
NOTA INTEGRATIVA

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio al 31 dicembre 2018 è stato redatto in ottemperanza alle norme del codice civile. È costituito dallo stato patrimoniale e dal rendiconto della gestione (conto economico) in conformità agli schemi indicati dagli artt. 2424 e 2425 del codice civile e dalla nota integrativa predisposta secondo l'art. 2427 del codice civile, con alcune modifiche ed aggiustamenti che tengono conto delle peculiarità che contraddistinguono la struttura del patrimonio e dell'attività gestionale tipica degli enti non commerciali.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del codice civile.

Il bilancio al 31 dicembre 2018 è stato redatto, altresì, in ottemperanza a quanto suggerito dalla Commissione per la statuizione dei principi Contabili del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e, in particolare, alle Raccomandazioni redatte dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti – Commissione Aziende Non Profit. Al fine di una maggiore chiarezza espositiva, alcune voci dello stato patrimoniale e di conto economico sono state, pertanto, adattate e modificate in modo tale da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria peculiare dell'Ente. In particolare, il rendiconto della gestione (conto economico), è stato rappresentato mettendo in evidenza le modalità con cui le risorse sono state reperite e sono state impiegate nell'esercizio, con particolare riferimento alle cosiddette "aree gestionali" in cui l'Ente opera, raggruppate per uniformità di fini perseguiti.

Le "aree gestionali" di attività dell'Ente si possono sinteticamente riassumere come segue:

- Attività tipica: si tratta dell'attività svolta ai sensi delle finalità istituzionali dell'ente, così come prevista dallo Statuto;
- Attività promozionale o di raccolta fondi: è l'attività svolta con la finalità di reperire contributi ed elargizioni in grado di garantire risorse atte alla realizzazione dei fini istituzionali;
- Attività accessoria: si tratta dell'attività diversa da quella tipica dell'Ente, ma in grado di garantire allo stesso tempo le disponibilità economiche con cui perseguire i fini istituzionali;
- Attività finanziaria e patrimoniale: è l'attività di gestione del patrimonio immobiliare e finanziario strumentale all'attività dell'Ente;
- Attività straordinaria: trattasi della rivelazione di accadimenti gestionali estranei alla gestione caratteristica dell'Ente, in quanto non ricorrenti o occasionali;
- Attività di supporto generale: trattasi dell'attività generale di conduzione dell'ente, che alimenta la sua organizzazione.

Gli ammontari delle voci di bilancio degli esercizi 2018 e 2017 sono comparabili.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2018 sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 del codice civile e sostanzialmente omogenei a quelli applicati nel precedente esercizio.

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio sono i seguenti:

Nota Integrativa

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, esposte in bilancio, sono iscritte al costo di acquisto. Nel costo sono compresi gli oneri accessori di diretta imputazione.

Gli ammortamenti sono calcolati sulla base di aliquote economico-tecniche ritenute idonee a ripartire il valore di carico delle immobilizzazioni materiali nel periodo di vita utile delle stesse.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

	Aliquota	Periodo
* <u>Licenze d'uso e software:</u>	20%	5 anni

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, esposte in bilancio al netto dei relativi ammortamenti, sono iscritte al costo di acquisto. Nel costo sono compresi gli oneri accessori di diretta imputazione. Gli ammortamenti sono calcolati sulla base di aliquote economico-tecniche ritenute idonee a ripartire il valore di carico delle immobilizzazioni materiali nel periodo di vita utile delle stesse; per gli investimenti dell'esercizio la quota dell'ammortamento è ridotta del 50%.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

	Aliquota	Periodo
* Fabbricato	3%	33,33 anni
* Attrezzatura	15%	6,67 anni
* Impianti generici	15%	6,67 anni
* <u>Altri beni:</u>		
- mobili e arredamento	12%	8,33 anni
- macchine elettr. Scuola	10%	10 anni
- macchini elettr. Ufficio	10%	10 anni
- libri e materiale didattico	15%	6,67 anni

Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale, che coincide con il valore di presumibile realizzazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in base al disposto delle leggi e dei contratti di lavoro vigenti e riflette la passività maturata nei confronti di tutti i dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Nota Integrativa

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono iscritti sulla base della competenza temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione d'esercizio.

Costi e ricavi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza economica.

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI e SPESE PLURIENNALI

Nel prospetto di dettaglio n. 2 sono riportati i dati relativi al 31.12.2018, le variazioni intervenute nella voce in esame nell'esercizio 2018 e i dati relativi al 31.12.2017. Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate secondo l'aliquota prevista e non sono state oggetto di svalutazioni e di rivalutazioni.

Rispetto al 2017 questa voce ha subito variazioni di € -63

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 146.514,19 e sono al netto dei fondi di ammortamento ordinari (economico-tecnici).

Fabbricato : € 130.281,54

La voce iscritta nell'attivo, al netto dei fondi di ammortamento, è così composta:

fabbricato : 130.281,54

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € - 17.188,44

Impianti generici : € 0

La voce iscritta nell'attivo, al netto dei fondi di ammortamento, è così composta:

* Impianti generici 0

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € - 92,50

Nota Integrativa

Attrezzatura : 4.064,85

La voce iscritta nell'attivo, al netto dei fondi di ammortamento, è così composta:

*attrezzatura 4.064,85

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € - 1.537,29

Altri beni materiali: 11.978,80

La voce iscritta nell'attivo, al netto dei fondi di ammortamento, è così composta:

*Mobili e arredi scuola 10.077,10

*Macchine elettr. scuola 302,61

*Macchine elettr. ufficio 1.599,09

Rispetto al 2017 queste voci ha subito una variazione di € - 117,50

ATTIVO CIRCOLANTE**CREDITI**

Non è riportato il prospetto di dettaglio con l'indicazione dei crediti con scadenza residua superiore a cinque anni, ai sensi del punto 6 dell'art. 2427 del codice civile, in quanto tutti i crediti sono esigibili entro i cinque anni.

Verso clienti: € 27.659,48

La voce è così composta:	31.12.2018	31.12.2017
Saldi clienti	27.659,48	29.236,91

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € - 1.577,43

Verso altri: € 37.879,93

La voce comprende i seguenti crediti:

* Credito DL 66/2014 961,54

* Credito ires 18.485,00

* Erario c/ritenute su contributi 8.366,65

* Credito irpef ---

* Credito irap ---

* Depositi cauzionali 465,45

* Credito iva 9.601,37

 37.880,01

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € + 5.476,45

Nota Integrativa

DISPONIBILITA' LIQUIDE**Depositi bancari e postali: € 322.740,36**

La voce si riferisce al saldo attivo dei seguenti conti correnti, alla data del 31 dicembre 2018:

- Ubi banco di Brescia	14.942,64
- Unicredit spa	306.607,31
- Bcc di Brescia	<u>1.190,41</u>
	322.740,36

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € + 1.131,58

Denaro e valori in cassa € 519,34

*Denaro contante	353,74
*Cassa assegni	165,60

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € - 127,06

RATEI E RISCONTI: € 37.343,14

La voce è così composta:

Ratei attivi:

Contributo Comune Bovezzo II acc. a.s.18/19	33.633,92
Indennizzo assicurazione sx 2018	710,00

Risconti attivi:

*Assicurazioni	2.089,22
* Spese consulenza /assistenza pc	350,00
*Commissioni credito di firma	<u>560,00</u>

2.999,22

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € + 1.022,50

PATRIMONIO NETTO**PATRIMONIO LIBERO****RISULTATO GESTIONALE DELL'ESERCIZIO IN CORSO: € + 201,51****RISERVA STRAORDINARIA: € + 4.148,77****RISULTATO GESTIONALE DA ESERCIZI PRECEDENTI: € - 129.799,40**

Trattasi di perdite , portate a nuovo, relative agli esercizi precedenti.

La variazione, rispetto all'esercizio precedente (+ 1.194,85) è stata determinata dalla destinazione dell'utile dell'esercizio 2017 a copertura delle perdite degli esercizi precedenti.

Nota Integrativa

PATRIMONIO VINCOLATO

*Capitale sociale / Fondo dotazione 79,53

Rispetto al 2017 la voce non ha subito variazioni

Quote Soci : 182.502,13

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € + 7.250,00

Fondo per rischi o oneri futuri: € 69.462,00

La voce comprende accantonamenti per rischi e oneri futuri

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di - 5.000,00

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO : € 205.222,94

L'ammontare del debito verso i dipendenti per trattamento di fine rapporto, calcolato secondo le disposizioni di cui all'art. 2120 del codice civile ed al contratto di lavoro vigente, rappresenta il maturato al 31.12.2018 a favore del personale dipendente per il trattamento di fine rapporto. La voce è stata così movimentata:

*Saldo al 31.12.2017	195.671,37
*Incrementi dell'esercizio 2017	18.468,75
*Decrementi dell'esercizio 2017	---
- anticipazioni tfr liquidate nell'anno	<u>8.917,18</u>
Saldo al 31.12.2018	205.222,94

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € + 9.551,57

DEBITI**Debiti di durata residua superiore a 5 anni : € 158.228,00**

La voce è così composta:

*Contributo a rimborso f.r.i.s.l Regione Lombardia	104.000,00
*Debito terreno v/Comune di Bovezzo	54.228,00

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € -18.845,59

Debiti verso fornitori: € 17.503,61

La voce è così composta:	31/12/2018	31/12/2017
*Saldi fornitori	12.860,89	16.503,46
*Fornitori per fatture>/note credito da ricevere	<u>4.642,72</u>	<u>4.899,81</u>
	17.503,61	21.403,27

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazioni di € -3.899,66

Nota Integrativa

Debiti tributari: € 6.186,10

Il debito verso l'Erario è così dettagliato:

*Erario c/ritenute prestaz. occasionali	52,10
*Erario c/imposta sost. tfr	169,68
*Erario c/ imposte irap	- 61,00
*Debiti tributari diversi	—
*Erario c/rit irpef dipendenti	<u>6.025,32</u>
	6.186,10

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € - 641,56

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale: € 12.780,00

La voce comprende le competenze degli enti previdenziali ad assistenziale correlate alla gestione del personale.

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € + 332,00

Altri debiti: € 16.094,00

La voce è così composta:

Partite relative alla gestione del personale	15.694,00
Debiti diversi	400,00

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € +508,00

RATEI E RISCONTI: € 31.030,83

La voce è così composta:

RATEI PASSIVI

* Prestazioni occasionali	----
*Tariffa igiene ambientale	219,00
*Rateo imposte di bollo e spese banc.	59,58
*Rateo inail	
*Ricevuta Le cornamuse	150,00
*Debiti verso il personale	<u>13.259,08</u>
	13.687,67

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € - 2.457,45

RISCONTI PASSIVI : € 17.343,16

La voce è così composta:

Primo acconto contributo Ministero a.s. 18/19	17.343,16
---	-----------

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € 3.790,31

Nota Integrativa

ANALISI DELLE VOCI DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE (CONTO ECONOMICO)**I – ATTIVITA' TIPICHE****PROVENTI DA ATTIVITA' TIPICHE: € 445.159,77**

La voce dei proventi da attività tipiche è così composta:

Ricavi vendite e prestazioni:

Contributo refezioni	172.760,13
Uscite didattiche	190,00
Rette post-scuola	11.997,27
Rette pre-scuola	6.783,80
Quota supplementare	4.161,84
Grest estivi	<u>36.312,37</u>
	232.205,41

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € + 1.377,36

Contributi da enti pubblici per competenza:

*Ministero Pubblica Istruzione	64.790,12
* Regione Lombardia	8.359,09
*Comune di Bovezzo	<u>139.805,15</u>
	212.954,36

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € - 9.541,04

Applicazione dall'art 1 commi 125 e 127 legge n. 124/2017 contributi pubblici ricevuti per cassa nel 2018

Comunale	139.805,23
Regionale	8.359,09
Statale	61.001,89
5x1000	3.651,00

Altri ricavi e proventi :

La voce risulta così composta:

* abbuoni e sconti	73,90
*contributi formaz. lavoratori	----
*indennizzi assicurativi	1.210,00

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € +724,18

Nota Integrativa

ONERI DA ATTIVITA' TIPICHE: € 452.838,39

La voce degli oneri da attività tipiche è così composta:

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci: € 46.767,05

La voce è così dettagliata:

*prodotti mensa	34.952,02
*prodotti pulizia e igiene	4.800,36
*materiale didattico e ludico	3.490,78
*materiale di consumo per manut.	778,47
*spese per attività ricreative	497,00
*complementi arredi scuola	1.088,36
*prodotti primo soccorso, stoviglie, varie	<u>1.160,06</u>
	46.767,05

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € + 6.024,05

Per servizi: € 51.566,02

La voce è così dettagliata:

I servizi sono relativi a:

* Servizi per progetti didattici	7.077,45
* Prevenzione e sicurezza	1.695,00
*Canoni assistenza /agg pc	2.429,64
*Assistenza e mat. consumo stampante	1.067,06
* Canoni manutenzione periodica	938,16
*Manutenzioni e riparazioni	10.428,69
*Premi assicurativi	2.542,82
* Spese pubblicità/necrologi	1.027,00
*Servizio paghe e contabilità	3.050,00
*Gas	6.026,44
*Spese legali	165,83
*Quote associative	800,00
*Energia elettrica	4.676,08
*Acqua	4.619,74
*Utenze telefoniche	1.046,01
*Spese Formazione professionale	1.589,35
*Tariffa igiene ambientale	438,00
*Spese per disinfestazione	1.400,00
*Cancelleria	<u>548,75</u>
Totale servizi	51.566,02

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € + 12.137,55

Nota Integrativa

Per il personale: € 339.896,04

La voce è così dettagliata:

*Salari e stipendi	244.897,40
*Collaborazioni occasionali	8.462,25
*Oneri sociali	65.441,73
*Trattamento di fine rapporto	19.987,18
*Contributi inail	<u>1.107,48</u>
	339.896,04

La consistenza media del personale nel 2017 è stata pari a 13 dipendenti. La sua ripartizione è la seguente:

7 insegnanti; 2 assistenti ; 1 segretaria; 1 cuoca; 2 ausiliari

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € + 291,73

Ammortamenti e svalutazioni: € 12.719,61

La voce è composta da:

*Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Software	63,00
----------	-------

*Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Così dettagliata:	Ordinario
*Fabbricato	6.342,85
*Impianti generici	92,50
*Attrezzatura	1.610,98
*Mobili e arredi	4.028,00
*Macchine elettr. scuola	148,79
*Macchine elettr. ufficio	<u>433,49</u>
	12.656,61

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € - 1-678,53

Accantonamenti e svalutazioni: € 0

La voce comprende accantonamenti per rischi e oneri futuri

Rispetto al 2017 questa voce non ha subito nessuna variazione

Oneri diversi di gestione: € 2.069,77

La voce comprende:

*abbuoni e sconti	34,05
* erogazioni liberali	250,00
*spese varie	427,65
*imposta di bollo	269,48
*valori bollati	472,00
*minusvalenza	407,22
*spese postali	16,40
*Perdite su crediti	

Nota Integrativa

* Costi indeducibili	<u>194,97</u>
	2.071,77

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € - 1.088,88

II – ATTIVITA' RACCOLTA FONDI**Proventi da raccolta fondi: € 5.877,20**

La voce comprende:

*beneficenza e donazioni 5.877,20

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € + 3.084,20

V – PROVENTI E ONERI FINANZIARI**Proventi finanziari: € 5,23**

La voce comprende:

*interessi attivi depositi bancari	5,23
------------------------------------	------

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € - 1,09

Oneri finanziari: € 1.554,73

La voce comprende:

- Spese e commissioni bancarie	1.554,73
--------------------------------	----------

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € - 9,46

VI – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**Proventi straordinari: € 4.599,05**

La voce è così composta:

*Caparre/quote soci bambini ritirati	948,00
* 5 per mille anno 15/16	3.651,45
*Sopravvenienze attive non tassabili	----
*interessi attivi competenza 2017	<u>0,10</u>
	4.599,05

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € +391,53

Oneri straordinari : € 911,10

La voce è così composta:

conguaglio spese acqua	281,10
rettifica irap 2017	411,00
rettifica ires 2017	219,00

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € + 911,10

Nota Integrativa

VII – IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**Imposte sul reddito dell'esercizio: € 1.420,00**

La voce comprende

*Irap dell'esercizio 1.200,00

*Ires dell' esercizio 220,00

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € + 570,00

Il Consiglio di Amministrazione

Facconi Giuseppe

Di Mezza Iolanda

Iovinelli Romolo

Gaverini Giacomo

Moreschi Maura

Pelamatti Michele

Ravelli Valeriano