

IL CILIEGIO SAS DI MILONE PASQUALE IMPRESA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	VIA RUBINACCI 18 - 80040 CERCOLA (NA)
Codice Fiscale	06104661217
Numero Rea	NA 000000795646
P.I.	06104661217
Capitale Sociale Euro	20.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' in accomandita semplice
Settore di attività prevalente (ATECO)	851000
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	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	17.213	6.102
II - Immobilizzazioni materiali	4.137	3.719
III - Immobilizzazioni finanziarie	12.855	2.720
Totale immobilizzazioni (B)	34.205	12.541
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	77.408	70.695
Totale crediti	77.408	70.695
IV - Disponibilità liquide	91.566	55.208
Totale attivo circolante (C)	168.974	125.903
D) Ratei e risconti	191	740
Totale attivo	203.370	139.184
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	20.000	20.000
VI - Altre riserve	27.061	30.984
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(29.544)	(2.639)
Totale patrimonio netto	17.517	48.345
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	21.327	13.537
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	162.966	74.099
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.560	3.203
Totale debiti	164.526	77.302
Totale passivo	203.370	139.184

Conto economico

31-12-2020 31-12-2019

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	221.558	350.491
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	151.913	29.991
altri	2.069	53
Totale altri ricavi e proventi	153.982	30.044
Totale valore della produzione	375.540	380.535
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	52.966	48.619
7) per servizi	136.449	72.944
8) per godimento di beni di terzi	30.626	20.301
9) per il personale		
a) salari e stipendi	113.585	154.196
b) oneri sociali	34.033	46.619
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	16.866	11.326
c) trattamento di fine rapporto	16.866	11.326
Totale costi per il personale	164.484	212.141
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	6.223	11.962
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.889	9.524
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.334	2.438
Totale ammortamenti e svalutazioni	6.223	11.962
14) oneri diversi di gestione	10.977	9.860
Totale costi della produzione	401.725	375.827
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(26.185)	4.708
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.359	2.096
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.359	2.096
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.359)	(2.096)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(29.544)	2.612
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	5.251
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	5.251
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(29.544)	(2.639)

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

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2020 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, è stato redatto secondo le linee guida adottate con D.Lgs. 112/2017, istitutivo dell'impresa sociale, e dai successivi decreti ministeriali attuativi. Tale decreto, modificato dal D.Lgs. 95/2018, in attuazione della Legge Delega n. 106 del 06/06/2016, ha sostituito il precedente D. Lgs 155/2006, procedendo alla revisione della disciplina di settore.,

Di conseguenza, il bilancio che portiamo al Vostro esame e alla Vostra approvazione, è stato predisposto sulla base degli schemi previsti dal Codice Civile, agli artt. 2424 e 2425 e corrisponde alle scritture contabili regolarmente tenute ed utilizzando, ove applicabili, i principi contabili nazionali OIC, così come modificati per effetto del D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013 /34/UE.

Si precisa, tuttavia che sia lo Stato Patrimoniale, sia la Nota Integrativa, sono stati redatti in forma abbreviata come previsto dall'art. 2435 bis del Codice Civile. Si forniscono, comunque, le informazioni complementari necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico conseguito.

Inoltre, ai sensi del Decreto Legislativo n.112/2017 e del Decreto attuativo del Ministero della Solidarietà Sociale del 24/01/08 contenente le Linee Guida per la redazione del bilancio sociale da parte delle organizzazioni che esercitano l'impresa sociale, è stato redatto il Bilancio Sociale che viene portato al Vostro esame ed alla Vostra approvazione unitamente al Bilancio d'esercizio ed alla Nota Integrativa.

Nel corso dell'esercizio 2020 la società ha potuto nuovamente beneficiare di contributi statali previsti a sostegno delle strutture che, come la nostra, operano nel settore dell'istruzione con finalità sociale e senza scopo di lucro, per un importo lordo pari ad euro 151.913 di cui 75.297 come contributi MIUR, (13.515 di competenza anni precedenti e 18.850 come fondi SIEI di competenza 2020 erogati nel mese di febbraio 2021), euro 71.250 come contributi Covid per mancate rette, euro 3.937 come contributo a fondo perduto da parte dell'Agenzia delle Entrate ed euro 1.429 come credito d'imposta sanificazioni.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale; includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;

determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;

comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio; considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;

mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al loro costo storico di acquisizione comprensivo degli eventuali oneri accessori.

Le spese di manutenzione e riparazione, diverse da quelle incrementative, non sono mai oggetto di capitalizzazione e vengono costantemente imputate a conto economico.

Si precisa che non figurano nel patrimonio della società beni per i quali, in passato sono state eseguite "ri valutazioni" monetarie o beni per i quali si è derogato ai criteri legali di valutazione, in applicazione dell'art. 2426 c.c..

Gli ammortamenti dei cespiti sono calcolati a quote costanti applicando le aliquote fiscalmente consentite e costituendo un apposito fondo nel passivo.

Le aliquote di ammortamento utilizzate riflettono in ogni caso, la vita utile dei cespiti da ammortizzare.

L'inizio dell'ammortamento è fatto coincidere con il periodo di entrata in funzione del bene ed il termine della procedura coincide o con l'esercizio della sua alienazione oppure con quella in cui, a seguito di un ultimo stazionamento di quota, si raggiunge la perfetta contrapposizione tra la consistenza del fondo ammortamento e il costo storico del bene.

I cespiti completamente ammortizzati compaiono in bilancio, al loro costo storico (eventualmente rivalutata), sin tanto che essi non siano stati alienati o rottamati.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par. 80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Si tratta dei contributi per le scuole dell'infanzia e della primaria paritarie non profit, ricevuti tramite bonifico bancario del MIUR - Ufficio Scolastico Provinciale di Napoli dettagliati opportunamente nel Bilancio Sociale.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Partecipazioni immobilizzate

Le eventuali partecipazioni, che rappresentano per la società delle vere e proprie immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al loro costo di acquisizione.

Al momento la società non possiede partecipazioni.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un'apposita voce correttiva denominata "fondo svalutazione crediti" in esenzione d'imposta secondo la normativa attuale.

L'entità del richiamato fondo correttivo è determinata sia in funzione dei crediti già allo stato di "sofferenza" alla data di formazione del bilancio e sia in funzione di un generico rischio di mancato incasso dei crediti che a tale epoca sono considerati "sani".

Crediti tributari e per imposte anticipate

La voce `Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce `Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile. I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Fondi per imposte, anche differite

L'eventuale stanziamento delle imposte correnti è determinato in base ad una prudente previsione dell'onere di imposta.

Ove necessario si è provveduto ad evidenziare le eventuali imposte anticipate o differite conseguenti l'applicazione della vigente normativa fiscale.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato pari ad Euro 21.327 riflette il debito maturato nei confronti dei dipendenti in forza al 31 dicembre sulla base delle leggi e dei contratti vigenti.

Debiti

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Ai sensi dell'OIC 19 par. 86 si precisa che nella valutazione dei debiti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Costi del personale

Il costo del lavoro sostenuto nell'esercizio per il personale dipendente figura nel conto economico per € 164.484, ed è così composto:

Retribuzioni i €113.585

Oneri sociali € 34.033

T.F.R. € 16.866

Compenso amministratore

Non è stato erogato alcun compenso all'Amministratore.

Compensi per consulenze

Il costo sostenuto nell'esercizio per servizi di consulenza figura nel conto economico per €15.957.

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy (D.Lgs n. 196/2003) redigendo apposita autocertificazione e adottando le misure necessarie per la tutela dei dati.

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

ENTE RICEVENTE	IMPRESA SOCIALE			
DENOMINAZIONE	IL CILIEGIO SAS DI MILONE PASQUALE I.S.			
SEDE	Via Rubinacci n.18, 80040 Cercola (NA)			
CODICE FISCALE	06104661217			
PERIODO DI RIFERIMENTO	01.01.2020-31.12.2020			
RISORSE RICEVUTE				
	AMMINISTRAZIONE	OGGETTO	IMPORTO	DATA DI PERCEZIONE
	MIUR	II ASS SCUOLA INFANZIA 2019 /2020	€ 19.367,03	21.05.2020
	AGENZIA DELLE ENTRATE	CFP	€ 3.937,00	25.06.2020
	MIUR	PULIZIA STRAORDINARIA COVID 2019/2020	€ 230,56	19.10.2020
	MIUR	I ASS INFANZIA 2017/2018	€ 11.207,69	19.10.2020
	MIUR	SOSTEGNO INFANZIA 2016 /2017	€ 1.762,83	18.11.2020
	MIUR	RIDUZIONE RETTE 0-6 ANNI 2019/2020	€ 15.017,94	24.11.2020
	MIUR	I ASS INFANZIA 2020/2021	€ 10.028,26	07.12.2020
	MIUR	4/12 PRIMARIA 2020/2021	€ 24.787,94	07.12.2020
	MIUR	RIDUZIONE RETTE 0-3 ANNI 2019/2020	€ 53.145,84	16.12.2020

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, l'Organo Amministrativo propone di approvare il bilancio 2020 i rinviando ai futuri esercizi la perdita di esercizio 2020 conseguita per euro 29.544.

Nota integrativa, parte finale

La presente Nota integrativa insieme al bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

L'Organo Amministrativo
Pasquale Milone

Dichiarazione di conformità del bilancio

Si dichiara che il presente documento informatico contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

L'Organo Amministrativo
Pasquale Milone