
NOTA INTEGRATIVA

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio al 31 dicembre 2019 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 2019 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 2019 e 2018 sono comparabili.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2019 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 31.12.2019, le variazioni intervenute nella voce in esame nell'esercizio 2019 e i dati relativi al 31.12.2018. Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate secondo l'aliquota prevista e non sono state oggetto di svalutazioni e di rivalutazioni.

Rispetto al 2018 questa voce ha subito variazioni di € -63

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 126.061,16 e sono al netto dei fondi di ammortamento ordinari (economico-tecnici).

Fabbricato : € 113.418,47

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

fabbricato : 113.418,47

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € - 16.863,07

Attrezzatura : 2.703,13

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

*attrezzatura 2.703,13

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € - 1.361,72

Nota Integrativa

Altri beni materiali: 9.939,56

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

| | |
|--|------------|
| *Mobili e arredi scuola | 8.400,15 |
| *Macchine elettr. scuola | 340,65 |
| *Macchine elettr. ufficio | 1.197,76 |
| Rispetto al 2018 queste voci ha subito una variazione di € | - 2.039,24 |

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: € 25.914,33

| | | |
|--------------------------|------------|------------|
| La voce è così composta: | 31.12.2018 | 31.12.2019 |
| Saldi clienti | 27.659,48 | 25.914,33 |

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € - 1.745,15

Verso altri: € 49.690,07

La voce comprende i seguenti crediti:

| | |
|-----------------------------------|------------------|
| * Credito DL 66/2014 | 961,54 |
| * Credito ires | 26.060,00 |
| * Erario c/ritenute su contributi | 8.518,24 |
| * Credito irpef | --- |
| * Credito irap | 47,00 |
| * Depositi cauzionali | 465,45 |
| * Credito iva | 13.637,84 |
| | <u>49.690,07</u> |

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € + 11.810,06

DISPONIBILITA' LIQUIDE**Depositi bancari e postali: € 306.505,29**

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

| | |
|------------------------|-----------------|
| - Ubi banco di Brescia | 15.250,25 |
| - Unicredit card | 456,88 |
| - Unicredit spa | 287.664,35 |
| - Bcc di Brescia | <u>3.133,21</u> |
| | 322.740,36 |

Nota Integrativa

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € - 16.235,07

Denaro e valori in cassa € 814,85

| | |
|------------------|--------|
| *Denaro contante | 814,85 |
| *Cassa assegni | — |

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € + 295,51

RATEI E RISCONTI: € 36.242,47

La voce è così composta:

Ratei attivi:

| | |
|---|-----------|
| Contributo Comune Bovezzo II acc. a.s.19/20 | 33.633,26 |
|---|-----------|

Risconti attivi:

| | |
|-------------------------------|---------------|
| *Assicurazioni | 2.089,21 |
| *Commissioni credito di firma | <u>520,00</u> |

2.609,21

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € - 1.100,67

PATRIMONIO NETTO**PATRIMONIO LIBERO**

RISULTATO GESTIONALE DELL'ESERCIZIO IN CORSO: € + 154,76

RISERVA STRAORDINARIA: € + 4.148,77

RISULTATO GESTIONALE DA ESERCIZI PRECEDENTI: € - 129.597,89

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

La variazione, rispetto all'esercizio precedente (+ 201,51) è stata determinata dalla destinazione dell'utile dell'esercizio 2018 a copertura delle perdite degli esercizi precedenti.

PATRIMONIO VINCOLATO

*Capitale sociale / Fondo dotazione 79,53

Rispetto al 2018 la voce non ha subito variazioni

Quote Soci : 190.308,13

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € + 7.806,00

Nota Integrativa

Fondo per rischi o oneri futuri: € 64.462,00

La voce comprende accantonamenti per rischi e oneri futuri

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di - 5.000,00

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO : € 213.708,44

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 31.12.2019 a favore del personale dipendente per il trattamento di fine rapporto. La voce è stata così movimentata:

| | |
|---|------------|
| *Saldo al 31.12.2018 | 205.222,94 |
| *Incrementi dell'esercizio 2019 | 18.102,08 |
| *Decrementi dell'esercizio 2019 | 9.616,58 |
| - anticipazioni tfr liquidate nell'anno | _____ |
| Saldo al 31.12.2019 | 213.708,44 |

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € + 8.485,50

DEBITI**Debiti di durata residua superiore a 5 anni : € 139,382,41**

La voce è così composta:

| | |
|--|-----------|
| *Contributo a rimborso f.r.i.s.l Regione Lombardia | 96.000,00 |
| *Debito terreno v/Comune di Bovezzo | 43.382,41 |

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € -18.845,59

Debiti verso fornitori: € 14.969,27

| La voce è così composta: | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
|--|-----------------|-----------------|
| *Saldi fornitori | 12.860,89 | 8.771,83 |
| *Fornitori per fatture>/note credito da ricevere | <u>4.642,72</u> | <u>6.197,44</u> |
| | 17.503,61 | 14.969,27 |

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € -2.534,34

Debiti tributari: € 5.975,53

Il debito verso l'Erario è così dettagliato:

| | |
|---|-----------------|
| *Erario c/ritenute prestaz. occasionali | 118,80 |
| *Erario c/imposta sost. tfr | -40,29 |
| *Erario c/ imposte irap | _____ |
| *Debiti tributari diversi | _____ |
| *Erario c/rit irpef dipendenti | <u>5.897,02</u> |
| | 5.975,53 |

Nota Integrativa

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € - 210,57

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale: € 12.393,61

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

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € - 386,39

Altri debiti: € 18.066,00

La voce è così composta:

| | |
|--|-----------|
| Partite relative alla gestione del personale | 17.066,00 |
| Debiti diversi (F.do opere sociali) | 1.000,00 |

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € + 1.972,00

RATEI E RISCONTI: € 12.457,51

La voce è così composta:

RATEI PASSIVI

| | |
|--|------------------|
| * Prestazioni occasionali | 418,50 |
| * Tariffa igiene ambientale | 221,00 |
| * Rateo imposte di bollo e spese banc. | 59,59 |
| * Rateo inail | 64,51 |
| * Ricevuta Le cornamuse | 150,00 |
| * Debiti verso il personale | <u>11.543,91</u> |
| | 12.457,51 |

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € - 1.230,16

RISCONTI PASSIVI : /

La voce è così composta:

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € 17.343,16

ANALISI DELLE VOCI DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE (CONTO ECONOMICO)

I – ATTIVITA' TIPICHE

PROVENTI DA ATTIVITA' TIPICHE: € 463.292,84

La voce dei proventi da attività tipiche è così composta:

Ricavi vendite e prestazioni:

| | |
|----------------------|------------|
| Contributo refezioni | 171.672,03 |
| Uscite didattiche | 792,00 |
| Rette post-scuola | 10.837,55 |

Nota Integrativa

| | |
|---------------------|------------------|
| Rette pre-scuola | 6.669,39 |
| Quota supplementare | 4.265,80 |
| Grest estivi | <u>38.757,75</u> |
| | 232.994,52 |

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € + 789,11

Contributi da enti pubblici per competenza:

| | |
|--------------------------------|-------------------|
| *Ministero Pubblica Istruzione | 81.646,63 |
| * Regione Lombardia | 7.853,20 |
| *Comune di Bovezzo | <u>140.798,49</u> |
| | 230.298,32 |

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € + 17.341,88

Applicazione dall'art 1 commi 125 e 127 legge n. 124/2017 contributi pubblici ricevuti per cassa nel 2019

| | |
|-----------|------------|
| Comunale | 140.799,15 |
| Regionale | 7.853,20 |
| Statale | 64.303,47 |
| 5x1000 | 3.225,63 |

Altri ricavi e proventi :

La voce risulta così composta:

| | |
|--------------------------------|----------|
| * abbuoni e sconti | 11,94 |
| *contributi formaz. lavoratori | 642,00 |
| *indennizzi assicurativi | 5.533,00 |

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € + 4.903,04

ONERI DA ATTIVITA' TIPICHE: € 477.237,46

La voce degli oneri da attività tipiche è così composta:

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci: € 49.717,89

La voce è così dettagliata:

| | |
|--|---------------|
| *prodotti mensa | 39.055,20 |
| *prodotti pulizia e igiene | 4.821,07 |
| *materiale didattico e ludico | 3.262,96 |
| *materiale di consumo per manut. | 649,86 |
| *spese per attività ricreative | 935,00 |
| *complementi arredi scuola | 365,45 |
| *prodotti primo soccorso, stoviglie, varie | <u>628,35</u> |
| | 49.717,89 |

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € + 2.950,84

Nota Integrativa

Per servizi: € 55.919,90

La voce è così dettagliata:

I servizi sono relativi a:

| | |
|--------------------------------------|------------------|
| * Servizi per progetti didattici | 4.937,50 |
| * Prevenzione e sicurezza | 1.405,00 |
| *Canoni assistenza /agg pc | 3.244,74 |
| *Assistenza e mat. consumo stampante | 1.046,84 |
| * Canoni manutenzione periodica | 928,51 |
| *Manutenzioni e riparazioni | 11.770,15 |
| *Premi assicurativi | 2.757,07 |
| * Spese pubblicità/necrologi | 159,43 |
| *Servizio paghe e contabilità | 6.596,20 |
| *Gas | 6.829,16 |
| *Spese legali | 979,69 |
| *Consulenze professionali | 520,00 |
| *Quote associative | 800,00 |
| *Energia elettrica | 4.331,95 |
| *Acqua | 3.847,45 |
| *Utenze telefoniche | 1.006,25 |
| *Spese Formazione professionale | 2.325,91 |
| *Tariffa igiene ambientale | 442,00 |
| *Spese per disinfestazione | 1.400,00 |
| *Cancelleria | <u>532,05</u> |
| Totale servizi | 55.919,90 |

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € + 4.353,88

Per il personale: € 357.226,11

La voce è così dettagliata:

| | |
|-------------------------------|-----------------|
| *Salari e stipendi | 257.172,40 |
| *Collaborazioni occasionali | 9.076,50 |
| *Oneri sociali | 69.762,13 |
| *Trattamento di fine rapporto | 19.980,30 |
| *Contributi inail | <u>1.234,78</u> |
| | 357.226,11 |

La consistenza media del personale nel 2019 è stata pari a 14 dipendenti. La sua ripartizione è la seguente:

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

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € + 17.330,07

Ammortamenti e svalutazioni: € 10.922,54

La voce è composta da:

Nota Integrativa

*Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

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

*Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

| | |
|---------------------------|---------------|
| Così dettagliata: | Ordinario |
| *Fabbricato | 6.017,49 |
| *Impianti generici | — |
| *Attrezzatura | 1.590,41 |
| *Mobili e arredi | 2.692,69 |
| *Macchine elettr. scuola | 158,63 |
| *Macchine elettr. ufficio | <u>400,33</u> |
| | 10.859,54 |

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € - 1.797,07

Variazione rimanenze finali : € 1.180,90

La voce comprende rimanenze di prodotti mensa e materiale didattico

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione: +197,40

Oneri diversi di gestione: € 3.648,42

La voce comprende:

| | |
|----------------------|-----------------|
| *abbuoni e sconti | 26,39 |
| *erogazioni liberali | 250,00 |
| *spese varie | 122,06 |
| *multe e sanzioni | 1.020,50 |
| *imposta di bollo | 277,33 |
| *valori bollati | 363,00 |
| *spese postali | 14,50 |
| *Perdite su crediti | 314,54 |
| * Costi indeducibili | <u>1.260,10</u> |
| | 3.648,42 |

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € + 1.576,65

II – ATTIVITA' RACCOLTA FONDI**Proventi da raccolta fondi: € 6.976,00**

La voce comprende:

*beneficenza e donazioni 6.976,00

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € + 1.098,80

V – PROVENTI E ONERI FINANZIARI**Proventi finanziari: € 5,32**

La voce comprende:

| | |
|------------------------------------|------|
| *interessi attivi depositi bancari | 5,32 |
|------------------------------------|------|

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € + 0,09

Nota Integrativa

Oneri finanziari: € 1.635,67

La voce comprende:

| | |
|--------------------------------|----------|
| - Spese e commissioni bancarie | 1.635,67 |
|--------------------------------|----------|

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € + 80,94

VI – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**Proventi straordinari: € 4.605,85**

La voce è così composta:

| | |
|--------------------------------------|--------------|
| *Caparre/quote soci bambini ritirati | 200,00 |
| * 5 per mille anno 16/17 | 3.225,63 |
| *Sopravvenienze attive non tassabili | ---- |
| *Rimborso spese legali rec. crediti | 1.161,86 |
| *regolaz. Premio inail 2018 | <u>18,36</u> |
| | 4.605,85 |

Rispetto al 2017 questa voce ha subito una variazione di € + 6,30

Oneri straordinari : € 339,00

La voce è così composta:

| | |
|---------------------|--------|
| rettifica irap 2018 | 47,00 |
| rettifica ires 2018 | 292,00 |

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € -572,10

VII – IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**Imposte sul reddito dell'esercizio: € 1.700,00**

La voce comprende

| | |
|----------------------|----------|
| *Irap dell'esercizio | 1.200,00 |
| *Ires dell'esercizio | 500,00 |

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € + 280,00

Il Consiglio di Amministrazione

Facconi Giuseppe

Gaverini Giacomo

Loda Elisa

Pelamatti Michele

Ravelli Valeriano

Vezzoli Adriano

Zanetti Damiano