

ISTITUTO ROUSSEAU S.R.L.S.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DELLA VERITA' 12 01100 VITERBO (VT)
Codice Fiscale	02190900569
Numero Rea	VT 159693
P.I.	02190900569
Capitale Sociale Euro	1.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Istruzione secondaria di secondo grado di formazione generale: licei (85.31.20)
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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	42.656	53.120
II - Immobilizzazioni materiali	23.646	21.763
Totale immobilizzazioni (B)	66.302	74.883
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	819.703	730.531
esigibili oltre l'esercizio successivo	252.456	272.911
Totale crediti	1.072.159	1.003.442
IV - Disponibilità liquide	19.382	22.764
Totale attivo circolante (C)	1.091.541	1.026.206
D) Ratei e risconti	4.322	4.136
Totale attivo	1.162.165	1.105.225
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.000	1.000
IV - Riserva legale	3.180	3.180
VI - Altre riserve	12.721	12.721
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(91.793)	(99.350)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	90.208	7.557
Totale patrimonio netto	15.316	(74.892)
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	40.970	32.188
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	448.978	552.555
esigibili oltre l'esercizio successivo	318.924	364.166
Totale debiti	767.902	916.721
E) Ratei e risconti	337.977	231.208
Totale passivo	1.162.165	1.105.225

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	680.773	753.293
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	33.452	-
altri	148.589	10.031
Totale altri ricavi e proventi	182.041	10.031
Totale valore della produzione	862.814	763.324
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	23.044	13.451
7) per servizi	394.205	337.772
8) per godimento di beni di terzi	88.456	88.868
9) per il personale		
a) salari e stipendi	123.478	116.624
b) oneri sociali	36.220	32.436
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	9.352	11.210
c) trattamento di fine rapporto	9.067	11.210
e) altri costi	285	-
Totale costi per il personale	169.050	160.270
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	18.625	18.208
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.464	10.403
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.161	7.805
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.390	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	22.015	18.208
14) oneri diversi di gestione	32.234	77.958
Totale costi della produzione	729.004	696.527
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	133.810	66.797
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	46	16
Totale proventi diversi dai precedenti	46	16
Totale altri proventi finanziari	46	16
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	12.159	15.126
Totale interessi e altri oneri finanziari	12.159	15.126
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(12.113)	(15.110)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	121.697	51.687
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	31.489	44.130
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	31.489	44.130
21) Utile (perdita) dell'esercizio	90.208	7.557

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

Signori Soci,

il bilancio chiuso al 31.12.2023 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 17.1.2003 n. 6, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali e, ove mancanti, con quelli dell'International Accounting Standards Board (IASB), nei casi previsti dalla legge.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- gli elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale sono stati evidenziati;
- la relazione sulla gestione è stata omessa in quanto ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2435-bis, comma 4, del codice civile:
 - 1) non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;
 - 2) non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti coincidenti con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

L'**avviamento** ai sensi dell'art.2426 del C.C. 1° comma punto 6) essendo relativo all'acquisto di azienda commerciale la cui durata si intende ovviamente superiore a 5 anni, lo stesso viene ammortizzato in quote costanti;

Le **altre immobilizzazioni** immateriali:

- lavori effettuati su beni di terzi ammortizzati come prevede la normativa vigente.

B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene, che coincidono con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992), e per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti sono ridotte del 50 per cento in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Le **aliquote di ammortamento** utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Fabbricati e costruzioni leggere	da 3% a 10%
Impianti, macchinario	da 10% a 20%
Attrezzature industriali e commerciali	da 10% a 33%
Altri beni:	
Automezzi e mezzi di trasporto interno	da 15% a 30%
Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati	da 12% a 30%

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 sono stati completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) II - Crediti (art. 2427, nn. 1, 4 e 6; art. 2426, n. 8)

I crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo.

C) IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Ratei e risconti attive passivi (art. 2427, nn. 1, 4 e 7)

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico .

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Imposte

L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è determinato in base alla normativa vigente.

Le imposte ammontano a 44.130,00 Euro (IRAP 16.057,00 Euro, IRES 28.073,00 Euro).

Nota integrativa abbreviata, attivo

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dello Stato Patrimoniale

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	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	104.454	61.414	165.868
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	51.334	39.651	90.985
Valore di bilancio	53.120	21.763	74.883
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	10.044	10.044
Ammortamento dell'esercizio	10.464	8.161	18.625
Totale variazioni	(10.464)	1.883	(8.581)
Valore di fine esercizio			
Costo	42.656	71.170	113.826
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	47.524	47.524
Valore di bilancio	42.656	23.646	66.302

Operazioni di locazione finanziaria

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	72.346
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	18.086
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	8.913
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	1.383

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	652.893	21.714	674.607	674.607	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	29.651	38.224	67.875	67.875	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	320.898	8.779	329.677	77.221	252.456
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.003.442	68.717	1.072.159	819.703	252.456

Tra i crediti verso altri esigibili oltre l'esercizio è compresa la caparra confirmatoria per futuro acquisto immobile.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	674.607	674.607
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	67.875	67.875
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	329.677	329.677
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.072.159	1.072.159

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	4.136	186	4.322
Totale ratei e risconti attivi	4.136	186	4.322

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni		
Capitale	1.000	-			1.000
Riserva legale	3.180	-			3.180
Altre riserve					
Riserva straordinaria	12.721	(1)			12.720
Varie altre riserve	-	1			1
Totale altre riserve	12.721	-			12.721
Utili (perdite) portati a nuovo	(99.350)	7.557			(91.793)
Utile (perdita) dell'esercizio	7.557	(7.557)		90.208	90.208
Totale patrimonio netto	(74.892)	-		90.208	15.316

A causa delle perdite 2020 e 2021 la società si trova nella situazione prevista dall'art 2482 ter cc. Tuttavia, l'Art. 6 decreto-legge 8 aprile 2020, n. 23 convertito da legge 5 giugno 2020, n.40 modificato da art. 1, comma 266, L. 30 dicembre 2020, n. 178 e successive modifiche ed integrazioni, stipula che non si applicano alle perdite generate nel corso del 2020 e 2021, gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera quindi la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale. I termini entro i quali a causa delle perdite dovranno essere assunti i provvedimenti di cui agli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, nonché alle disposizioni dell'art. 2482 ter, del codice civile, sono posticipati al quinto esercizio successivo a quello in cui le perdite sono emerse. Le perdite dell'esercizio 2020 e 2021 saranno distintamente indicate nella nota integrativa del bilancio della società degli esercizi futuri con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio.

Si riportano i prospetti delle perdite sospese anni 2020 e 2021:

PERDITA ANNO 2020 sospesa ai sensi del DL 23/2020 e succ.modifiche ed integrazioni

Anno	Ripianamenti	Importo euro	
2020 anno formazione	0	49.282,00	
Movimenti al 31/12/2021	0	49.282,00	
Movimenti al 31/12/2022	0	49.282,00	
Movimenti al 31/12/2022	7.556,59	41.725,41	

PERDITA ANNO 2021 sospesa ai sensi del DL 23/2020 e succ.modifiche ed integrazioni

Anno	Ripianamenti	Importo	
2021 anno formazione	0	50.067,77	
Movimenti al 31/12/2022	0	50.067,77	
Movimenti al 31/12/2023	0	50.067,77	

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	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.000	B	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D	-
Riserve di rivalutazione	-	A,B	-
Riserva legale	3.180	A,B,C	3.180
Riserve statutarie	-	A,B,C,D	-
Altre riserve			
Riserva straordinaria	12.720	A,B,C,D	12.720
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D	-
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D	-
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D	-
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D	-
Varie altre riserve	1		-
Totale altre riserve	12.721		12.720
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D	-
Utili portati a nuovo	(91.793)	A,B,C,D	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D	-
Totale	(74.892)		15.900
Residua quota distribuibile			15.900

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

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	32.188
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	8.782
Totale variazioni	8.782
Valore di fine esercizio	40.970

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	21.918	(7.107)	14.811	6.373	8.439
Acconti	13.762	(1.500)	12.262	12.262	-
Debiti verso fornitori	47.794	(560)	47.234	47.234	-
Debiti tributari	198.381	(16.569)	181.812	89.994	91.818
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	454.396	(69.553)	384.843	198.114	186.728
Altri debiti	180.470	(53.531)	126.939	95.001	31.939
Totale debiti	916.721	(148.819)	767.902	448.978	318.924

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	14.811	14.811
Acconti	12.262	12.262
Debiti verso fornitori	47.234	47.234
Debiti tributari	181.812	181.812
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	384.843	384.843
Altri debiti	126.939	126.939
Debiti	767.901	767.902

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

Non esistono debiti di durata residua superiore ai cinque anni ed assistiti da garanzie.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	677	(666)	11
Risconti passivi	230.531	107.435	337.966
Totale ratei e risconti passivi	231.208	106.769	337.977

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

La società non ha conseguito, nel corso dell'esercizio, proventi da partecipazioni.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Impiegati	5
Operai	2
Totale Dipendenti	7

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

	Amministratori
Compensi	18.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, si informa che esistono impegni in relazione ai contratti di leasing in essere e per i quali il debito residuo alla data del 31.12.2023 per canoni ancora da pagare e prezzo di riscatto, comprensivi di IVA, ammontano a euro 32.547,00.

Non esistono altri impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

L'Amministratore propone l'approvazione del bilancio e la destinazione dell'utile conseguito, ammontante ad € 90.207,75, a totale copertura della perdita dell'esercizio 2020 per € 41.725,41 e a parziale copertura della perdita dell'esercizio 2021, che così passerebbe da € 50.067,77 ad € 1.585,43, della quale propone la copertura con la riserva straordinaria, che così passerebbe da € 12.720,35 ad € 11.134,92. Con tali operazioni si avrà il totale ripianamento delle perdite sospese per gli anni di imposta 2020 e 2021 portando il patrimonio netto ad € 15.315,01.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Migliorati Roberto, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.