

---

## NOTA INTEGRATIVA

### STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio al 31 dicembre 2020 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 2020 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 2020 e 2019 sono comparabili.

### CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2020 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 31.12.2020, le variazioni intervenute nella voce in esame nell'esercizio 2020 e i dati relativi al 31.12.2019. Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate secondo l'aliquota prevista e non sono state oggetto di svalutazioni e di rivalutazioni.

Rispetto al 2019 questa voce ha subito variazioni di € -63

#### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 505.288,85 e sono al netto dei fondi di ammortamento ordinari (economico-tecnici).

#### **Fabbricato : € 495.686,90**

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

fabbricato : 495.686,90

Rispetto al 2019 questa voce è stata oggetto di rivalutazione e ha subito una variazione di € 382.268,43

rivalutazione: + 398.508,42

contributo c/ impianti: - 10.845,59

ammortamento: - 5.394,40

Nota Integrativa

**Attrezzatura : 1.338,61**

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

*attrezzatura	1.338,61
Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di €	- 1.364,52

**Altri beni materiali: 8.263,34**

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

*Mobili e arredi scuola	7.116,22
*Macchine elettron. scuola	215,07
*Macchine elettr. ufficio	932,05
Rispetto al 2019 queste voci ha subito una variazione di €	- 1.676,22

**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: € 19.927,54**

La voce è così composta:	31.12.2020	31.12.2019
Saldi clienti	19.927,54	25.914,33

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di € - 5.986,79

**Verso altri: € 62.562,00**

La voce comprende i seguenti crediti:

* Credito DL 66/2014 DL3/20	795,91
* Credito ires anni precedenti	33.406,50
* Erario c/ritenute su contributi	10.280,44
* Credito ires	-800,00
* Credito irap	-56,50
* Depositi cauzionali	465,45
* Credito inail	346,31
* Credito iva	18.123,00
* Depositi cauzionali	<u>465,45</u>

62.562,00

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di € + 12.871,93

Nota Integrativa

**DISPONIBILITA' LIQUIDE****Depositi bancari e postali: € 359.593,19**

La voce si riferisce al saldo attivo dei seguenti conti correnti, alla data del 31 dicembre 2020:

- Ubi banco di Brescia BPER banca	15.103,62
- Unicredit card	287,27
- Unicredit spa	341.975,23
- Bcc di Brescia	<u>2.227,07</u>
	359.593,19

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di € + 53.807,90

**Denaro e valori in cassa € 281,27**

*Denaro contante	281,27
*Cassa assegni	-

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di € - 553,58

**RATEI E RISCOINTI: € 35.082,53**

La voce è così composta:

**Ratei attivi:**

Contributo Comune Bovezzo II acc. a.s. 20/21	32.478,50
--	-----------

**Risconti attivi:**

*Assicurazioni	2.089,23
* Abbonamento prime business	34,80
*Commissioni credito di firma	<u>480,00</u>
	2.604,03

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di € - 1.159,94

**PATRIMONIO NETTO****PATRIMONIO LIBERO*****RISULTATO GESTIONALE DELL'ESERCIZIO IN CORSO: € + 1.630,71******RISERVA STRAORDINARIA: € + 4.148,77******RISERVA DI RIVALUTAZIONE: € + 386.553,17******RISULTATO GESTIONALE DA ESERCIZI PRECEDENTI: € - 129.443,13***

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

La variazione, rispetto all'esercizio precedente (+ 154,76 ) è stata determinata dalla destinazione dell'utile dell'esercizio 2019 a copertura delle perdite degli esercizi precedenti.

Nota Integrativa

**PATRIMONIO VINCOLATO**

\*Capitale sociale / Fondo dotazione 79,53

Rispetto al 2019 la voce non ha subito variazioni

Quote Soci : 198.082,13

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di € + 7.774,00

**Fondo per rischi o oneri futuri: € 119.462,00**

La voce comprende accantonamenti per rischi e oneri futuri

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di + 55.000,00

**TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO : € 218.130,15**

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 31.12.2020 a favore del personale dipendente per il trattamento di fine rapporto. La voce è stata così movimentata:

*Saldo al 31.12.2019	213.708,44
*Incrementi dell'esercizio 2020	19.421,71
*Decrementi dell'esercizio 2020	15.000,00
- anticipazioni tfr liquidate nell'anno	_____
Saldo al 31.12.2020	218.130,15

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di € + 4.421,71

**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	88.000,00
*Debito terreno v/Comune di Bovezzo	32.536,82

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di € -18.845,59

**Debiti verso fornitori: € 12.964,59**

La voce è così composta:	31/12/2020	31/12/2019
*Saldi fornitori	7.553,18	8.771,83
*Fornitori per fatture>/note credito da ricevere	<u>5.411,41</u>	<u>6.197,44</u>
	12.964,59	14.969,27

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazioni di € - 2.004,68

Nota Integrativa

**Debiti tributari: € 17.400,45**

Il debito verso l'Erario è così dettagliato:

*Erario c/ritenute prestaz. occasionali	358,20
*Erario c/imposta sost. tfr	-38,25
*Erario c/ imposte irap	40,00
*Erario c/imposta sost. rivalutazione	11.955,25
*Erario c/rit irpef dipendenti	<u>5.085,85</u>
	17.400,45

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di € 11.424,92

**Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale: € 2.723,00**

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

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di € - 9.670,61

**Altri debiti: € 17.323,68**

La voce è così composta:

Partite relative alla gestione del personale	16.663,00
Debiti diversi (F.do opere sociali)	660,68

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di € -742,32

**RATEI E RISCOINTI: € 14.396,51**

La voce è così composta:

**RATEI PASSIVI**

* Prestazioni occasionali	1.021,50
*Tariffa igiene ambientale	220,00
*Rateo imposte di bollo e spese banc.	58,34
*Debiti verso il personale	<u>13.096,67</u>
	<b>14.396,51</b>

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di € 1.939,00

**RISCOINTI PASSIVI : /**

La voce è così composta:

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di € -

Nota Integrativa

**ANALISI DELLE VOCI DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE (CONTO ECONOMICO)****I – ATTIVITA' TIPICHE****PROVENTI DA ATTIVITA' TIPICHE: € 388.479,72**

La voce dei proventi da attività tipiche è così composta:

**Ricavi vendite e prestazioni:**

Contributo refezioni	98.679,47
Uscite didattiche	-
Rette post-scuola	2.217,42
Rette pre-scuola	1.424,64
Quota supplementare	2.363,90
Grest estivi	<u>31.230,85</u>
	135.916,28

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di € -97.078,24 dovuta alla mancata fatturazione dei mesi da marzo a giugno coincidenti con periodo di chiusura della scuola a causa della pandemia.

**Contributi da enti pubblici per competenza:**

*Ministero Pubblica Istruzione	84.865,00
*Regione Lombardia	7.853,20
*Comune di Bovezzo	<u>159.845,24</u>
	252.563,44

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di € 22.265,12

**Applicazione dall'art 1 commi 125 e 127 legge n. 124/2017 contributi pubblici ricevuti per cassa nel 2020**

Comunale	161.000,00
Regionale	7.853,20
Statale	84.865,00
5x1000	6.456,91

**Altri ricavi e proventi :**

La voce risulta così composta:

* abbuoni e sconti	44,59
*contributi formaz. lavoratori	-
*indennizzi assicurativi	1.086,00

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € - 5.056,35



Nota Integrativa

**ONERI DA ATTIVITA' TIPICHE: € 399.736,75**

La voce degli oneri da attività tipiche è così composta:

**Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci: € 33.485,68**

La voce è così dettagliata:

*prodotti mensa	20.959,73
*prodotti pulizia e igiene	4.594,18
*materiale didattico e ludico	3.825,37
*materiale di consumo per manut.	452,78
*spese per attività ricreative	-
*complementi arredi scuola	2.117,34
*prodotti primo soccorso, stoviglie, varie	<u>1.536,28</u>
	33.485,68

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di € -16.232,21

**Per servizi: € 32.152,28**

La voce è così dettagliata:

**I servizi sono relativi a:**

* Servizi per progetti didattici	883,61
* Prevenzione e sicurezza	2.527,00
*Canoni assistenza /agg pc	3.258,24
*Assistenza e mat. consumo stampante	1.157,38
* Canoni manutenzione periodica	460,36
*Manutenzioni e riparazioni	3.209,92
*Premi assicurativi	2.757,04
* Spese pubblicità/necrologi	-
*Servizio paghe e contabilità	4.813,36
*Gas	4.170,76
*Spese legali	-
*Consulenze professionali	-
*Quote associative	800,00
*Energia elettrica	3.041,05
*Acqua	1.067,80
*Utenze telefoniche	1.127,93
*Spese Formazione professionale	655,00
*Tariffa igiene ambientale	441,00
*Spese per disinfestazione	1.700,00
*Cancelleria	<u>81,83</u>
<b>Totale servizi</b>	<b>32.152,28</b>

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di € -23.767,62

Nota Integrativa

**Per il personale: € 266.043,10**

La voce è così dettagliata:

*Salari e stipendi	189.786,35
*Collaborazioni occasionali	13.020,75
*Oneri sociali	42.953,10
*Trattamento di fine rapporto	20.282,90
*Contributi inail	<u>888,47</u>
	266.043,10

La consistenza media del personale nel 2020 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 2019 questa voce ha subito una variazione di € - 91.183,01

**Ammortamenti e svalutazioni: € 9.443,57**

La voce è composta da:

\*Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

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

\*Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Così dettagliata:	Ordinario
*Fabbricato	5.394,40
*Impianti generici	—
*Attrezzatura	1.623,06
*Mobili e arredi	1.970,82
*Macchine elettr. scuola	125,58
*Macchine elettr. ufficio	<u>266,71</u>
	9.443,57

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di € - 1.1478,97

**Variazione rimanenze finali : € 1.190,00**

La voce comprende rimanenze di prodotti mensa e materiale didattico

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione: + 188,30

**Oneri diversi di gestione: € 3.621,22**

La voce comprende:

*abbuoni e sconti	67,23
*erogazioni liberali	250,00
*spese varie	1.071,40
*multe e sanzioni	-
*imposta di bollo	281,56
*valori bollati	642,50

Nota Integrativa

---

*spese postali	15,65
*Perdite su crediti	955,69
* Costi indeducibili	<u>337,19</u>
	3.648,42

Rispetto al 2018 questa voce ha subito una variazione di € -27,26

**II – ATTIVITA' RACCOLTA FONDI****Proventi da raccolta fondi: € 7.338,00**

La voce comprende:

\*beneficenza e donazioni 7.338,00

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di € + 362,00

**V – PROVENTI E ONERI FINANZIARI****Proventi finanziari: € 3,34**

La voce comprende:

\*interessi attivi depositi bancari 3,34

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di € -1,98

**Oneri finanziari: € 1.835,66**

La voce comprende:

- Spese e commissioni bancarie 1.835,66

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di € + 199,99

**VI – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI****Proventi straordinari: € 8.366,47**

La voce è così composta:

*Caparre/quote soci bambini ritirati	500,00
* 5 per mille anno 17/18	3.210,63
*fattura A2a ciclo idrico	1.409,40
* 5 per mille 18/19	3.246,28
* interessi attivi 2019	0,16
	<u>          </u>
	8.366,47

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di € + 3.760,62

**Oneri straordinari : € 615,00**

La voce è così composta:

rettifica irap 2019	47,00
rettifica ires 2019	292,00

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazione di € +276,00

Nota Integrativa

---

**VII – IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO****Imposte sul reddito dell'esercizio: € 1.500,00**

La voce comprende

\*Irap dell'esercizio 700,00

\*Ires dell' esercizio 800,00

Rispetto al 2019 questa voce ha subito una variazioe di € - 200,00

Il Consiglio di Amministrazione

Facconi Giuseppe

Gaverini Giacomo

Loda Elisa

Pelamatti Michele

Ravelli Valeriano

Vezzoli Adriano

Zanetti Damiano