

NOTA INTEGRATIVA

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio al 31 dicembre 2017 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 2017 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 2016 e 2017 sono comparabili.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2017 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 31.12.2017, le variazioni intervenute nella voce in esame nell'esercizio 2017 e i dati relativi al 31.12.2016. Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate secondo l'aliquota prevista e non sono state oggetto di svalutazioni e di rivalutazioni.

Rispetto al 2016 questa voce ha subito variazioni di € +252

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 166.512,92 e sono al netto dei fondi di ammortamento ordinari (economico-tecnici).

Fabbricato : € 147.469,98

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

fabbricato : 147.469,98

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € - 17.513,81

Impianti generici : € 92,50

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

* Impianti generici 92,50

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € - 555,00

Nota Integrativa

Attrezzatura : 5.602,14

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

*attrezzatura	5.602,14
Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di €	- 791,67

Altri beni materiali: 12.096,30

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

*Mobili e arredi scuola	9.612,32
*Macchine elettr. scuola	451,40
*Macchine elettr. ufficio	2.032,58
Rispetto al 2016 queste voci ha subito una variazione di €	- 4.634,83

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: € 29.236,91

La voce è così composta:	31.12.2017	31.12.2016
Saldi clienti	29.236,91	25.834,41

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € + 3.402,50

Verso altri: € 32.403,56

La voce comprende i seguenti crediti:

* Credito DL 66/2014	1.097,85
* Credito ires	12.500,00
* Erario c/ritenute su contributi	11.373,71
* Credito irpef	---
* Credito irap	2.441,00
* Depositi cauzionali	465,45
* Credito iva	4.525,55
	<hr/>
	32.403,48

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € + 4.635,06

Nota Integrativa

DISPONIBILITA' LIQUIDE**Depositi bancari e postali: € 321.608,78**

La voce si riferisce al saldo attivo dei seguenti conti correnti, alla data del 31 dicembre 2017:

- Ubi banco di Brescia	11.282,59
- Unicredit spa	307.872,70
- Bcc di Brescia	<u>2.453,49</u>
	321.608,78

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € + 104.775,40

Denaro e valori in cassa € 646,40

*Denaro contante	646,40
*Cassa assegni	—

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € - 1.582,78

RATEI E RISCOINTI: € 36.320,64

La voce è così composta:

Ratei attivi:

Contributo Comune Bovezzo	33.634,00
---------------------------	-----------

Risconti attivi:

*Assicurazioni	2.005,02
* Spese telefoniche	81,66
*Commissioni credito di firma	<u>600,00</u>

2.686,64

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € - 62.040,00

PATRIMONIO NETTO**PATRIMONIO LIBERO****RISULTATO GESTIONALE DELL'ESERCIZIO IN CORSO: € + 1.194****RISERVA STRAORDINARIA: € + 4.148,77****RISULTATO GESTIONALE DA ESERCIZI PRECEDENTI: € - 130.994,25**

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

La variazione, rispetto all'esercizio precedente (- 49.186,22) è determinata dall'accantonamento della perdita dell'esercizio 2016 a perdite esercizi precedenti

Nota Integrativa

PATRIMONIO VINCOLATO

*Capitale sociale / Fondo dotazione 79,53

Rispetto al 2016 la voce non ha subito variazioni

Quote Soci : 175.252,13

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € + 14.436,80

Fondo per rischi o oneri futuri: € 74.462,00

La voce comprende accantonamenti per rischi e oneri futuri

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazioni di + 20.000,00

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO : € 195.671,37

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 31.12.2017 a favore del personale dipendente per il trattamento di fin rapporto. La voce è stata così movimentata:

*Saldo al 31.12.2016 178.481,37

*Incrementi dell'esercizio 2016 17.923,33

*Decrementi dell'esercizio 2016:

- anticipazioni tfr liquidate nell'anno 733,33

Saldo al 31.12.2017 195.671,37

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € + 17.190,00

DEBITI**Debiti di durata residua superiore a 5 anni : € 177.073,59**

La voce è così composta:

*Contributo a rimborso f.r.i.s.l Regione Lombardia 112.000,00

*Debito terreno v/Comune di Bovezzo 65.073,59

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € -18.845,59

Debiti verso fornitori: € 21.403,27

La voce è così composta: 31/12/2017 31/12/2016

*Saldi fornitori 16.503,46 16.520,93

*Fornitori per fatture da ricevere 4.899,81 3.765,92

21.403,27 20.286,85

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazioni di € -1.116,42

Nota Integrativa

Debiti tributari: € 6.827,66

Il debito verso l'Erario è così dettagliato:

*Erario c/ritenute prestaz. occasionali	—
*Erario c/imposta sost. tfr	190,81
*Erario c/ imposte irap	850,00
*Debiti tributari diversi	—
*Erario c/rit irpef dipendenti	<u>5.786,85</u>
	6.827,66

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € - 18.380,00

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale: € 12.448,00

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

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € + 131,58

Altri debiti: € 16.602,00

La voce è così composta:

*Partite relative alla gestione del personale	16.602,00
-----------------------------------------------	-----------

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € - 1.187,00

RATEI E RISCOINTI: € 32.363,69

La voce è così composta:

RATEI PASSIVI

* Prestazioni occasionali	345,63
*Tariffa igiene ambientale	259,00
*Rateo imposte di bollo e spese banc.	64,58
*Rateo inail	26,85
*Debiti verso il personale	<u>10.534,16</u>
	11.230,22

RISCOINTI PASSIVI : € 21.133,47

La voce è così composta:

primo acconto contributo Ministero a.s. 17/18	21.133,47
-----------------------------------------------	-----------

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € - 1.301,21

Nota Integrativa

ANALISI DELLE VOCI DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE (CONTO ECONOMICO)**I – ATTIVITA' TIPICHE****PROVENTI DA ATTIVITA' TIPICHE: € 453.881,09**

La voce dei proventi da attività tipiche è così composta:

Ricavi vendite e prestazioni:

Contributo refezioni	176.285,35
Uscite didattiche	910,00
Rette post-scuola	10.856,26
Rette pre-scuola	5.832,95
Quota supplementare	4.415,95
Grest estivi	<u>32.527,54</u>
	230.828,05

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € + 16.704,23

Contributi da enti pubblici:

*Ministero Pubblica Istruzione	74.016,02
* Regione Lombardia	7.479,38
*Comune di Bovezzo	<u>141.000,00</u>
	222.495,40

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € + 5.498,24

Altri ricavi e proventi :

La voce risulta così composta:

* abboni e sconti	9,72
*contributi formaz. lavoratori	----

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € - 10,91

ONERI DA ATTIVITA' TIPICHE: € 457.279,47

La voce degli oneri da attività tipiche è così composta:

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci: € 40.743,00

La voce è così dettagliata:

*prodotti mensa	31.867,03
*prodotti pulizia e igiene	4.300,56
*materiale didattico e ludico	2.478,74
*materiale di consumo per manut.	310,66
*spese per attività ricreative	950,00
*complementi arredi scuola	278,23
*prodotti primo soccorso, stoviglie, varie	<u>557,78</u>
	40.743,00

Nota Integrativa

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € - 536,08

Per servizi: € 39.428,47

La voce è così dettagliata:

I servizi sono relativi a:

* Servizi per progetti didattici	1.530,00
* Prevenzione e sicurezza	935,00
*Canoni assistenza /agg pc	2.777,40
*Assistenza e mat. consumo stampante	1.452,87
* Canoni manutenzione periodica	862,16
*Manutenzioni e riparazioni	3.347,06
*Premi assicurativi	2.505,97
* Spese pubblicità/necrologi	261,43
*Servizio paghe e contabilità	4.678,24
*Gas	6.148,88
*Quote associative	800,00
*Utenze energetiche	4.415,07
*Acqua	6.144,95
*Utenze telefoniche	890,74
*Spese Formazione professionale	455,00
*Tariffa igiene ambientale	518,00
*Spese per disinfestazione	1.373,33
*Cancelleria	<u>332,37</u>
Totale servizi	39.428,47

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € + 2.711,19

Per il personale: € 339.604,31

La voce è così dettagliata:

*Salari e stipendi	246.031,77
*Collaborazioni occasionali	9.171,89
*Oneri sociali	64.742,02
*Trattamento di fine rapporto	18.559,96
*Contributi inail	<u>1.098,67</u>
	339.604,31

La consistenza media del personale nel 2016 è stata pari a 13 dipendenti. La sua ripartizione è la seguente:

7 insegnanti; 2 assistenti ; 1 impiegata amministrativa; 1 cuoca; 2 ausiliari

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € + 9.590,05

Nota Integrativa

Ammortamenti e svalutazioni: € 14.398,14

La voce è composta da:

***Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali**

Software 63,00

***Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Così dettagliata:	Ordinario
*Fabbricato	6.668,22
*Impianti generici	555,00
*Attrezzatura	1.734,09
*Mobili e arredi	4.832,70
*Macchine elettr. scuola	148,79
*Macchine elettr. ufficio	<u>396,34</u>
	14.335,14

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € - 217,24

Accantonamenti e svalutazioni: € 20.000,00

La voce comprende accantonamenti per rischi e oneri futuri

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di - 34.462,00

Oneri diversi di gestione: € 3.158,65

La voce comprende:

*abbuoni e sconti	70,60
* erogazioni liberali	280,00
*spese varie	579,10
*imposta di bollo	309,59
*valori bollati	579,00
*multe e sanzioni	250,00
*spese postali	42,65
*Perdite su crediti	275,90
* Costi indeducibili	<u>773,81</u>
	3.158,65

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € - 11.600,47

II – ATTIVITA' RACCOLTA FONDI**Proventi da raccolta fondi: € 2.793,00**

La voce comprende:

*beneficenza e donazioni 2.793,00

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € - 3.533,50

V – PROVENTI E ONERI FINANZIARI**Proventi finanziari: € 6,032**

La voce comprende:

*interessi attivi depositi bancari 6,32

Nota Integrativa

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € - 12,41

Oneri finanziari: € 1.564,19

La voce comprende:

- Spese e commissioni bancarie	1.564,19
--------------------------------	----------

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € - 82,87

VI – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**Proventi straordinari: € 4.208,02**

La voce è così composta:

*Caparre non restituite	400,00
* 5 per mille anno 14/15	3.775,02
*Sopravvenienze attive non tassabili	33,00

Rispetto al 2016 questa voce ha subito una variazione di € -3.320,71

Oneri straordinari :**VII – IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO****Imposte sul reddito dell'esercizio: € 850,00**

La voce comprende

*Irap dell'esercizio	850,00
----------------------	--------

Rispetto al 2016 questa voce non ha subito una variazioni

Il Consiglio di Amministrazione

Facconi Don Giuseppe
Agoni Claudio
Di Mezza Iolanda
Gaverini Giacomo
Moreschi Maura
Pelamatti Michele
Ravelli Valeriano