

## GF GIOVANNI FALCONE SRL

Sede in: VIA DELLE MELAZZE 3A, 00034 COLLEFERRO (RM)

Codice fiscale: 13859941000

Numero REA: RM 1478672

Partita IVA: 13859941000

Capitale sociale: Euro 10.000 i.v.

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Settore attività prevalente (ATECO): 853120

Società in liquidazione: No

Società con socio unico: No

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: No

Appartenenza a un gruppo: No

### Bilancio al 31/08/2025

Gli importi presenti sono espressi in Euro



## Stato patrimoniale

Stato patrimoniale	al 31/08/2025	al 31/08/2024
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	9.195	3.355
II - Immobilizzazioni materiali	27.037	35.749
III - Immobilizzazioni finanziarie	80.600	80.600
Totale immobilizzazioni (B)	116.832	119.704
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	590	-
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	150.112	189.388
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	7.000
imposte anticipate	-	-
Totale crediti	150.112	196.388
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	193.000	193.000
IV - Disponibilità liquide	344.475	23.030
Totale attivo circolante (C)	688.177	412.418
D) Ratei e risconti	4.697	-
Totale attivo	809.706	532.122
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	2.000	2.000
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Altre riserve	271.034	292.276
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	222.954	-21.242
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	505.988	283.034
B) Fondi per rischi e oneri	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	91.227	92.767
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	199.880	156.163
esigibili oltre l'esercizio successivo	12.007	158
Totale debiti	211.887	156.321
E) Ratei e risconti	604	-
Totale passivo	809.706	532.122





## Conto economico

Conto economico	al 31/08/2025	al 31/08/2024
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	691.435	598.645
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	595.436	325.599
altri	52.054	43.434
Totale altri ricavi e proventi	647.490	369.033
Totale valore della produzione	1.338.925	967.678
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	28.847	25.776
7) per servizi	125.628	409.438
8) per godimento di beni di terzi	121.203	120.706
9) per il personale		
a) salari e stipendi	510.426	269.933
b) oneri sociali	140.384	78.991
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	65.656	54.876
c) trattamento di fine rapporto	18.325	18.314
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	47.331	36.562
Totale costi per il personale	716.466	403.800
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	12.637	11.288
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.974	671
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.663	10.617
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	10.887	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	23.524	11.288
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	30.188	16.796
Totale costi della produzione	1.045.856	987.804
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	293.069	-20.126
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	21	35
Totale proventi diversi dai precedenti	21	35

Bilancio al 31/08/2025

Pagina 3



Totale altri proventi finanziari	21	35
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	1.981	1.151
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.981	1.151
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-1.960	-1.116
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	291.109	-21.242
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	68.155	-
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	68.155	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	222.954	-21.242



# **GF Giovanni Falcone s.r.l.**

**(Scuola Paritaria)**

Società a responsabilità limitata

---

**Capitale Sociale** € 10.000,00 interamente versato

**Nota Integrativa al Bilancio chiuso al 31/08/2025**  
( REDATTO IN FORMA ABBREVIATA EX ART 2435-bis c.c. )



**PRESENTAZIONE - PREMESSE - CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO**

**A Presentazione della Società**

**CARICHE SOCIALI**

---

**AMMINISTRATORE UNICO**

( Dott. Maresca Giancarlo)

**COMPOSIZIONE CAPITALE SOCIALE**

---

Denominazione	%
Maresca davide	30
Maresca Giancarlo	70





## Notizie sulla società

---

a. Denominazione:

GF GIOVANNI FALCONE S.r.l.

b. Capitale Sociale:

€ 10.000,00 i.v.

c. Sede Legale:

Colleferro (RM) cap 00034 – Via delle Melazze n°3/a

d. Oggetto Sociale:

La gestione di scuole private di primo grado, secondo grado, universitarie e paritarie.

e. Chiusura esercizio sociale:

al 31 Agosto di ogni anno.

f. Iscrizione Reg. Imprese CC.I.AA. Roma

13859941000

g. Codice fiscale e Partita I.V.A.

IT 13859941000

h. Numero iscrizione R.E.A.

RM-1478672

i. Indirizzo di posta elettronica certificata

gfgiovannifalconesrl@pec.it

l. Sede operativa :

Colleferro (RM) via Artigianato n°13



**B) Premesse**

Signori Soci,

insieme con lo stato patrimoniale ed il conto economico chiusi al 31.08.2025, Vi sottopongo la presente nota integrativa che, in base all'art. 2423 del codice civile, costituisce parte integrante del bilancio stesso.

In relazione alla situazione contabile della società ed al bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione si evidenziano delle risultanze positive.

L'esercizio chiude con un utile pari ad € 222.954, dopo aver effettuato l'accantonamento del T.f.r per € 18.325, l'ammortamento dei beni per € 12.637 nonché l'accantonamento delle imposte per € 68.155.

Per l'effetto l'autofinanziamento risulta essere così quantificabile:

<b><u>Prospetto Autofinanziamento</u></b>	
<b>Natura voce</b>	<b>Importi</b>
Risultato economico netto	222.954
Tassazione	68.155
Accantonamenti	18.325
Ammortamenti	12.637
<b>Totale Autofinanziamento</b>	<b>322.071</b>

Si precisa che ai sensi dell'art.2435 bis del c.c., la relazione sulla gestione prevista all'art.2428 del c.c., è stata integrata nella presente nota integrativa.

Passando all'analisi dell'esercizio il valore della produzione registra un incremento del 38.36% rispetto a quello dell'esercizio precedente, di cui quelli riferibili alla gestione caratteristica + 15,50; il valore del costo della produzione registra un incremento pari al 5,80% sempre rispetto al 31.08.2024 evidenziando un incremento dell'EBIT del +1.556%.

La struttura finanziaria è perfettamente in equilibrio come anche la correlazione tra fonti ed impieghi.

Sarà target per l'esercizio scolastico 2025/2026 la partecipazione a tutti i progetti per la scuola (PON, FSE, POC, FESR, PNRR, progetti della Regione etc, ) che abbiano valenza di tipo didattico-educativo e formativo. Tale facoltà è motivata dalla riconosciuta valenza didattico, educativa e formativa dei progetti, che si configurano come un'opportunità unica per arricchire il percorso formativo degli studenti. In particolar modo la partecipazione agli specifici progetti Pon che la nostra azienda si impegna a promuovere finalizzati a concretizzare un'educazione inclusiva e innovativa, in grado di favorire lo sviluppo integrale degli studenti e di prepararli adeguatamente ad affrontare le sfide del mondo contemporaneo.

Il valore della produzione ha atteso le aspettative del management aziendale, consentendo di rientrare nel plafond operativo del 30% in termini di deducibilità degli oneri finanziari.

Si precisa che il presente bilancio ha recepito tutte le indicazioni prescritte dai principi contabili nazionali (Organismo Italiano di contabilità in breve OIC) che sono sempre più indirizzati all'armonizzazione con quelli internazionali IAS e IFRS.

**Attestazione di conformità**

Il presente Bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni vigenti del Codice civile, in particolare gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico rispecchiano rispettivamente quelli previsti dagli art. 2424





e 2425 C.c. nonché quanto previsto all'art.2435bis C.c. mentre la Nota Integrativa è conforme al contenuto minimale previsto dall'art. 2427 C.c. e da tutte le altre disposizioni che ne richiedono evidenza. Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e le informazioni di natura contabile riportate in Nota Integrativa, che costituiscono il presente Bilancio, sono conformi alle scritture contabili, dalle quali sono direttamente ottenute.

### **Continuità Aziendale**

L'organo amministrativo ritiene che non vi siano incertezze o fattori di rischio in merito alla prospettiva aziendale in termini di continuità.

### **Principi di redazione**

#### **Criteri di valutazione e principi di redazione**

Le voci che compaiono nel bilancio sono state valutate seguendo i principi del codice civile e i principi contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

I principi seguiti nella redazione del bilancio sono quelli previsti dalla legge all'art. 2423 del c.c.. Tutte le poste indicate corrispondono ai valori desunti dalla contabilità, inoltre l'esposizione delle voci di bilancio segue lo schema indicato dagli artt. 2424 e 2425 del codice civile, rispettivamente per lo stato patrimoniale e il conto economico secondo quanto enunciato dall'art.2435bis del c.c.

*Il bilancio è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio all'uopo vengono fornite informazioni complementari al fine della corretta applicazione dei suddetti principi.*

*E' possibile non rispettare gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza ha effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.*

Si precisa che il bilancio è stato predisposto in forma abbreviata in quanto ne ricorrono i presupposti ai sensi dell'art.2435 bis c.c.. Si precisa che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) cod.civ. 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 né alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

La valutazione delle voci è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto:

- della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci devono essere valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non possono essere modificati da un'esercizio all'altro; le possibili deroghe saranno motivate nei rispettivi paragrafi della nota integrativa.

**Si evidenzia infine l'introduzione dei principi della Rilevanza e della Sostanza economica di cui agli artt.2423 comma 4 e 2423-bis, commi 1 e 1-bis del codice civile.**

**Si riportano di seguito i principi contabili ed i criteri di valutazione adottati con riferimento alle poste più significative.**

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

Non si rilevano elementi per cui sia stato necessario applicare disposizioni del codice civile, ai sensi dell'art.2423 quinto comma, che siano incompatibili con la rappresentazione veritiera e corretta. Per cui non si rilevano influenze che possano aver modificato la rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato di esercizio. Per l'effetto non esistono utili da iscrivere nelle apposite riserve non distribuibili.

***Cambiamenti di principi contabili***

I principi contabili ed i criteri di valutazione non hanno subito modifiche rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente

***Correzione di errori rilevanti***

Non si rilevano elementi per cui si sia dovuto procedere a correzioni in tema di errori rilevanti.

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

Non si rilevano problematiche in tema di comparabilità ed adattamento rispetto lo scorso esercizio.

***Criteri di valutazione applicati*****Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo anche degli oneri accessori di diretta imputazione e sono ammortizzate sistematicamente in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilità futura.

L'avviamento è iscritto all'attivo patrimoniale quando è acquisito a titolo oneroso ed è ammortizzato a quote costanti nel periodo cui si stima la futura utilità; analogo criterio è applicato per la differenza da consolidamento.

I costi sostenuti per l'aumento di capitale o più in generale quelle riclassificabili come "costi di impianto ed ampliamento" sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni a decorrere da quello in cui i costi sono stati sostenuti.

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono ammortizzati in tre esercizi.

Le immobilizzazioni immateriali sono svalutate quando il loro valore risulta durevolmente inferiore alla residua possibilità di utilizzazione. Nell'esercizio in cui vengono meno i motivi delle svalutazioni effettuate, le immobilizzazioni immateriali, con esclusione dei costi di impianto ed ampliamento e dell'avviamento, sono rivalutate sino a concorrenza dei costi originari.

Gli investimenti nelle attività volte all'acquisizione di nuove conoscenze o scoperte, allo studio di prodotti o processi alternativi, di nuove tecniche o modelli, alla progettazione e costruzione di prototipi o, comunque, in altre attività di ricerca scientifica o di sviluppo tecnologico sono generalmente considerati costi correnti e imputati a conto economico nell'esercizio di sostenimento.

I costi di ricerca e sviluppo ora sviluppo iscritti nell'attivo patrimoniale riguardano costi a utilità pluriennale sostenuti per l'attività di ricerca applicata e sviluppo e sono valutati applicando i criteri indicati per le immobilizzazioni immateriali.

Ai sensi dell'OIC 24 si è proceduto alla verifica del valore d'uso delle immobilizzazioni immateriali ed



all'uopo si evidenzia che la loro iscrizione, non essendo nominato un organo di controllo contabile, è stata fatta su autorizzazione dell'organo amministrativo e più in particolare:

- L'iscrizione, tra le altre immobilizzazioni immateriali, dei lavori su beni di terzi è stata effettuata in correlazione al relativo contratto di locazione.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I valori iscritti all'attivo, ai sensi dell'OIC 16, sono annualmente rettificati degli ammortamenti che sono calcolati in modo sistematico e costante sulla base di aliquote ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica stimata per i cespiti cui si riferiscono.

Gli ammortamenti sono ridotti del 50% per i beni acquistati nell'esercizio a causa del minor utilizzo. Le aliquote utilizzate sono quelle elencate dal D.M. 31.12.1988 in relazione al settore economico di appartenenza.

Le immobilizzazioni sono inoltre soggette ad un periodico riesame ai fini di determinare se il loro valore di bilancio abbia subito perdite durevoli; ove ciò si verificasse, tale ulteriore riduzione è riflessa nel bilancio attraverso una svalutazione e una aggiornata stima della vita utile residua, con conseguente effetto, negli esercizi successivi, sull'ammortamento.

Il valore recuperabile di un'immobilizzazione è pari al maggiore tra il valore d'uso e il suo valore equo (*fair value*), al netto dei costi di vendita

La determinazione dell'eventuale riduzione durevole del valore avviene facendo riferimento alla capacità delle immobilizzazioni stesse di concorrere alla futura produzione dei risultati economici, alla loro prevedibile vita utile e, ove applicabile e determinabile, al loro valore di mercato.

Le immobilizzazioni tecniche sono iscritte in bilancio se fisicamente esistenti, anche se totalmente ammortizzate.

Le spese di manutenzione e riparazione ordinarie sono imputate integralmente al Conto Economico dell'esercizio nel quale vengono sostenute, le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa e/o straordinaria sono attribuite al cespite cui si riferiscono ed ammortizzate secondo l'aliquota applicabile al cespite stesso.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie accolgono crediti destinati ad essere utilizzati durevolmente.

La presente macrovoce è regolata dall'OIC 16 nonchè dall'art. 2426 n.1 c.c.

Il criterio base per la valutazione delle partecipazioni immobilizzate è il costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori; l'IFRS 3 precisa che quando un'acquisizione comporta più di un'operazione di scambio, il costo di acquisizione è rappresentato dal costo complessivo delle singole operazioni.

Secondo quanto previsto all'art.2426 n.1 c.c.il criterio base previsto per la valutazione delle immobilizzazioni finanziarie è il costo di acquisto, ossia il prezzo pagato per la loro acquisizione che deve essere rettificato in presenza di diminuzioni durevoli. Il minor valore di mercato assume rilievo a fini indicativi quale segnale di una eventuale perdita durevole di valore. Il criterio del costo costituisce il limite massimo di valutazione e deve essere mantenuto uniformemente nel tempo sino a quando non cambia la destinazione economica.

Le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate o collegate possono essere valutate,

con riferimento ad una o più tra dette imprese, anzichè secondo il principio del costo, per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime, detratti i dividendi ed operate le rettifiche richieste dai principi di redazione del bilancio consolidato nonchè quelle necessarie per il rispetto dei principi indicati negli artt.2423 e 2423bis del c.c.

#### **Attività e passività monetarie e non**

Le attività e passività monetarie in valuta sono iscritte al cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio; i conseguenti utili e perdite su cambi devono essere imputati al conto economico e l'eventuale utile netto è accantonato in apposita riserva non distribuibile fino al realizzo.

Le attività e passività in valuta non monetarie devono essere iscritte al cambio vigente al momento del loro acquisto.

#### **Rimanenze, titoli e le attività finanziarie non immobilizzazioni**

Le rimanenze sono valutate al minore tra il costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed il corrispondente valore che emerge dall'andamento del mercato, come esplicitamente richiesto dall'art.2426 numero 9 C.C. ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore; tale minor valore non può essere mantenuto nei successivi bilanci se ne sono venuti meno i motivi. L'OIC 13 esplicita meglio che i beni rientranti nelle rimanenze sono rilevati inizialmente alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito precisando poi che il trasferimento dei rischi e dei benefici avviene di solito quando viene trasferito il titolo di proprietà. In ogni caso si 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.

I beni non più utilizzabili e/o obsoleti sono svalutati in relazione alla possibilità di utilizzo e/o di realizzo. Non si rilevano gravami quali a titolo meramente indicativo e non esaustivo pegni, patti di riservato dominio, ecc.

Oltre i 3 metodi "tradizionali" di valutazione al costo delle rimanenze emergono altri tre diversi metodi alternativi tra cui : degli "Standard", del "prezzo al dettaglio" e quello del "valore costante".

Si tratta di esempi di applicazione del principio della Rilevanza previsto dall'art 2423 comma 4 codice civile. Il principio contabile rivisto chiarisce le condizioni di utilizzo di tali metodi ed il legame esistente tra l'applicazione di questi metodi ed il principio di rilevanza.

#### **Crediti**

I crediti, ai sensi dell'OIC 15, sono iscritti al valore di presumibile realizzo e ove accertata l'inesigibilità parziale o totale rettificati da appositi fondi rischi e svalutazione. Gli stessi vengono classificati tra le immobilizzazioni finanziarie se destinati ad essere utilizzati durevolmente, in ossequio al disposto dell'art. 2424-bis del codice civile, e, in caso contrario o se esigibili a breve, confluiscono tra le voci dell'Attivo Circolante.

I crediti ed i debiti, ove rilevanti, sono rilevati in bilancio al costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e, per quanto riguarda i crediti del valore di presumibile realizzo.



Nel caso di specie i crediti sono valutati al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

### **Strumenti finanziari derivati e riserve di copertura del patrimonio netto**

Gli strumenti finanziari derivati ai sensi dell'art 2426 numero 11bis, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono iscritti al fair value. Le variazioni del fair value sono imputate al conto economico oppure, se lo strumento copre il rischio di variazione dei flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di una operazione programmata, direttamente ad una riserva positiva negativa di patrimonio netto, tale riserva è imputata al conto economico nella misura e nei tempi corrispondenti al verificarsi o al modificarsi dei flussi di cassa dello strumento coperto o al verificarsi dell'operazione oggetto di copertura.

Gli elementi oggetto di copertura contro il rischio di variazione dei tassi di interesse o dei tassi di cambio o dei prezzi di mercato o contro il rischio di credito sono valutati simmetricamente allo strumento derivato di copertura; si considera sussistente la copertura in presenza, fin dall'inizio di stretta e documentata correlazione tra le caratteristiche dello strumento o l'operazione coperti e quelle dello strumento di copertura. Non sono distribuibili gli utili che derivano dalla valutazione al fair value degli strumenti finanziari derivati non utilizzati o non necessario per la copertura. Le riserve di patrimonio che derivano dalla valutazione al fair value di derivati utilizzati a copertura dei flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di una operazione programmata non sono considerata nel computo del patrimonio netto per le finalità di cui agli artt.2412,2433,2442,2446 e 2447 e se positive non sono disponibili e non sono utilizzabili a copertura delle perdite.

### **Crediti tributari**

In tale voce sono indicati tutti i crediti certi che la società vanta nei confronti dell'erario.

### **Ratei e risconti**

Rappresentano quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, ripartiti secondo il principio di competenza economica e temporale.

### **Fondi per rischi ed oneri**

Tale fondo accoglie i relativi accantonamenti per coprire perdite o debiti di natura determinata di esistenza certa o probabile dei quali, alla data di chiusura dell'esercizio, sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nel caso di specie non vi sono importi ad esso iscrivibili

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il fondo di trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici previsti dalle apposite normative in materia di lavoro dipendente ed è iscritto al lordo di eventuali anticipazioni corrisposte ai sensi di legge.

### **Debiti**

Sono iscritti al loro valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente

o comunque concessi.

Ai sensi dell' OIC 19 I crediti ed i debiti, ove rilevanti, sono rilevati in bilancio al costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Si precisa che non sussistono debiti oltre l'esercizio e tanto meno debiti a medio lungo termine per cui non si è proceduto alla valutazione delle poste di bilancio, in essa riclassificabile, con il criterio del costo ammortizzabile.

Nel caso di prestiti obbligazionari gli aggi di emissione rilevati tra i risconti passivi sono accreditati a conto economico lungo la durata del prestito a quote costanti a rettifica degli interessi passivi nominali mentre i disaggi di emissione rilevati tra i risconti attivi sono addebitati a conto economico lungo la durata del prestito a quote costanti ad integrazione degli interessi passivi nominali.

### **Debiti tributari**

Sono registrati sulla base della previsione dell'onere d'imposta di pertinenza dell'esercizio, tenuto conto delle agevolazioni ai sensi di legge, non comprensivi degli effetti derivanti dalla compensazione degli acconti d'imposta a concorrenza del debito stesso.

### **Rischi, impegni e garanzie**

Ai sensi dell'art. 2427 punto 9) devono essere riportate le eventuali garanzie prestate direttamente o indirettamente non risultanti dallo stato patrimoniale per rischi, impegni e garanzie in essere alla data del 31 Agosto 2025.

Sulle specifiche si rimanda allo specifico paragrafo di cui alla presente nota.

### **Ricavi**

I ricavi sono indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi, nonché delle imposte direttamente connesse con le operazioni di vendita e delle prestazioni di servizi ai sensi dell'art.2425bis.

I ricavi per le operazioni di vendita sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà del bene e per le prestazioni di servizi al momento della fornitura.

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

I ricavi per contributi in conto esercizio vengono rilevati a conto economico nel momento in cui matura il diritto a percepirli ed il loro ammontare è ragionevolmente determinabile.

I ricavi, per contributi in conto esercizio in linea generale, vengono contabilizzati secondo il principio di cassa in quanto non è determinabile il relativo importo e tanto meno l'esigibilità degli stessi.

### **Costi**

I costi sono indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi, nonché delle imposte direttamente connesse con le operazioni di acquisto dei beni e delle prestazioni di servizi ai sensi dell'art.2425bis.

### **Imposte**

Le imposte sul reddito di competenza dell'esercizio (IRES e IRAP) sono determinate in base alle norme di legge vigenti applicando le aliquote in vigore in particolare 24% per l'Ires e 3,9% per l'Irap (derogata dalla regione Lazio al 4,82%).



### Imposte anticipate e differite

Le imposte sul reddito anticipate e differite sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori riconosciuti ai fini fiscali.

L'iscrizione delle imposte anticipate è subordinata alla ragionevole certezza della loro recuperabilità. Le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite sono compensate se riferite ad imposte legalmente compensabili. Il saldo della compensazione, se attivo, viene iscritto alla voce "Imposte anticipate", se passivo, alla voce "Fondo per imposte differite".

### Criteri di conversione di crediti e debiti in valuta estera

Non sono stati rilevati crediti o debiti in valuta estera per cui non si è reso necessario procedere a rettifiche conseguenti all'introduzione dei nuovi criteri di valutazione delle attività e passività espresse in moneta diversa dall'euro, in relazione alla modifica dei criteri di valutazione delle attività e passività in valuta come disposto dall'art. n. 2425, punto 17-bis e dal comma 8 bis dell'art. 2426 del Codice Civile. In generale, per quanto riguarda le valutazioni o le deroghe ai criteri adottati si rimanda ai paragrafi della nota integrativa che sono dedicati alle singole voci di bilancio.

### Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito l'analisi delle voci costituenti l'attivo dello stato patrimoniale.

#### Immobilizzazioni

Di seguito, ai sensi dell'art.2427 del codice civile numero 2 e 3, i prospetti riguardanti le immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Di seguito la rappresentazione della movimentazione delle immobilizzazioni.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	4.026	77.578		81.604
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	671	41.829		42.500
Valore di bilancio	3.355	35.749	80.600	119.704
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	7.814	1.952		
Ammortamento dell'esercizio	1.974	10.663		12.637
Altre variazioni		-1		9.765
Totale variazioni	5.840	-8.712		-2.872
Valore di fine esercizio				
Costo	11.840	79.529		91.369
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.645	52.492		55.137
Valore di bilancio	9.195	27.037	80.600	116.832

Di seguito l'analisi analitica delle voci costituenti le diverse tipologie di immobilizzazioni.



**Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali al 31/08/2025, sono pari ad euro 9.195.

**Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Di seguito si forniscono le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali ai sensi del punto 2, dell'art. 2427 del Codice Civile.

**Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	4.026	4.026
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	671	671
Valore di bilancio	3.355	3.355
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	7.814	7.814
Ammortamento dell'esercizio	1.974	1.974
Totale variazioni	5.840	5.840
Valore di fine esercizio		
Costo	11.840	11.840
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.645	2.645
Valore di bilancio	9.195	9.195

Tra le altre immobilizzazioni immateriali sono riclassificati gli oneri su beni di terzi.

**Rivalutazioni e svalutazioni delle immobilizzazioni immateriali**

Nessuno degli elementi presenti tra le immobilizzazioni immateriali iscritte a Bilancio è stato oggetto di rivalutazione/svalutazione monetaria e/o economica.

**Aliquote ammortamento immobilizzazioni immateriali**

Le aliquote di ammortamento dei cespiti immateriali rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, distinte per singola categoria, risultano essere le seguenti:

	Aliquote applicate (%)
<b>Immobilizzazioni immateriali:</b>	
Costi di impianto e di ampliamento	
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
Avviamento	
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	
Altre immobilizzazioni immateriali (lavori su beni di terzi)	16.67

**Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali al 31/08/2025, sono pari ad € 27.037 così di seguito rappresentabili:

**Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Di seguito si forniscono le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali ai sensi del punto 2, dell'art. 2427 del Codice Civile. Si rende evidenza che i costi di manutenzione sostenuti, avendo natura ordinaria, sono stati imputati integralmente a conto economico.

Inoltre, in base all'applicazione del Principio Contabile n. 16 ed al disposto del D.L. n. 223/2006 si precisa che, se esistenti, si è provveduto a scorporare la quota parte di costo riferibile alle aree sottostanti e pertinenti i fabbricati di proprietà dell'impresa, quota per la quale non si è proceduto ad effettuare alcun ammortamento.

## Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	21.990	55.588	77.578
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	17.545	24.284	41.829
Valore di bilancio	4.445	31.304	35.749
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	1.952		1.952
Ammortamento dell'esercizio	2.271	8.392	10.663
Altre variazioni		-1	-1
Totale variazioni	-319	-8.393	-8.712
Valore di fine esercizio			
Costo	23.942	55.587	79.529
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	19.816	32.676	52.492
Valore di bilancio	4.126	22.911	27.037

Tra gli altri beni sono compresi: mobili ed arredi nonché macchine ordinarie ufficio.

Tra le stesse si rileva un pulmino per trasporto studenti.

## Rivalutazioni /svalutazioni delle immobilizzazioni materiali

Nessuno degli elementi presenti tra le immobilizzazioni materiali iscritte a bilancio è stato oggetto di rivalutazione/svalutazione monetaria e/o economica.

## Aliquote ammortamento immobilizzazioni materiali

Le aliquote di ammortamento dei cespiti materiali rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, distinte per singola categoria, risultano essere le seguenti:

Immobilizzazioni materiali:	Aliquote applicate (%)
Terreni e fabbricati	
Impianti e macchinari	15
Attrezzature	
Altre:	
Macchine ufficio elettr./elettromecc.	15-20
Automezzi	20
Mobili ed arredi	15

## Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi del punto 8 dell'art. 2427 del Codice civile, tra i costi dell'esercizio non risultano interessi passivi derivanti da finanziamenti accesi ad alcuna voce dell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

## Immobilizzazioni finanziarie

In questo capitolo viene fornita adeguata informazione sulle immobilizzazioni finanziarie presenti a bilancio. Le immobilizzazioni al 31/08/2025, sono pari a € 80.600.

Tale voce è rappresentativa dei depositi cauzionali concessi dalla società locatrice per l'uso del complesso immobiliare locato.

## Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Di seguito si riportano le variazioni di consistenza delle immobilizzazioni finanziarie ai sensi del punto 2, dell'art. 2427 del Codice Civile. Per i criteri di valutazione utilizzati si faccia riferimento a quanto sopra indicato. Si precisa che non esistono partecipazioni in altre società.



**Informazioni sulle partecipazioni in imprese controllate**

Si riporta qui di seguito l'elenco delle partecipazioni in imprese controllate come richiesto dal punto 5 dell'art. 2427 del Codice Civile. *Nulla da segnalare in merito.*

**Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati**

	Saldo al 31/08/2024	Variazioni	Saldo al 31/08/2025
Imprese controllate	0	0	0
Imprese collegate	0	0	0
Imprese controllanti	0	0	0
Altri	80.600	0	80.600
<b>Totale</b>	<b>80.600</b>	<b>0</b>	<b>80.600</b>

**Attivo circolante**

Di seguito si riporta l'informativa riguardante l'Attivo Circolante

**Rimanenze**

Per i criteri di valutazione delle rimanenze si faccia riferimento a quanto indicato nella parte iniziale della presente Nota Integrativa. La società non ha importi iscrivibili tra le rimanenze.

**Analisi delle variazioni delle rimanenze**

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Acconti	590	590
<b>Totale rimanenze</b>	<b>590</b>	<b>590</b>

Il valore delle rimanenze è riferibile ad acconti su beni di consumo

**Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti iscritti nell'Attivo Circolante al 31/08/2025, sono pari a € 150.112

**Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante**

Ai sensi dell'art. 2427, 6 comma, C.c., viene di seguito riportata la ripartizione globale dei crediti iscritti nell'Attivo Circolante per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

**Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	140.362	-21.283	119.079	119.079
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	6.857	24.176	31.033	31.033
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	49.169	-49.169		
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>196.388</b>	<b>-46.276</b>	<b>150.112</b>	<b>150.112</b>

Non si rilevano considerazioni sulle voce dei crediti costituenti l'attivo circolante.

Si precisa che gli stessi sono stati svalutati per € 10.887,00 in maniera definitiva per irrecuperabilità degli stessi.

**Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica**

Si riporta di seguito la ripartizione dei crediti per area geografica ai sensi del punto 6 dell'art. 2427, C.c. :

**Dettagli sui crediti iscritti nell'attivo circolante suddivisi per area geografica**

	Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
<b>Totale</b>	<b>ITALIA</b>	<b>119.079</b>	<b>31.033</b>	<b>150.112</b>
		119.079	31.033	150.112

Bilancio al 31/08/2025

Pagina 18





Tutti i crediti iscritti nell'attivo circolante sono riferibili al territorio nazionale italiano anche per quelli riferibili ai clienti.

Non esistono operazioni tra i crediti compresi nell'Attivo Circolante che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

#### Posizioni di rischio significative

Non emergono a bilancio posizioni di rischio significative, relativamente alla voce Crediti.

#### Variazione nei cambi valutari

Ai sensi del punto 6-bis dell'art. 2427 C.c., successivamente alla chiusura dell'esercizio, non sono state rilevate variazioni nei cambi valutari tali da ingenerare effetti significativi sulle attività in valuta.

#### Fondo svalutazione crediti

Si segnala che la società ha svalutato definitivamente crediti verso clienti per € 3.887 ed € 7.000 verso altri.

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

Di seguito l'analisi della composizione delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Nel caso di specie si rileva l'apporto di capitali investiti, per mezzo di un contratto di associazione in partecipazione, per lo sviluppo di un progetto immobiliare.

L'investimento in commento è funzionale ad aumentare la redditività del capitale investito nonché per diversificare le attività di impresa.

##### Analisi delle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate		0	
Partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate		0	
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllanti		0	
Partecipazioni non immobilizzate in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		0	
Altre partecipazioni non immobilizzate		0	
Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati		0	
Altri titoli non immobilizzati	193.000	0	193.000
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		0	
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	193.000	0	193.000

##### Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

Nulla da segnalare in merito.

##### Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

Nulla da segnalare in merito.

#### Disponibilità liquide

#### Variazioni delle disponibilità liquide

Come disciplina il Principio contabile n. 14, i crediti verso le banche associati ai depositi o ai conti correnti presso gli istituti di credito e presso l'amministrazione postale e gli assegni (di conto corrente, circolari e simili) sono stati iscritti in bilancio in base al valore di presumibile realizzo. Il denaro ed i valori bollati in cassa sono stati valutati al valore nominale. Le disponibilità liquide al 31/08/2025, sono pari a € 344.475

#### Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	22.246	318.332	340.578
Denaro e altri valori in cassa	784	3.113	3.897
Totale disponibilità liquide	23.030	321.445	344.475

Tutte le disponibilità liquide sono libere da ogni forma di gravame.

#### Commento, attivo circolante

In conclusione delle analisi condotte non si evidenziano particolari elementi di criticità tra le voci costituenti l'attivo circolante.

#### Ratei e risconti attivi

Come disciplina il nuovo Principio contabile n. 18, i ratei ed i risconti attivi misurano proventi ed oneri comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione. I ratei e risconti attivi al 31/08/2025, sono pari ad € 4.697.

#### Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	4.697	4.697
Totale ratei e risconti attivi	4.697	4.697

La voce dei risconti attivi accoglie, per €3.828 gli oneri finanziari sul finanziamento correlato all'acquisto del pulmino per lo spostamento degli studenti; la residua parte è riferibile ad oneri per assicurazioni sugli impianti, rischi rca, autocarro nonché canoni licenze ed assistenza software di competenza dell'esercizio successivo.

Non si evidenziano criticità nelle voci costituenti l'attivo circolante.

#### Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

##### Stato Patrimoniale Passivo e Patrimonio netto

Si illustra di seguito la valutazione relativa alle poste del Passivo di Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

##### Fondi per rischi ed oneri

Gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri sono stati fatti 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 mentre non sono stati costituiti fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in Bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevole certezza l'ammontare del relativo onere.

##### Passività monetarie e non

Le passività monetarie in valuta sono iscritte al cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio; i



conseguenti utili e perdite su cambi devono essere imputati al conto economico e l'eventuale utile netto è accantonato in apposita riserva non distribuibile fino al realizzo.

Le passività in valuta non monetarie devono essere iscritte al cambio vigente al momento del loro acquisto.

### **Altri fondi per rischi ed oneri**

Gli altri fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti destinati a coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Essi vengono accantonati in modo analitico in relazione all'esistenza di specifiche posizioni di rischio e la relativa quantificazione è effettuata sulla base di stime ragionevoli degli oneri che dalle stesse potrebbero derivare.

### **Fondo T.F.R.**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è stato determinato secondo i criteri stabiliti dall'art. 2120 C.c., in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro in vigore, accoglie il debito maturato nei confronti di tutti i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, al netto delle anticipazioni già erogate e dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R.

### **Debiti**

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione e corrisponde al presumibile valore di estinzione.

### **Ratei e risconti passivi**

La voce dei Ratei e Risconti passivi rilevano componenti di costo e ricavo è la cui competenza è, rispettivamente, dell'esercizio o da rinviare al successivo.

### **Patrimonio netto**

#### **Capitale sociale, riserve - il patrimonio netto**

L'importo del capitale sociale sottoscritto è stato completamente versato da parte dei soci.

Ai sensi del co.l, punto 7bis dell'art.2427 c.c., si presentano i seguenti prospetti del patrimonio netto.

#### **Variazioni nelle voci di patrimonio netto**

Con riferimento alla consistenza delle voci del netto, le principali variazioni intervenute nel corso dell'esercizio corrente sono riportate nella tabella sottostante. Di seguito si forniscono le movimentazioni delle voci del Patrimonio netto ai sensi dell'art. 2427, 4 comma, C.c. .

In base al punto 7 dell'art. 2427 C.c., si evidenzia la composizione della voce "Altre riserve" in quanto di importo apprezzabile.

**Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto**

	Valore di inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	10.000				10.000
Riserva legale	2.000				2.000
Riserva straordinaria	292.276		-21.242		271.034
Totale altre riserve	292.276		-21.242		271.034
Utile (perdita) dell'esercizio	-21.242	21.242		222.954	222.954
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>283.034</b>	<b>21.242</b>	<b>-21.242</b>	<b>222.954</b>	<b>505.988</b>

Nel patrimonio netto si rileva:



- il decremento della riserva straordinaria è relativo alla copertura della perdita conseguita lo scorso esercizio.
- Il patrimonio netto, infine, si incrementa dell'utile di cui alla presente nota.

#### **Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto**

Il Principio Contabile n. 28, individua i criteri di classificazione delle poste ideali del netto che cambiano a seconda delle necessità conoscitive. Il richiamato Principio Contabile individua due criteri di classificazione che si basano rispettivamente sull'origine e sulla destinazione delle poste presenti nel netto, vale a dire il criterio dell'origine ed il criterio della destinazione. Il primo distingue tra le riserve di utili e le riserve di capitali: le riserve di utili traggono origine da un risparmio di utili e generalmente si costituiscono in sede di riparto dell'utile netto risultante dal bilancio approvato, mediante esplicita destinazione a riserva o delibera di non distribuzione; le riserve di capitale, invece, si costituiscono in sede di apporti dei soci, di rivalutazioni monetarie, di donazioni dei soci o rinuncia ai crediti da parte dei soci, in seguito a differenze di fusione. Seguendo il criterio della destinazione, divengono preminenti il regime giuridico e le decisioni dell'organo assembleare che vincolano le singole poste a specifici impieghi. La tabella, di seguito riportata, evidenzia l'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, così come disciplinato dal punto 7-bis dell'art. 2427 del Codice civile

**Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto**

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	10.000	denaro		
Riserva legale	2.000	utili	si	
Altre riserve				
Riserva straordinaria	271.034	utili	si	261.839
Totale altre riserve	271.034			261.839
Totale	283.034			261.839
Residua quota distribuibile				261.839

Con riferimento alla tabella Disponibilità ed utilizzo del patrimonio netto, si evidenzia che:

- la colonna "Possibilità di utilizzazione" indica i possibili utilizzi delle poste del netto salvo ulteriori vincoli derivanti da disposizioni statutarie, da esplicitare ove esistenti;
- la quota disponibile ma non distribuibile rappresenta l'ammontare della quota non distribuibile per espresse previsioni normative.

#### **Fondi per rischi e oneri**

Per i criteri di valutazione si faccia riferimento a quanto indicato nella parte relativa ai criteri di valutazione delle voci del Passivo, nel paragrafo relativo ai Fondi per rischi ed oneri. Il fondo per rischi ed oneri al 31/08/2025 è pari a zero.

#### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il fondo TFR accantonato rappresenta il debito della società verso i dipendenti alla chiusura dell'esercizio al netto di eventuali anticipi. Per i contratti di lavoro cessati, con pagamento previsto prima della chiusura dell'esercizio o nell'esercizio successivo, il relativo TFR è stato iscritto nella voce D14 Altri debiti dello Stato Patrimoniale Passivo. Il fondo TFR al 31/08/2025 risulta pari a € 91.227

Il fondo in commento è riferibile al solo personale amministrativo in forza.

## Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	92.767
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	18.325
Utilizzo nell'esercizio	19.865
Totale variazioni	-1.540
Valore di fine esercizio	91.227

Il fondo T.f.r registra l'accantonamento dell'esercizio destinato a rimanere in azienda.

**Debiti**

Si espone di seguito l'informativa concernente i debiti

**Variazioni e scadenza dei debiti**

Ai sensi dell'art. 2427, 6 comma, C.c., viene riportata la ripartizione globale dei Debiti iscritti nel Passivo per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

## Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	2.921	-2.900	21	21	
Debiti verso altri finanziatori	19.570	-2.838	16.732	4.725	12.007
Acconti		3.355	3.355	3.355	
Debiti verso fornitori	87.108	-23.796	63.312	63.312	
Debiti tributari	956	68.630	69.586	69.586	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	15.471	-3.009	12.462	12.462	
Altri debiti	30.295	16.124	46.419	46.419	
<b>Totale debiti</b>	<b>156.321</b>	<b>55.566</b>	<b>211.887</b>	<b>199.880</b>	<b>12.007</b>

La voce dei debiti verso altri finanziatori è riferibile alla quota di finanziamento, contratto per l'acquisto del autocarro per trasporto studenti, con la Ford Credit.

Si precisa che la voce dei crediti e debiti tributari non sono stati portati a compensazione per meglio evidenziare le relative composizioni analitiche. Risulta però importante evidenziarne l'effetto netto che può essere così di seguito rappresentato:

Voci di riepilogo	Importi	Totale effetto netto
Crediti tributari	31.033	
Debiti tributari	69.586	
<b>Effetto netto a debito</b>		<b>38.553</b>

**La composizione dei Debiti verso altri:**

Debiti vs altri:	Importi	Totale
Dip.c./retribuzione 08	46.019	
Acconti a dipendenti	400	
		<b>46.419</b>



***Suddivisione dei debiti per area geografica***

Non è rilevante la ripartizione dei debiti per area geografica ai sensi del punto 6 dell'art. 2427, C.c. in quanto sono tutti riferibili al territorio nazionale.

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

Ai sensi del punto 6 dell'art. 2427, C.c., si precisa che non sono presenti a bilancio debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali. Non da ultimo non esistono debiti superiori a 5 anni.

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

Non esistono operazioni tra i Debiti che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

**Finanziamenti effettuati da soci della società**

Ai sensi del punto 19-bis dell'art. 2427 C.c. si riferisce che non esistono debiti verso soci per finanziamenti.

**Debiti verso banche**

La voce Debiti verso banche è comprensiva di tutti i debiti esistenti alla chiusura dell'esercizio nei confronti degli istituti di credito compresi quelli in essere a fronte di finanziamenti erogati da istituti speciali di credito.

**Debiti verso fornitori**

Nella voce Debiti verso fornitori sono stati iscritti i debiti in essere nei confronti di soggetti non appartenenti al proprio gruppo (controllate, collegate e controllanti) derivanti dall'acquisizione di beni e servizi, al netto di eventuali note di credito ricevute o da ricevere e sconti commerciali. Gli eventuali sconti di cassa sono rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale è stato rettificato in occasione di resi o abbuoni nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

**Debiti tributari**

La voce Debiti tributari contiene i debiti tributari certi quali debiti verso Erario per ritenute operate; debiti verso erario per IVA; i debiti per contenziosi conclusi; debiti per imposte di fabbricazione e per imposte sostitutive ed ogni altro debito certo esistente nei confronti dell'Erario. La voce contiene inoltre i debiti per le imposte maturate sul reddito dell'esercizio mentre detta voce non accoglie le imposte differite ed i debiti tributari probabili per contenziosi in corso eventualmente iscritti nella voce B dello Stato Patrimoniale Passivo.

**Informativa sul regime della trasparenza fiscale**

La società non ha aderito all'opzione relativa alla trasparenza fiscale.

**Altre informazioni**

Viene di seguito evidenziata l'informativa sulle altre informazioni presenti in Nota Integrativa.

**Compensi amministratori e sindaci**

Durante l'esercizio non sono stati erogati compensi all'organo amministrativo.

Si tratta di un'informativa volta ad incrementare la trasparenza nel comunicare ai terzi l'ammontare dei compensi degli organi societari al fine di valutarne la congruità.

Si precisa che non è presente né l'organo di revisione e né quello di controllo non essendoci parametri civilistici per tale obbligo ai sensi dell'art. 2435 bis.



**Compensi revisore legale o società di revisione**

Relativamente ai Costi per servizi non risultano compensi spettanti all'organo di revisione legale dei conti, in quanto per la nostra società non viene esercitata la revisione legale.

**Titoli emessi dalla società**

Sul punto 18 dell'art. 2427 C.c. si precisa che non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli e valori simili emessi dalla società.

**Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società**

Non risultano strumenti finanziari emessi dalla società così come definito dal punto 19 dell'art. 2427 C.c. .

**Azioni proprie e di società controllanti**

A completamento dell'informazione si precisa che ai sensi dell'art. 2428, punti 3) e 4) del C.c., non esistono nè azioni proprie nè azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona e che nè azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e /o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

**Commento, nota integrativa altre informazioni****Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

Ai sensi del punto 20 dell'art. 2427 del C.c., si precisa che la società non ha posto in essere patrimoni destinati ad uno specifico affare.

**Finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Ai sensi del punto 21 dell'art. 2427 del C.c., si precisa che la società non ha posto in essere finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

**Operazioni di locazione finanziaria ( art.2427 n.22 C.c.)**

La società non è titolare di alcun contratto di leasing finanziario.

**Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427, n. 22-ter C.c.)**

Ai sensi dell'art. 2427, n. 22-ter, del Codice Civile, non risultano stipulati accordi o altri atti, anche correlati tra loro, i cui effetti non risultino dallo Stato Patrimoniale.

**Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata**

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361, 2 comma, C.c., si segnala che la società non ha assunto partecipazioni comportanti responsabilità illimitata in altre imprese.

**Operazioni con parti correlate (art. 2427, n. 22-bis C.c.)**

Tra le operazioni con parti correlate, secondo lo IAS 24, vanno ricompresi i rapporti con: imprese controllanti, controllate, collegate, dirigenti con responsabilità strategica, soci con quote significative di diritto di voto, loro familiari, soggetti che possono influenzare o essere influenzati dal soggetto interessato, quali figli e persone a carico, convivente, suoi figli, e persone a suo carico.

**Informativa sull'attività di direzione e coordinamento (co.4 art.2497bis c.c.)**

La società non è soggetta ad alcuna attività di direzione e coordinamento.

### Natura ed effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si rilevano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

### Ratei e risconti passivi

La voce dei Risconti passivi registra ricavi da rinviare all'esercizio successivo.

In conclusione tra le voci costituenti il passivo dello stato patrimoniale non si rilevano particolari problematiche in termini valutativi.

### Nota integrativa abbreviata, conto economico

Di seguito la disamina delle voci costituenti il conto economico.

### Valore della produzione:

Di seguito si osserva la composizione del valore della produzione:

Analisi e suddivisione Ricavi		
Voce bilancio cee art.2425 c.c.	Natura	Importi
A1)	Ricavi da corsi scolastici	691.435,00 €
A5)	Altri ricavi:	
	Rimborso spese	60,00 €
	Corrispettivi bar	46.060,00 €
	Sopravvenienze attive	5.934,00 €
	Sub.tot.	52.054,00 €
	Contributi in conto esercizio	595.436,00 €
	Totale altri ricavi	647.490,00 €
Totale Valore della produzione A		1.338.925,00 €

Di seguito l'analisi dei contributi in conto esercizio:

Analisi dei contributi in conto esercizio					
Ente erogante	Codice meccanografico	Descrizione	Importi netti	r.a 4%	Importi Lordi
MIUR	H00500A-F00500V-D72500Q-F285009-T6500P-L4850	BENEF/COID DPI PERENTI	1.942	81	2.023
	RMRH00500A RF0050 TF2850 PL485	BENEF/PERENTI-RIDISTRIB.H TUTTI I GRADI	177	7	184
	RMRH00500A RF00500V TD72500Q TF285009 PST650 OP PL48500Q	BENEF/DAD PERENTI	1.121	47	1.168
	RMPST6500P RMRH00500A RMTD72500Q	BENEF/ACCONTO 24 25	18.986	791	19.777

RMPL48500Q ED ALTRE TAB.13	BENEF/CONTR.ORD. 8 12 AS 22 23	58.348	2.431	60.779
RMPST6500P E ALTRI TAB 7	BENEF/DISABILITA' AS 2022 23	97.865	4.078	101.943
RMPL48500Q E ALTRI	BENEF/CONTR.PARIT.MAGGIO RI RINCARO ENERG	5.978	249	6.227
59369	PN SCUOLA E COMPETENZE 20	12.482	520	13.002

USR LAZIO	RMPL48500Q, RMPST6500P, RMRF00500V, RMRH00500A, RMTD72500Q, RMTF285009	CONTRIBUTO SALDO 2024-25 PARITARIE	51.373	2.141	53.514
	RMPL48500Q	DISABILITA' EF 2025	260.334	10.847	271.181
	RMPST6500P RH00500A TF285009	PERENTI 2021 RIDIS ACCANTON AS 20-21			1.243

REG. LAZIO DIR.REG. CUP: f51h24000100006 FORMAZIONE	Erogazione 1 acconto pari all'80% dell'importo ammesso al finanziamento as 24/25 CUP F51H24000100006	23.728
CUP F51123000290009	richiesta erogazione pagamento intermedio progetto benessere promozione della salute e prevenzione del disagio CUP F51123000290009 cod Sigem23004DP000000117 DD G 00759 del 24.01.2023	14.400
CUP F51123000290009	RICHIESTA EROGAZIONE PAGAMENTO INTWRMWDIO PROGETTO BENESSERE PROMOZIONE DELLA SALUTE E PREVENZIONE DEL DISAGIO CUP F51123000290009 COD SIGEM 23004DP000000117 DDG 00759 DEL 24.01.2023	14.400
CUP: f51h24000100006	Erogazione saldo importo ammesso al finanziamento as 2024/25 CUP F51H24000100006	5.935
CUP: f51h24000100006	Erogazione saldo importo ammesso al finanziamento as 2024/25 CUP F51H24000100006	5.932

Totali generali

Di seguito le variazioni intervenute nei costi della produzione rispetto lo scorso esercizio.

	Saldo al 31/08/2024	Variazioni	Saldo al 31/08/2025
B 6 ) Mat. prime, suss. e merci	25.776	3.071	28.847
B 7 ) Servizi	409.438	-283.810	125.628
B 8 ) Godimento beni di terzi	120.706	497	121.203
B 9 ) Costi del personale	403.800	312.666	716.466
B 10 ) Ammortam. e svalutazione	11.288	12.236	23.524
B 11 ) Variazioni rimanenze mat.prime, suss. etc	0	0	0
B 12 ) Accant. per rischi	0	0	0
B 13 ) Altri accantonamenti	0	0	0
B 14 ) Oneri diversi di gestione	16.796	13.392	30.188
Totale	987.804	58.052	1.045.856





La rappresentazione della gestione finanziaria risulta irrilevante.

**Nota integrativa, parte finale**

Il conto economico espone un risultato positivo pari ad € 222.954 per il quale se ne propone la destinazione a riserva straordinaria facoltativa.

Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, nel confermarLe la rispondenza dei dati contenuti nel bilancio chiuso 31.08.2025 con quelli delle scritture contabili, Vi invito ad approvare lo schema di bilancio predisposto.

Colleferro 01.12.2025

L'Amministratore Unico

(Prof. Dott. Maresca Giancarlo)

**Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario, rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Colleferro, 01.12.2025

L'amministratore

(Prof.Dott. Giancarlo Maresca)

Io sottoscritto Dott. Maresca Giancarlo in qualità di legale rappresentante della società dichiaro, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014"



## GF GIOVANNI FALCONE S.R.L.

( Scuola paritaria)

Sede Legale: Via delle Melazze,3/a - 00034 - Colleferro (RM)

Capitale Sociale euro 10.000,00 i.v.

Iscritta al Registro delle Imprese di Roma,

Cod.Fiscale e P.Iva: 1385994100

R.E.A: RM- 1478672

### VERBALE DI ASSEMBLEA ORDINARIA DEI SOCI

Il giorno 31 Dicembre 2025, alle ore 12,00 presso la sede legale si è riunita l'assemblea ordinaria dei soci della società GF GIOVANNI FALCONE s.r.l., per discutere e deliberare sul seguente

#### ORDINE DEL GIORNO

1. Approvazione del bilancio chiuso al 31.08.2025 e relative deliberazioni.

**Sono presenti:**

**i soci**

- Dott.. Maresca Davide, titolare della quota di euro 3.000,00 (pari al 30% del capitale sociale);
- Dott. Maresca Giancarlo, titolare della quota di euro 7.000,00 (pari al 70% del capitale sociale);

**L'Amministratore Unico** nella persona del Dott. Maresca Giancarlo.

Assume la presidenza dell'odierna seduta, su unanime designazione dei presenti ed ai sensi dello Statuto Sociale, l'Amministratore Unico Dott. Maresca Giancarlo, il quale, preliminarmente, constata e fa constatare che l'assemblea è validamente costituita nella forma totalitaria e quindi atta a discutere e deliberare sugli argomenti posti all'ordine del giorno.

Successivamente il Presidente propone la nomina a segretario, per la redazione del presente verbale, la Dott.ssa Cioccoloni Antonia la quale presente accetta.

L'assemblea dei soci, udita la proposta del Presidente, all'unanimità

#### DELIBERA

di nominare segretaria la Dott.ssa Cioccoloni Antonia.

Aprondo la trattazione su quanto posto all'ordine del giorno il Presidente procede alla lettura del bilancio chiuso al 31.08.2025, composto di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa .

Dopo approfondita discussione, l'assemblea dei soci:

- visto il bilancio chiuso al 31.08.2025;
- preso atto dell'utile di esercizio pari ad € 222.954 all'unanimità

#### DELIBERA

- Di approvare il bilancio chiuso al 31.08.2025;
- Di destinare l'utile conseguito a riserva straordinaria facoltativa.

Null'altro essendovi da discutere e deliberare la seduta viene tolta alle ore 13.00 previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

IL PRESIDENTE

Dott. Maresca Giancarlo

IL SEGRETARIO

Dott.ssa Cioccoloni Antonia

Io sottoscritto Dott. Maresca Giancarlo in qualità di legale rappresentante della società, consapevole delle responsabilità penali previste dall' art. 76 del d.p.r.445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art.. 47 del medesimo decreto, dichiaro che il presente documento è conforme all'originale trascritto nel libro delle deliberazioni delle assemblee o delle decisioni dei soci".

