

SA.RE.S.r.l.**Bilancio di esercizio al 31-12-2020**

Dati anagrafici	
Sede in	Via F. Baracca, 16 - 31030 Casier TV
Codice Fiscale	05097050263
Numero Rea	05097050263 TV 425701
P.I.	05097050263
Capitale Sociale Euro	30.000 i.v.
Forma giuridica	Società a responsabilità 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

31-12-2020

Stato patrimoniale	
Attivo	
B) Immobilizzazioni	
I - Immobilizzazioni immateriali	14.918
II - Immobilizzazioni materiali	8.668
Totale immobilizzazioni (B)	23.586
C) Attivo circolante	
II - Crediti	
esigibili entro l'esercizio successivo	211.715
Totale crediti	211.715
IV - Disponibilità liquide	32.147
Totale attivo circolante (C)	243.862
Totale attivo	267.448
Passivo	
A) Patrimonio netto	
I - Capitale	30.000
VI - Altre riserve	12.910
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(1.651)
Totale patrimonio netto	41.259
D) Debiti	
esigibili entro l'esercizio successivo	226.189
Totale debiti	226.189
Totale passivo	267.448

Conto economico

31-12-2020

Conto economico	
A) Valore della produzione	
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	267.562
5) altri ricavi e proventi	
Totale altri ricavi e proventi	2
Totale valore della produzione	267.564
B) Costi della produzione	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.350
7) per servizi	32.916
8) per godimento di beni di terzi	22.160
9) per il personale	
a) salari e stipendi	156.220
b) oneri sociali	32.753
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	5.631
c) trattamento di fine rapporto	5.631
Totale costi per il personale	194.604
10) ammortamenti e svalutazioni	
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	4.047
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.061
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	986
14) oneri diversi di gestione	14.066
Totale costi della produzione	269.143
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(1.579)
C) Proventi e oneri finanziari	
17) interessi e altri oneri finanziari	
altri	72
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(72)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(1.651)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

ATTIVITA DELLA SOCIETA. La società opera nell'ambito dei servizi scolastici e più precisamente organizza e gestisce il corso di studi previsto per il Liceo Linguistico Paritario, per il Liceo Scientifico Sportivo Sperimentale e per l'Istituto Tecnico Tecnologico Paritario Costruzioni, Ambiente e Territorio nonché organizza corsi di preparazione agli esami di idoneità e di stato.

Principi di redazione

Principi di redazione

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto nel rispetto delle disposizioni dettate dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile. Vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per una migliore rappresentazione dei fatti intercorsi nell'ultimo esercizio. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Criteri di valutazione applicati

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 compensi 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).

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

La valutazione effettuata tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali. In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti. Immobilizzazioni materiali. Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche 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, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote applicate, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa. Crediti. Sono esposti al presumibile 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 le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie. 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. Rimanenze magazzino. Materie prime, ausiliari e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. 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 renumerazione 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 accordi erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Imposte sul reddito. Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio. Riconoscimento ricavi. I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

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.

Altre informazioni

INFORMATIVA SULL'ANDAMENTO AZIENDALE E FATTI DI RILIEVO VERIFICATESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO. La società costituitasi il 28 luglio 2020, ha assunto in conduzione ed in continuità in regime di affitto di ramo d'azienda l'azienda già esercente l'attività di istituto scolastico, si è insediata nella nuova sede posta nel comune di San Biagio di Callalta (TV). **INFORMAZIONI ATTINENTI AL PERSONALE.** Tenuto conto dell'attività dell'impresa si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti al personale. Nel corso del 2020 a seguito del richiamato contratto di affitto di azienda, nei rapporti di lavoro dei dipendenti in forza, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2112 del Codice civile, la società subentrerà nei rapporti di lavoro in essere conservando ai lavoratori tutti i diritti che ne derivano.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Le voci dell'attivo dello Stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale.

I criteri di valutazione di ciascun elemento dell'attivo sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile e dai principi contabili nazionali di riferimento.

Le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 del codice civile, dalle altre norme del codice civile stesso, nonché dai principi contabili, unitamente alle informazioni che si è ritenuto di fornire per una rappresentazione pienamente veritiera e corretta, seguono l'ordine delle voci di bilancio delineato dall'art. 2424 del codice civile.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

In esecuzione dell' art. 2427 numero 2 del c.c. riportiamo nelle tabelle seguenti i movimenti delle immobilizzazioni immateriali.

Per ogni immobilizzazione viene esposta:

- la situazione di inizio esercizio (costo, rivalutazioni, ammortamenti, svalutazioni);
- le variazioni effettuate durante l'esercizio (incrementi per acquisizioni, riclassifiche, decrementi per alienazioni, rivalutazioni, ammortamento, svalutazioni, altre variazioni);
- la situazione di fine esercizio (costo, rivalutazioni, ammortamenti, svalutazioni).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	2.267	1.650	14.062	17.979
Ammortamento dell'esercizio	453	330	2.278	3.061
Valore di fine esercizio				
Costo	2.267	1.650	14.062	17.979
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	453	330	2.278	3.061
Valore di bilancio	1.814	1.320	11.784	14.918

Immobilizzazioni materiali

In esecuzione dell' art. 2427 numero 2 del c.c. nelle seguenti tabelle sono illustrati i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando: - la situazione di inizio esercizio (costo storico, rivalutazioni, ammortamenti, svalutazioni); - le variazioni effettuate durante l'esercizio (incrementi per acquisizioni, riclassifiche, decrementi per alienazioni, rivalutazioni, ammortamento, svalutazioni, altre variazioni);

- la situazione di fine esercizio (costo, rivalutazioni, ammortamenti, svalutazioni). Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e si riferiscono a costi di comprovata utilità pluriennale, esposti nell'attivo del bilancio al lordo dei contributi in conto impianti e al netto dei relativi ammortamenti.

In applicazione del principio della prevalenza della sostanza sulla forma, la nuova versione dell'OIC 16 ha meglio precisato che le immobilizzazioni sono rilevate inizialmente alla data cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, che avviene di solito quando viene trasferito il titolo di proprietà. In ogni caso, il principio afferma che se, in virtù di specifiche clausole contrattuali, non vi sia coincidenza tra la data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici e la data in cui viene trasferito il titolo di proprietà, prevale la data in cui è avvenuto il trasferimento dei rischi e dei benefici e che comunque nell'effettuare tale analisi occorre analizzare tutte le clausole contrattuali.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Attrezzature industriali e commerciali	Totale Immobilizzazioni materiali
Variazioni nell'esercizio		
Riclassifiche (del valore di bilancio)	9.511	9.511
Ammortamento dell'esercizio	843	843
Valore di fine esercizio		
Costo	9.511	9.511
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	843	843
Valore di bilancio	8.668	8.668

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere contratti di locazione finanziaria comunque contabilizzati.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. La società si è avvalsa della facoltà, prevista dall'art. 12 co. 2 del DLgs. 139/2015, di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti dell'esercizio precedente che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio. Inoltre, la società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti nei casi in cui gli effetti siano irrilevanti.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	58.888	58.888	58.888
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	152.827	152.827	152.827
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	211.715	211.715	211.715

ALTRI CREDITI VERSO TERZI. La voce si riferisce prevalentemente ai crediti maturati nei confronti della società affittante a fronte delle quote di rette scolastiche incassate tra la data di decorrenza del contratto di affitto di azienda (2 settembre 2020) e la data del decreto di riconoscimento delle parità scolastiche ad opera dell'Ufficio Scolastico Regionale (26 novembre 2020).

Tali crediti pari ad euro 147.805,00 sono valutati al valore nominale che coincide con il presumibile valore di realizzo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 32,147 e sono rappresentate dal saldo attivo dei conti correnti ed iscritte al valore nominale.

Non vi sono assegni in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	32.147	32.147
Totale disponibilità liquide	32.147	32.147

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Le voci del passivo sono classificate in base alla loro origine.

I criteri di valutazione di ciascun elemento del passivo sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile e dai principi contabili nazionali di riferimento.

Le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 del codice civile, dalle altre norme del codice civile stesso, nonché dai principi contabili, unitamente alle informazioni che si è ritenuto di fornire per una rappresentazione pienamente veritiera e corretta, seguono l'ordine delle voci di bilancio delineato dall'art. 2424 del codice civile.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
	Incrementi		
Capitale	30.000		30.000
Altre riserve			
Versamenti in conto capitale	12.910		12.910
Totale altre riserve	12.910		12.910
Utile (perdita) dell'esercizio	-	(1.651)	(1.651)
Totale patrimonio netto	42.910	(1.651)	41.259

Debiti

I debiti sono valutati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Per il criterio del costo ammortizzato si veda quanto riportato con riferimento ai crediti.

Non sussistono né operazioni con obbligo di retrocessione a termine, né ancora debiti assistiti da garanzie reali. Tutti i debiti indicati sono relativi a creditori nazionali.

Variazioni e scadenza dei debiti

Criteri di valutazione

In continuità con l'esercizio precedente il criterio di valutazione in base al loro valore nominale non è variato.

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

DEBITI TRIBUTARI (composizione)

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). Corrispondentemente alle evidenze iscritte nella voce CREDITI TRIBUTARI, nella presente voce sono esposti i debiti tribuari al lordo dei pagamenti/pignoramenti a fronte di debiti e carichi iscritti a ruolo. Non sono esposti interessi e maggiorazioni, oneri accessori e di notifica.

ALTRI DEBITI (composizione)

La voce è costituita prevalentemente da Debiti vs. società affittante in relazione ai costi di competenza per il personale dipendente (trattamenti fine rapporto, retribuzioni correnti e residui retributivi per ferie/ROL) riferentesi al periodo di vigenza del contratto di affitto di ramo d'azienda.

Garanzie reali

Nell'esercizio corrente nessun debito risulta assistito da garanzie reali.

Deroghe

Nelle valutazioni dei crediti non sono state derogate alcune norme del Codice Civile.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il Conto economico è stato predisposto tenendo conto dei seguenti principi:

- suddivisione nelle quattro sub-aree previste dallo schema contenuto nell'art. 2425 c.c.;
- allocazione dei costi in base alla relativa natura;
- necessità di dare rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato d'esercizio. A seguito dell'eliminazione dell'area straordinaria nel nuovo schema previsto dall'art. 2425 del codice civile (modificato dal DLgs. 139/2015), i corrispondenti proventi e oneri relativi all'esercizio chiuso al 31.12.2015 sono stati riallocati, a fini comparativi, alle altre voci di Conto economico, sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 12.

Valore della produzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 compongono il Conto economico.

Sono rilevati sulla base del criterio della prudenza e della competenza economica di cui all'art. 2423-bis c.c., ai sensi dell'art. 2425-bis c.c.. I costi ed i ricavi sono indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi, nonché delle imposte direttamente connesse alla compravendita di beni e prestazioni di servizi.

In particolare, nella voce A.1) sono stati iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono stati iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

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

Il totale del valore della produzione ammonta ad euro 267.564,00. **RICAVI DELLE PRESTAZIONI.**

I ricavi delle prestazioni dei servizi relativi alla gestione caratteristica ammonta a euro 267,562,00.

Come indicato nelle note informative in apertura della presente Nota Integrativa, in data 2 settembre 2020 l'azienda sin qua condotta è stata assunta in regime di affitto di ramo di azienda; pertanto i ricavi sono ascrivibili solo ad una porzione d'esercizio.

Costi della produzione

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella prima parte della Nota Integrativa e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico. **COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI** La voce si riferisce a canoni di locazione immobiliare, pari a euro 22,000 e costi per noleggio corrente di attrezzature per euro 160 **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.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE Come già annotato. attesa l'eliminazione dell'intera macroclasse E) (voci 20 e 21), relativa all'area

straordinaria, nella presente voce sono riepilogate le componenti di costi avendone carattere straordinario. La voce di maggior rilievo è relativa al costo rappresentato dall'IVA indetraibile per effetto del pro-rata delle operazioni esenti ed è esposto per euro 12,593,00

Proventi e oneri finanziari

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale, inoltre gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritte alla voce c. 17 di conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci,

Vi propongo di approvare il bilancio della Vostra Società chiuso al 31/12/2020, composto dai seguenti prospetti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Nota integrativa

Per quanto concerne la decisione e le modalità di copertura della perdita evidenziata ed iscritta, propongo di rinviarla al successivo esercizio.

Dichiarazione di conformità del bilancio

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 regolarmente tenute.

Il sottoscritto amministratore dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

Casier, li 29/06/2021

L'Amministratore Unico

Firmato SPIGARIOL Sandro