

DEDALO S.C.S. ONLUS

Bilancio di esercizio al 31-08-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE VARESE 30 22100 COMO (CO)
Codice Fiscale	02236520132
Numero Rea	CO 248962
P.I.	02236520132
Capitale Sociale Euro	542 i.v.
Forma giuridica	Cooperativa Sociale
Settore di attività prevalente (ATECO)	Altre attività di servizi per la persona nca (96.09.09)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A105174

Stato patrimoniale

	31-08-2023	31-08-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	416.112	304.590
II - Immobilizzazioni materiali	225.360	214.000
III - Immobilizzazioni finanziarie	26	26
Totale immobilizzazioni (B)	641.498	518.616
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	747.660	1.550.922
esigibili oltre l'esercizio successivo	320.000	-
Totale crediti	1.067.660	1.550.922
IV - Disponibilità liquide	1.380.322	1.534.471
Totale attivo circolante (C)	2.447.982	3.085.393
D) Ratei e risconti	70.378	53.298
Totale attivo	3.159.858	3.657.307
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	542	542
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-
III - Riserve di rivalutazione	0	-
IV - Riserva legale	450.774	382.567
V - Riserve statutarie	0	-
VI - Altre riserve	1.044.917	892.587
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	137.307	227.358
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-
Totale patrimonio netto	1.633.540	1.503.054
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	69.976	818.374
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	520.752	561.755
Totale debiti	520.752	561.755
E) Ratei e risconti	935.590	774.124
Totale passivo	3.159.858	3.657.307

Conto economico

	31-08-2023	31-08-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.864.922	6.545.165
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.154.518	1.208.607
altri	345.996	253.218
Totale altri ricavi e proventi	1.500.514	1.461.825
Totale valore della produzione	8.365.436	8.006.990
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	760.793	606.599
7) per servizi	1.674.925	1.333.190
8) per godimento di beni di terzi	326.764	450.186
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.733.136	3.625.067
b) oneri sociali	1.075.663	1.023.983
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	301.165	389.695
c) trattamento di fine rapporto	244.429	305.848
e) altri costi	56.736	83.847
Totale costi per il personale	5.109.964	5.038.745
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	212.896	201.511
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	134.808	126.939
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	78.088	74.865
Totale ammortamenti e svalutazioni	212.896	201.511
14) oneri diversi di gestione	108.470	102.800
Totale costi della produzione	8.193.812	7.733.031
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	171.624	273.959
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	12.826	-
Totale proventi diversi dai precedenti	12.826	-
Totale altri proventi finanziari	12.826	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	152	3
Totale interessi e altri oneri finanziari	152	3
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	12.674	(3)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	184.298	273.956
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	46.991	46.598
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	46.991	46.598
21) Utile (perdita) dell'esercizio	137.307	227.358

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.08.2022, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di Euro 137.307 contro un utile di Euro 227.358 dell'esercizio precedente.

Ciò premesso, passiamo a fornirVi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il bilancio chiuso al 31.08.2022 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile così come modificati dal D.Lgs. 17.01.2003 n. 6, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Collegio Sindacale, nei casi previsti dalla legge.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge quasi esclusivamente l'attività di gestione di istituti scolastici.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente salvo quanto impattato ancora dalla pandemia Covid-19 di cui sotto senza però che si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

Fra i fatti di rilievo la cui conoscenza è necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente si segnala una coda degli effetti dell'emergenza epidemiologica derivante dall'insorgere del Covid 19. L'anno in chiusura ha però visto prevalere la ripresa delle attività in presenza e la ripresa delle attività "non strettamente didattiche" (gite, eventi, ricava da refezione).

Soci

Nel periodo 01.09.2021 – 31.08.2022 non ha subito variazioni la compagine sociale.

Ad oggi pertanto la cooperativa conta n. 14 soci ordinari e 8 soci volontari.

Con riferimento alla quantificazione dello scambio mutualistico, si segnala che il costo per il personale sostenuto per dipendenti soci della cooperativa è stato di €. 374.110, rispetto ad un costo complessivo di €. 5.109.964.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A

completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Le società che redigono il bilancio in forma abbreviata sono esonerate dalla redazione del rendiconto finanziario (art 2435 bis comma 2 Cc).

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

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/ (in unità di Euro).

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

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

Principi di redazione

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

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

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

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

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

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

Criteria 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 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 tenendo anche conto del probabile rinnovo dei contratti stessi.

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.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104 /2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso. }

Materiali

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

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

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, anche in realzione alla residua durata dei contatti di locazioni, per i beni non soggetti a tale limitazione abbiamo ritenuto di utilizzare le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Mobili e arredi	{12}%
Attrezzature	{20}%
Automezzi	{25}%
Macchinari elettronici	{20}%

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

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

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto puntuale valutazione della incassabilità degli stessi.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

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

I titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti al costo di acquisto. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o 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 .

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

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.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

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 eventuali imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

Riconoscimento ricavi

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

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

Movimenti delle immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.625.102	1.646.128	26	3.271.256
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.320.512	1.432.128		2.752.640
Valore di bilancio	304.590	214.000	26	518.616
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	246.330	89.448	-	335.778
Ammortamento dell'esercizio	134.808	78.088		212.896
Totale variazioni	111.522	11.360	-	122.882
Valore di fine esercizio				
Costo	1.871.432	1.735.576	26	3.607.034
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.455.320	1.510.216		2.965.536
Valore di bilancio	416.112	225.360	26	641.498

Operazioni di locazione finanziaria

Con riferimento ai contratti di leasing che comportano l'assunzione da parte della società della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni oggetto dei contratti, si evidenziano i valori che si sarebbero esposti in bilancio in caso di contabilizzazione con il "metodo finanziario" in luogo di quello "patrimoniale" effettivamente utilizzato.

I valori sono riferiti al nuovo contratto Mercedes Benz.

Descrizione		Mercedes GLC 300	
		Anno in corso	Anno precedente
1)	Debito residuo verso il locatore	32.801,00	40.076,00
2)	Oneri finanziari	1.383,00	1.383,00
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	53.180,00	53.180,00
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	13.295,00	13.295,00
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	26.590,00	13.295,00
6)	Rettifiche / riprese di valore ±	0,00	0,00
	Valore complessivo netto dei beni locati	26.590,00	39.885,00
7)	Maggior valore netto dei beni riscattati rispetto al valore contabile	0,00	0,00

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	71.511	2.816	74.327	74.327	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	140.036	(30.748)	109.288	109.288	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.339.376	(455.330)	884.046	564.046	320.000
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.550.922	(483.262)	1.067.660	747.660	320.000

Le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti: la mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata attualizzazione dei crediti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza siano di scarso rilievo.

I crediti sono, quindi, valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti di ammontare rilevante al 31/08/2023 sono così costituiti:

Descrizione	Importi
Contributi ministeriali da ricevere	€ 458.404,11
Rette scadute da incassare	€ 86.722,75
Acconti acquisto immobile (oltre esercizio)	€ 320.000,00

e sono inclusi nei crediti verso altri.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.528.178	(153.970)	1.374.208
Denaro e altri valori in cassa	6.293	(180)	6.113
Totale disponibilità liquide	1.534.471	(154.149)	1.380.322

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

Ratei e risconti attivi

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

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	9.456	9.456
Risconti attivi	53.298	7.624	60.922
Totale ratei e risconti attivi	53.298	17.080	70.378

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Le tabelle successive evidenziano le singole componenti del Patrimonio netto e le relative movimentazioni.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	542	-		542
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-		0
Riserve di rivalutazione	-	-		0
Riserva legale	382.567	68.207		450.774
Riserve statutarie	-	-		0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	-	-		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-		0
Versamenti in conto capitale	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-		0
Riserva da conguaglio utili in corso	-	-		0
Varie altre riserve	892.586	152.331		1.044.917
Totale altre riserve	892.587	152.331		1.044.917
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	227.358	(227.358)	137.307	137.307
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-		0
Totale patrimonio netto	1.503.054	(6.820)	137.307	1.633.540

Le riserve sono costituite interamente da utili degli esercizi precedenti, non sono distribuibili e sono pertanto utilizzabili esclusivamente per copertura perdite.

Le "varie altre riserve" rappresenta la riserva indivisibile.

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	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	542	0	B	0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Riserve di rivalutazione	0	0	A,B	0	0	0
Riserva legale	450.774	0	A,B	450.774	0	0
Riserve statutarie	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Varie altre riserve	1.044.917	0	0	1.044.916	0	0
Totale altre riserve	1.044.917	0	0	1.044.916	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Utili portati a nuovo	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	A,B,C,D	0	0	0
Totale	1.496.233			1.495.690	0	0
Quota non distribuibile				0		
Residua quota distribuibile				1.495.690		

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	818.374
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	871
Altre variazioni	(749.269)
Totale variazioni	(748.398)
Valore di fine esercizio	69.976

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

La ragione della riduzione significativa (Altre variazioni) è legata al fatto che la società ha scelto di non gestire "nel bilancio" il debito per TFR verso i dipendenti versato alla tesoreria Inps. Pari importo è stato stralciato dai crediti.

Debiti

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
Debiti verso altri finanziatori	-	194.400	194.400	194.400
Debiti verso fornitori	252.146	(31.473)	220.673	220.673
Debiti tributari	21.927	814	22.741	22.741
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	28.017	23.672	51.689	51.689
Altri debiti	259.665	(228.415)	31.250	31.250
Totale debiti	561.755	(41.003)	520.752	520.752

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	520.752	520.752

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	78.461	(51.191)	27.270
Risconti passivi	695.663	212.656	908.319
Totale ratei e risconti passivi	774.124	161.466	935.590

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

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

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

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Si espone la riclassificazione dei ricavi suddivisi come esposto nella tabella che segue.

	Eserc. 8/2023	Eserc. 8/2022	Differenze	%
Rette e Ricavi diversi	6.864.922	6.545.165	319.757	4,9%
Contributi	1.154.518	1.208.607	-54.089	-4,5%
Altri ricavi	345.996	253.218	92.778	36,6%
VALORE della PRODUZIONE	8.365.436	8.006.990	358.446	4,5%

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono anche ripartiti in riferimento alle diverse aree geografiche nelle quali opera la società:

	Eserc. 8/2023	incidenza	Eserc. 8 /2022	incidenza
Roma	3.532.168	42,2%	3.376.001	42,2%
Como	3.023.111	36,1%	3.155.454	39,4%
Milano	1.709.090	20,4%	1.466.694	18,3%
GENERALI	101.067	1,2%	8.841	0,1%
VALORE della PRODUZIONE	8.365.436	100,0%	8.006.990	100,0%

Costi della produzione

Si rappresentano le spese di produzione con la comparazione con l'esercizio precedente.

Descrizione	31/08/2023	31/08/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	760.793	606.599	154.194
Servizi	1.674.925	1.333.190	341.735
Godimento di beni di terzi	326.764	450.186	(123.422)
Salari e stipendi	3.733.136	3.625.067	108.069
Oneri sociali	1.075.663	1.023.983	51.680
Trattamento di fine rapporto	244.429	305.848	(61.419)
Altri costi del personale	56.736	83.847	(27.111)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	134.808	126.646	8.162
Ammortamento immobilizzazioni materiali	78.088	74.865	3.223
Oneri diversi di gestione	108.470	102.800	5.670
Totale	8.193.812	7.733.031	460.781

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.

Trattasi della maggiore voce di costo del bilancio.

Ammortamento delle immobilizzazioni

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

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
12.674	(3)	12.677

Descrizione	31/08/2023	31/08/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	12.826		12.826
(Interessi e altri oneri finanziari)	(152)	(3)	(149)
Totale	12.674	(3)	12.677

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

Non sono stati conseguiti proventi di entità o incidenza eccezionali.

Non sono stati sopportati costi di entità o incidenza eccezionali.

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

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Utile dell'esercizio	137.307
Variazioni in aumento	93.658
Variazioni in diminuzione	-192.873
Reddito fiscale (>0)	38.092
ACE anno precedente	0
ACE maturata	18.648
ACE utilizzata	-18.648
ACE residua	0
Imponibile fiscale (>0)	19.444
risparmio energetico	-3.000
Ires dovuta (24%)	1.667

IMPOSTE	Eserc. 8/2023	Eserc. 8/2022	Variazione
IRES	1.667	1.344	323
IRAP	45.324	45.254	70
TOTALE	46.991	46.598	393

Per quanto attiene l'IRES, il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti verso la società consolidante al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

L'organico medio aziendale ha subito modeste variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello dell'AGIDAE.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	55.174	10.192

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

Non sono riscontrabili fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni come da tabella che segue.

Pubblicazione dei CONTRIBUTI PUBBLICI INCASSATI**Nel periodo 01/01/2022 - 31/12/2022**

Scuola	data di incasso	importo	Tipo Contributo	Descrizione
MILANO infanzia	31/01/2022	8.005	Comune Milano refezione	I acconto 21/22 refezione
MILANO inf-ele-med	18/02/2022	1.777	Comune Milano	contr. Integrativi 21/22
COMO infanzia	02/03/2022	14.039	Comune di Como	Contr. a.s.20/21 saldo
MILANO inf-ele-med	08/03/2022	12.568	Comune Milano disabili	II acconto 21/22
MILANO infanzia	06/04/2022	2.954	MIUR	Contr. Aggiuntivo solo infanzia 21/22
COMO infanzia	21/04/2022	2.042	MIUR	Contr. Aggiuntivo solo infanzia 21/22
COMO infanzia	24/05/2022	4.905	regione lombardia	saldo 20/21
MILANO infanzia	26/05/2022	8.328	Comune Milano refezione	II acconto 21/22 refezione
MILANO infanzia	30/05/2022	4.748	regione lombardia	saldo 20/21
MILANO infanzia	17/06/2022	33.487	MIUR	Saldo 21/22
MILANO infanzia	17/06/2022	14.899	MIUR	Acconto 22/23
COMO elementari	04/07/2022	132.416	MIUR	Saldo 21/22
COMO elementari	04/07/2022	70.843	MIUR	Acconto 22/23
MILANO elementari	08/07/2022	84.958	MIUR	Saldo 21/22
MILANO elementari	08/07/2022	43.803	MIUR	Acconto 22/23
ROMA S.Orsola licei	12/07/2022	580	MIUR	Saldo 21/22 Alternanza Scuola Lavoro
COMO infanzia	15/07/2022	21.934	MIUR	Saldo 21/22
COMO infanzia	15/07/2022	11.037	MIUR	Acconto 22/23
MILANO medie	15/07/2022	7.801	MIUR	Saldo 21/22
MILANO medie	15/07/2022	3.763	MIUR	Acconto 22/23
MILANO infanzia	20/07/2022	9.987	Comune Milano refezione	III acconto 21/22 refezione
MILANO infanzia	20/07/2022	8.715	MIUR	Saldo 21/22 handicap
COMO elementari	22/07/2022	10.969	MIUR	Saldo 21/22 handicap
COMO medie	25/07/2022	25.763	MIUR	Saldo 21/22 handicap
COMO licei	25/07/2022	4.105	MIUR	Saldo 21/22
COMO licei	29/07/2022	5.576	MIUR	Acconto 22/23
MILANO medie	01/08/2022	18.054	MIUR	Saldo 21/22 handicap
MILANO elementari	01/08/2022	41.932	MIUR	Saldo 21/22 handicap
MILANO primavera	11/08/2022	2.251	MIUR	Saldo 21/22
MILANO infanzia	13/10/2022	494	Comune Milano centro estivo	Centro estivo 2022
MILANO infanzia	18/10/2022	10.929	Comune Milano refezione	I acconto 22/23
ROMA CIM infanzia	19/10/2022	400	MIUR	acconto 20/21 integrazione
ROMA S.Orsola infanzia	19/10/2022	600	MIUR	acconto 20/21 integrazione
ROMA S.Orsola medie	19/10/2022	1.400	MIUR	acconto 20/21 integrazione
ROMA S.Orsola licei	19/10/2022	1.216	MIUR	acconto 20/21 integrazione
MILANO infanzia	21/10/2022	998	MIUR	Contr. Rischio epidemiologico 21/22
MILANO medie	07/11/2022	7.399	MIUR	Contr. Rischio epidemiologico 21/22
MILANO elementari	08/11/2022	11.664	MIUR	Contr. Rischio epidemiologico 21/22

Scuola	data di incasso	importo	Tipo Contributo	Descrizione
MILANO infanzia	22/11/2022	6.674	Comune Milano refezione	Saldo 21/22 refezione
COMO licei	30/11/2022	850	MIUR	ASL acconto 22/23
ROMA CIM infanzia	02/12/2022	7.776	MIUR	Acconto 21/22
ROMA S.Orsola infanzia	02/12/2022	13.507	MIUR	Acconto 21/22
ROMA CIM elementari	02/12/2022	32.278	MIUR	Acconto 21/22
ROMA S.Orsola elementari	02/12/2022	35.237	MIUR	Acconto 21/22
ROMA S.Orsola medie	02/12/2022	26.659	MIUR	Acconto 21/22
ROMA S.Orsola licei	02/12/2022	25.466	MIUR	Acconto 21/22
MILANO inf-ele-med	05/12/2022	2.146	Comune Milano	Saldo 21/22 diritto allo studio
ROMA CIM infanzia	12/12/2022	9.750	MIUR	saldo 21/22
ROMA S.Orsola infanzia	12/12/2022	26.892	MIUR	saldo 21/22
ROMA CIM elementari	12/12/2022	64.557	MIUR	saldo 21/22
ROMA S.Orsola elementari	12/12/2022	74.509	MIUR	saldo 21/22
ROMA S.Orsola medie	12/12/2022	54.043	MIUR	saldo 21/22
ROMA S.Orsola licei	12/12/2022	51.777	MIUR	saldo 21/22
DEDALO	16/12/2022	15.904	5*1000	2021 2020
MILANO inf-ele-med	23/12/2022	11.515	Comune Milano disabili	I acconto 22/23
ROMA S.Orsola licei	29/12/2022	32.497	MIUR	saldo 21/22 disabilità

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il Consiglio di Amministrazione propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio come segue:

destinazione UTILE	Valori
al fondo di riserva legale (30%)	41.192,16
al fondo mutualistico cooperativo (3%)	4.119,22
al fondo di riserva indivisibile (residuo)	91.995,83
Utile dell'esercizio	137.307,21

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Si rimane ovviamente a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

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, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente (Arch. Alfonso Corbella)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Stefano Bruni iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti di Como al n. 386/A quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale il conto economico e le informazioni in calce, è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.