

FONDAZIONE OPERE EDUCATIVE

Sede legale in Viale Lombardia n. 180 – Monza
Codice fiscale e numero di iscrizione al
Registro Imprese di Monza 94575800159

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31 agosto 2020

Premessa

Signori Soci, il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario compreso tra il 1° settembre 2019 ed il 31 agosto 2020 si chiude con un avanzo di gestione pari a Euro 5.336, contro un avanzo di gestione di Euro 2.616 dell'esercizio precedente.

L'ammontare dei proventi da attività tipiche, ovvero gli introiti da rette e iscrizioni scolastiche, da attività parascolastiche e accessorie, nonché da contributi ricevuti dalle Istituzioni è pari ad Euro 2.594.831, contro i 2.680.720 Euro del precedente esercizio; i costi sostenuti per l'attività tipica ammontano ad Euro 2.544.701, contro i 2.642.320 Euro del precedente esercizio.

La gestione finanziaria evidenzia un risultato negativo pari ad Euro 11.782, contro il risultato negativo di Euro 16.109 del precedente esercizio.

Le imposte di competenza dell'esercizio ammontano complessivamente ad Euro 62.191, contro i 21.694 Euro del precedente esercizio. Sono state iscritte imposte anticipate per Euro 29.180, calcolate sul fondo svalutazione crediti parzialmente deducibile ai sensi dell'art. 106 del TUIR e pari ad Euro 184.290, sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio economico futuro.

Nella successiva tabella vengono confrontati i risultati economici degli ultimi due esercizi, evidenziando le macro voci del rendiconto della gestione.

Voce	31-ago-20	31-ago-19	delta	%
Proventi attività tipiche	2.594.831	2.680.720	(85.889)	-3%
Costi per l'attività tipica	2.552.238	2.642.320	(90.082)	-3%
Risultato dell'attività tipica	42.593	38.400	4.193	11%
Gestione finanziaria	(4.246)	(16.109)	11.863	74%
Imposte	(33.011)	(19.675)	(13.336)	68%
Avanzo (Disavanzo)	5.336	2.616	2.720	104%

Contenuto e criteri di formazione

Il presente bilancio è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto della gestione e dalla presente Nota Integrativa.

Tali documenti sono stati redatti in conformità e secondo le disposizioni contenute nel “*Documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle aziende non profit*”, approvato nel mese di luglio 2002 dall’apposita Commissione del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

In particolare, lo Stato Patrimoniale riprende la struttura di base dello schema previsto per le imprese commerciali dall’art. 2424 del Codice Civile, con alcune modifiche e aggiustamenti che tengono conto delle peculiarità che contraddistinguono la struttura del patrimonio della Fondazione.

Il Rendiconto della Gestione, costituito dalle due sezioni “*proventi*” ed “*oneri*”, informa sulle modalità con cui le risorse sono state acquisite e sono state impiegate durante l’esercizio finanziario.

Per procedere alla rappresentazione del risultato economico di sintesi dell’attività della Fondazione, sono state utilizzate le nozioni di provento e di onere, piuttosto che quella di costo e ricavo (valori derivanti dallo scambio economico) o di entrata ed uscita (valori derivanti dalla dinamica dei flussi finanziari). Nella medesima logica è stato utilizzato il termine di “*Risultato Gestionale*”, nel dettaglio “*Avanzo*” o “*Disavanzo*”, a seconda del segno positivo o negativo, come modalità di espressione sintetica del risultato dell’attività, conseguito nell’esercizio finanziario di riferimento.

Il risultato gestionale rappresenta la variazione positiva o negativa del patrimonio netto della Fondazione nell’esercizio finanziario di riferimento per effetto della gestione.

Le voci dei prospetti di bilancio, costituiti dallo “*Stato Patrimoniale*” e dal “*Rendiconto della Gestione*” sono numerate progressivamente, secondo la numerazione prevista dal citato “*Documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle aziende non profit*”, approvato nel mese di luglio 2002 dall’apposita Commissione del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti. Per una migliore comprensione e leggibilità dei prospetti, non sono state indicate le voci a valore zero previste dai predetti schemi, che può comportare un salto nella numerazione progressiva.

Nel presente bilancio si è tenuto conto anche delle modifiche introdotte dal D.Lgs. del 18 agosto 2015 n. 139 (c.d. “*decreto bilanci*”), emanato in attuazione della Direttiva UE 26 giugno 2013 n. 34, che ha modificato alcuni articoli del Codice Civile, con lo scopo di allineare le norme ivi contenute sulla disciplina del bilancio d’esercizio delle società di capitali, alle nuove disposizioni comunitarie. In particolare la modifica al bilancio delle società di capitali ha interessato i documenti che compongono il bilancio, i suoi principi di redazione, il contenuto di Stato patrimoniale e Conto economico, i criteri di valutazione, nonché il contenuto della Nota integrativa.

La presente Nota Integrativa ha la funzione di illustrare ed integrare i dati e le informazioni contenute nello Stato Patrimoniale e nel Rendiconto della Gestione.

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza.

Nella valutazione delle voci non è stato seguito il cosiddetto criterio di cassa, bensì quello di competenza, in quanto ritenuto criterio di ordinario utilizzo nella redazione dei bilanci e dei rendiconti, al fine di esprimere il risultato gestionale di un esercizio amministrativo.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Con riferimento alla continuità aziendale e all'emergenza COVID-19, che ha interessato parte dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2020, si fa presente che nei mesi da marzo a giugno 2020 si è verificata la chiusura forzata delle attività didattiche ed educative in presenza. Tuttavia, le lezioni sono potute continuare grazie alla didattica a distanza per tutte le scuole, ad esclusione dell'asilo nido e della scuola dell'infanzia.

I minori proventi derivanti dalla chiusura forzata dell'asilo nido e della scuola dell'infanzia, sono stati ampiamente coperti dai maggiori contributi statali ricevuti ai sensi dell'art. 233 del DL n. 34/2020, e dal minor costo del personale derivante dalla collocazione in F.I.S. (Fondo Integrazione Salariale), totale o parziale, di gran parte dello stesso.

Dall'inizio dell'anno scolastico in corso e sino ad oggi, gli ordini di scuola dall'asilo nido sino alla prima classe della secondaria di I grado sono sempre rimasti aperti e funzionanti. Le ultime due classi della secondaria di I grado hanno avuto piccoli periodi di sospensione dell'attività stabiliti dalle autorità in base alla situazione sanitaria del momento. Sempre con la medesima motivazione, le scuole secondarie di II grado hanno registrato periodi di sospensione dell'attività decisamente più lunghi e comunque non hanno mai potuto funzionare al 100% di studenti in presenza. Naturalmente, nei periodi di sospensione dell'attività, agli studenti è stata garantita la cosiddetta didattica a distanza (DAD).

Le iscrizioni riferite all'anno scolastico 2020/2021 non hanno subito gravi contraccolpi dovuti all'emergenza sanitaria registrando anche un lieve incremento.

Il risultato dell'esercizio in corso dovrebbe confermare un sostanziale pareggio, in linea con quanto previsto.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Si tratta dei costi sostenuti per l'acquisto di software, costi d'impianto e d'ampliamento sostenuti per la variazione dello Statuto Sociale, costi sostenuti per lo sviluppo del sito web, che vengono ammortizzati in periodi di cinque esercizi. Le migliorie apportate ai beni condotti in locazione vengono ammortizzate in base alla durata del

contratto di locazione.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo di oneri accessori, e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Gli ammortamenti sono calcolati sistematicamente in ogni esercizio, a quote costanti, sulla base delle aliquote indicate nella successiva tabella, ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica dei beni.

Categoria	Aliquota
Impianti e attrezzature	15%
Mobili ed arredi	12%
Computer e macchine ufficio	20%

Per le immobilizzazioni entrate in funzione nel corso dell'esercizio, tali aliquote sono state ridotte del 50% per tenere conto del periodo di minor utilizzo.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore. Il processo di valutazione è stato eseguito considerando ogni singola posizione creditoria, provvedendo, qualora se ne ravvisasse l'esigenza, alla copertura delle perdite conseguite previo utilizzo del fondo specifico in essere.

Nell'anno in corso, grazie ad una migliore gestione dei crediti vantati per le rette scadute, si è provveduto ad iscrivere un fondo svalutazione crediti determinato sulla base di una valutazione analitica delle singole posizioni.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte sulla base delle risultanze di cassa e del conto corrente bancario esistenti alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti

I ratei attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Proventi ed oneri

Il Rendiconto della Gestione presenta uno schema di classificazione delle risorse acquisite ed impiegate dalla Fondazione primariamente basato sulla classificazione per provenienza da soggetti ed aree gestionali per i proventi e sulla classificazione per destinazione alle funzioni gestionali per gli oneri. L'eventuale classificazione per natura di proventi ed oneri deve pertanto considerarsi aggiuntiva e non sostitutiva alla classificazione per destinazione.

I proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Di seguito vengono indicate e commentate alcune voci dello stato patrimoniale, riclassificate nelle sezioni dell'attivo e del passivo, nonché alcune voci del rendiconto della gestione.

Attivo

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/08/2020	Saldo al 31/08/2019	Variazioni
156.795	182.943	(26.148)

Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione costi	Valore 31/08/2019	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/08/2020
Costi di impianto e ampliamento	1.322			(441)	881
Costi di sviluppo	12.686			(6.343)	6.343
Concessioni, licenze, marchi	1.778			(670)	1.108
Immobilizz. in corso e acconti	-				-
Altre immobilizz. immateriali	167.157	12.432		(31.127)	148.463
Totale	182.943	12.432	-	(38.580)	156.795

Il costo storico all'inizio dell'esercizio è così composto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazi oni immateriali	Totale immobilizzazi oni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.691	31.714	28.750	393.996	459.152
Fondo ammortamento	(3.370)	(19.028)	(26.972)	(226.839)	(276.209)
Valore di bilancio	1.322	12.686	1.778	167.157	182.943
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni		-		12.432	12.432
Ammortamento dell'esercizio	(441)	(6.343)	(670)	(31.127)	(38.580)
Totale variazioni	(441)	(6.343)	(670)	(18.695)	(26.148)
Valore di fine esercizio					
Costo	4.691	31.714	28.750	406.428	471.583
Fondo ammortamento	(3.810)	(25.371)	(27.642)	(257.965)	(314.789)
Valore di bilancio	880	6.343	1.109	148.463	156.796

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/08/2020	Saldo al 31/08/2019	Variazioni
338.881	369.693	(30.812)

Impianti e macchinario

Descrizione	Importo
Costo storico	519.279
Ammortamenti esercizi precedenti	(248.344)
Saldo al 31/08/2019	270.934
Acquisizione dell'esercizio	6.543
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(29.215)
Saldo al 31/08/2020	248.263

Gli incrementi dell'esercizio, pari a Euro 6.543, si riferiscono all'acquisto di una centrale per segnalazione incendi per Euro 1.049, di una centrale antintrusione per Euro 4.087 e di un impianto citofonico per Euro 1.407.

Attrezzature industriali e commerciali

Descrizione	Importo
Costo storico	307.704
Ammortamenti esercizi precedenti	(236.206)
Saldo al 31/08/2019	71.498
Acquisizione dell'esercizio	11.100
Cessioni dell'esercizio	
Utilizzo fondo ammortamento	
Ammortamenti dell'esercizio	(12.725)
Saldo al 31/08/2020	69.873

Gli incrementi dell'esercizio di Euro 11.100, si riferiscono all'acquisto di carrelli in acciaio per la cucina per Euro 790, di una pistola elettrostatica per sanificazione per Euro 785 e di attrezzatura varia scolastica per Euro 9.525.

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	184.760
Ammortamenti esercizi precedenti	(157.499)
Saldo al 31/08/2019	27.261
Acquisizione dell'esercizio	4.024
Cessioni dell'esercizio	(305)
Utilizzo fondo ammortamento	
Ammortamenti dell'esercizio	(10.235)
Saldo al 31/08/2020	20.745

Gli incrementi dell'esercizio di Euro 4.024 si riferiscono all'acquisto di 9 computer, una stampante e uno switch per Euro 3.001, di 3 armadi per spogliatoi per Euro 833 e di un telefono cellulare per Euro 189.

Nel corso dell'esercizio sono state iscritte Immobilizzazioni in corso per un importo pari ad Euro 4.282, relative all'acquisto e messa in opera di un castello a due torri in legno di larice e pavimentazione anti trauma per la scuola dell'Infanzia.

C) Attivo circolante**II. Crediti**

Saldo al 31/08/2020	Saldo al 31/08/2019	Variazioni
1.360.907	1.447.118	(86.211)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni	%
Verso clienti	569.169	731.076	(161.907)	-22%

Crediti tributari	23.467	38.762	(15.295)	-39%
Crediti per imposte anticipate	44.230	15.049	29.181	194%
Verso altri	724.040	662.230	61.810	9%
	1.360.907	1.447.118	(86.211)	-6%

I crediti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	Entro	Oltre	Oltre	Totale
	12 mesi	12 mesi	5 anni	
Verso clienti	569.169			569.169
Crediti tributari	23.467			23.467
Crediti per imposte anticipate	44.230			44.230
Verso altri	724.040			724.040
	1.360.907	-	-	1.360.907

I “*Crediti verso clienti*” comprendono crediti verso clienti per Euro 2.488, crediti per contributi da ricevere per Euro 434.096 e interamente incassati nel corso dell’esercizio successivo, crediti per rette scolastiche per Euro 314.980, crediti per fatture da emettere per Euro 3.500, al netto di un Fondo svalutazione crediti di Euro 185.895.

I “*Crediti tributari*” comprendono il credito Ires chiesto a rimborso per Euro 23.467.

I “*Crediti per imposte anticipate*” per Euro 44.230 sono relative al fondo svalutazione crediti parzialmente deducibile ai sensi dell’art. 106 del TUIR e pari ad Euro 184.290. Si fa presente che le perdite fiscali residue degli esercizi precedenti, pari ad Euro 62.706, sono state utilizzate interamente ad abbattimento del reddito imponibile dell’esercizio, ai sensi dell’art. 84 del TUIR.

I “*Crediti verso altri*” comprendono anticipi a fornitori per Euro 25.616, arrotondamenti su stipendi per Euro 24, crediti per TFR versato al Fondo Tesoreria INPS per Euro 640.074, un credito verso la Fondazione Guastalla per Euro 1.252, crediti verso dipendenti per Euro 166, crediti verso INPS e INAIL per Euro 54.981 e altri crediti per Euro 3.180. In merito al credito vantato verso l’INPS, per Euro 52.472, si fa presente che lo stesso si riferisce all’anticipo del F.I.S. (Fondo Integrativo Salariale) versato per conto dell’INPS ai dipendenti per i quali è stata sospesa totalmente o parzialmente l’attività lavorativa a causa dell’emergenza sanitaria dovuta all’epidemia di Covid.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/08/2020	Saldo al 31/08/2019	Variazioni
65.186	12.092	53.095

Descrizione	31/08/2020	31/08/2019
Depositi bancari e postali	64.252	9.380
Assegni	-	-
Denaro e altri valori in cassa	935	2.712
	65.186	12.092

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. Il valore dei depositi bancari e postali si riferisce al saldo giacente al 31 agosto 2020 sui conti correnti aperti presso la BCC di Milano (Euro 60.486), Cassa Rurale di Binasco (Euro 2.814) e saldo su carta di credito prepagata (Euro 952).

D) Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/08/2020	Saldo al 31/08/2019	Variazioni
9.183	5.936	3.247

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31 agosto 2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	31/08/2020	31/08/2019
RISCONTI ATTIVI		
Premi assicurativi	5.966	3.039
Canoni assistenza e manutenzione	1.958	1.756
Canone noleggio stampante	464	464
Quote associative	227	217
Altri risconti attivi	568	460
	9.183	5.936

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/08/2019	31/08/2020	Saldo al 31/08/2018
153.591	148.255	5.336

Descrizione	31/08/2020	31/08/2019
Patrimonio libero		
- avanzo (disavanzo) di gestione esercizi precedenti	(20.531)	(23.147)
- saldo attivo di rivalutazione	121.500	121.500
- risultato gestionale esercizio corrente	5.336	2.617
Totale patrimonio libero	106.306	100.970
Fondo di dotazione	47.285	47.285
	153.591	148.255

La precedente tabella fornisce le informazioni riguardanti i movimenti del patrimonio netto della Fondazione nel corso dell'esercizio che si è chiuso in data 31 agosto 2020. Il decremento del "Patrimonio libero" è costituito dall'avanzo dell'ultimo esercizio.

Di seguito si evidenziano le movimentazioni del patrimonio netto relativamente ai due esercizi precedenti.

	Fondo di dotazione	Saldo attivo di rivalutazione	Avanzo (disavanzo) a nuovo	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	47.285	121.500	(28.152)	5.005	145.638
Destinazione del risultato dell'esercizio			5.005	(5.005)	-
Altre variazioni					-
Risultato dell'esercizio precedente				2.617	2.617
Alla chiusura dell'esercizio precedente	47.285	121.500	(23.147)	2.617	148.255
Destinazione del risultato dell'esercizio			2.617	(2.617)	-
Altre variazioni			(1)		(1)
Risultato dell'esercizio corrente				5.336	5.336
Alla chiusura dell'esercizio corrente	47.285	121.500	(20.531)	5.336	153.591

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/08/2020	Saldo al 31/08/2019	Variazioni
858.561	906.617	(48.057)

La variazione è così costituita.

Descrizione	Valore 31/08/2019	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore 31/08/2020
TFR, movimenti del periodo	906.617	109.614	(157.671)	858.560

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31 agosto 2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli acconti e delle anticipazioni erogate. Il debito deve essere visto in correlazione al credito iscritto nell'attivo di stato patrimoniale nei confronti dell'INPS e relativo al TFR trasferito nei confronti di quest'ultimo ai sensi del DLgs 252/2005, per un ammontare pari ad Euro 638.822.

D) Debiti

Saldo al 31/08/2020	Saldo al 31/08/2019	Variazioni
922.172	962.076	(39.904)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni	%
Debiti verso banche	221.485	359.252	(137.767)	-38%
Debiti verso fornitori	149.741	205.788	(56.047)	-27%
Debiti tributari	59.792	11.789	48.003	407%
Debiti verso istituti di previdenza	112.906	33.084	79.822	241%
Altri debiti	378.248	352.164	26.084	7%
	922.172	962.076	(39.905)	-4%

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	Entro	Oltre	Oltre	Totale
	12 mesi	12 mesi	5 anni	
Debiti verso banche	73.012	148.473		221.485
Debiti verso fornitori	149.741			149.741
Debiti tributari	59.792			59.792
Debiti verso istituti di previdenza	112.906			112.906
Altri debiti	378.248			378.248
	773.699	148.473	-	922.171

La voce “*Debiti verso banche*”, accoglie il mutuo acceso presso la Cassa Rurale e Artigiana di Binasco per far fronte all’investimento occorrente per l’installazione della centrale termica e dei relativi impianti che residua per Euro 163.578, i finanziamenti concessi dal Banco BPM per Euro 54.191, per finanziarie i lavori alla scuola dell’infanzia e per far fronte alle spese correnti sostenute nel mese di agosto 2019 ed il debito da c/c ordinario per Euro 3.716 verso Banco BPM.

Nella voce “*Debiti tributari*” sono state iscritte solo le passività per imposte certe e determinate. Tale voce accoglie, le imposte correnti al netto dei crediti e degli acconti versati per Euro 25.050, i debiti per ritenute su stipendi per Euro 33.770, debiti per ritenute su rivalutazione del T.F.R. per Euro 946, nonché debiti verso l’Erario per Iva per Euro 27. Il debito riferito alle ritenute su stipendi è comprensivo di Euro 28.372 dovuto alla sospensione ed al rinvio delle ritenute scadenti nei mesi di marzo e aprile 2020, così come previsto da decreti emanati a fronte dell’emergenza Covid.

La voce “*Debiti verso istituti di previdenza*” accoglie i debiti verso l’Inps per Euro 92.804, verso l’Inps gestione ex Inpdap per Euro 7.025, verso l’Inps gestione separata per Euro 3.753, verso altri fondi previdenziali per Euro 7.455, verso EBINS per Euro 1.810, nonché debiti verso l’Inail per Euro 58. Il debito verso gli istituti di previdenza è comprensivo di Euro 84.927 dovuto alla sospensione ed al rinvio dei contributi previdenziali ed assistenziali scadenti nei mesi di marzo e aprile 2020, così come previsto da decreti emanati a fronte dell’emergenza Covid.

La voce “*Altri debiti*” è costituita da debiti verso dipendenti per Euro 95.162, da quote per trattenute sindacali per Euro 211, da debiti verso dipendenti e enti previdenziali per mensilità aggiuntive, ferie e ROL per Euro 51.990, da debiti verso collaboratori coordinati e continuativi per Euro 1.363, da debiti verso collaboratori occasionali per Euro 1.500, da debiti per quote anticipate di iscrizioni, rette e uscite didattiche per Euro 210.457, nonché da altri debiti per Euro 17.564. A partire dall’esercizio in corso le quote anticipate riferite alle iscrizioni, rette e uscite didattiche sono state riclassificate tra i debiti anziché nei risconti passivi per maggior chiarezza e aderenza ai principi contabili.

D) Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/08/2020	Saldo al 31/08/2019	Variazioni
909	833	76

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31 agosto 2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	31/08/2020	31/08/2019
RATEI PASSIVI		
Premio Inail		227
TARI	909	606
	909	833

Rendiconto della gestione

Si passa ora a commentare le poste contabili che formano il Rendiconto della Gestione, diviso nelle sezioni “*Proventi*” ed “*Oneri*”.

Proventi

1) Proventi da attività tipiche

Saldo al 31/08/2019	Saldo al 31/08/2019	Variazioni
2.594.831	2.680.720	(85.890)

Si tratta dei proventi da attività scolastica, quali iscrizioni e rette, dei proventi da attività parascolastiche, nonché dei contributi incassati dalle istituzioni.

Categoria	31/08/2020	31/08/2019	Variazioni	%
Rette e iscrizioni nido	48.318	76.036	(27.718)	-36%
<u>Totale Nido</u>	<u>48.318</u>	<u>76.036</u>	<u>(27.718)</u>	<u>-36%</u>
Rette e iscrizioni infanzia	172.820	268.524	(95.704)	-36%
<u>Totale Infanzia</u>	<u>172.820</u>	<u>268.524</u>	<u>(95.704)</u>	<u>-36%</u>
Rimborso spese accessorie di gestione Primaria	558.927	573.245	(14.318)	-2%
Dote scuola Primaria	25.500	19.900	5.600	28%
<u>Totale Primaria</u>	<u>584.427</u>	<u>593.145</u>	<u>(8.718)</u>	<u>-1%</u>
Rette e iscrizioni Secondaria 1° grado	541.156	483.874	57.282	12%
Dote scuola Secondaria 1° grado	45.600	31.300	14.300	46%
<u>Totale Secondaria 1° grado</u>	<u>586.756</u>	<u>515.174</u>	<u>71.582</u>	<u>14%</u>
Rette e iscrizioni Liceo	232.822	279.151	(46.330)	-17%
Dote scuola Liceo	21.500	15.900	5.600	35%
<u>Totale Liceo</u>	<u>254.322</u>	<u>295.051</u>	<u>(40.730)</u>	<u>-14%</u>
Rette e iscrizioni Liceo Economico Sociale	31.100	73.311	(42.211)	-58%
Dote scuola Liceo Economico Sociale	6.700	5.500	1.200	22%
<u>Totale tecnico</u>	<u>37.800</u>	<u>78.811</u>	<u>(41.011)</u>	<u>-52%</u>
TOTALE PROVENTI DA ATTIVITA' SCOLASTICA	1.684.443	1.826.741	(142.299)	-8%
Ricavi da attività parascolastiche	56.276	52.147	4.130	8%
Corrispettivi mensa	125.345	204.717	(79.372)	-39%
Proventi per gite e uscite didattiche	56.029	77.624	(21.595)	-28%
<u>TOTALE PROVENTI ACCESSORI ATTIVITA' SCOLASTICA</u>	<u>237.650</u>	<u>334.487</u>	<u>(96.837)</u>	<u>-29%</u>
TOTALE ATTIVITA' SCOLASTICA	1.922.092	2.161.228	(239.136)	-11%
Contributi Stato, Regione, Comune	523.849	366.900	156.949	43%
Contributi fondazione Guastalla	88.576	-	88.576	100%
Contributi per borse di studio	18.995	22.025	(3.030)	-14%
Contributo Stato 5xmille	9.557	13.709	(4.152)	-30%
Altri contributi	3.790	45.949	(42.159)	-92%
<u>TOTALE CONTRIBUTI</u>	<u>644.767</u>	<u>448.583</u>	<u>196.183</u>	<u>44%</u>
TOTALE PROVENTI ATTIVITA' TIPICHE	2.566.859	2.609.811	(42.952)	-2%
Affitti locali	6.790	10.181	(3.391)	-33%
Riaddebito spese utenze	7.500	13.000	(5.500)	-42%
Proventi diversi	3.110	14.919	(11.809)	-79%
Rimborsi e recuperi vari	10.126	23.717	(13.590)	-57%
Soprawvenienze attive	445	9.092	(8.646)	-95%
<u>TOTALE ALTRI PROVENTI</u>	<u>27.972</u>	<u>70.908</u>	<u>(42.936)</u>	<u>-61%</u>
TOTALE PROVENTI DA ATTIVITA' TIPICHE	2.594.831	2.680.720	(85.890)	-3%

4) Proventi finanziari e patrimoniali

Saldo al 31/08/2020	Saldo al 31/08/2019	Variazioni
106	111	(5)

Tale voce è costituita dagli interessi attivi maturati sul conto corrente bancario per Euro 101 e da abbuoni e arrotondamenti attivi per Euro 5.

Oneri**1) Oneri da attività tipiche**

Saldo al 31/08/2020	Saldo al 31/08/2019	Variazioni
2.544.701	2.642.320	(97.618)

Descrizione	31/08/2020	31/08/2019	Variazioni	%
Per acquisti di materiali	44.722	44.631	91	0%
Per servizi	513.397	600.444	(87.047)	-14%
Godimento beni di terzi	10.117	10.313	(196)	-2%
Personale	1.587.627	1.833.329	(245.702)	-13%
Amm. Imm. Immateriali	38.580	34.567	4.013	12%
Amm. imm. Materiali	52.175	54.995	(2.820)	-5%
Oneri diversi di gestione	298.085	64.040	234.045	365%
	2.544.701	2.642.320	(97.618)	-4%

1.1) Per acquisto materiali

Saldo al 31/08/2020	Saldo al 31/08/2019	Variazioni
44.722	44.631	91

Descrizione	31/08/2020	31/08/2019	Variazioni	%
Acquisto materiale didattico	14.620	9.316	5.304	57%
Cancelleria	8.113	14.414	(6.302)	-44%
Materiale vario	21.989	20.901	1.088	5%
	44.722	44.631	91	0%

1.2) Per servizi

Saldo al 31/08/2020	Saldo al 31/08/2019	Variazioni
513.397	600.444	(87.047)

Descrizione	31/08/2020	31/08/2019	Variazioni	%
Acqua, energia elettrica, gas e riscaldamento	98.704	109.519	(10.815)	-10%
Spese telefoniche	5.997	7.221	(1.224)	-17%
Spese di trasporto alunni e gite	43.482	62.000	(18.518)	-30%
Spese per corsi	2.297	10.092	(7.795)	-77%
Costi mensa	118.031	193.955	(75.924)	-39%
Consulenze	77.704	39.843	37.861	95%
Collaborazioni e prestazioni di terzi	45.277	62.269	(16.992)	-27%
Costi per attività parascolastiche	34.165	29.412	4.753	16%
Marketing e manifestazioni	19.478	16.870	2.608	15%
Abbonamenti e quote associative	3.143	3.580	(437)	-12%
Manutenzioni e pulizie	52.143	53.010	(867)	-2%
Assicurazioni	9.140	9.031	109	1%
Postali e valori bollati	514	960	(446)	-47%
Vigilanza	1.479	1.474	5	0%
Altri costi	1.843	1.208	635	53%
	513.397	600.444	(87.047)	-14%

1.6) Oneri diversi di gestione

Saldo al 31/08/2020	Saldo al 31/08/2019	Variazioni
298.085	64.040	234.045

Descrizione	31/08/2020	31/08/2019	Variazioni	%
Minusvalenze alienazione cespiti	55	1.282	(1.227)	-96%
Imposte, bolli e tasse	4.343	3.050	1.293	42%
Perdite su crediti	91.887	3.070	88.817	2893%
Svalutazione crediti	185.895	1.908	183.987	9643%
Sanzioni e multe	6	1	5	520%
Soprawvenienze	6.677	1.068	5.609	525%
Costi progetto Cariplo	5.087	48.538	(43.451)	-90%
Altri costi	4.134	5.123	(989)	-19%
	298.085	64.040	234.045	365%

4) Oneri finanziari

Saldo al 31/08/2020	Saldo al 31/08/2019	Variazioni
11.888	16.220	(4.332)

Descrizione	31/08/2020	31/08/2019	Variazioni	%
Spese bancarie	5.789	8.658	(2.869)	-33%
Interessi passivi su mutuo	3.839	4.617	(778)	-17%
Interessi passivi su finanziamento BPM	2.068	2.431	(363)	-15%
Altri oneri oneri finanziari	192	514	(322)	-63%
	11.888	16.220	(4.332)	-27%

7) Altri oneri

Saldo al 31/08/2020	Saldo al 31/08/2019	Variazioni
33.011	19.675	13.336

La voce è costituita dalle imposte di competenza dell'esercizio per Euro 62.191, di cui Euro 32.259 per Ires ed Euro 27.932 per Irap, e dalle imposte anticipate calcolate sul fondo svalutazione crediti parzialmente deducibile ai sensi dell'art. 106 del TUIR per Euro 29.180.

Conclusioni

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, rendiconto della gestione e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Avv. Stefano Morri