

---

## NOTA INTEGRATIVA

### STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio al 31 dicembre 2023 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 2022 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 2022 e 2023 sono comparabili.

### CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2023 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 sono riportati i dati relativi al 31.12.2023, le variazioni intervenute nella voce in esame nell'esercizio 2023 e i dati relativi al 31.12.2022. Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate secondo l'aliquota prevista e non sono state oggetto di svalutazioni e di rivalutazioni.

Rispetto al 2022 questa voce ha subito variazioni di € - 165,18

#### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 414.141,37 e sono al netto dei fondi di ammortamento ordinari (economico-tecnici).

#### **Fabbricato : € 392.597,72**

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

fabbricato : 392.597,72

Rispetto al 2023 questa voce ha subito una variazione di € - 34.009,66

contributo c/ impianti: - 10.845,64

ammortamento: - 23.164,02

Nota Integrativa

**Attrezzatura: 1.699,81**

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

*attrezzatura	1.699,81
---------------	----------

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € - 528,57

**Altri beni materiali: 6.978,94**

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

*Mobili e arredi scuola	4.209,61
-------------------------	----------

*Macchine elettr. scuola	110,40
--------------------------	--------

*Macchine elettr. ufficio	2.658,93
---------------------------	----------

Rispetto al 2022 queste voci ha subito una variazione di € - 1.885,86

**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: € 29.550,34**

La voce è così composta:	31.12.2022	31.12.2023
Saldi clienti	16.995,46	29.550,34

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € 12.554,88

**Verso altri: € 43.368,33**

La voce comprende i seguenti crediti:

* Credito DL 66/2014 DL3/20	925,62
-----------------------------	--------

* Credito ires anni precedenti	4.148,00
--------------------------------	----------

* Erario c/ritenute su contributi	10.430,25
-----------------------------------	-----------

* Erario c/ritenute su contributi	449,14
-----------------------------------	--------

* Credito irap	2.976,00
----------------	----------

* Credito iva	24.361,37
---------------	-----------

* Depositi cauzionali	<u>77,95</u>
-----------------------	--------------

43.368,33

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € 755,40

Nota Integrativa

**DISPONIBILITÀ LIQUIDE****Depositi bancari e postali: € 220.546,30**

La voce si riferisce al saldo attivo dei seguenti conti correnti, alla data del 31 dicembre 2023:

- Ubi banco di Brescia BPER banca	43.956,68
- Unicredit card	427,67
- Unicredit spa	78.440,55
- Bcc di Brescia	<u>97.721,40</u>
	220.546,30

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di - € 92.932,04

**Denaro e valori in cassa € 90,08**

*Denaro contante	90,08
*Cassa assegni	-

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € - 10,75

**RATEI E RISCONTI: € 48.435,57**

La voce è così composta:

**Ratei attivi:**

Contributo Comune Bovezzo	32.478,74
Contributo Regione Lombardia anno 2023	9.087,98
Contributo Comune attività minori	3.900,31

**Risconti attivi:**

*Assicurazioni	2.555,33
*Fattura Easytech	6,55
* fatt Intred spa	48,19
*Commissioni credito di firma	<u>358,04</u>
	2.968,11

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € - 495,54

**PATRIMONIO NETTO****PATRIMONIO LIBERO****RISULTATO GESTIONALE DELL'ESERCIZIO IN CORSO: € - 39.946,58****RISERVA STRAORDINARIA: € + 4.148,77****RISERVA DI RIVALUTAZIONE: € + 386.553,17****RISULTATO GESTIONALE DA ESERCIZI PRECEDENTI: € - 161.873,45**

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

Nota Integrativa

La variazione, rispetto all'esercizio precedente (+ 35.498,79) è stata determinata dall'accantonamento della perdita dell'esercizio 2022.

**PATRIMONIO VINCOLATO**

\*Capitale sociale / Fondo dotazione 79,53

Rispetto al 2019 la voce non ha subito variazioni

Quote Soci : 213.268,13

Rispetto al 2022 questa voce non ha subito una variazione

**Fondo per rischio oneri futuri: € 37.000,00**

La voce comprende accantonamenti per rischi e oneri futuri

Rispetto al 2022 questa voce non ha subito variazioni

**TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO : € 172.532,54**

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 31.12.2023 a favore del personale dipendente per il trattamento di fine rapporto. La voce è stata così movimentata:

*Saldo al 31.12.2022	212.036,50
*Incrementi dell'esercizio 202	17.562,48
*Decrementi dell'esercizio 2022 (liq. cessaz contr. dip)	-32.066,44
*Anticipazioni tfr liquidate nell'anno	- <u>25.000,00</u>
Saldo al 31.12.2022	212.036,50

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € - 39.503,96

**DEBITI****Debiti di durata residua superiore a 5 anni : € 64.000,00**

La voce è così composta:

*Contributo a rimborso f.r.i.s.l Regione Lombardia	64.000,00
*Debito terreno v/Comune di Bovezzo	-

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € -18.845,59

**Debiti verso fornitori: € 23.800,18**

La voce è così composta:	31/12/2022	31/12/2023
*Saldi fornitori	13.820,74	17.227,96
*Fornitori per fatture/note credito da ricevere	<u>13.495,91</u>	<u>6.572,22</u>
	27.316,65	23.800,18

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazioni di € - 3.516,47

Nota Integrativa

**Debiti tributari: € 6.118,78**

Il debito verso l'Erario è così dettagliato:

*Erario c/imposta sost. tfr	- 215,47
*Erario c/ritenute autoomi	400,00
*Erario c/ imposte irap	1.460,00
*Debiti imposta bollo	802,00
*Erario c/rit irpef dipendenti	<u>3.672,25</u>
	6.118,78

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € - 691,08

**Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale: € 9.168,00**

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

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € -1.240,00

**Altri debiti: € 24.218,00**

La voce è così composta:

Partite relative alla gestione del personale	23.968,00
Debiti diversi	250,00

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € - 11.363,90

**RATEI E RISCOINTI: € 18.880,01**

La voce è così composta:

**RATEI PASSIVI**

*Rateo inail	235,17
*Imposta di bollo	294,12
*Tari 2023	100,00
*Debiti verso il personale	<u>18.250,71</u>
	<b>18.880,01</b>

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € 592,53

**RISCOINTI PASSIVI : /**

La voce è così composta:

Rispetto al 2022 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: € 497.544,30**

La voce dei proventi da attività tipiche è così composta:

**Ricavi vendite e prestazioni:**

Contributo refezioni	174.014,34
Uscite didattiche	560,00
Rette post-scuola	13.730,00
Rette pre-scuola	7.388,00
Quota supplementare	4.580,00
Grest estivi	<u>36.677,50</u>
	236.949,84

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € 24.427,70

**Contributi da Enti pubblici per competenza:**

*Ministero Pubblica Istruzione	98.261,11
* Regione Lombardia	9.087,98
* Comune di Bovezzo	<u>147.981,57</u>
	255.330,66

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € 19.479,54

**Applicazione dall'art 1 commi 125 e 127 legge n. 124/2017 contributi pubblici ricevuti per cassa nel 2022**

Comunale	148.407,26
Regionale	9.087,98
Statale ordinario	98.261,11

**Altri ricavi e proventi :**

La voce risulta così composta:

*abbuoni e sconti	263,80
*contributi straord. Fondaz Com. Montana	5.000,00
*indennizzi assicurativi	-

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € 4.109,96

**ONERI DA ATTIVITA' TIPICHE: € 550.074,98**

La voce degli oneri da attività tipiche è così composta:

**Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci: € 69.063,69**

La voce è così dettagliata:



## Nota Integrativa

---

*prodotti mensa	51.633,94
*prodotti pulizia e igiene	8.932,18
*materiale didattico e ludico	4.857,93
*materiale di consumo per manut.	540,89
*spese per attività ricreative	957,15
*complementi arredi scuola	749,73
*prodotti primo soccorso, stoviglie, varie	<u>1.391,87</u>
	69.162,68

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € 16.945,66

**Per servizi: € 60.162,68**

La voce è così dettagliata:

**I servizi sono relativi a:**

* Servizi per progetti didattici	1.101,00
* Prevenzione e sicurezza	2.013,97
*Canoni assistenza /agg pc	5.735,57
*Assistenza e mat. consumo stampante	1.905,25
* Canoni manutenzione periodica	1.434,43
*Manutenzioni e riparazioni	6.999,80
*Premi assicurativi	3.066,42
* Spese pubblicità/necrologi	-
*Prestazioni per servizi esterni	-
*Servizio paghe e contabilità	9.244,05
*Gas	9.264,00
*Spese legali	-
*Consulenze professionali	2.777,60
*Quote associative	800,00
*Energia elettrica	3.238,00
*Acqua	4.481,11
*Utenze telefoniche	670,71
*Spese Formazione professionale	499,80
*Tariffa igiene ambientale	681,00
*Spese per disinfestazione	1.612,63
*Cancelleria	<u>607,34</u>
<b>Totale servizi</b>	<b>60.162,68</b>

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € - 4.077,28

**Per il personale: € 389.836,42**

La voce è così dettagliata:

*Salari e stipendi	288.927,08
--------------------	------------

Nota Integrativa

---

*Oneri sociali	75.673,72
*Trattamento di fine rapporto	23.799,02
*Contributi inail	<u>1.436,60</u>
	389.836,42

La consistenza media del personale nel 2023 è stata pari a 19 dipendenti. La sua ripartizione è la seguente:

8 insegnanti di cui 1 coordinatrice; 2 assistenti ; 1 segretaria; 1 cuoca; 1 aiuto cuoca ; 2 ausiliari e 3 lavoratori intermittenti, 1 tirocinante

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € 12.484,20

**Ammortamenti e svalutazioni: € 26.786,73**

La voce è composta da:

\*Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Software	165,18
----------	--------

\*Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Così dettagliata:	Ordinario
*Fabbricato	23.164,02
*Impianti generici	1.043,10
*Attrezzatura	528,57
*Mobili e arredi	1.392,97
*Macchine elettr. scuola	24,18
*Macchine elettr. ufficio	<u>448,71</u>
	26.786,73

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € 562,68

**Variazione rimanenze finali : € 201,60**

La voce comprende rimanenze di prodotti mensa e materiale didattico

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € 400,60

**Oneri diversi di gestione: € 4.427,06**

La voce comprende:

*abbuoni e sconti	99,84
* erogazioni liberali	948,00
*spese varie	374,51
*multe e sanzioni	996,90
*imposta di bollo	293,52
*valori bollati	404,50
*spese postali	2,20
*Perdite su crediti	92,41
* Costi indeducibili	<u>1.307,59</u>
	4.427,06

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € 1.553,72

Nota Integrativa

**II – ATTIVITA' RACCOLTA FONDI****Proventi da raccolta fondi: € 8.661,70**

La voce comprende:

\*beneficenza e donazioni 8.661,70

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € 1.195,20

**V – PROVENTI E ONERI FINANZIARI****Proventi finanziari: € 1.727,37**

La voce comprende:

\*interessi attivi depositi bancari 1.727,37

\*interessi depositi cauzionali -

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € 1.721,27

**Oneri finanziari: € 2.367,48**

La voce comprende:

- Spese e commissioni bancarie 2.367,48

- Interessi debiti tributari 605,20

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € 1.018,27

**VI – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI****Proventi straordinari: € 10.206,35**

La voce è così composta:

\* sopravvenienze attive 1.805,35

\* quote Soci 7.308,00

\* Sopravv non tassabili 1.093,00

---

10.206,35

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di € - 26.415,58

**Oneri straordinari : € 3.578,64**

La voce è così composta:

\* sopravvenienze passive 255,64

\* imposte anni prec 3.323,00

Rispetto al 2021 questa voce ha subito una variazione di € 2.804,89

**VII – IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**

Nota Integrativa

---

**Imposte sul reddito dell'esercizio: € 1.200,00**

La voce comprende

\*Irap dell'esercizio 1.460,00

\*Ires dell' esercizio -

Rispetto al 2022 questa voce ha subito una variazione di 260,00

Il Consiglio di Amministrazione

Capoferri Mauro

Gaverini Giacomo

Loda Elisa

Pelamatti Michele

Ravelli Valeriano

Vezzoli Adriano

Zanetti Damiano