

G.V.M. CAMPUS S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	Piazza Trisi, 16 LUGO RA
Codice Fiscale	08035410722
Numero Rea	599835
P.I.	08035410722
Capitale Sociale Euro	10.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA SEMPLIFICATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	855920
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Gruppo Villa Maria S.p.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Gruppo Villa Maria S.p.A.
Paese della capogruppo	Italia

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	1.775	2.367
Totale immobilizzazioni immateriali	1.775	2.367
Totale immobilizzazioni (B)	1.775	2.367
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.330	11.046
Totale crediti verso clienti	25.330	11.046
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.270	-
Totale crediti verso controllanti	2.270	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	78.440	17.442
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	78.440	17.442
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	20.484
Totale crediti tributari	-	20.484
5-ter) imposte anticipate		
	-	1.107
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	110	-
Totale crediti verso altri	110	-
Totale crediti	106.150	50.079
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	69.996	101.352
Totale disponibilità liquide	69.996	101.352
Totale attivo circolante (C)	176.146	151.431
D) Ratei e risconti		
	4	3
Totale attivo	177.925	153.801
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
	10.000	10.000
IV - Riserva legale		
	927	927
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	49.998	50.001
Totale altre riserve	49.998	50.001
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	9.532	14.386
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
	(18.439)	(4.854)
Totale patrimonio netto	52.018	70.460
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	1.207	-
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	61.198	60.223
Totale debiti verso soci per finanziamenti	61.198	60.223

7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.631	8.978
Totale debiti verso fornitori	25.631	8.978
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	522	218
Totale debiti verso controllanti	522	218
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.148	4.634
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	8.148	4.634
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.887	1.751
Totale debiti tributari	6.887	1.751
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	987	838
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	987	838
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.032	6.699
Totale altri debiti	9.032	6.699
Totale debiti	112.405	83.341
E) Ratei e risconti	12.295	-
Totale passivo	177.925	153.801

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	254.947	86.304
5) altri ricavi e proventi		
altri	14.908	10.161
Totale altri ricavi e proventi	14.908	10.161
Totale valore della produzione	269.855	96.465
B) Costi della produzione		
7) per servizi	160.988	41.478
8) per godimento di beni di terzi	4.059	4.508
9) per il personale		
a) salari e stipendi	16.834	-
b) oneri sociali	683	124
c) trattamento di fine rapporto	1.207	-
Totale costi per il personale	18.724	124
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	592	867
Totale ammortamenti e svalutazioni	592	867
14) oneri diversi di gestione	93.661	53.089
Totale costi della produzione	278.024	100.066
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(8.169)	(3.601)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	9
Totale proventi diversi dai precedenti	-	9
Totale altri proventi finanziari	-	9
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	1.279	370
altri	632	701
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.911	1.071
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.911)	(1.062)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(10.080)	(4.663)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	7.252	1.698
imposte relative a esercizi precedenti	-	(400)
imposte differite e anticipate	1.107	(1.107)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	8.359	191
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(18.439)	(4.854)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(18.439)	(4.854)
Imposte sul reddito	8.359	191
Interessi passivi/(attivi)	1.911	1.062
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(8.169)	(3.601)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	592	867
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	1.207	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.799	867
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(6.370)	(2.734)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(77.552)	17.234
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	20.471	(1.969)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1)	-
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	12.295	-
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	27.989	(51.042)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(16.798)	(35.777)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(23.168)	(38.511)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.911)	(1.062)
(Imposte sul reddito pagate)	(7.252)	(1.298)
Totale altre rettifiche	(9.163)	(2.360)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(32.331)	(40.871)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(2.959)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-	(2.959)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	975	60.223
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	975	60.223
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(31.356)	16.393
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	101.352	84.909
Danaro e valori in cassa	-	50
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	101.352	84.959
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	69.996	101.352
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	69.996	101.352

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

Il Bilancio chiuso al 31/12/2022 risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità tenuto conto delle novità introdotte dal D.Lgs 139/2015 tramite il quale è stata recepita la Direttiva 2013/34/UE - e tenuto conto degli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017, il 28 gennaio 2019, il 4 maggio 2022 ed il 9 giugno 2022.

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuità dell'attività.

Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Nella redazione del Bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il bilancio di GVM Campus Srl rispetta i requisiti di cui all'art. 2435 bis, comma 1) del Codice Civile, tuttavia è stato predisposto secondo lo schema previsto per il bilancio in forma ordinaria (Stato Patrimoniale, Conto Economico e Rendiconto Finanziario).

Gli amministratori si sono avvalsi della facoltà di non predisporre la Relazione sulla gestione, prevista dal comma 6) dell'art. 2435 bis del Codice Civile. Pertanto, a completamento dell'informativa richiesta, si precisa che, ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) del Codice Civile, 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 e/o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico, il Rendiconto Finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

I valori di bilancio, quelli rappresentati nella Nota Integrativa e negli allegati che la compongono sono espressi in unità di Euro, salvo ove diversamente indicato; gli importi sono stati arrotondati all'unità di euro per eccesso se il primo decimale è uguale o maggiore di 5 (maggiore o uguale a 0,50) o per difetto se minore (inferiore a 0,50). Come già evidenziato negli esercizi precedenti, il metodo utilizzato per esprimere i risultati dell'esercizio è stato il seguente:

- 1) E' stato determinato il risultato dell'esercizio (utile o perdita) come differenza dei componenti positivi e negativi di reddito già arrotondati all'unità di euro;
- 2) Il risultato dell'esercizio così ottenuto è stato inserito nella voce A.IX del passivo dello stato patrimoniale;
- 3) Al fine di ottenere il pareggio tra l'attivo ed il passivo patrimoniale, si è resa necessaria la movimentazione e l'iscrizione in bilancio di una voce extracontabile di riserva denominata "riserva per arrotondamenti euro" (voce A.VI. del patrimonio netto);
- 4) Allo scopo di quadrare i dati di bilancio con i valori maggiormente dettagliati indicati nella nota integrativa, si è proceduto, laddove necessario, ad arrotondare questi ultimi in maniera non sempre conforme a quanto sopra indicato. Tali arrotondamenti sono chiaramente di importo non significativo.

Nell'esposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del C.C.

Qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423 - bis comma 2 Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice Civile si precisa che non esistono elementi dell'attivo o del passivo ricadenti sotto più voci del prospetto di bilancio, la cui annotazione sia necessaria ai fini della comprensione del Bilancio d'esercizio.

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Nota integrativa, attivo

I valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del Codice Civile e in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale al costo di acquisto, e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Spese costituzione società	5 anni in quote costanti
Software	3 anni in quote costanti
Avviamento	18 anni in quote costanti
Spese ristrutturazione beni di terzi	ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le spese possono essere utilizzate e quello di durata residua del contratto di affitto dell'immobile.

I costi di impianto e ampliamento aventi utilità pluriennale, se presenti, vengono iscritti nell'attivo e sono ammortizzati lungo il periodo della loro durata economica. Fino a che l'ammortamento non sarà completato, verrà posto un vincolo alla distribuzione di eventuali utili e riserve come indicato nell'allegato relativo alla possibilità di utilizzazione e distribuibilità del patrimonio netto.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i motivi che avevano giustificato la svalutazione, viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo, eccezion fatta per la voce avviamento dell'art. 2426 del C.C.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nella seguente tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto. ■

	Costi di impianto e di ampliamento	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	4.343	4.343
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.976	1.976
Valore di bilancio	2.367	2.367
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	592	592
Totale variazioni	(592)	(592)

	Costi di impianto e di ampliamento	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di fine esercizio		
Costo	4.343	4.343
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.568	2.568
Valore di bilancio	1.775	1.775

Si è proceduto all'ammortamento, come da piano sistematico.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso.

Al 31 dicembre 2022 non risultano immobilizzazioni materiali iscritte a bilancio.

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11 dell'articolo 2426 del Codice Civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo, l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al 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 o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	11.046	14.284	25.330	25.330
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	2.270	2.270	2.270
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	17.442	60.998	78.440	78.440
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	20.484	(20.484)	-	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.107	(1.107)	-	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	-	110	110	110
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	50.079	56.071	106.150	106.150

I crediti sono composti principalmente dai crediti verso clienti e verso imprese consociate.

Tutte le variazioni rientrano nella normale gestione aziendale.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Tutti i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati realizzati in Italia, la ripartizione per area geografica non viene fornita in quanto ritenuta non significativa.

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

Non sono iscritti in bilancio crediti di tale natura.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

I conti bancari attivi sono valutati al loro valore di presumibile realizzo.

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	101.352	(31.356)	69.996
Totale disponibilità liquide	101.352	(31.356)	69.996

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

	31-dic-21	Variazioni	31-dic-22
Licenze	3	1	4
Totale risconti attivi	3	1	4
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	3	1	4

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del Codice Civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28. La movimentazione delle voci di Patrimonio Netto degli ultimi due esercizi viene fornita nell'allegato A.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espresse le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	10.000	-	-		10.000
Riserva legale	927	-	-		927
Altre riserve					
Varie altre riserve	50.001	-	3		49.998
Totale altre riserve	50.001	-	3		49.998
Utili (perdite) portati a nuovo	14.386	(4.854)	-		9.532
Utile (perdita) dell'esercizio	(4.854)	4.854	-	(18.439)	(18.439)
Totale patrimonio netto	70.460	-	3	(18.439)	52.018

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Capitale	10.000			-	-
Riserva legale	927	Utili	A;B	927	-
Altre riserve					
Varie altre riserve	49.998	Capitale	A;B;C	49.998	-
Totale altre riserve	49.998			49.998	-
Utili portati a nuovo	9.532	Utili		9.532	5.312
Totale	70.457			60.457	5.312
Quota non distribuibile				927	
Residua quota distribuibile				59.530	

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

Il patrimonio netto è costituito dal capitale sociale pari ad € 10.000, dalla riserva legale per € 927, dalla riserva per copertura perdite pari ad € 50.000, dalla riserva per arrotondamento all'euro negativa per € 2, dagli utili portati a nuovo per € 9.532 e dalla perdita di esercizio di € 18.439.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

L'ammontare finale risulta pienamente capiente in relazione agli obblighi contrattuali e di legge in materia. Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge ed ai 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, ed al pari di quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	1.207
Totale variazioni	1.207
Valore di fine esercizio	1.207

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, ove applicabile, come definito dall'art.2426 c. 2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al 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 o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Ai fini di una puntuale applicazione del principio, si ritiene che i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza siano di scarso rilievo quando non superino l'1,5% del valore nominale del debito.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	60.223	975	61.198	61.198
Debiti verso fornitori	8.978	16.653	25.631	25.631
Debiti verso controllanti	218	304	522	522
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	4.634	3.514	8.148	8.148
Debiti tributari	1.751	5.136	6.887	6.887
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	838	149	987	987
Altri debiti	6.699	2.333	9.032	9.032
Totale debiti	83.341	29.064	112.405	112.405

Il saldo della voce incrementa di € 29.064 rispetto all'esercizio precedente.

Tale incremento è imputabile principalmente a:

- incremento dei debiti verso fornitori per € 16.653;

- incremento dei debiti tributari per € 5.136.

Le variazioni rientrano nella normale gestione aziendale.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Tutti i debiti sono stati conseguiti in Italia, la ripartizione per area geografica non viene fornita in quanto ritenuta non significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del Codice Civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono iscritti in bilancio debiti di tale natura.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Al 31 dicembre 2022 la società ha in essere un finanziamento passivo, con scadenza a vista, verso la controllante Gruppo Villa Maria S.p.A. per € 61.198. Tale finanziamento è gestito attraverso un conto corrente infragruppo, con scadenza a vista, regolato a tassi di mercato, instaurato al fine di ottimizzare i flussi finanziari all'interno del Gruppo stesso al quale la Vostra società appartiene e per la gestione di tesoreria delle risorse disponibili.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

	31-dic-21	Variazioni	31-dic-22
Ricavi anticipati	-	12.295	12.295
Totale risconti passivi	-	12.295	12.295
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)	-	12.295	12.295

Nota integrativa, conto economico

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice Civile.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, in particolare per quanto concerne:

- le cessioni di beni: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di consegna o spedizione dei beni;
- le prestazioni di servizi: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di ultimazione della prestazione;
- le prestazioni di servizi continuative: i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

TIPOLOGIA PRESTAZIONE	31-dic-22	31-dic-21	Variazione
Servizi amministrativi	254.947	86.304	168.643
Totale Ricavi delle vendite e delle prestazioni	254.947	86.304	168.643

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni continuative di servizi, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

I costi della produzione ammontano ad € 278.024 (€ 100.066 al 31/12/2021).

La voce B7) accoglie i costi derivanti dall'acquisizione di servizi e si compone principalmente di:

- € 134.287 (€ 36.741 nel 2021) per costi di funzionamento (pulizia, mensa, lavanderia, .);
- € 15.794 (€ 1.136 nel 2021) per costi di consulenza professionale;
- € 10.907 (€ 3.601 nel 2021) per costi generali e commerciali (marketing, servizi bancari,.).

La voce B8) accoglie i costi per godimento beni di terzi (affitti, noleggi, leasing.).

La voce B14) accoglie gli oneri diversi di gestione per € 93.661 (€ 53.089 nel 2021) di cui si segnalano emolumenti agli organi sociali e all'organo di controllo per complessivi € 40.000 (€ 40.000 nel 2021).

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

Proventi finanziari	Saldo 2022	Saldo 2021	variazione
- interessi attivi di c/c	0	9	
Totale	0	9	-100%

Oneri finanziari:	Saldo 2022	Saldo 2021	variazione
- interessi passivi da società controllanti	1.279	370	
- interessi passivi diversi	315	195	
- oneri e spese bancarie	317	506	
Totale	1.911	1.071	78%

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanziosi e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Nel presente bilancio non sono presenti differenze temporanee che comportino la rilevazione d'imposte differite passive.

Nel corso dell'esercizio sono state riversate imposte anticipate sulle perdite fiscali per € 1.107.

Il prospetto delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate viene fornito nell'allegato B.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

La società al 31 dicembre 2022 ha un dipendente.

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

	Amministratori
Compensi	40.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari di cui al n. 19 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non risultano impegni, garanzie e/o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni o finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Non ci risultano essere state eseguite operazioni con parti correlate di importo rilevante e concluse a condizioni diverse da quelle di mercato. Vi riportiamo nell'allegato C i rapporti economici, patrimoniali e finanziari intercorsi con le società del gruppo. L'informativa ha lo scopo di consentire al lettore del bilancio di valutare nel complesso l'esercizio dell'attività di direzione e coordinamento e la rispondenza di tale esercizio all'interesse della società.

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

Non ci sono fatti di rilievo da segnalare avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Si rende noto che la società appartiene al gruppo GRUPPO VILLA MARIA S.p.A. ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società GRUPPO VILLA MARIA S.p.A..

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo Bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento. Si segnala che la capogruppo redige il bilancio consolidato.

Prospetto riepilogativo dei dati essenziali del bilancio al 31 dicembre 2021 della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

GRUPPO VILLA MARIA S.p.A.

Sede in Lugo (Ra), Corso Garibaldi n.11

Capitale sociale € 3.559.424,76 i.v.

C.F., P.I. e N° di iscrizione nel Registro delle Imprese di Ravenna 00423510395

R.E.A. n. 90403

DATI ESSENZIALI DEL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2021 (IN EURO)

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

	31-dic-21	31-dic-20
A.Crediti v/s soci per versamenti ancora dovuti	-	-
B.Immobilizzazioni	558.343.676	478.345.273
C. Attivo Circolante	259.914.913	238.808.546
D.Ratei e risconti attivi	1.126.355	1.215.626
Totale attivo(A+B+C+D)	819.384.944	718.369.445

PASSIVO

A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	3.559.425	3.559.425
Riserve	245.558.995	247.584.006
Utile (perdita) dell'esercizio	- 737.848	- 2.073.011
Totale patrimonio netto	248.380.572	249.070.420
B. Fondi per rischi ed oneri	22.949.775	22.997.776
C. Trattamento di fine rapporto	387.791	345.031
D. Debiti	546.375.438	445.245.333
E. Ratei e risconti passivi	1.291.368	710.885
Totale passivo(A+B+C+D+E)	819.384.944	718.369.445

CONTO ECONOMICO

A. Valore della produzione	7.217.374	7.258.812
B. Costi della produzione	- 13.387.400	- 13.857.770
Differenza (A-B)	- 6.170.026	- 6.598.958
C. Proventi e oneri finanziari	15.498.417	26.759.347
D. Rettifiche di valore di attività finanziarie	- 12.005.974	- 23.409.792
Risultato ante imposte(A+B+C+D+E)	- 2.677.583	- 3.249.403
22. Imposte sul reddito comprensive dei proventi da cessione perdite consolidato fiscale	1.939.735	1.176.392
26. Utile (Perdita) dell'esercizio	- 737.848	- 2.073.011

Consolidato Fiscale

La società ha aderito con la capogruppo Gruppo Villa Maria S.p.A. alla disciplina del Consolidato Fiscale in applicazione degli artt. 117 e ss del T.U.I.R, come da contratto di consolidamento in essere.

Le conseguenze che derivano dall'adesione a tale procedura sono le seguenti:

- 1) Gli importi relativi ai crediti d'imposta, alle ritenute di acconto, agli eventuali acconti autonomamente versati, sono riconosciuti dalla capogruppo alla società a riduzione dell'ammontare dell'Ires dovuta ovvero, qualora la società presenti una perdita fiscale, sono pagati dalla capogruppo entro il termine previsto per il versamento del saldo Ires.
- 2) L'eventuale debito per le imposte di competenza dell'esercizio viene rilevato verso la capogruppo anziché verso l'Erario;
- 3) L'eventuale perdita fiscale viene trasferita alla capogruppo che riconosce, come contropartita, un compenso pari all'aliquota Ires dell'esercizio corrente applicata alla perdita;
- 4) L'eventuale fiscalità differita rimane in capo alla società che l'ha generata, fino a che non cessino le ragioni che ne hanno determinato l'iscrizione

Nota integrativa, parte finale

Egregio Socio, Le confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. La invitiamo pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2022 che presenta una perdita di € 18.439, da riportare a nuovo.

Lugo, 28 febbraio 2022

GVM Campus S.r.l.
Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Fabio Gardelli