

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	1.184	1.775
Totale immobilizzazioni immateriali	1.184	1.775
II - Immobilizzazioni materiali		
3) attrezzature industriali e commerciali	656	-
Totale immobilizzazioni materiali	656	-
Totale immobilizzazioni (B)	1.840	1.775
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	66.081	25.330
Totale crediti verso clienti	66.081	25.330
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	48.448	78.440
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	48.448	78.440
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	23.456	-
Totale crediti tributari	23.456	-
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	243	110
Totale crediti verso altri	243	110
Totale crediti	138.228	106.150
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	123.106	69.996
Totale disponibilità liquide	123.106	69.996
Totale attivo circolante (C)	261.334	176.146
D) Ratei e risconti		
Totale attivo	4	4
Totale attivo	263.178	177.925
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
IV - Riserva legale	10.000	10.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	927	927
Totale altre riserve	100.000	49.998
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	100.000	49.998
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(8.907)	9.532
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(5.954)	(18.439)
Totale patrimonio netto	96.066	52.018
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	403	1.207
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		

esigibili entro l'esercizio successivo	74.089	61.198
Totale debiti verso soci per finanziamenti	74.089	61.198
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	56.466	25.631
Totale debiti verso fornitori	56.466	25.631
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.428	522
Totale debiti verso controllanti	16.428	522
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.997	8.148
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5.997	8.148
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.863	6.887
Totale debiti tributari	4.863	6.887
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	904	987
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	904	987
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.794	9.032
Totale altri debiti	7.794	9.032
Totale debiti	166.541	112.405
E) Ratei e risconti	168	12.295
Totale passivo	263.178	177.925

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	226.187	254.947
5) altri ricavi e proventi		
altri	183.852	14.908
Totale altri ricavi e proventi	183.852	14.908
Totale valore della produzione	410.039	269.855
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.180	-
7) per servizi	237.256	160.988
8) per godimento di beni di terzi	1.441	4.059
9) per il personale		
a) salari e stipendi	16.992	16.834
b) oneri sociali	1.226	683
c) trattamento di fine rapporto	1.152	1.207
Totale costi per il personale	19.370	18.724
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	592	592
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	44	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	636	592
14) oneri diversi di gestione	115.534	93.661
Totale costi della produzione	378.417	278.024
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	31.622	(8.169)
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	3.664	1.279
altri	1.086	632
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.750	1.911
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(4.750)	(1.911)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	26.872	(10.080)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	25.420	7.252
imposte relative a esercizi precedenti	7.406	-
imposte differite e anticipate	-	1.107
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	32.826	8.359
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(5.954)	(18.439)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(5.954)	(18.439)
Imposte sul reddito	32.826	8.359
Interessi passivi/(attivi)	4.750	1.911
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	31.622	(8.169)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	636	592
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	403	1.207
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.039	1.799
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	32.661	(6.370)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(8.489)	(77.552)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	44.590	20.471
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	-	(1)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(12.127)	12.295
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(26.936)	27.989
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.962)	(16.798)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	29.699	(23.168)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(4.750)	(1.911)
(Imposte sul reddito pagate)	(32.826)	(7.252)
Altri incassi/(pagamenti)	(1.207)	-
Totale altre rettifiche	(38.783)	(9.163)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(9.084)	(32.331)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(700)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(700)	-
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	12.891	975
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	50.000	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	62.891	975
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	53.107	(31.356)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	69.996	101.352
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	69.996	101.352
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	123.106	69.996
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	123.106	69.996

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il Bilancio chiuso al 31/12/2023 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 2023 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)	2.568	2.568
Valore di bilancio	1.775	1.775
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	591	591
Totale variazioni	(591)	(591)

	Costi di impianto e di ampliamento	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di fine esercizio		
Costo	4.343	4.343
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.159	3.159
Valore di bilancio	1.184	1.184

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

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.

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

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquota
Attrezzatura specifica	12,5%

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

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.

Al 31 dicembre 2023 la società ha registrato un incremento per € 700.

Tale incremento è dato dall'acquisto di un braccio multifunzione per le simulazioni durante i corsi.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Attrezzature industriali e commerciali	Totale Immobilizzazioni materiali
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	700	700
Ammortamento dell'esercizio	44	44
Totale variazioni	656	656
Valore di fine esercizio		
Costo	700	700
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	44	44
Valore di bilancio	656	656

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 espresse 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	25.330	40.751	66.081	66.081
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.270	(2.270)	-	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	78.440	(29.992)	48.448	48.448
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	-	23.456	23.456	23.456
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	110	133	243	243
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	106.150	32.078	138.228	138.228

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 espresse le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	69.996	53.110	123.106
Totale disponibilità liquide	69.996	53.110	123.106

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-22	Variazioni	31-dic-23
Licenze	4 -		4
Totale risconti attivi	4 -		4
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	4 -		4

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati 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 espone 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 espone 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
		Attribuzione di dividendi	Incrementi	Decrementi		
Capitale	10.000	-	-	-		10.000
Riserva legale	927	-	-	-		927
Altre riserve						
Varie altre riserve	49.998	-	50.000	(2)		100.000
Totale altre riserve	49.998	-	50.000	(2)		100.000
Utili (perdite) portati a nuovo	9.532	-	-	18.439		(8.907)
Utile (perdita) dell'esercizio	(18.439)	18.439	-	-	(5.954)	(5.954)
Totale patrimonio netto	52.018	18.439	50.000	18.437	(5.954)	96.066

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	Capitale		-	-
Riserva legale	927	Utili	A;B	-	-
Altre riserve					
Varie altre riserve	100.000	Capitale	A;B;C	-	-
Totale altre riserve	100.000	Capitale		-	-
Utili portati a nuovo	(8.907)	Utili		-	23.293
Totale	102.020			-	23.293
Quota non distribuibile				927	
Residua quota distribuibile				85.139	

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 € 100.000, dagli utili portati a nuovo per € 8.907 e dalla perdita di esercizio di € 5.954.

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
Valore di inizio esercizio	1.207
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	403
Utilizzo nell'esercizio	1.207
Totale variazioni	(804)
Valore di fine esercizio	403

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'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 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 espresse 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	61.198	12.891	74.089	74.089
Debiti verso fornitori	25.631	30.835	56.466	56.466
Debiti verso controllanti	522	15.906	16.428	16.428
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	8.148	(2.151)	5.997	5.997
Debiti tributari	6.887	(2.024)	4.863	4.863
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	987	(83)	904	904
Altri debiti	9.032	(1.240)	7.794	7.794
Totale debiti	112.405	54.134	166.541	166.539

Il saldo della voce incrementa di € 54.134 rispetto all'esercizio precedente.

Tale incremento è imputabile principalmente a:

- incremento dei debiti verso fornitori per € 30.835;
- incremento dei debiti verso soci per finanziamenti € 12.891;
- incremento dei debiti verso imprese controllanti per € 15.906.

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 2023 la società ha in essere un finanziamento passivo, con scadenza a vista, verso la controllante Gruppo Villa Maria S.p.A. per € 74.089. 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-22	Variazioni	31-dic-23
Ricavi anticipati	12.295	-	12.127
Totale risconti passivi	12.295	-	12.127
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)	12.295	-	12.127

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-23	31-dic-22	Variazione
Servizi amministrativi	226.187	254.947	-28.760
Totale Ricavi delle vendite e delle prestazioni	226.187	254.947	-28.760

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 € 378.417 (€ 278.024 al 31/12/2022).

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

- € 233.132 (€ 134.287 nel 2022) per costi di funzionamento (pulizia, mensa, lavanderia, .);
- € 2.308 (€ 15.794 nel 2022) per costi di consulenza professionale;
- € 1.815 (€ 10.907 nel 2022) 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 € 115.533 (€ 93.661 nel 2022) di cui si segnalano emolumenti agli organi sociali e all'organo di controllo per complessivi € 40.000 (€ 40.000 nel 2022).

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 2023	Saldo 2022	variazione
- interessi attivi di c/c	0	0	
Totale	0	0	0%

Oneri finanziari:	Saldo 2023	Saldo 2022	variazione
- interessi passivi da società controllanti	3.664	1.279	
- interessi passivi diversi	591	315	
- oneri e spese bancarie	496	317	
Totale	4.751	1.911	149%

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 sanzioni 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.

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 2023 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 2022 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 2022 (IN EURO)

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

	31-dic-22	31-dic-21
A.Crediti v/s soci per versamenti ancora dovuti	-	-
B.Immobilizzazioni	561.335.540	558.343.676
C. Attivo Circolante	267.650.715	259.914.913
D.Ratei e risconti attivi	1.018.010	1.126.355
Totale attivo(A+B+C+D)	830.004.265	819.384.944

PASSIVO

A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	3.559.425	3.559.425
Riserve	248.424.381	245.558.995
Utile (perdita) dell'esercizio	365.384	737.848
Totale patrimonio netto	252.349.190	248.380.572
B. Fondi per rischi ed oneri	19.611.439	22.949.775
C. Trattamento di fine rapporto	410.295	387.791
D. Debiti	556.157.912	546.375.438
E. Ratei e risconti passivi	1.475.429	1.291.368
Totale passivo(A+B+C+D+E)	830.004.265	819.384.944

CONTO ECONOMICO

A. Valore della produzione		7.310.739		7.217.374
B. Costi della produzione	-	14.024.550	-	13.387.400
Differenza (A-B)	-	6.713.811	-	6.170.026
C. Proventi e oneri finanziari		24.224.754		15.498.417
D. Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	19.069.733	-	12.005.974
Risultato ante imposte(A+B+C+D+E)	-	1.558.790	-	2.677.583
22. Imposte sul reddito comprensive dei proventi da cessione perdite consolidato fiscale		1.924.174		1.939.735

26. Utile (Perdita) dell'esercizio	365.384	-	737.848
-------------------------------------------	----------------	----------	----------------

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 31/12/2023 che presenta una perdita di € 5.954, da riportare a nuovo.

Lugo, 21 marzo 2024

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

ALLEGATO A
GVM CAMPUS S.R.L.

PROSPETTO DELLE VARIAZIONI NEI CONTI DEL PATRIMONIO NETTO DEGLI ULTIMI DUE ESERCIZI

	CAPITALE SOCIALE	RISERVA LEGALE	RISERVA STRAORDIN.	RISERVA COPERTURA PERDITE	RISERVA PER ARROTOND. EURO	PERDITA ESERCIZI PRECEDENTI	UTILE PERDITA ESERCIZIO	TOTALE PATRIMONIO NETTO		
VALORE 01/01/21	10.000	-	-	50.000	-	-	3.233	18.546	75.313	
Destinazione Utile 2020		927				17.619	- 18.546	-		
Rinuncia al credito per copertura perdite										
Arrotondamento euro					1			1		
Utile al 31.12.2021							- 4.854	-	4.854	
VALORE AL 31/12/2021	10.000	927	-	50.000	1	14.386	-	4.854	70.460	
VALORE 01/01/22	10.000	927	-	50.000	1	14.386	-	4.854	70.460	
Destinazione Risultato 2021						- 4.854	4.854	-		
Rinuncia al credito per copertura perdite										
Arrotondamento euro					- 3			-	3	
Utile/(Perdita) al 31.12.2022							- 18.439	-	18.439	
VALORE AL 31/12/2022	10.000	927	-	50.000	-	2	9.532	-	18.439	52.018
VALORE 01/01/23	10.000	927	-	50.000	-	2	9.532	-	18.439	52.018
Destinazione Risultato 2022						- 18.439	18.439	-		
Rinuncia al credito per copertura perdite				50.000						
Arrotondamento euro								-		
Utile/(Perdita) al 31.12.2023					2		- 5.954	-	5.952	
VALORE AL 31/12/2023	10.000	927	-	100.000	-	-	8.907	-	5.954	96.066

ALLEGATO B
GVM CAMPUS S.R.L.

PROSPETTO DELLE DIFFERENZE TEMPORANEE CHE HANNO COMPORTATO LA RILEVAZIONE DI IMPOSTE DIFFERITE ED ANTICIPATE

	SITUAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022		INCREMENTI		DECREMENTI		Altri Movimenti	SITUAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	
	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale.	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale		adeguamento aliquota	Ammontare delle differenze temporanee
Saldo Imposte anticipate									
Perdite fiscali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Super ACE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Crediti per imposte anticipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Imposte differite	-	-	-	-	-	-		-	-
Totale fondo per imposte differite		-							-
Totale crediti verso l'erario per imposte anticipate		-							-

Imposte anticipate attinenti a perdite fiscali dell' esercizio 0

Imposte anticipate attinenti a perdite fiscali degli esercizi precedenti 0

ALLEGATO C
GVM CAMPUS S.R.L.

PROSPETTO DEI RAPPORTI COMMERCIALI E FINANZIARI CON IL GRUPPO VILLA MARIA S.P.A.
E CON LE ALTRE SOCIETA' SOGGETTE ALL'ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO DEL GRUPPO VILLA MARIA S.P.A.

RAPPORTI COMMERCIALI E DIVERSI										
Denominazione società	Esercizio 2023									
	Crediti	Debiti	Garanzie	Impegni	Costi			Ricavi		
					Beni	Servizi	Altro	Beni	Servizi	Altro
AGRIGENTO MEDICA CENTER SRL										200
ANTHEA HSPITAL SRL										3803,79
CITTA' DI LECCE	4.952									8.377
CLINICA PRIVATA VILLALBA	878									1.770
CLINICA SANTA CATERINA DA SIENA										807
CASA DI CURA MANGIONI										2.420
CASA DI CURA PRIVATA MONTEVERGINE										30
EUROSETS S.R.L	6.466									5.300
GVM CORTINA SRL										200
GVM FUTURE LIFE	5.569	3.543					1.330	4.786		3.465
SANTA RITA DA CASCIA	100									
OSPEDALE SAN CARLO DI NANCY	2.793									4.056
SANTA MARIA SPA	6.112									8.088
SALUS HOSPITAL SRL										3.809
ISTITUTO CLINICO CASALPALOCCO										630
ICLAS	4.157									7.436
GRUPPO VILLA MARIA SpA		1.294								
<i>GVM per adesione al consolidato fiscale</i>		<i>15.134</i>								
vsh	2.048									4.054
MARIA BEATRICE HOSPITAL	126									3.578
MARIA PIA HOSPITAL	3.330									6.915
MARIA CECILIA HOSPITAL	4.026									11.248
MARIA ELEONORA HOSPITAL										4.478
TIBERIA HOSPITAL SRL	2.635									3.039
TORRE DELLA ROCCHETA SRL	70									357
PRIMUS FORLI' MEDICAL CENTER										
LONGLIFE FORMULA S.P.A.	3.660	2.454						1.711		2.000
RAVENNA MEDICAL CENTER										87
CASA DI CURA RUESCH	1.525									
GVM Servizi Soc. Cons. a rl										450
VILLA SERENA SPA										1.079
VILLA TORRI										4.924

RAPPORTI FINANZIARI								
Denominazione società	Esercizio 2023							
	Crediti	Debiti	Garanzie	Impegni	Oneri		Proventi	
GRUPPO VILLA MARIA S.P.A.		74.089				3.664		