

PROGES EDUCA IMPRESA SOCIALE SRL A SOCIO UNICO

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	VIA COLORNO, 63 PARMA PR
Codice Fiscale	02871320343
Numero Rea	PR 273706
P.I.	02871320343
Capitale Sociale Euro	30.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	851000
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	PROGES SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	PROGES SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	34.576	53.946
II - Immobilizzazioni materiali	87.768	108.283
III - Immobilizzazioni finanziarie	100.000	300.000
Totale immobilizzazioni (B)	222.344	462.229
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	998.484	1.022.330
imposte anticipate	-	192
Totale crediti	998.484	1.022.522
IV - Disponibilità liquide	194.827	116.858
Totale attivo circolante (C)	1.193.311	1.139.380
D) Ratei e risconti	70.492	44.172
Totale attivo	1.486.147	1.645.781
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	30.000	30.000
VI - Altre riserve	232.014	232.012
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(69.815)	(87.713)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(39.338)	17.898
Totale patrimonio netto	152.861	192.197
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	561	-
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	452.257	545.656
Totale debiti	452.257	545.656
E) Ratei e risconti	880.468	907.928
Totale passivo	1.486.147	1.645.781

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.895.738	1.830.492
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	459.280	401.816
altri	170.446	193.495
Totale altri ricavi e proventi	629.726	595.311
Totale valore della produzione	2.525.464	2.425.803
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	18.379	19.410
7) per servizi	823.584	783.183
8) per godimento di beni di terzi	199.094	175.069
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.034.739	957.565
b) oneri sociali	322.994	296.818
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	75.402	70.195
c) trattamento di fine rapporto	70.833	65.929
e) altri costi	4.569	4.266
Totale costi per il personale	1.433.135	1.324.578
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	50.639	50.947
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	19.370	21.935
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	31.269	29.012
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	7.413
Totale ammortamenti e svalutazioni	50.639	58.360
14) oneri diversi di gestione	30.916	31.292
Totale costi della produzione	2.555.747	2.391.892
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(30.283)	33.911
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	6.567	2.022
Totale proventi diversi dai precedenti	6.567	2.022
Totale altri proventi finanziari	6.567	2.022
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	923	959
Totale interessi e altri oneri finanziari	923	959
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	5.644	1.063
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(24.639)	34.974
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	14.512	17.268
imposte relative a esercizi precedenti	(5)	-
imposte differite e anticipate	192	(192)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	14.699	17.076
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(39.338)	17.898

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2025

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2025.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Ai dati di bilancio dell'esercizio 2025 sono affiancati, ai sensi dell'art. 2423 ter, i dati dell'esercizio 2024. Si precisa, inoltre, che non è stato necessario effettuare alcun adattamento delle voci risultando, le medesime, sufficientemente chiare per l'esposizione delle poste contabili tipiche dell'attività aziendale.

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, 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, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, rispetto alla sua forma.

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. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

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

La società si è avvalsa della facoltà di valutare i crediti, i debiti e i titoli senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, così come previsto dall'art. 2435-bis del c.c.

Presupposto della continuità aziendale

Il Bilancio d'Esercizio è redatto nel presupposto della prospettiva di continuità aziendale in quanto l'organo amministrativo, ha verificato che non sussistono segnali di squilibrio finanziario di cui all'art. 3 co. 4 del D.Lgs. 14/2019 e l'insussistenza di indicatori di carattere finanziario, gestionale o di altro genere che possano segnalare criticità circa la capacità della Società di far fronte alle proprie obbligazioni nel prevedibile futuro e in particolare nei prossimi 12 mesi.

Cambiamenti di principi contabili

A partire dal 1° gennaio 2024 è entrato in vigore il principio contabile OIC 34 "Ricavi", che disciplina il trattamento contabile dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi, fornendo criteri specifici per la loro rilevazione, valutazione e informativa. La Società ha esaminato l'impatto dell'adozione del nuovo principio contabile sui propri bilanci e ha constatato che l'applicazione dell'OIC 34 non ha determinato effetti significativi sulla rappresentazione e valutazione delle poste di bilancio. Pertanto, non sono stati apportati adeguamenti ai criteri contabili precedentemente adottati.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

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.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Il bilancio è stato predisposto in base alla normativa vigente e con il consenso dell'Organo di controllo per i casi previsti dalla Legge.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente tranne per quanto si specificherà in seguito nel commento delle singole voci.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 del c.c., in commento alle singole voci di Stato Patrimoniale sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del Codice Civile, e con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

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.

Informazioni sulla gestione

La società, costituita in data 11 maggio 2018 con atto del Notaio Carlo Maria Canali in Parma rep. n° 62360/27381, non ha scopo di lucro e si propone di realizzare finalità d'interesse generale attraverso l'esercizio di attività economiche organizzate al fine della produzione e dello scambio di beni e servizi di utilità sociale, nei settori dell'educazione, istruzione e formazione ai sensi della legge 28 marzo 2003, n.53 e successive modificazioni. L'oggetto principale della società è la gestione di attività e strutture scolastiche di ogni ordine e grado nel rispetto dei principi ispiratori della Società e la gestione di attività di formazione finalizzata alla prevenzione della dispersione scolastica ed al successo scolastico e formativo.

In data 11 giugno 2018 si è provveduto a stipulare atto notarile di affitto ramo d'azienda, con opzione di vendita, della durata di sei anni con rinnovo automatico di ulteriori sei, con la Congregazione Suore Domenicane della Beata Imelda con sede in Venezia, avente per oggetto la Scuola dell'Infanzia e Primaria "Santa Rosa" e la Scuola secondaria di primo e secondo grado Liceo delle Scienze Umane "P.G.E. Porta" di proprietà della Congregazione. La Società ha quindi provveduto a dare continuità al progetto educativo con la gestione dell'intero istituto a partire dall'anno scolastico 2018/2019, con la nuova denominazione "Istituto comprensivo Mario Lodi e Liceo Scienze Umane Adriano Olivetti", comprendente scuola dell'infanzia, scuola primaria, scuola secondaria di primo grado e liceo scienze umane.

La progettazione, iniziata nel 2019, del nuovo liceo denominato "Steam International" quale progetto innovativo a livello nazionale realizzato già in due città (Rovereto e Bologna) ha preso avvio a settembre 2021 con l'autorizzazione del MIUR.

La società anche nell'anno 2025 ha consolidato le proprie attività caratteristiche e peculiari riguardanti la gestione e lo sviluppo delle attività scolastiche dell'Istituto comprensivo Mario Lodi (scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di primo grado) e del Liceo Steam International Parma.

Nell'esercizio in esame si è registrato un valore della produzione pari ad € 2.525.464 ed un risultato negativo di gestione pari ad € 39.338, dopo aver stanziato € 14.699 per imposte ed aver effettuato ammortamenti e svalutazioni per complessivi € 50.639.

La scuola dell'infanzia nel periodo in esame ha subito un calo delle iscrizioni rispetto ai periodi precedenti pari a circa un 20%, ciò ha determinato un aggravio dei costi fissi nell'anno 2025. Tra i costi fissi più rilevanti sono da citare il costo del personale che è rimasto invariato per garantire una tenuta della qualità allo scopo di ridurre ulteriormente il tasso di occupazione. Nel frattempo abbiamo messo in atto un percorso di riorganizzazione delle risorse assegnate per rendere coerente il modello organizzativo con le iscrizioni registrate per l'a.s. 2026-27.

Mentre sia la scuola primaria che la scuola secondaria hanno stabilizzato le proprie presenze nelle classi e continuano a rispondere in modo molto appropriato alle esigenze sia delle famiglie che cercano in questo segmento di scuola il giusto equilibrio tra apprendimento e sviluppo della persona e degli alunni che necessitano di un ambiente stimolante, ma anche di un rapporto con i docenti sereno e saldo.

Anche il Liceo Steam, che ha visto affrontare la chiusura del primo quadriennio con il conseguimento della maturità per gli studenti della classe quarta, ha ottenuto buoni risultati sia educativi che economici nel periodo in esame.

L'aumento registrato del costo della struttura didattica complessiva è stato dedicato al rafforzamento degli aspetti qualitativi per potenziare la qualità dei servizi dell'Istituto e dell'offerta didattica. Questi costi infatti sono da valutare come un costo d'investimento per poter mantenere un'offerta didattica di elevata qualità.

Anche l'aumento registrato del costo dei pasti non è stato riaddebitato agli studenti a garanzia della stabilità delle rette per il mantenimento delle iscrizioni senza penalizzare le famiglie pre-impegnate.

In generale il costo dei pasti è stato rivisto con un aumento del + 6% ed entrerà in vigore nell'anno scolastico 2026-27.

Nei primi mesi del 2026 l'Organo Amministrativo sta operando per contenere al massimo i costi fissi, quale, tra gli altri, il costo del personale ed il costo dell'affitto del ramo d'azienda, in modo da poter mantenere un equilibrio economico nel proseguo della gestione senza intaccare la qualità elevata dell'offerta didattica ed educativa che caratterizza il nostro Istituto Scolastico.

Valutazione poste in valuta

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

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa abbreviata, 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

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione 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 delle svalutazioni.

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 di costituzione	5 anni in quote costanti
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni in quote costanti
Altri Costi Pluriennali: Creazione sito web	5 anni quote costanti
Software applicativo	ammortizzato in modo sistematico per il periodo della durata dell'utilizzazione prevista dal contratto
Manutenzioni straordinarie su beni di terzi	ammortizzate in modo sistematico per il periodo della durata risultante dal relativo contratto
Altri costi pluriennali: Costi avvio Liceo Steam	ammortizzati in modo sistematico per il periodo della durata risultante dal contratto

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.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

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 durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso dell'organo di controllo poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, 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 e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Macchine ufficio elettroniche ed elettromeccaniche	20%
Elaboratori	20%
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12%
Attrezzature specifiche	15%
Mobili e arredi	10%
Impianti di condizionamento	15%
Impianti interni di comunicazione	25%
Telefonia mobile e fissa	20%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che 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 durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	158.602	221.576	300.000	680.178
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	104.656	113.293		217.949
Valore di bilancio	53.946	108.283	300.000	462.229
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	10.955	-	10.955
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	201	200.000	200.201
Ammortamento dell'esercizio	19.370	31.269		50.639
Totale variazioni	(19.370)	(20.515)	(200.000)	(239.885)
Valore di fine esercizio				
Costo	158.602	231.861	100.000	490.463
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	124.026	144.093		268.119
Valore di bilancio	34.576	87.768	100.000	222.344

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali non hanno registrato, nell'esercizio in esame, né acquisizioni né dismissioni.

La quota di ammortamento dell'esercizio risulta pari ad € 19.370.

Nello specifico le immobilizzazioni immateriali lorde sono composte da:

- € 5.398 relativi alle spese notarili e di consulenza per la costituzione della società avvenuta in data 11 maggio 2018;
- € 9.516 relativi ad oneri pluriennali riferiti ai costi per la creazione del sito Web dell'Istituto Comprensivo Mario Lodi ed il Liceo Scienze Umane Adriano Olivetti;

- € 10.399 relativi a costi di ampliamento per le spese notarili e l'assistenza all'operazione di affitto del ramo d'azienda della Scuola dell'Infanzia e Primaria "Santa Rosa" ed al Liceo Delle Scienze Umane, oneri pluriennali iscritti nell'attivo di Stato patrimoniale con il consenso dell'Organo di controllo, in quanto aventi, secondo prudente giudizio, utilità pluriennale ed ammortizzate nel rispetto del periodo stesso;
- € 625 relativi a software in concessione capitalizzato in uso al Liceo Steam International;
- € 72.996 relativi a costi di manutenzione straordinaria su beni di terzi effettuati principalmente per la predisposizione delle nuove aule e laboratori ad uso del nuovo Liceo steam International;
- € 59.668 relativi ai costi di start up concernenti il protocollo d'intesa siglato con la Fondazione Giuseppe Veronesi Centro di Istruzione Scolastica e di Formazione Professionale finalizzato a promuovere, sostenere e sviluppare le azioni necessarie all'avvio per l'anno scolastico 2021/2022 del progetto di liceo Steam International Olivetti - Parma - Science Technology Engineering Arts Mathematics con curriculum internazionale.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali hanno registrato, nell'esercizio in esame, acquisizioni per un totale di € 10.955 e dismissioni per € 201.

La quota di ammortamento dell'esercizio risulta pari ad € 31.269.

Le acquisizioni rilevate nel corso dell'esercizio vengono di seguito specificate:

- le attrezzature specifiche, relative ai plessi scolastici e conformi alle normative vigenti, comprendono i seguenti acquisti per un totale di € 10.955:

N. 1 Monitor Optoma Creative Touch con modulo Wi-Fi e carrello con mensola	€ 1.787
N. 1 Decespugliatore	€ 240
N. 2 HP PC Desktop con N.1 TRADE UP TO WATCHGUARD FIREBOX T45	€ 4.116
N. 1 MSI Notebook Vector 18 HX AI	€ 4.812

Le dismissioni sono relative alla vendita di un Notebook marca "DELL" modello "Vostro 3500 - 15,6" che ha registrato una minusvalenza pari ad € 193 imputata a conto economico.

Nel rispetto del punto 3-bis) dell'articolo 2427 del codice civile si evidenzia che, nel corso dell'esercizio, le immobilizzazioni materiali, non hanno subito rettifiche di valore, in effetti non sono evidenziate né riclassifiche, né rivalutazioni o svalutazioni in quanto non operate.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nelle Immobilizzazioni Finanziarie è stato iscritto un finanziamento fruttifero, pari ad € 100.000 al 31/12/2025, rinnovabile tacitamente, concesso al socio unico Proges società cooperativa sociale nel mese di ottobre 2024 di originari € 300.000. Il finanziamento è stato concesso al tasso di remunerazione del 3%. Nell'esercizio 2025 ha registrato un rimborso pari ad euro 200.000 in data 06/08/2025.

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-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nel presente bilancio i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati secondo il loro presumibile valore di realizzo valutando le concrete possibilità di futuro incasso, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile, ed avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c. di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti di € 35.801.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	927.913	(35.935)	891.978	891.978
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	28.098	45.345	73.443	73.443
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	36.417	(18.796)	17.621	17.621
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	192	(192)	-	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	29.902	(14.461)	15.441	15.441
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.022.522	(24.038)	998.484	998.484

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Crediti</i>							
	Fatture da emettere a clienti terzi	38.492	-	20.492	18.000	20.492-	53-
	Fatture da emettere a controllanti	28.022	6.567	28.022	6.567	21.455-	77-
	Clienti terzi Italia	925.422	1.832.160	1.847.802	909.780	15.642-	2-
	Clienti controllanti	76	16.668	2.100	14.644	14.568	19.168
	Anticipi a fornitr. per acq servizi	8.300	6.752	8.300	6.752	1.548-	19-
	Crediti vari verso imprese controllanti	-	52.232	-	52.232	52.232	-
	Depositi cauzionali per utenze	1.173	-	-	1.173	-	-
	Crediti vari v/terzi	1.400	-	-	1.400	-	-
	Crediti v/Enti Pubblici	18.383	386.229	399.872	4.740	13.643-	74-
	Personale c /arrotondamenti	28	1.574	1.572	30	2	7
	Fornitori terzi Italia saldo dare	31	1.173	31	1.173	1.142	3.684
	Fornitori terzi Estero saldo dare	216	484	700	-	216-	100-
	Erario c/liquidazione Iva	1.999	-	1.999	-	1.999-	100-

Erario c/imposta bollo virtuale	-	4.810	4.680	130	130	-
Altre ritenute subite	15.599	16.016	15.599	16.016	417	3
Erario c/IRAP	-	34.806	33.331	1.475	1.475	-
Erario c/acconti IRAP	18.819	15.987	34.806	-	18.819-	100-
CreditI IRES per imposte anticipate	192	-	192	-	192-	100-
Fondo tesoreria INPS	372	174	372	174	198-	53-
Fondo svalutaz. crediti verso clienti	36.001-	200	-	35.801-	200	1-
Arrotondamento	1-			1-	-	
Totale	1.022.522	2.375.832	2.399.870	998.484	24.038-	

Nell'esercizio in esame il fondo svalutazione crediti registra un utilizzo per € 200 conseguente alla verificata impossibilità di incassare crediti per i quali tutti gli atti di recupero coattivo, anche con l'ausilio di studi legali, hanno dato esito negativo. Il fondo svalutazione crediti pari ad € 35.801, per fronteggiare eventuali rischi di perdite future di crediti derivanti da situazioni di insolvenza e di inesigibilità, è stato valutato congruo nel suo ammontare sia in relazione allo stato di solvibilità dei debitori sia in considerazione della mancanza di insolvenze conclamate.

Fondo Svalutazione Crediti Commerciali

Il fondo svalutazione crediti al 31/12/2025 ammonta ad € 35.801; si evidenziano, qui di seguito, le sue movimentazioni:

Descrizione	F.do svalut. ex art. 2426 Codice Civile	di cui F.do svalut. ex art. 106DPR 917/1986
Saldo al 31/12/2024	36.001	20.775
Utilizzo nell'esercizio	200	-
Accantonamento esercizio	-	-
Saldo al 31/12/2025	35.801	20.775

Per quanto concerne la scadenza dei crediti dell'Attivo Circolante, si precisa che gli stessi sono tutti collocabili nella categoria **"entro l'esercizio successivo"**. Si attesta che, al 31/12/2025, non vi sono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi una scadenza superiore ai cinque anni.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	113.549	80.692	194.241
Assegni	3.000	(3.000)	-
Denaro e altri valori in cassa	309	277	586
Totale disponibilità liquide	116.858	77.969	194.827

La voce, per complessivi € 194.827 al 31/12/2025 comprende il saldo cassa a fine esercizio per € 586, il saldo attivo del c/c ordinario aperto presso l'Istituto Intesa San Paolo spa per € 193.474 ed il saldo attivo della carta conto prepagata per € 767.

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti iscritti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	27.142	27.142
Risconti attivi	44.172	(822)	43.350
Totale ratei e risconti attivi	44.172	26.320	70.492

Nella voce "ratei e risconti attivi" sono iscritti ratei attivi per € 27.142 e risconti attivi per € 43.350 relativi a costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza degli esercizi successivi secondo il disposto dell'art. 2424 bis C.C. In particolare riguardano ratei attivi per contributi in conto esercizio per € 22.251 e ratei attivi per altri ricavi e proventi per € 4.891, risconti attivi su premi assicurativi per € 1.028, risconti attivi su canoni passivi affitto ramo d'azienda per € 29.826, risconti attivi su canoni software per € 4.214, risconti attivi su servizi vari di produzione per € 7.380, risconti attivi su licenze d'uso software per € 56, risconti attivi su polizze fideiussorie per € 453 e risconti attivi diversi per € 393..

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 abbreviata, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e 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 espone in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

In ossequio al D. Lgs. n.6/2003, si procede qui di seguito all'esposizione analitica della composizione e delle movimentazioni delle voci che compongono il patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve se esistenti.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato prec.	del es. - Altre	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	30.000		-			-	30.000
Versamenti in conto capitale	230.000		-			-	230.000
Versamenti a copertura perdite	2.013		-			-	2.013
Varie altre riserve	-1		-	2		-	1
Totale altre riserve	232.012		-			-	232.014
Utili (perdite) portati a nuovo	(87.713)		-		17.898	-	(69.815)
Utile (perdita) dell'esercizio	17.898		(17.898)			(39.338)	(39.338)
Totale	192.197		(17.898)	2	17.898	(39.338)	152.861

Dettaglio delle altre riserve

Descrizione	Importo
Versamenti in conto capitale	230.000
Riserva copertura perdite	2.013
Riserva diff. arrotond. unità di Euro	1
Totale	232.014

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

La prescrizione normativa, richiede inoltre di indicare la composizione delle voci di patrimonio netto specificando la loro origine, la loro possibilità di utilizzazione e la loro distribuibilità. In merito alla disponibilità ed alla distribuibilità delle voci che compongono il patrimonio netto si precisa che per disponibilità si deve intendere la possibilità di utilizzo di una riserva, mentre per distribuibilità si deve intendere la possibilità di erogazione ai soci di dividendi.

Al fine di soddisfare il principio generale della chiarezza si ritiene opportuno fornire le suddette informazioni attraverso la compilazione schematica del prospetto sotto riportato.

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Capitale	30.000	Capitale	B	30.000	-
Altre riserve					
Versamenti in conto capitale	230.000	Capitale	A;B	230.000	-
Versamenti a copertura perdite	2.013	Capitale	A;B	2.013	80.342
Varie altre riserve	1	Capitale		1	-
Totale altre riserve	232.014	Capitale	A;B	232.014	80.342
Utili portati a nuovo	(69.815)	Utili		(69.815)	-
Totale	192.199			192.199	80.342
Quota non distribuibile				192.199	

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

Per quanto attiene l'informativa riguardante l'utilizzazione delle poste del patrimonio netto, si segnala che non sono state assunte deliberazioni, da parte dei soci, che abbiano disposto distribuzione di poste del patrimonio netto.

Composizione del Capitale Sociale

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incres.	Spont. nella voce	Spont. dalla voce	Decrem.	Consist. finale
<i>Capitale</i>							
	Capitale sociale	30.000	-	-	-	-	30.000
	Totale	30.000	-	-	-	-	30.000

Il capitale sociale pari ad € 30.000 al 31/12/2025 risulta interamente versato e totalmente sottoscritto dal socio unico Proges società cooperativa sociale ed invariato rispetto al precedente esercizio. Il capitale sociale è diviso in partecipazioni senza valore nominale ai sensi dell'art. 2468 del codice civile.

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c. di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nelle seguenti tabelle vengono esposte 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 fornitori	239.633	(39.178)	200.455	200.455
Debiti verso controllanti	45.688	(30.652)	15.036	15.036
Debiti tributari	39.991	(22.808)	17.183	17.183
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	73.479	6.403	79.882	79.882
Altri debiti	146.865	(7.164)	139.701	139.701
Totale debiti	545.656	(93.399)	452.257	452.257

Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Fatture da ricevere da fornitori terzi	67.123	88.698	67.124	88.697	21.574	32
Fatture da ricevere da controllanti	45.688	15.036	45.688	15.036	30.652-	67-
Note credito da ricevere da fornit.terzi	976-	976	5.664	5.664-	4.688-	480
Fornitori terzi Italia	173.466	776.636	832.679	117.423	56.043-	32-
Fornitori terzi Estero	20	14.933	14.953	-	20-	100-
Erario c/liquidazione Iva	-	36.175	36.132	43	43	-
Erario c/riten.su redd.lav. dipend.e assimilati	22.197	204.424	209.714	16.907	5.290-	24-
Erario c/ritenute su redditi lav. autonomi	-	1.456	1.398	58	58	-
Erario c/imposte sostitutive su TFR	362	1.246	1.434	174	188-	52-
Erario c/imposta bollo virtuale	162	-	162	-	162-	100-
Erario c/IRES	1.281	14.323	15.604	-	1.281-	100-
Erario c/IRAP	15.987	-	15.987	-	15.987-	100-
Erario c/marca da bollo su ft.elettroniche	2	4	6	-	2-	100-
INPS dipendenti	60.498	481.905	477.128	65.275	4.777	8
INPS collaboratori	1.368	1.608	1.608	1.368	-	-
INAIL dipendenti /collaboratori	176	5.065	4.871	370	194	110
INPS c/retribuzioni differite	11.233	51.729	50.328	12.634	1.401	12
INAIL c/retribuzioni differite	203	715	683	235	32	16
Cauzioni passive varie	3.000	-	3.000	-	3.000-	100-
Sindacati c/ritenute	83	638	624	97	14	17
Debiti vs.banche per comp. da liquidare	166	249	166	249	83	50

Debiti v/fondi previdenza complementare	499	1.839	1.613	725	226	45
Debiti v/compagnie assicurative	2.642	7.090	6.283	3.449	807	31
Debiti per tassa rifiuti	800	-	800	-	800-	100-
Debiti per anticipi rimborsi uscite didattiche	12.800	12.350	15.200	9.950	2.850-	22-
Fondo sanitario AGIDAE SALUS ISTRUZIONE	410	4.569	4.592	387	23-	6-
Debiti v/volontari per rimborso spese	654	1.691	1.691	654	-	-
Personale c/retribuzioni	87.982	924.241	932.008	80.215	7.767-	9-
Personale c/nota spese	-	1.984	1.949	35	35	-
Dipendenti c/retribuzioni differite	37.829	177.266	171.154	43.941	6.112	16
Arrotondamento	1			1-	2-	
Totale	545.656	2.826.846	2.920.243	452.257	93.399-	

Per quanto concerne la scadenza dei debiti, si precisa che sono tutti collocabili nella categoria "entro l'esercizio successivo".

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	452.257	452.257

Ratei e risconti passivi

I ratei e i risconti passivi sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Nel seguente prospetto sono evidenziate le movimentazioni relative all'esercizio in esame della voce Ratei e Risconti passivi:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	4.275	159	4.434
Risconti passivi	903.653	(27.619)	876.034
Totale ratei e risconti passivi	907.928	(27.460)	880.468

Nella voce "**ratei passivi**", pari ad € 4.434 alla fine dell'esercizio in esame, risultano iscritti le quote di competenza dell'esercizio relative a costi telefonici e connettività Internet per € 487, a costi per docenze per € 793, a costi per compenso sindacale per € 2.129, a costi per canoni noleggio attrezzature per € 46, a costi per servizio acqua potabile per € 875 e a costi vari per € 104.

Nella voce "**risconti passivi**", pari ad € 876.034 alla fine dell'esercizio in esame, risultano iscritti i risconti passivi relativi alle rette di frequenza dell'istituto scolastico già fatturate ma di competenza dell'esercizio successivo per € 869.605 e risconti passivi su contributi per € 6.429.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni educative	1.573.482
Prestazioni educative complementari	5.585
Prestazioni educative doposcuola	15.634
Vitto	275.712
Prestazioni educative handicap	11.902
Prolungamento scuole materne infanzia	13.423
Totale	1.895.738

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

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 di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

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.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	824
Altri	99
Totale	923

I Suddivisione interessi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Dettaglio	Importo	Relativi a prestiti obbligazionari	Relativi a debiti verso le banche	Altri
<i>altri</i>					
	Interessi passivi bancari	106	-	106	-
	Commissioni bancarie su finanziamenti	398	-	398	-
	Commissioni disponibilità fondi	320	-	320	-
	Interessi passivi di mora	99	-	-	99
	Totale	923	-	824	99

Gli oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio ed ammontano a € 923.

Ai sensi del punto 8 dell'art. 2427 C.C. si segnala che non sono stati imputati nell'esercizio oneri finanziari a valori iscritti nell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

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

Elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Il DLgs n. 139/2015 ha modificato lo schema del conto economico eliminando la Sezione straordinaria (voce E); quindi, dal 2016 le fattispecie classificate come straordinarie devono essere riclassificate negli altri ambiti, i ricavi straordinari nella voce A5 e i costi straordinari nella voce B14.

Nel corso del presente esercizio si segnala che non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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 di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; dalle imposte differite e dalle imposte anticipate, relative a componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Le imposte correnti di competenza dell'esercizio pari ad euro 14.512 sono rappresentate esclusivamente da imposta corrente Irap.

Imposte relative ad esercizi precedenti

Le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti e sono riferite alla differenza tra l'ammontare dovuto in base alla liquidazione in sede di dichiarazione dei redditi rispetto al valore accantonato nell'esercizio precedente per € (5).

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

Le imposte anticipate sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1
IRES	24%

Di seguito si riportano, ove presenti, le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 14 del codice civile, ovvero:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione; l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

Nei seguenti prospetti è analiticamente indicata la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate e le variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	

Totale differenze temporanee deducibili	800
Differenze temporanee nette	(800)
B) Effetti fiscali	
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	192
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	192

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Imposte anticipate su tassa rifiuti di competenza non liquidata	800	800	24,00%	192

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

(Rif. Art. 2427, primo comma, n.15, C.c.)

Al 31/12/2025 la società ha in forza nr. 52 dipendenti.

Si fa, inoltre, presente che il numero medio dei dipendenti, calcolato considerando la media giornaliera, riferito al periodo in esame è pari a n° 40 unità.

	Numero medio
Impiegati	32
Operai	8
Totale Dipendenti	40

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	5.500	2.500

Si precisa che il compenso annuo lordo deliberato spettante agli amministratori è pari ad € 3.500 per il Presidente, ad € 1.500 per il Vicepresidente e ad € 500 per il Consigliere.

Si precisa inoltre che il compenso annuo lordo deliberato relativamente al Sindaco Unico, incaricato anche della revisione legale dei conti, è pari ad € 2.500.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

	Importo
Garanzie	53.664
di cui reali	53.664

Per maggior chiarezza, qui di seguito, si dettagliano le garanzie esistenti alla fine dell'esercizio in esame pari ad € 53.664 costituita da fidejussione bancaria:

- fidejussione bancaria n. 03069/23616/8200/00914468 per € 29.407 a favore del Ministero dell'Istruzione e del Merito, rilasciata da Banca Intesa SanPaolo a garanzia delle obbligazioni derivanti nell'ambito del finanziamento a valere sul Piano nazionale di ripresa e resilienza, Missione 4 - Istruzione e Ricerca, Componente 1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - Investimento 3.1 - "Nuove competenze e nuovi

linguaggi" - Intervento: "Azioni di potenziamento delle competenze STEM e multilinguistiche". Titolo del Progetto "Full STEAM Ahead. Durata della garanzia fino a 24 mesi successivi alla conclusione dell'intervento e alla presentazione della rendicontazione finale;

- polizza fidejussoria emessa da compagnia assicurativa COFACE a favore del Ministero dell'Istruzione e del Merito a titolo di cauzione definitiva a garanzia delle risorse erogate a titolo di anticipazione al gestore Proges Educa della Scuola Media I.C. "Mario Lodi", nell'ambito del finanziamento PNRR, Missione 4 - Istruzione e ricerca, Componente 1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - Investimento 2.1 - "Didattica digitale integrata e formazione alla transizione digitale per il personale scolastico" - Titolo Progetto: Insegnanti connessi - codice CUP di progetto: F94D23004620006 - Codice locale di progetto: M4C1I2.1-2023-1282-P-55455 - scadenza 31/03/2027, per un totale complessivo di € 24.257.

Come statuito inoltre dal n.9 dell'art. 2427 C.C., al fine di una migliore valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si segnala in questa sede, che a garanzia degli affidamenti concessi alla nostra società dall'Istituto Bancario Intesa SanPaolo, il socio Proges ha rilasciato garanzie pari ad € 50.000 oltre a garanzie per impegni di firma di natura commerciale pari ad € 35.000.

Si precisa che non esistono altri impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale tali da dover essere indicati in Nota integrativa in quanto utili al fine della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria della società.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a normali condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Tutte le operazioni poste in essere sono state compiute nell'interesse della Società e riguardano essenzialmente rapporti di natura commerciale, rapporti di natura contabile e finanziaria. Il bilancio riflette gli effetti di tali operazioni.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. Art.2427, primo comma, n.22-ter, C.c.)

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile si attesta che non sono intervenuti fatti di particolare rilievo successivamente alla chiusura dell'esercizio che possono influire in modo rilevante sull'andamento dell'azienda.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427 n. 22-sexies del codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa consolidata. Nello stesso viene inoltre indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	PROGES società cooperativa sociale
Città (se in Italia) o stato estero	PARMA

Codice fiscale (per imprese italiane)	01534890346
Luogo di deposito del bilancio consolidato	sede Legale in Parma via Colorno n.63

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

(Rif. Art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

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 è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della Società Proges società cooperativa sociale. Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato, al 31/12/2024, della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento. Tuttavia le copie integrali dell'ultimo bilancio, nonché le relazioni degli amministratori, dei sindaci e del soggetto incaricato del controllo contabile della Società Proges società cooperativa sociale, sono depositate presso la sede della Società così come disposto dall'art.2429 co.3 del Codice Civile.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	1.703.913	1.751.635
B) Immobilizzazioni	45.554.421	46.434.750
C) Attivo circolante	63.009.100	84.456.424
D) Ratei e risconti attivi	6.690.818	862.460
Totale attivo	116.958.252	133.505.269
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	11.822.927	12.041.179
Riserve	6.564.000	6.882.669
Utile (perdita) dell'esercizio	303.207	20.961
Totale patrimonio netto	18.690.134	18.944.809
B) Fondi per rischi e oneri	3.448.318	1.481.411
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.419.958	3.011.582
D) Debiti	91.046.096	107.988.835
E) Ratei e risconti passivi	1.353.746	2.078.632
Totale passivo	116.958.252	133.505.269

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione	190.911.258	174.739.991
B) Costi della produzione	187.845.043	172.807.350

C) Proventi e oneri finanziari	(1.894.501)	(1.484.171)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(370.647)	-
Imposte sul reddito dell'esercizio	497.860	427.509
Utile (perdita) dell'esercizio	303.207	20.961

Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. si precisa che non esistono né azioni proprie né azioni o quote della società controllante possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote della società controllante sono state acquistate e/o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società attesta che nell'esercizio 2025 si sono percepite le somme indicate nel seguente prospetto:

Soggetto ricevente	Soggetto erogante	Somma incassata lorda	Data d'incasso	Causale
Proges Educa Impresa Sociale srl C.F.: 02871320343	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca - Ufficio Scolastico Regionale per l'Emilia Romagna	€ 77.244,63	10/07/2025 02 /09/2025 03/12 /2025	Contributo ministeriale Scuola Infanzia Paritaria "Mario Lodi"
Proges Educa Impresa Sociale srl C.F.: 02871320343	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca - Ufficio Scolastico Regionale per l'Emilia Romagna	€ 176.496,89	02/09/2025	Contributo ministeriale Scuola Primaria Paritaria "Mario Lodi"
Proges Educa Impresa Sociale srl C.F.: 02871320343	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca - Ufficio Scolastico Regionale per l'Emilia Romagna	€ 86.080,64	02/09/2025	Contributo ministeriale Scuola Secondaria I Grado Paritaria "Mario Lodi"
Proges Educa Impresa Sociale srl C.F.: 02871320343	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca - Ufficio Scolastico Regionale per l'Emilia Romagna	€ 38.584,63	29/05/2025 02 /09/2025 30/10 /2025	Contributo ministeriale Scuola Secondaria di II Grado paritaria Liceo

				Scientifico Quadriennale "Steam International Adriano Olivetti"
Proges Educa Impresa Sociale srl C.F.: 02871320343	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca - Ufficio Scolastico Regionale per l'Emilia Romagna	€ 181,39	29/05/2025	Contributo ministeriale Scuola Secondaria di II Grado paritaria Liceo "Steam International Adriano Olivetti"
Proges Educa Impresa Sociale srl C.F.: 02871320343	Ministero dell'Istruzione e del Merito - ROMA	€ 14.703,34	20/03/2025	Contributo Progetto Full STEAM Ahead codice M4C1I3.1-2023-1202-P- 31540 CODICE CUP: F94D23002300006 - FINANZIAMENTO DALL'UNIONE EUROPEA
Proges Educa Impresa Sociale srl C.F.: 02871320343	Ministero dell'Istruzione e del Merito - ROMA	€ 12.633,85	16/05/2025	Contributo didattica digitale e formazione -PNRR- m4c1i2.1-2023-1282-p- 55455-f94d230
Proges Educa Impresa Sociale srl C.F.: 02871320343	FONDER	€ 1.899,80	01/12/2025	Piano Formativo A0125 _0383 - 21 Corsi di formazione - Sovvenzione /Contributo in conto interessi
Totale		€ 405.825,37		

Per ulteriori informazioni si rimanda al Registro Nazionale degli Aiuti di Stato istituito dal Ministero dello Sviluppo Economico.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone il riporto a nuovo della perdita dell'esercizio pari ad € 39.337,75.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico 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. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2025 unitamente alla proposta di riporto a nuovo del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Parma, 31 marzo 2026

Il Presidente

(Marco Papotti)

