

# M.MONTESSORI SCUOLA MATERNA ED ELEMEN. S.R.L. IMPRESA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-08-2020

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MIGLIARA 7 TORINO TO
Codice Fiscale	02468630013
Numero Rea	TO 560320
P.I.	02468630013
Capitale Sociale Euro	10.400 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	851000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-08-2020	31-08-2019
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	127.221	147.741
II - Immobilizzazioni materiali	33.774	38.147
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>160.995</b>	<b>185.888</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	195.566	157.110
imposte anticipate	8.417	-
<b>Totale crediti</b>	<b>203.983</b>	<b>157.110</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>14.950</b>	<b>7.150</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>	<b>1.439</b>	<b>1.021</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>220.372</b>	<b>165.281</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>197.978</b>	<b>229.253</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>579.345</b>	<b>580.422</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>10.400</b>	<b>10.400</b>
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>2.080</b>	<b>2.080</b>
<b>VI - Altre riserve</b>	<b>9.611</b>	<b>34.550</b>
<b>VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</b>	<b>3.137</b>	<b>3.137</b>
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(3)</b>	<b>(24.937)</b>
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>25.225</b>	<b>25.230</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>9.285</b>	<b>9.285</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>212.738</b>	<b>206.510</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	231.420	252.056
esigibili oltre l'esercizio successivo	78.001	87.341
<b>Totale debiti</b>	<b>309.421</b>	<b>339.397</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>22.676</b>	<b>-</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>579.345</b>	<b>580.422</b>

## Conto economico

**31-08-2020 31-08-2019**

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	548.528	768.329
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	265.272	173.027
altri	4.271	39.355
Totale altri ricavi e proventi	269.543	212.382
Totale valore della produzione	818.071	980.711
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	34.165	80.372
7) per servizi	287.032	181.741
8) per godimento di beni di terzi	70.631	60.521
9) per il personale		
a) salari e stipendi	229.643	410.314
b) oneri sociali	67.209	120.614
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	31.390	35.071
c) trattamento di fine rapporto	28.721	32.024
e) altri costi	2.669	3.047
Totale costi per il personale	328.242	565.999
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	31.788	31.419
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	20.519	20.519
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.269	10.900
Totale ammortamenti e svalutazioni	31.788	31.419
14) oneri diversi di gestione	44.177	71.013
Totale costi della produzione	796.035	991.065
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	22.036	(10.354)
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	8.370	7.954
Totale interessi e altri oneri finanziari	8.370	7.954
17-bis) utili e perdite su cambi	(28)	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(8.398)	(7.954)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	13.638	(18.308)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	10.902	5.466
imposte relative a esercizi precedenti	11.156	-
imposte differite e anticipate	(8.417)	1.163
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	13.641	6.629
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(3)	(24.937)

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-08-2020

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/08/2020.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/08/2020 evidenzia un risultato negativo di esercizio di euro 3,00.

Si specifica che a partire dal 23 febbraio 2020 ha avuto inizio la diffusione del Coronavirus COVID-19, inizialmente in alcune province del Nord Italia e progressivamente estesa a tutta Italia e in Europa, con conseguenti misure restrittive sulla normale circolazione delle persone imposte dai diversi decreti del Governo Italiano.

La società, in seguito alle misure restrittive legate all'emergenza Covid-19, ha prontamente posto in essere tutte le azioni volte a tutelare, programmare e gestire con maggior consapevolezza i flussi finanziari, ha attuato il FIS (Fondo di Integrazione Salariale) parziale per gli insegnanti della scuola primaria e totale per gli insegnanti della scuola dell'infanzia, ha sospeso il servizio Mensa ed ha attivato la DAD (Didattica a Distanza) per la scuola primaria secondo le regole e le modalità disposte dal MIUR.

La società, come al 31.08.2020, anche alla data del 23 febbraio 2020 si trovava nel presupposto di continuità aziendale

Ai sensi dell'art. 2364 del codice civile, la società ha fatto utilizzo della clausola statutaria che prevede la possibilità di approvare il bilancio d'esercizio nel termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale. Le ragioni di tale dilazione sono da ricondursi all'emergenza Covid-19 e alla corretta valorizzazione dei contributi del provveditorato di competenza dell'esercizio.

### **Criteri di formazione**

### **Redazione del bilancio**

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## **Principi di redazione**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Spese di manutenzione beni di terzi	Durata residua del contratto di affitto

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

#### **Beni immateriali**

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi

#### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquota %</b>
Impianti generici	9%
Impianti e macchinari	15%
Attrezzatura generica	25%
Mobili e arredi	12%
Macchine elettroniche di ufficio	20%
Autovetture	25%
Telefonia mobile	20%
Spese manutenzione beni di terzi	9,09%

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

#### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

#### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

##### **Altri titoli**

I titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono stati valutati al costo di acquisto o di sottoscrizione del titolo, costituito dal prezzo pagato comprensivo dai costi accessori, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

#### **Patrimonio netto**

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

**Fondi per rischi e oneri**

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi

**Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

**Debiti**

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

**Altre informazioni****Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	486.709	196.402	683.111
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	338.968	158.255	497.223
<b>Valore di bilancio</b>	147.741	38.147	185.888
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	6.896	6.896
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	20.519	11.269	31.788
<b>Altre variazioni</b>	(1)	-	(1)
<b>Totale variazioni</b>	(20.520)	(4.373)	(24.893)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	486.708	203.298	690.006
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	359.487	169.524	529.011
<b>Valore di bilancio</b>	127.221	33.774	160.995

#### Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario, avendolo sostituito con una operazione di noleggio a lungo termine.

### **Attivo circolante**

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti in bilancio sono così suddivisi

<i>Crediti</i>	
----------------	--



Verso clienti esigibili nell'esercizio successivo	4.816
Crediti tributari	77.134
Imposte anticipate	8.417
Verso altri	113.616
<b>Totale Crediti</b>	<b>203.983</b>

All'interno dei crediti tributari, tra gli altri, troviamo inoltre:

- il credito per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda previsto dall'art.28 DI 34/2020 per quanto riguarda i mesi di marzo, aprile, maggio e giugno per un importo totale di euro 10.500,00 e
- il credito sanificazione previsto dall'art.25 DI 34/2020 per un importo totale di euro 4.033,00.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

#### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	7.150	7.800	-	-	-	14.950	7.800	109
<b>Totale</b>	<b>7.150</b>	<b>7.800</b>	-	-	-	<b>14.950</b>	<b>7.800</b>	<b>109</b>

### Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

### Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Capitale	10.400	-	-	-	-	-	10.400	-	-
Riserva legale	2.080	-	-	-	-	-	2.080	-	-
Altre riserve	34.548	1.167	-	-	26.104	-	9.611	24.937-	72-
Utili (perdite) portati a nuovo	3.138	-	-	-	-	1-	3.137	1-	-
Utile (perdita) dell'esercizio	24.937-	3-	-	-	24.937-	-	3-	24.934	100-
<b>Totale</b>	<b>25.229</b>	<b>1.164</b>	-	-	<b>1.168</b>	<b>1-</b>	<b>25.225</b>	<b>4-</b>	-

Possibilità di uso e utilizzo del Patrimonio Netto

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
<i>Capitale</i>					
	Capitale		-	-	-
<i>Totale</i>					
			-	-	-
<i>Riserva legale</i>					
	Capitale	B	2.080	-	2.080
<i>Totale</i>					
			2.080	-	2.080
<i>Altre riserve</i>					
	Utili	A;B	9.611	-	9.611
<i>Totale</i>					
			9.611	-	9.611
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>					
	Utili	A;B	3.137	-	3.137
<i>Totale</i>					
			3.137	-	3.137
<i>Totale Composizione voci PN</i>					
			14.828	-	14.828
<b>LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statutari; "E" altro</b>					

### Fondi per rischi e oneri

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Fondi per rischi e oneri	9.285	-	-	-	-	9.285	-	-
<b>Totale</b>	<b>9.285</b>	-	-	-	-	<b>9.285</b>	-	-

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	206.510
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	28.727
Utilizzo nell'esercizio	22.499
Totale variazioni	6.228
Valore di fine esercizio	212.738

## Debiti

I debiti iscritti in bilancio sono così suddivisi:

<b>DEBITI</b>	
Verso banche	79.414
Verso banche oltre l'esercizio successivo	78.002
Acconti da clienti	2.408
Verso fornitori	47.400
Debiti tributari	8.130
Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.710
Altri debiti	86.357
<b>Totale debiti</b>	<b>309.421</b>

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

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 c.1 n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## **Valore della produzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

## **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## **Proventi e oneri finanziari**

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alla stima delle imposte di competenza dell'esercizio che per quanto riguarda l'IRAP sono state iscritte sulla base dell'art. 24 del DL 19 maggio 2020 n.34..

### **Imposte differite e anticipate**

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

Di seguito si riportano, ove presenti, le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 14 del codice civile, ovvero:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione; l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	35.071
Differenze temporanee nette	(35.071)
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	8.417
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	8.417

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Emolumenti deliberati e non corrisposti	35.071	35.071	24,00%	8.417

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/08/2020 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Antonella Pasqualigo, Amministratore Unico

M.MONTESSORI – SCUOLA MATERNA ED ELEMENTARE S.r.l. Impresa Sociale a socio Unico

Capitale sociale euro 10.400,00 i.v.

Sede legale: Torino, Via Migliara n.7

Registro delle imprese di Torino n. 02468630013

Codice Fiscale: 02468630013

R.e.a.: 560320

**VERBALE DELL'ASSEMBLEA DEI SOCI**

*Del giorno 27 febbraio 2021*

Il giorno 27 del mese di febbraio dell'anno 2021, alle ore 9,00 si è riunita, presso la sede di Via Migliara 7 a Torino, l'assemblea ordinaria della società M. Montessori impresa sociale a socio unico - Scuola Materna ed Elementare S.r.l., regolarmente convocata per discutere e deliberare in merito al seguente

**ORDINE DEL GIORNO**

- 1) Provvedimenti di cui all'art. 2479 c.c. relativi al bilancio al 31/08/2020.

Assume la presidenza ai sensi di Statuto la dott.sa Pasqualigo Antonella, amministratore unico e anche socio unico, la quale constata:

- Che è presente in proprio l'intero Capitale Sociale nelle persone:  
Pasqualigo Antonella intestataria del 100,00% del c.s.
- Che tutti gli intervenuti si sono dichiarati edotti sulla materia all'ordine del giorno;
- Che la presente assemblea è stata convocata nel maggior termine di 180 giorni come previsto dall'art. 16 dello statuto e dalla legge

**Dichiara**

L'assemblea validamente costituita in forma totalitaria e chiama quindi a fungere da Segretario la dottoressa Riccomagno Maria Pia, la quale accetta. Passando quindi a trattare la materia all'ordine del giorno, il Presidente dà lettura del Bilancio al 31 agosto 2020 unitamente alla Nota Integrativa redatti in forma abbreviata.

Si mette in votazione, per alzata di mano, il Bilancio al 31 agosto 2020 unitamente ai documenti integrativi costituenti il fascicolo di Bilancio.

Il socio Unico

**DELIBERA**

- Di approvare il Bilancio al 31/08/2020 unitamente agli altri documenti costituenti il fascicolo di Bilancio;
- Di coprire la perdita di esercizio di euro 3,00 mediante l'utilizzo dei versamenti in conto capitale.

Avendo esaurito gli argomenti posti all'ordine del giorno, e più nessuno chiedendo la parola, il Presidente dichiara sciolta l'Assemblea alle ore 10,00 previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale da parte degli intervenuti.

Il Segretario  
Dr. Riccomagno Maria Pia

L'amministratore Unico  
Sig.ra Pasqualigo Antonella