte anticipate**, ossia imposte che pur essendo inerenti ad esercizi futuri, sono esigibili nell'esercizio in corso, nonché **imposte differite** ossia quelle che pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo nel corso degli esercizi successivi.

La loro contabilizzazione deriva dall'esistenza di **differenze temporanee** tra il valore attribuito ad una posta di bilancio secondo la normativa civilistica rispetto a quello attribuito in base alla normativa fiscale.

Motivazioni per importi non ancora contabilizzati:

Abrogazione dell'interferenza fiscale

Come noto, nel rispetto del principio enunciato nell'art. 6, lettera a), della legge 366/2001, con il decreto legislativo n. 6/200 recante la riforma del diritto societario, è stato abrogato il secondo comma dell'articolo 2426 che consentiva di effettuare rettifiche di valore e accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie.

Il venire meno di tale facoltà non è destinato a comportare la perdita del diritto alla deduzione dei componenti negativi di reddito essendo stata ammessa la possibilità di dedurre tali componenti in via extracontabile ai sensi dell'articolo 109, comma 4, lettera b), del .T.U.I.R. come riformulato dal decreto legislativo n. 344/2003 recante la riforma del sistema fiscale statale.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Compenso revisori legali

Si precisa che per la società non è presente l'organo di revisione legale dei conti.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nelle previsioni di cui all'art. 2427 n. 18 del codice civile.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari di cui al n. 19 comma 1 dell'art. 2427 del codice civile.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercit l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Azioni proprie e di società controllanti

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

Altre informazioni

Si attesta che alla data di chiusura del presente bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare nè finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 e 21 del 1° comma dell'art. 2427 del codice civile.

Si attesta inoltre che non è stato sottoscritto alcuno strumento finanziario derivato e inoltre non state effettuate operazioni con parti correlate.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti d'ordine

Non esistono conti d'ordine iscritti in bilancio, nè altri impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale tali da dover essere indicati in Nota integrativa in quanto utili al fine della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria della società.

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

Nota integrativa, parte finale

Note Finali

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

Specificatamente per quanto attiene alla perdita dell'esercizio che ammonta ad Euro 52.749,00 si propone di portarla a nuovo e di definirla nell'anno successivo, stante la previsione di un risultato di esercizio positivo e dal venir meno degli effetti della pandemia. entro sei mesi dalla data odierna si prevede di definire il risultato di esercizio dell'anno 2023 e verificare la possibilità di una copertura attraverso l'utile che si prevede.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Il sottoscritto amministratore, ai sensi dell'art. 47 del D.P.R. n.445/2000, dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società, ai sensi dell' articolo 23-bis, comma 2 del D.Lgs. n. 82/2005.

L'Amministratore Unico

Di Vara Massimo

Palermo li 31/10/2023