

ALMA SCUOLA INTERNAZ. DI CUCINA ITALIANA S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	43052 COLORNO (PR) P.ZZA GARIBALDI N. 26
Codice Fiscale	02241770342
Numero Rea	PR 222081
P.I.	02241770342
Capitale Sociale Euro	1.750.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA E POST-UNIVERSITARIA; ACCADEMIE E CONSERVATORI (854200)
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

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	121.980	107.230
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	26.003	19.334
7) altre	1.610.228	1.856.892
Totale immobilizzazioni immateriali	1.758.211	1.983.456
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.279.186	1.336.221
2) impianti e macchinario	571.115	633.817
3) attrezzature industriali e commerciali	40.578	48.695
4) altri beni	670.276	669.902
Totale immobilizzazioni materiali	2.561.155	2.688.635
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	269.883	269.883
Totale partecipazioni	269.883	269.883
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.392	12.293
Totale crediti verso altri	13.392	12.293
Totale crediti	13.392	12.293
Totale immobilizzazioni finanziarie	283.275	282.176
Totale immobilizzazioni (B)	4.602.641	4.954.267
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	374.204	337.611
Totale rimanenze	374.204	337.611
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.090.203	2.697.957
Totale crediti verso clienti	3.090.203	2.697.957
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	38.911	93.185
esigibili oltre l'esercizio successivo	60.793	90.629
Totale crediti tributari	99.704	183.814
5-ter) imposte anticipate	438.529	459.989
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	36.141	82.154
Totale crediti verso altri	36.141	82.154
Totale crediti	3.664.577	3.423.914
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	406.557	555.440
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	406.557	555.440
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.824.582	2.403.878

3) danaro e valori in cassa	3.998	3.567
Totale disponibilità liquide	2.828.580	2.407.445
Totale attivo circolante (C)	7.273.918	6.724.410
D) Ratei e risconti	131.599	189.198
Totale attivo	12.008.158	11.867.875
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.750.000	1.750.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	265.844	265.844
IV - Riserva legale	110.502	110.502
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	625.406	978.344
Varie altre riserve	(1) ⁽¹⁾	(1)
Totale altre riserve	625.405	978.343
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(29.769)	(352.938)
Totale patrimonio netto	2.721.982	2.751.751
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.066.137	1.067.630
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	89.942	89.404
esigibili oltre l'esercizio successivo	419.206	509.148
Totale debiti verso banche	509.148	598.552
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	810.049	862.411
Totale debiti verso fornitori	810.049	862.411
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	182.345	171.543
Totale debiti tributari	182.345	171.543
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	153.677	146.415
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	153.677	146.415
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	778.187	862.406
Totale altri debiti	778.187	862.406
Totale debiti	2.433.406	2.641.327
E) Ratei e risconti	5.786.633	5.407.167
Totale passivo	12.008.158	11.867.875

(1)

Varie altre riserve	31/12/2024	31/12/2023
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	(1)

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.527.160	9.199.023
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	64.776	90.453
altri	1.605.493	1.717.088
Totale altri ricavi e proventi	1.670.269	1.807.541
Totale valore della produzione	11.197.429	11.006.564
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.620.480	1.640.287
7) per servizi	3.297.553	3.532.246
8) per godimento di beni di terzi	433.707	435.265
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.198.234	3.069.000
b) oneri sociali	894.922	871.393
c) trattamento di fine rapporto	233.426	227.659
e) altri costi	212.764	200.108
Totale costi per il personale	4.539.346	4.368.160
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	321.921	316.526
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	394.454	410.834
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	84.293
Totale ammortamenti e svalutazioni	716.375	811.653
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(36.592)	8.430
14) oneri diversi di gestione	648.151	691.120
Totale costi della produzione	11.219.020	11.487.161
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(21.591)	(480.597)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	2.065	2.851
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	39.475	4.580
Totale proventi diversi dai precedenti	39.475	4.580
Totale altri proventi finanziari	41.540	7.431
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4.036	4.368
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.036	4.368
17-bis) utili e perdite su cambi	(322)	(130)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	37.182	2.933
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	845	8.085
Totale rivalutazioni	845	8.085
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	845	8.085
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	16.436	(469.579)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	24.745	22.319

imposte relative a esercizi precedenti	-	(1.399)
imposte differite e anticipate	21.460	(137.561)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	46.205	(116.641)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(29.769)	(352.938)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2024 31-12-2023

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(29.769)	(352.938)
Imposte sul reddito	46.205	(116.641)
Interessi passivi/(attivi)	(37.504)	(3.063)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	262	8.939
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(20.806)	(463.703)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	233.426	227.659
Ammortamenti delle immobilizzazioni	716.375	727.360
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(30.367)	(27.985)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	919.434	927.034
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	898.628	463.331
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(36.593)	8.431
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(392.246)	(252.394)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(52.362)	(227.803)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	57.599	(35.222)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	379.466	(145.698)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	49.247	93.700
Totale variazioni del capitale circolante netto	5.111	(558.986)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	903.739	(95.655)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	37.504	3.063
(Imposte sul reddito pagate)	(10.024)	(21.904)
(Utilizzo dei fondi)	(204.552)	(178.870)
Totale altre rettifiche	(177.072)	(197.711)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	726.667	(293.366)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(268.237)	(141.718)
Disinvestimenti	1.000	(8.667)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(96.676)	(74.481)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(1.879)	(455)
Disinvestimenti	780	758
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(2.388)	(10.359)
Disinvestimenti	151.271	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(216.129)	(234.922)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	538	535
(Rimborso finanziamenti)	(89.941)	(89.402)

Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	(3)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(89.403)	(88.870)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	421.135	(617.158)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.403.878	3.020.764
Danaro e valori in cassa	3.567	3.839
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.407.445	3.024.603
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.824.582	2.403.878
Danaro e valori in cassa	3.998	3.567
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.828.580	2.407.445

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro (29.769), incluse le imposte afferenti in Euro (46.205).

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore della formazione superiore di professionisti della cucina italiana, sia in Italia che all'estero e, in particolare, di cuochi, pasticceri, bakery chef, sommelier, professionisti di sala e manager della ristorazione provenienti da ogni Paese, altamente specializzati nella conoscenza e nella pratica della cucina italiana nelle sue molteplici realtà territoriali.

Alma è riconosciuta dal MIUR (Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca), con il quale ha sottoscritto un protocollo d'intesa che riconosce alla Scuola il ruolo di ente di alta formazione per le professioni legate alla ristorazione. Inoltre, dal 2017 Alma è diventata ente accreditato dalla Regione Emilia-Romagna con rilascio di qualifica regionale.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

La vostra società nell'esercizio in commento ha finalmente riportato il risultato economico in sostanziale pareggio dopo anni nei quali la pandemia prima ed il complesso quadro geopolitico poi legato al conflitto Russia – Ucraina, hanno influito negativamente sull'attività della società. In particolare, il miglioramento dell'Ebit rispetto all'esercizio precedente, in circa Euro 460mila, è dovuto da un lato ad un recupero di fatturato derivante sia dai corsi, sia dagli sponsor (valore della produzione + Euro 190mila) e dall'altro dalla sempre più attenta gestione che ha consentito di contenere i costi di produzione di circa Euro 270mila, nonostante alcuni costi di natura straordinaria relativamente al personale dipendente che hanno inciso sul conto economico dell'esercizio per circa Euro 200mila.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE.

Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

Inoltre, nella redazione del bilancio si è tenuto, laddove richiesto, delle modifiche apportate ai principi contabili con gli emendamenti approvati nel marzo 2024 agli OIC 16/31 (obblighi di smantellamento e ripristino), 25 (secondo pilastro OCSE), 12/15/19 (trattamento degli sconti sui ricavi), oltreché del Documento Interpretativo 11 in tema di “Aspetti contabili relativi alla valutazione dei titoli non immobilizzati”.

Per i bilanci relativi agli esercizi in corso all'1/1/2024, si rende applicabile il nuovo principio contabile OIC 34, in tema di rilevazione e valutazione dei ricavi e di esposizione delle informazioni da fornire con la nota integrativa.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce “Riserva da arrotondamento Euro” compresa tra le poste di Patrimonio Netto e “arrotondamenti da Euro” rispettivamente alle voci “altri ricavi e proventi” e “oneri diversi di gestione” di Conto Economico. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

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.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.c..

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza, non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

“**I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno**” (software e sito internet), sono ammortizzati rispettivamente con una aliquota annua del 20% per software e del 33,33% per il sito internet.

“**I marchi**” sono ammortizzati con aliquote determinate in funzione delle scadenze delle singole registrazioni.

La voce “**Altre**” si riferisce ad oneri sostenuti su immobili condotti in locazione ed in comodato e sono ammortizzati con aliquote dipendenti dalla durata residua dei rispettivi contratti, tenendo in considerazione gli eventuali periodi di rinnovo.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettifiche dai corrispondenti fondi ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti esposti in fattura.

Per effetto dell'emendamento all'OIC 16 del marzo 2024, deve essere incluso nel valore di iscrizione del bene anche il costo di smantellamento e rimozione del cespite e/o ripristino del sito se e nel momento in cui è assunta l'obbligazione a smantellare il cespite e/o ripristinare il sito in cui il cespite è ubicato, in contropartita ad un fondo rischi e oneri.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene, tenuto conto che l'applicazione delle aliquote con il criterio del “pro-rata temporis” non avrebbe comportato ammortamenti a carico dell'esercizio significativamente diversi:

Descrizione	% Ammortamento
Fabbricati strumentali	3%
Costruzioni leggere	10%
Impianti specifici e macchinari	12%
Impianti generici	8%
Attrezzature varie	25%
Mobili e arredi ufficio, cucina, ristorante e foresteria	10%
Allestimento biblioteca	12,5%
Biancheria	40%
Macchine elettroniche ufficio	20%
Automezzi e mezzi trasporto interno	20%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata sino a concorrenza del valore recuperabile. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono imputati integralmente a conto economico. Quelli aventi natura incrementativa del bene o della vita utile vengono imputati ai beni cui le spese si riferiscono.

Le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base a leggi speciali, generali o di settore. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Le immobilizzazioni acquistate a titolo gratuito sono iscritte al presumibile valore di mercato aumentato dei costi sostenuti o da sostenere per inserire durevolmente e utilmente i cespiti nel processo produttivo.

Ai sensi dell'OIC 16, come emendato nello scorso mese di marzo 2024, qualora ci si trovi nella necessità di contabilizzare dei costi di smantellamento/ripristino di un cespite per cui è assunta l'obbligazione a smantellare il cespite stesso e/o a ripristinare il sito in cui il cespite è ubicato, il costo stimato è imputato a incremento del valore del cespite in contropartita di un apposito fondo rischi e oneri futuri.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Partecipazioni

Le partecipazioni in altre imprese, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Rimanenze magazzino

Le Materie prime, ausiliarie e i materiali di consumo sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il criterio del costo medio ponderato.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Nella rilevazione iniziale dei crediti con il criterio del costo ammortizzato il fattore temporale viene rispettato confrontando il tasso di interesse effettivo con i tassi di interesse di mercato. Qualora il tasso di interesse effettivo sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato, quest'ultimo viene utilizzato per attualizzare i flussi finanziari futuri derivanti dal credito al fine di determinare il suo valore iniziale di iscrizione.

Alla chiusura dell'esercizio, il valore dei crediti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo. Nel caso in cui il tasso contrattuale sia un tasso fisso, il tasso di interesse effettivo determinato in sede di prima rilevazione non viene ricalcolato. Se invece si tratta di un tasso variabile e parametrato ai tassi di mercato, allora i flussi finanziari futuri sono rideterminati periodicamente per riflettere le variazioni dei tassi di interesse di mercato, andando a ricalcolare il tasso di interesse effettivo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita durevole. I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui siano stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Strumenti finanziari derivati

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono rappresentate da polizze di capitalizzazione, iscritte al costo maggiorato dei rendimenti maturati alla data di chiusura dell'esercizio, nonché da titoli obbligazionari iscritti al costo ammortizzato ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato se minore.

In particolare, il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato a quei titoli i cui flussi non sono determinabili e nei seguenti casi:

- titoli detenuti presumibilmente per un periodo inferiore ai 12 mesi;
- se le differenze tra valore iniziale e valore finale sono di scarso rilievo.

In questi casi i titoli sono rilevati al costo di acquisto che è costituito dal prezzo pagato comprensivo dei costi accessori. Il metodo generale per la valutazione del costo dei titoli è il costo specifico, opportunamente rettificato per riflettere il valore desumibile dal mercato alla chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati e degli importi destinati a forme pensionistiche complementari, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005.

Debiti

Sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Nella rilevazione iniziale dei debiti con il criterio del costo ammortizzato il fattore temporale viene rispettato confrontando il tasso di interesse effettivo con i tassi di interesse di mercato.

Alla chiusura dell'esercizio il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti e i costi per l'acquisto degli stessi sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

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

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

I crediti e i debiti espressi originariamente in valuta estera, iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti, sono allineati ai cambi correnti alla chiusura del bilancio.

In particolare, le attività e le passività che costituiscono elementi patrimoniali monetari in valuta (disponibilità liquide) sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio e i relativi utili e perdite su cambi sono rispettivamente accreditati e addebitati al Conto Economico alla voce 17 bis Utili e perdite su cambi.

Non vi sono effetti significativi delle variazioni dei cambi valutari, verificatisi tra la chiusura dell'esercizio e la data di formazione del bilancio.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare, sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo. L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

Nelle garanzie prestate dalla società si comprendono sia le garanzie personali che le garanzie reali. Le garanzie reali prestate sono di natura ipotecaria e si riferiscono all'ipoteca di primo grado concessa a favore dell'Istituto di credito per il finanziamento bancario acceso a parziale copertura dell'acquisto di un fabbricato strumentale nel comune di Colorno.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.758.211	1.983.456	(225.245)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	107.230	19.334	1.856.892	1.983.456
Valore di bilancio	107.230	19.334	1.856.892	1.983.456
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	72.055	10.200	14.421	96.676
Ammortamento dell'esercizio	57.305	3.531	261.085	321.921
Totale variazioni	14.750	6.669	(246.664)	(225.245)
Valore di fine esercizio				
Costo	121.980	26.003	1.610.228	1.758.211
Valore di bilancio	121.980	26.003	1.610.228	1.758.211

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

In assenza di indicatori di potenziali perdite di valore non si procede alla determinazione del valore recuperabile.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.561.155	2.688.635	(127.480)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.596.774	3.644.099	634.993	2.017.619	7.893.485
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	260.553	3.010.282	586.298	1.347.717	5.204.850
Valore di bilancio	1.336.221	633.817	48.695	669.902	2.688.635

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	1.630	78.909	16.942	170.756	268.237
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	1.262	-	-	1.262
Ammortamento dell'esercizio	58.665	140.349	25.059	170.382	394.454
Totale variazioni	(57.035)	(62.702)	(8.117)	374	(127.480)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.598.403	3.717.398	651.935	2.188.373	8.156.109
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	319.217	3.146.283	611.357	1.518.097	5.594.954
Valore di bilancio	1.279.186	571.115	40.578	670.276	2.561.155

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, nell'esercizio chiuso al 31/12/2020 si è proceduto a scorporare, in sede di acquisto di una palazzina da adibire a Housing per gli studenti, la quota parte di costo riferita all'area di sedime della stessa.

Il valore attribuito a tale area è stato individuato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo complessivo dell'immobile, in Euro 266.252.

Non si procede allo stanziamento di quote di ammortamento sul valore della suddetta area, ritenendola, in base alle aggiornate stime sociali, bene patrimoniale non soggetto a degrado ed avente vita utile illimitata.

Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

In assenza di indicatori di potenziali perdite di valore non si procede alla determinazione del valore recuperabile.

Contributi in conto capitale e conto impianti

La società ha usufruito negli esercizi precedenti dell'agevolazione di cui alle Leggi 160/2019 e 178/2020. Tali disposizioni consentono di maturare un credito d'imposta sugli investimenti in beni strumentali nuovi acquistati ed entrati in funzione. Il credito d'imposta complessivo calcolato è stato di Euro 9.088 per i beni strumentali acquistati nel 2020, di Euro 20.360 per quelli acquisiti nell'esercizio 2021 e Euro 49.789 per i beni strumentali 2022.

Per la contabilizzazione di tale contributo è stato scelto il metodo di imputazione per competenza, con accredito graduale a conto economico sulla base della vita utile dei cespiti e conseguente iscrizione di risconti passivi pluriennali. Alla chiusura dell'esercizio in commento, il credito d'imposta residuo da utilizzare in compensazione in F24 ammonta a Euro 18.201.

Si ricorda inoltre che la vostra società ha usufruito nell'esercizio 2020 del credito d'imposta spese sanificazione, previsto dal DL 34/2020 (Decreto Rilancio), per l'importo complessivo di Euro 23.500. Tale agevolazione ha riguardato prevalentemente spese correnti relative a materiali e prodotti per la sanificazione degli ambienti della Scuola e, per il residuo, beni strumentali (scanner biometrici, dispositivi divisori, ecc). Sulla parte di credito d'imposta riferita ai beni in ammortamento (12,39% del totale costi agevolabili) si è seguito il criterio di imputazione graduale per competenza, sulla base degli ammortamenti stanziati a conto economico e conseguente iscrizione di risconti passivi pluriennali. Pertanto, il contributo affluito complessivamente al conto economico dell'esercizio 2024 è di Euro 582, riferito ai cespiti in ammortamento.

Nell'esercizio 2021 la vostra società ha sostenuto costi agevolabili rientranti nel cosiddetto "Bonus Facciate" per complessivi Euro 129.283 per recupero e tinteggiatura facciate esterne della Reggia di Colorno, condotta in comodato gratuito: il credito tributario conseguente, pari al 90% dei costi sopracitati, in Euro 116.355, viene ripartito in 10 quote annuali costanti quale detrazione d'imposta a riduzione delle imposte lorde IRES correnti di ciascun esercizio. Anche per tale agevolazione è stato scelto il criterio di imputazione graduale per competenza, sulla base degli ammortamenti stanziati a conto economico e conseguente iscrizione di risconti passivi pluriennali.

Operazioni di locazione finanziaria

La società, al 31/12/2024 ha in essere n. 2 contratti di locazione finanziaria per i quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

- 1) contratto di leasing n. 13056605/001 del 29/09/2020 e consegna del bene il 23/10/2020;
- durata del contratto di leasing: mesi 60;
 - bene utilizzato: Computers e altre macchine elettroniche;
 - costo del bene per il concedente: Euro 25.665;
 - canone anticipato versato alla firma del contratto: Euro 1.419;
 - totale canoni complessivi per tutta la durata del contratto (escluso riscatto): Euro 28.386.
- 2) contratto di leasing n. 13064534/001 del 19/01/2021 e consegna del bene il 27/03/2021;
- durata del contratto di leasing: mesi 60;
 - bene utilizzato: Computer Server e accessori;
 - costo complessivo del bene per il concedente: Euro 44.000;
 - canone anticipato versato alla firma del contratto: Euro 2.433;
- totale canoni complessivi per tutta la durata del contratto (escluso riscatto): Euro 48.664.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	116.883
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	50.887
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	16.569
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	1.047

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
283.275	282.176	1.099

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	269.883	269.883
Valore di bilancio	269.883	269.883
Valore di fine esercizio		
Costo	269.883	269.883
Valore di bilancio	269.883	269.883

Partecipazioni

Le partecipazioni in altre imprese iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società. In tale voce è ricompresa la partecipazione nella società di diritto thailandese denominata "The Food Education Bangkok Company Limited" con sede a Bangkok di cui la vostra società detiene una quota del 10%. Tale partecipazione è iscritta al costo per l'importo di Euro 269.808 e non si è proceduto ad alcuna svalutazione per perdite durevoli di valore trattandosi di società che si trova ancora in una fase di sviluppo della propria attività.

Strumenti finanziari derivati

Non vi sono strumenti finanziari derivati.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	12.293	1.099	13.392	13.392
Totale crediti immobilizzati	12.293	1.099	13.392	13.392

Nella voce crediti immobilizzati verso altri sono iscritti esclusivamente i depositi cauzionali su utenze e forniture bevande.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2023	Acquisizioni	Rivalutazioni	Cessioni	Svalutazioni	31/12/2024
Altri	12.293	1.879		780		13.392
Totale	12.293	1.879		780		13.392

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 secondo area geografica non è significativa in quanto tutti i crediti sono riferiti a soggetti nazionali.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	269.883
Crediti verso altri	13.392

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
374.204	337.611	36.593

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

La valutazione al costo medio ponderato adottata rispetto a quella effettuata con il criterio dei costi correnti non si discosta significativamente.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	337.611	36.593	374.204
Totale rimanenze	337.611	36.593	374.204

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
3.664.577	3.423.914	240.663

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	2.697.957	392.246	3.090.203	3.090.203	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	183.814	(84.110)	99.704	38.911	60.793
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	459.989	(21.460)	438.529		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	82.154	(46.013)	36.141	36.141	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.423.914	240.663	3.664.577	3.165.255	60.793

La società, in applicazione del principio generale di rilevanza (OIC 15), non ha utilizzato il criterio del costo ammortizzato e/o attualizzato per i crediti secondo la seguente politica contabile adottata dalla società:

- non attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- non attualizzazione dei crediti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato;
- non applicazione del criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- non applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti verso clienti al 31/12/2024, in Euro 3.090.203, sono esposti al netto del fondo rischi su crediti che ha subito nel corso dell'esercizio le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile
Saldo al 31/12/2023	202.816
Utilizzo nell'esercizio	61.094
Accantonamento esercizio	
Saldo al 31/12/2024	141.722

I crediti tributari al 31/12/2024 sono così costituiti:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Erario c/credito Bonus Facciate	11.636	58.176	69.812
Erario c/credito d'imposta investimenti beni strumentali	18.201		18.201
Erario c/acconti IRES	9.074		9.074
Erario c/rimborso IRES per IRAP	0	2.617	2.617
	38.911	60.793	99.704

Le imposte anticipate in Euro 438.529 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

I crediti verso altri, al 31/12/2024, sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Fornitori c/acconti	27.791
Fornitori c/note di credito da ricevere	7.072
Crediti diversi	1.278
	36.141

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Area geografica	Italia	UE	Extra-UE	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.237.737	51.548	800.918	3.090.203
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	99.704	-	-	99.704
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	438.529	-	-	438.529
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	36.141	-	-	36.141
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.812.111	51.548	800.918	3.664.577

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
406.557	555.440	(148.883)

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	555.440	(148.883)	406.557
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	555.440	(148.883)	406.557

Trattasi in particolare di:

- polizza vita BG Custody sottoscritta nel 2021 con Banca Generali il cui valore è stato incrementato nell'esercizio per euro 1.543, quale rendimento di polizza maturato al 31/12/2024;
- n. 72.000 obbligazioni BIRS per un valore iniziale di carico di Euro 48.108. Alla chiusura del presente esercizio è stata operata una modesta rivalutazione in Euro 845, per un valore al 31/12/2024 di Euro 47.550, comunque sempre al di sotto del costo di carico;
- Sicav con Allianz Bank per l'importo di Euro 200.000. Anche per tale attività, nell'esercizio 2022 era stata operata una svalutazione per Euro 7.190 al minore tra costo d'acquisto e valore di realizzo. Alla chiusura dell'esercizio precedente era stato ripristinato il valore di carico originario in quanto la valorizzazione del titolo al 31/12/2023 ammontava a Euro 200.135. Alla chiusura del presente bilancio, nonostante il valore corrente al 31/12/2024 sia di Euro 208.201, è stato mantenuto il costo precedente.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.828.580	2.407.445	421.135

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.403.878	420.704	2.824.582
Denaro e altri valori in cassa	3.567	431	3.998
Totale disponibilità liquide	2.407.445	421.135	2.828.580

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
131.599	189.198	(57.599)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Sussistono, al 31/12/2024, risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	193	(15)	178
Risconti attivi	189.005	(57.584)	131.421
Totale ratei e risconti attivi	189.198	(57.599)	131.599

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Risconti attivi:	
- canoni vari	40.615
- consulenze tecniche	35.667
- affitti passivi	17.220
- spese commerciali	9.865
- assicurazioni	8.424
- altri costi sospesi	6.818
- contributi associativi	5.585
- oneri stipula mutuo	4.512
- canoni leasing	363
Risconti attivi pluriennali:	
- maxi-canoni leasing	2.352
Ratei attivi:	
- cedole obbligazioni	178
	131.599

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.721.982	2.751.751	(29.769)

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	1.750.000	-		1.750.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	265.844	-		265.844
Riserva legale	110.502	-		110.502
Altre riserve				
Riserva straordinaria	978.344	(352.938)		625.406
Varie altre riserve	(1)	-		(1)
Totale altre riserve	978.343	(352.938)		625.405
Utile (perdita) dell'esercizio	(352.938)	352.938	(29.769)	(29.769)
Totale patrimonio netto	2.751.751	-	(29.769)	2.721.982

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:

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	
Capitale	1.750.000	B	-		-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	265.844	A,B,C	265.844		-
Riserva legale	110.502	B	-		-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	625.406	A,B,C	625.406		1.044.360
Varie altre riserve	(1)		-		-
Totale altre riserve	625.405		625.406		1.044.360
Totale	2.751.751		891.250		-
Quota non distribuibile			239.498		
Residua quota distribuibile			651.752		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva sovrapprezzo quote	Riserva legale	Riserva straordinaria	Riserva arrotond. euro	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	1.750.000	265.844	110.502	1.171.830	2	(193.486)	3.104.692
Destinazione del risultato d'esercizio				(193.486)		193.486	
Altre variazioni					(3)		(3)
Risultato dell'esercizio precedente						(352.938)	(352.938)
Alla chiusura dell'esercizio precedente	1.750.000	265.844	110.502	978.344	(1)	(352.938)	2.751.751
Destinazione del risultato d'esercizio				(352.938)		352.938	
Altre variazioni							
Risultato dell'esercizio corrente						(29.769)	(29.769)
Alla chiusura dell'esercizio corrente	1.750.000	265.844	110.502	625.406	(1)	(29.769)	2.721.982

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva sovrapprezzo quote	265.844
	265.844

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.066.137	1.067.630	(1.493)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.067.630
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	233.426
Utilizzo nell'esercizio	204.552
Altre variazioni	(30.367)
Totale variazioni	(1.493)
Valore di fine esercizio	1.066.137

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, calcolato in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, trasferite alla tesoreria dell'INPS ovvero destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005.

Debiti

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.433.406	2.641.327	(207.921)

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	598.552	(89.404)	509.148	89.942	419.206	53.996
Debiti verso fornitori	862.411	(52.362)	810.049	810.049	-	-
Debiti tributari	171.543	10.802	182.345	182.345	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	146.415	7.262	153.677	153.677	-	-
Altri debiti	862.406	(84.219)	778.187	778.187	-	-
Totale debiti	2.641.327	(207.921)	2.433.406	2.014.200	419.206	53.996

La società, in applicazione del principio generale di rilevanza (OIC 19), non ha utilizzato il criterio del costo ammortizzato e/o attualizzato per i debiti secondo la seguente politica contabile adottata dalla società:

- non attualizzazione dei debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- non attualizzazione dei debiti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato;
- non applicazione del criterio del costo ammortizzato per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- non applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

Il saldo dei “**Debiti verso banche**”, costituito esclusivamente dal mutuo passivo ipotecario accesso il 30/07/2020 presso l'Istituto Credit Agricole per originari Euro 900.000, esprime l'effettivo debito in linea capitale al 31/12/2024.

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

La voce “**Debiti tributari**” accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

Nella voce debiti tributari sono iscritti principalmente il debito per ritenute d'acconto operate su redditi di lavoro dipendente e autonomo, per Euro 152.935 e il debito per IVA in Euro 26.097.

Gli “**Alti debiti**” si riferiscono principalmente al debito verso il personale dipendente e collaboratori per salari, stipendi, ferie, permessi e premi maturati, in complessivi Euro 570.816, a debiti verso gli studenti per le cauzioni e caparre prestate all'atto dell'iscrizione in Euro 171.652, all'anticipo versato per il progetto Life Climate Smart Chefs in Euro 9.366, a note di credito da emettere in Euro 15.412 e a debiti minori per la differenza.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2024 secondo area geografica non è riportata in quanto non particolarmente significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali:

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	509.148	509.148	-	509.148
Debiti verso fornitori	-	-	810.049	810.049
Debiti tributari	-	-	182.345	182.345
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	153.677	153.677
Altri debiti	-	-	778.187	778.187
Totale debiti	509.148	509.148	1.924.258	2.433.406

Trattasi di garanzia ipotecaria di primo grado concessa all'Istituto di credito mutuante in occasione della stipula del finanziamento per l'acquisto dell'immobile Housing Alma 1. L'ipoteca è stata iscritta per l'importo di Euro 1.300.000.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
5.786.633	5.407.167	379.466

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.406	8.442	9.848
Risconti passivi	5.405.761	371.023	5.776.784
Totale ratei e risconti passivi	5.407.167	379.466	5.786.633

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Risconti passivi:	
- Ricavi corsi	5.141.916
- Ricavi soggiorni Housing Alma	294.746
- Ricavi sponsorizzazioni	212.504
- Ricavi servizi professionali	12.202
Risconti passivi pluriennali:	
- Contributo c/impianti Bonus Facciate	73.485
- Contributo c/impianti acquisto beni strumentali	41.641
- Contributo credito d'imposta sanificazione Covid-19	291
Ratei passivi:	
- Noleggi	5.863
- Canoni vari	3.312
- Altri minori	673

Descrizione	Importo
	5.786.633

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Sussistono, al 31/12/2024, risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Di seguito sono esposte le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente:

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
11.197.429	11.006.564	190.865

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	9.527.160	9.199.023	328.137
Altri ricavi e proventi	1.670.269	1.807.541	(137.272)
Totale	11.197.429	11.006.564	190.865

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione. I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi corsi	8.961.487
Sponsor e fornitori accreditati	565.673
Totale	9.527.160

La voce "Altri ricavi e proventi vari (lett. a)" riguarda per Euro 578.883 i ricavi soggiorni Housing e appartamenti, per Euro 501.156 i ricavi per servizi professionali ed eventi, per Euro 188.863 le royalties e i rimborsi fee docenti Thailandia, per Euro 140.546 i ricavi del bar interno alla Scuola, per Euro 61.094 l'utilizzo fondo svalutazione crediti tassato, per Euro 48.705 sopravvenienze attive e, per la differenza, altri minori per complessivi Euro 86.246. Inoltre, sono affluiti a conto economico i seguenti contributi in conto esercizio (lett. b):

Descrizione	Importo
- Contributo Europeo Life Climate Smart Chef	40.000
- Contributo c/impianti Bonus Facciate	12.273
- Contributo c/impianti Acquisto beni strumentali	11.921
- Contributo credito d'imposta sanificazione	582
	64.776

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione dei ricavi per area geografica è così ripartita:

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
11.219.020	11.487.161	(268.141)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.620.480	1.640.287	(19.807)
Servizi	3.297.553	3.532.246	(234.693)
Godimento di beni di terzi	433.707	435.265	(1.558)
Salari e stipendi	3.198.234	3.069.000	129.234
Oneri sociali	894.922	871.393	23.529
Trattamento di fine rapporto	233.426	227.659	5.767
Altri costi del personale	212.764	200.108	12.656
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	321.921	316.526	5.395
Ammortamento immobilizzazioni materiali	394.454	410.834	(16.380)
Svalutazioni crediti attivo circolante		84.293	(84.293)
Variazione rimanenze materie prime	(36.592)	8.430	(45.022)
Oneri diversi di gestione	648.151	691.120	(42.969)
Totale	11.219.020	11.487.161	(268.141)

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Non è stato effettuato alcun accantonamento al fondo svalutazione crediti.

L'entità raggiunta dal fondo (Euro 141.722) è adeguata all'andamento prevedibile delle perdite su crediti.

I movimenti del fondo sono illustrati in calce alla voce crediti.

I crediti verso clienti sono esposti in bilancio già al netto di tale fondo svalutazione.

Oneri diversi di gestione

Sono costituiti da:

Descrizione	Importo
IVA su acquisti utilizzati per vendite esenti	497.809
Sopravvenienze passive	82.395
Altre imposte e tasse	27.481
Contributi associativi	10.811
Multe e ammende	6.226
IMU	5.651

Descrizione	Importo
Abbonamenti vari	5.329
Tasse di concessione governativa e bolli	4.847
Oneri di utilità sociale	2.210
Imposta di registro	2.042
Diritto annuale CCIAA	1.179
Canoni RAI	1.101
Oneri accessori stipula mutuo	808
Minusvalenze ordinarie	262
	648.151

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
37.182	2.933	34.249

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	2.065	2.851	(786)
Proventi diversi dai precedenti	39.475	4.580	34.895
(Interessi e altri oneri finanziari)	(4.036)	(4.368)	332
Utili (perdite) su cambi	(322)	(130)	(192)
Totale	37.182	2.933	34.249

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	3.346
Altri	690
Totale	4.036

Descrizione	Altre	Totale
Interessi fornitori	690	690
Interessi mutuo	3.346	3.346
Totale	4.036	4.036

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni	2.065	2.065
Interessi bancari e postali	34.901	34.901
Altri proventi	4.574	4.574
Totale	41.540	41.540

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
845	8.085	(7.240)

Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Di titoli iscritti nell'attivo circolante	845	8.085	(7.240)
Totale	845	8.085	(7.240)

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

Non vi sono ricavi e/o costi di entità o incidenza eccezionale.

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
46.205	(116.641)	162.846

Imposte	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Imposte correnti:	24.745	22.319	2.426
IRAP	24.745	22.319	2.426
Imposte relative a esercizi precedenti		(1.399)	1.399
Imposte differite (anticipate)	21.460	(137.561)	159.021
IRES	21.409	(137.568)	158.977
IRAP	51	7	44
Totale	46.205	(116.641)	162.846

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	16.436	
Onere fiscale teorico (%)	24	3.945
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	1.566	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0(62.639)	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0(57.061)	0
Imponibile fiscale	(101.698)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		--
Storno imposta IRES anticipata		21.409

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	(21.591)	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	4.710.239	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	(24.776)	
Totale	4.663.872	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	181.891
Differenze temporanee	0(61.073)	
Deduzioni e cuneo fiscale	(3.968.324)	
Imponibile Irap	634.475	
IRAP corrente per l'esercizio		24.745
Storno imposta IRAP anticipata		51
Totale IRAP a conto economico		24.796

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte anticipate sono state calcolate secondo il criterio dell'allocatione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2024	esercizio 31 /12/2024	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31 /12/2023
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:						
Svalutazione crediti	95.367	22.888	156.461	37.551		
Disallineamento amm.to marchi			1.310	209	1.310	51
Eccedenze ACE	159.929	38.383	124.287	29.829		
Perdite fiscali IRES	1.571.908	377.258	1.634.789	392.349		
Totale	1.827.204	438.529	1.916.847	459.938	1.310	51
Imposte differite (anticipate) nette		(438.529)		(459.938)		(51)

Le imposte anticipate sono relative prevalentemente a eccedenze ACE e a perdite fiscali riportabili, sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro, in particolare la ragionevole certezza che nel futuro la società conseguirà imponibili fiscali tali da consentire l'assorbimento di tali perdite.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Quadri	2	2	
Impiegati	66	68	(2)
Operai	16	15	1
Altri	5	8	(3)
Totale	90	94	(4)

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore commercio.

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

	Sindaci
Compensi	10.000

Il compenso del Sindaco Unico, determinato in complessivi Euro 10 mila annui dall'assemblea di rinnovo carica del 16 Maggio 2024, si riferisce per Euro 3.500 all'attività di revisione legale dei conti annuali.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto:

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Quote	1.750.000	1
Totale	1.750.000	

Si fa presente che la società non ha posseduto nell'esercizio azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

La società non ha acquisito o alienato nell'esercizio azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari derivati.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non vi sono Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale, che possano influenzare in modo significativo la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter Codice Civile.

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

	Importo
Impegni	22.694
Garanzie	1.300.000
di cui reali	1.300.000

Gli impegni si riferiscono quanto a Euro 13.991 alle rate dei canoni leasing e per Euro 8.703 agli interessi sul finanziamento ipotecario a scadere oltre il 31/12/2024. Per quanto riguarda le garanzie, si rimanda a quanto riportato nel paragrafo "Debiti" della presente nota integrativa.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si sono verificati fatti di particolare rilievo da segnalare.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La vostra società non appartiene ad alcun Gruppo.

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

Si riporta di seguito esclusivamente l'indicazione del rapporto di comodato gratuito con gli enti pubblici territoriali sotto indicati:

Denominazione Soggetto ricevente	Denominazione Soggetto erogante	Somma incassata Euro	Data incasso	causale
ALMA SCUOLA INTERNAZ. DI CUCINA ITALIANA S.R.L. 02241770342	Provincia di Parma			Comodato gratuito anno 2023 locali Reggia di Colorno – valore non determinabile per assoluta specificità dell'immobile
ALMA SCUOLA INTERNAZ. DI CUCINA ITALIANA S.R.L. 02241770342	AUSL di Parma			Comodato gratuito magazzino AUSL in Colorno - valore non determinabile per assoluta specificità dell'immobile

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Copertura della perdita d'esercizio

Il Consiglio di amministrazione richiede all'assemblea di deliberare la copertura della perdita dell'esercizio di Euro (29.769), mediante parziale utilizzo della riserva "straordinaria" iscritta nella contabilità sociale in Euro 625.406.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto, potrebbero essere attuate alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

Colorno, 31 marzo 2025

Il Presidente del Consiglio di amministrazione

Alberto Figna

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Bertolini Lorenzo quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.