

SCUOLA DELL'INFANZIA ANGELO PEDRETTI

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

| Dati anagrafici | |
|---|--|
| Sede in | 24030 PREZZO (BG) VIA CAPERSEGNO N. 17 |
| Codice Fiscale | 82003110168 |
| Numero Rea | BG 333126 |
| P.I. | 02140500162 |
| Capitale Sociale Euro | 0.00 |
| Forma giuridica | FONDAZIONE RICONOSCIUTA |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | ISTRUZIONE DI GRADO PREPARATORIO: SCUOLE DELL'INFANZIA, SCUOLE SPECIALI COLLEGATE A QUELLE PRIMARIE (851000) |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|---|------------------|-----------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| II - Immobilizzazioni materiali | 816.249 | 170.199 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 816.249 | 170.199 |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 40.448 | 38.949 |
| Totale crediti | 40.448 | 38.949 |
| IV - Disponibilità liquide | 63.023 | 14.207 |
| Totale attivo circolante (C) | 103.471 | 53.156 |
| D) Ratei e risconti | 44.888 | 32.795 |
| Totale attivo | 964.608 | 256.150 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | (25.685) | (25.685) |
| III - Riserve di rivalutazione | 674.747 | - |
| VI - Altre riserve | 1 ⁽¹⁾ | 1 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | (34.922) | (26.356) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 82.953 | (8.567) |
| Totale patrimonio netto | 697.094 | (60.607) |
| B) Fondi per rischi e oneri | - | 44.953 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 142.248 | 146.821 |
| D) Debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 92.156 | 74.363 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 25.000 | 11.739 |
| Totale debiti | 117.156 | 86.102 |
| E) Ratei e risconti | 8.110 | 38.881 |
| Totale passivo | 964.608 | 256.150 |

(1)

| Altre riserve | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 1 | 1 |

Conto economico

31-12-2020 31-12-2019

| Conto economico | | |
|---|---------|---------|
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 135.734 | 251.485 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 254.719 | 182.821 |
| altri | 1.331 | 4.144 |
| Totale altri ricavi e proventi | 256.050 | 186.965 |
| Totale valore della produzione | 391.784 | 438.450 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 7.410 | 10.457 |
| 7) per servizi | 103.249 | 145.908 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 131.303 | 205.646 |
| b) oneri sociali | 36.645 | 54.742 |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | 12.713 | 14.382 |
| c) trattamento di fine rapporto | 11.823 | 14.382 |
| e) altri costi | 890 | - |
| Totale costi per il personale | 180.661 | 274.770 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 7.972 | 7.736 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 7.972 | 7.736 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 7.972 | 7.736 |
| 14) oneri diversi di gestione | 7.089 | 5.584 |
| Totale costi della produzione | 306.381 | 444.455 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 85.403 | (6.005) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 1 | - |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 1 | - |
| Totale altri proventi finanziari | 1 | - |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 605 | 2.186 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 605 | 2.186 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (604) | (2.186) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 84.799 | (8.191) |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 1.846 | 376 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 1.846 | 376 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 82.953 | (8.567) |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Consiglieri,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 82.953 ed è stato redatto nel pieno rispetto delle norme previste dalla legislazione civilistica vigente.

In ottemperanza al disposto di legge, si precisa che:

- gli schemi di stato patrimoniale e di conto economico previsti dagli artt. 2424 e 2425 del Codice civile forniscono informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente, nonché del risultato economico. Non si ritiene pertanto necessario fornire informazioni complementari;
- non si sono verificati casi eccezionali di incompatibilità fra alcuna delle disposizioni di legge sulla redazione del bilancio e la necessità della rappresentazione veritiera e corretta; non si è pertanto fatto ricorso alla disciplina di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice civile;
- nel formulare il presente bilancio non si è derogato ai principi di redazione di cui all'art. 2423 bis del Codice civile;
- non si è proceduto ad alcun raggruppamento di voci dello stato patrimoniale o del conto economico;
- i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice civile, di seguito illustrati, sono stati scrupolosamente osservati. Si segnala che, come previsto dall'art. 2435 bis del Codice civile, ci si è avvalsi della facoltà di derogare al disposto dell'art. 2426 del Codice civile per quanto riguarda i criteri di valutazione di titoli, crediti e debiti. Si segnala inoltre che nel presente bilancio ci si è avvalsi della possibilità di rivalutazione dei beni d'impresa prevista dall'art. 110 del DL n. 104/2020, modificando per i beni rivalutati i criteri di valutazione applicati negli esercizi precedenti.

Attività svolte

La Fondazione, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore istruzione – scuole per l'infanzia.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono sostanzialmente riconducibili all'emergenza epidemiologica denominata "Covid 19" che ha colpito non solo l'Italia ma il mondo intero.

Per far fronte all'emergenza sanitaria generata dall'epidemia Covid-19 a decorrere dai primi giorni del mese di marzo 2020, in ottemperanza con le varie disposizioni normative introdotte, l'attività della scuola è stata interrotta.

Nella fase di lockdown l'ente ha attentamente monitorato l'evoluzione della normativa d'emergenza e ha posto in atto tempestivamente le disposizioni relative alla ripresa dell'attività in condizioni di sicurezza.

In particolare la scuola, al fine di tutelare la salute dei dipendenti, dei bambini e di tutti i soggetti coinvolti nella propria attività, ha adottato un Protocollo di sicurezza anticontagio Covid-19 elaborato sulla base di quanto previsto dai Protocolli emanati a livello nazionale, regionale e provinciale. Ha pertanto provveduto alla sanificazione dei locali, alla riorganizzazione degli spazi dei locali, finalizzata ad introdurre delle distanze interpersonali di sicurezza, e all'utilizzo dei previsti dispositivi di protezione individuale.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC, già applicati a partire dalla redazione del bilancio dell'esercizio 2016.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

| Tipo Bene | % Ammortamento |
|-----------------|----------------|
| Fabbricati | 3,00% |
| Attrezzature | 15,00% |
| Mobili e arredi | 15,00% |

| Tipo Bene | % Ammortamento |
|-------------------------------|----------------|
| Mobili e macchine ufficio | 12,00% |
| Macchine ufficio elettroniche | 20,00% |
| Macchinari e impianti | 15,00% |

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base alle leggi (speciali, generali o di settore) vigenti in materia. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Le immobilizzazioni acquistate a titolo gratuito sono iscritte al presumibile valore di mercato aumentato dei costi sostenuti o da sostenere per inserire durevolmente e utilmente i cespiti nel processo produttivo.

La fondazione si è avvalsa della facoltà di rivalutare le immobilizzazioni materiali evidenziando in apposito paragrafo, come previsto dall'articolo 110 del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), le seguenti informazioni:

criterio adottato;

legge di riferimento;

importo della rivalutazione, al lordo ed al netto degli ammortamenti;

effetto sul patrimonio netto.

La rivalutazione è stata effettuata rispettando il criterio della prudenza. La fondazione non ha provveduto a versare l'imposta sostitutiva.

Crediti

Come anticipato nella prima parte della presente nota integrativa, l'ente si è avvalso della facoltà di derogare al disposto dell'art. 2426 del Codice civile per quanto riguarda i criteri di valutazione di titoli, crediti e debiti.

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile 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, di settore e anche il rischio paese.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Come anticipato nella prima parte della presente nota integrativa, l'ente si è avvalso della facoltà di derogare al disposto dell'art. 2426 del Codice civile anche per quanto riguarda i criteri di valutazione dei debiti.

I debiti sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

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, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

L'eventuale Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali.

Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Altre informazioni

La fondazione, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'attività commerciale svolta anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa.

| | Immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni |
|--|----------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | |
| Costo | 503.993 | 503.993 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 333.794 | 333.794 |
| Valore di bilancio | 170.199 | 170.199 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Incrementi per acquisizioni | 24.228 | 24.228 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 44.953 | 44.953 |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | 674.747 | 674.747 |
| Ammortamento dell'esercizio | 7.972 | 7.972 |
| Totale variazioni | 646.050 | 646.050 |
| Valore di fine esercizio | | |
| Costo | 232.852 | 232.852 |
| Rivalutazioni | 674.747 | 674.747 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 91.350 | 91.350 |
| Valore di bilancio | 816.249 | 816.249 |

Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 816.249 | 170.199 | 646.050 |

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 406.600 | 33.901 | 25.902 | 37.590 | - | 503.993 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 244.985 | 29.740 | 25.902 | 33.167 | - | 333.794 |
| Valore di bilancio | 161.615 | 4.161 | - | 4.423 | - | 170.199 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | 1.125 | (919) | 24.022 | 24.228 |

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|---|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 44.953 | - | - | - | - | 44.953 |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | 674.747 | - | - | - | - | 674.747 |
| Ammortamento dell'esercizio | 5.431 | 1.606 | 279 | 656 | - | 7.972 |
| Totale variazioni | 624.363 | (1.606) | 846 | (1.575) | 24.022 | 646.050 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 111.231 | 33.901 | 27.027 | 36.671 | 24.022 | 232.852 |
| Rivalutazioni | 674.747 | - | - | - | - | 674.747 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | - | 31.346 | 26.181 | 33.823 | - | 91.350 |
| Valore di bilancio | 785.978 | 2.555 | 846 | 2.848 | 24.022 | 816.249 |

Terreni e fabbricati

L'importo a inizio esercizio dei terreni e fabbricati, ammontante a euro 161.615 si riferisce all'immobile e al giardino pertinenziale sito a Presezzo, destinato ad accogliere l'attività di scuola materna.

Nel successivo apposito paragrafo si commenta l'operazione di rivalutazione degli immobili effettuata nel presente bilancio, ai sensi dell'art. 110 del DL 14.8.2020, n. 104, convertito nella Legge 13.10.2020, n. 126, con effetti solo civilistici.

Si segnala che a partire dall'esercizio 2009, sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, che prevede lo scorporo dal valore degli immobili della quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi, non si procede più allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado e aventi vita utile illimitata.

Impianti

L'importo lordo degli impianti ammonta a euro 33.901 e si riferisce all'impianto elettrico, sanitario e antincendio del fabbricato.

Attrezzature

L'importo del costo storico si riferisce ad attrezzature per la cucina, per la pulizia della scuola e per l'attività didattica. L'importo dell'incremento dell'anno di euro 1.126 si riferisce all'acquisto di un rilevatore di presente FISM e a un gruppo di continuità Legrand keor.

Altri beni

L'importo del costo storico della voce altri beni ammonta a Euro 37.590 e si riferisce per Euro 25.267 a mobili e arredi, per Euro 12.323 a macchine per ufficio. Il decremento di euro 919 si riferisce al furto subito di n. 1 notebook e n. 2 tablet.

Immobilizzazioni in corso

L'importo di euro 24.022 si riferisce a lavori di consolidamento del muro; i lavori si concluderanno nel 2021.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si elencano le seguenti immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della scuola al 31/12/2020 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

| Descrizione | Rivalutazione di legge | Totale rivalutazioni |
|----------------------|------------------------|----------------------|
| Terreni e fabbricati | 674.747 | 674.747 |
| Totale | 674.747 | 674.747 |

In relazione a quanto disposto dall'art. 110 del DL 14.8.2020, n. 104, conv. L. 13.10.2020, n. 126, si dà evidenza della seguente rivalutazione avente solo effetti civilistici effettuata nel presente bilancio sugli immobili di proprietà della fondazione per un totale di euro 674.747.

Si segnala che la scuola ha effettuato la rivalutazione dei beni immobili entro il limite del valore di mercato degli stessi, quantificato prendendo come valore di riferimento quello risultante dalla perizia giurata di stima redatta da un perito appositamente incaricato.

La rivalutazione è stata contabilizzata in parte con incremento del costo storico e in parte con riduzione del fondo ammortamento.

| Descrizione | Costo storico al 31.12.2020 | Fondo ammortamento al 31.12.2020 | Rivalutazione di legge DL 104 /2020 | Totale valore netto al 31.12.2020 |
|--------------------------------------|-----------------------------|---|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Immobile Presezzo – quota terreno | 44.953 | 44.953 (riclassificato da fondo rischi) | 162.000 | 162.000 |
| Immobile Presezzo – quota fabbricato | 361.647 | 250.416 | 512.747 | 623.978 |
| Totale | 406.600 | 295.369 | 674.747 | 785.978 |

Il saldo attivo di rivalutazione ammonta a euro 674.747 e costituisce una riserva in sospensione d'imposta. Per maggiori dettagli sulla riserva in questione si rimanda al paragrafo descrittivo riguardante il Patrimonio netto.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti ammontano complessivamente a Euro 40.448 e riguardano per Euro 241 crediti verso clienti, per euro 39.270 crediti tributari e per Euro 938 crediti diversi.

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 40.448 | 38.949 | 1.499 |

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 1.010 | (769) | 241 | 241 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 37.591 | 1.679 | 39.270 | 39.270 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 348 | 590 | 938 | 938 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 38.949 | 1.499 | 40.448 | 40.449 |

Si segnala che nei crediti tributari sono comprese per euro 13.899 le quote del credito d'imposta per le quote di detrazione Ires (detrazione 65%) utilizzabili fiscalmente negli esercizi futuri, riguardanti interventi di risparmio energetico effettuati nel corso degli anni passati.

Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 63.023 | 14.207 | 48.816 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 13.920 | 48.028 | 61.948 |
| Denaro e altri valori in cassa | 287 | 787 | 1.074 |
| Totale disponibilità liquide | 14.207 | 48.816 | 63.023 |

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 44.888 | 32.795 | 12.093 |

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 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 29.189 | 14.206 | 43.395 |
| Risconti attivi | 3.606 | (2.113) | 1.493 |
| Totale ratei e risconti attivi | 32.795 | 12.093 | 44.888 |

I ratei attivi si riferiscono a sussidi del Comune di Presezzo per euro 41.425, a contributi del bando Fondazione Bergamasca per euro 1.600 e a rette di dicembre per euro 370.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 697.094 | (60.607) | 757.701 |

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|--|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | (25.685) | - | - | - | | (25.685) |
| Riserve di rivalutazione | - | 674.747 | - | - | | 674.747 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Varie altre riserve | 1 | - | - | - | | 1 |
| Totale altre riserve | 1 | - | - | - | | 1 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | (26.356) | - | - | 8.566 | | (34.922) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (8.567) | - | 91.520 | - | 82.953 | 82.953 |
| Totale patrimonio netto | (60.607) | 674.747 | 91.520 | 8.566 | 82.953 | 697.094 |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|--|---------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 1 |
| Totale | 1 |

Nel patrimonio netto, in ossequio alle previsioni del Decreto Legge n. 104/2020, è stata costituita una riserva indisponibile di euro 674.747 volte ad evidenziare l'ammontare della rivalutazione operata, non valida ai fini fiscali.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.).

| | Importo | Possibilità di utilizzazione |
|-----------------------------|----------|------------------------------|
| Capitale | (25.685) | B |
| Riserve di rivalutazione | 674.747 | A,B |
| Altre riserve | | |
| Varie altre riserve | 1 | |
| Totale altre riserve | 1 | |
| Utili portati a nuovo | (34.922) | A,B,D |

| | Importo | Possibilità di utilizzazione |
|---------------|---------|------------------------------|
| Totale | 614.141 | |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo | Possibilità di utilizzazioni |
|--|---------|------------------------------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 1 | A,B,D |
| Totale | 1 | |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Per quanto concesso dall'articolo 110 del Decreto Legge n. 104/2020, come già detto, la fondazione ha rivalutato il proprio immobile per euro 674.747 e il saldo attivo della rivalutazione effettuata è stato accantonato in apposita riserva denominata Riserva rivalutazione ex DL 104/2020, in sospensione d'imposta.

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

| | Fondo di dotazione | Altre riserve | Risultato d'esercizio | Totale |
|--|--------------------|---------------|-----------------------|----------|
| Destinazione del risultato dell'esercizio | | | | |
| - altre destinazioni | (25.685) | (26.355) | (8.567) | (60.607) |
| Risultato dell'esercizio precedente | | | (8.567) | |
| Alla chiusura dell'esercizio precedente | (25.685) | (26.355) | (8.567) | (60.607) |
| Destinazione del risultato dell'esercizio | | | | |
| - altre destinazioni | | 674.747 | | 674.747 |
| Altre variazioni | | | | |
| - Incrementi | | | 91.520 | 91.520 |
| - Decrementi | | 8.566 | | 8.566 |
| Risultato dell'esercizio corrente | | | 82.953 | |
| Alla chiusura dell'esercizio corrente | (25.685) | 639.826 | 82.953 | 697.094 |

Si forniscono le seguenti informazioni complementari in merito alle riserve di rivalutazione:

La voce Riserve di rivalutazione si incrementa per euro 674.747 e accoglie la contropartita della rivalutazione del costo storico degli immobili eseguita in virtù dell'articolo 110, comma 2 del Decreto Legge n. 104/2020 in misura pari a Euro 674.747. Come già detto, la rivalutazione non è valida ai fini fiscali in quanto la fondazione ha deciso di non pagare la prevista imposta sostitutiva del 3%.

Tale riserva ad oggi risulta in sospensione d'imposta "relativa", potendo essere utilizzata liberamente nei casi previsti dalla legge (es. copertura perdite).

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

| Riserve | Valore |
|--------------------------------------|----------------|
| Riserva rivalutazione ex DL 104/2020 | 674.747 |
| | 674.747 |

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| | 44.953 | (44.953) |

| | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-----------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 44.953 | 44.953 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Altre variazioni | (44.953) | (44.953) |
| Totale variazioni | (44.953) | (44.953) |

Si tratta di una voce relativa al fondo "svalutazione" terreni accantonato in bilancio negli anni passati. In occasione della rivalutazione degli immobili si è ritenuto opportuno riclassificare tale voce a riduzione delle immobilizzazioni materiali per poi azzerarla a seguito della rivalutazione degli immobili.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 142.248 | 146.821 | (4.573) |

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|--------------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 146.821 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 11.823 |
| Utilizzo nell'esercizio | 1.040 |
| Altre variazioni | (15.356) |
| Totale variazioni | (4.573) |
| Valore di fine esercizio | 142.248 |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della fondazione al 31/12/2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato 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, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non comprende le indennità destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 117.156 | 86.102 | 31.054 |

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 11.739 | 13.261 | 25.000 | - | 25.000 |
| Debiti verso altri finanziatori | 270 | (270) | - | - | - |
| Acconti | 460 | (460) | - | - | - |
| Debiti verso fornitori | 35.515 | 5.186 | 40.701 | 40.701 | - |
| Debiti tributari | 4.604 | 1.030 | 5.634 | 5.634 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 9.309 | 9.411 | 18.720 | 18.720 | - |
| Altri debiti | 24.205 | 2.897 | 27.102 | 27.102 | - |
| Totale debiti | 86.102 | 31.054 | 117.156 | 92.157 | 25.000 |

Il saldo del debito verso banche si riferisce al finanziamento UBI di sei anni erogato nel giugno 2020 con scadenza al giugno 2026.

I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le eventuali passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

I debiti tributari si riferiscono prevalentemente a ritenute alla fonte a Irap.

I debiti verso istituti di previdenza si riferiscono ai contributi Inps e Inpdap relativi alle retribuzioni di dicembre 2020 e a debiti verso Fondi pensione.

Gli altri debiti ammontano ad euro 27.102 e si riferiscono principalmente a debiti verso dipendenti per retribuzioni, ferie e permessi.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

| | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|--|--|----------------|
| Debiti verso banche | 25.000 | 25.000 |
| Debiti verso fornitori | 40.701 | 40.701 |
| Debiti tributari | 5.634 | 5.634 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 18.720 | 18.720 |
| Altri debiti | 27.102 | 27.102 |
| Totale debiti | 117.156 | 117.156 |

Ratei e risconti passivi

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 8.110 | 38.881 | (30.771) |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 1.227 | (272) | 955 |
| Risconti passivi | 37.653 | (30.498) | 7.155 |
| Totale ratei e risconti passivi | 38.881 | (30.771) | 8.110 |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I risconti passivi si riferiscono essenzialmente ai sussidi comunali di competenza dell'anno successivo.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Ai fini della corretta interpretazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 e della valutazione circa la possibile comparabilità dello stesso con il bilancio relativo all'esercizio precedente, si evidenzia come la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 abbia reso necessaria l'adozione di specifiche misure di sostegno dell'attività e dei lavoratori coinvolti, con conseguente effetto sui documenti componenti il bilancio ed in particolar modo il Conto Economico.

Nel dettaglio la fondazione ha ritenuto opportuno:

1. fare ricorso massivo agli ammortizzatori sociali nel periodo di lockdown a partire da marzo 2020 e fino a quando è stato consentito dalla legge;
2. richiedere specifici contributi in conto esercizio.

Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 391.784 | 438.450 | (46.666) |

| Descrizione | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazioni |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 135.734 | 251.485 | (115.751) |
| Altri ricavi e proventi | 256.050 | 186.965 | 69.085 |
| Totale | 391.784 | 438.450 | (46.666) |

I ricavi delle prestazioni vengono ripartiti come indicato nella tabella seguente:

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazioni |
|------------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| Prestazioni servizi infanzia | 103.069 | 200.210 | (97.141) |
| Prestazione servizi primavera | 19.847 | 49.125 | (29.278) |
| Proventi mensa | 99 | 1.910 | (1.811) |
| Integrazione rette | 3.134 | 240 | 2.894 |
| Ricavi per prestazioni servizi ore | 9.585 | 0 | 9.585 |
| Totale | 135.734 | 251.485 | (115.751) |

Gli altri ricavi e proventi sono dettagliati come di seguito indicato:

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazioni |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|
| Sussidi ministeriali | 116.265 | 66.372 | 49.893 |
| Sussidi comunali | 106.235 | 89.206 | 17.029 |
| Sussidi regionali | 8.281 | 8.281 | 0 |
| Sussidi sezione primavera | 5.384 | 7.744 | (2.360) |
| Contributo straordinario | 2.005 | 1.971 | 34 |
| Sussidi Legge 65/17 0-6 anni | 8.849 | 7.072 | 1.777 |
| Erogazione 5x1000 | 4.601 | 2.175 | 2.426 |
| Contributo Fondo Perduto D.L. 34/20 | 3.099 | 0 | 3.099 |
| Arrotondamenti attivi | 11 | 151 | (140) |
| Proventi per liberalità | 1.000 | 2.926 | (1.926) |
| Donazioni di attrezzature | 0 | 720 | (720) |

| | | | |
|-----------------------|----------------|----------------|---------------|
| Imposta di bollo | 84 | 20 | 64 |
| Sconti attivi | 0 | 2 | (2) |
| Omaggi da fornitori | 0 | 25 | (25) |
| Sopravvenienze attive | 236 | 300 | (64) |
| Totale | 256.050 | 186.965 | 69.085 |

Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 306.381 | 444.455 | (138.074) |

| Descrizione | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazioni |
|---|----------------|----------------|------------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 7.410 | 10.457 | (3.047) |
| Servizi | 103.249 | 145.908 | (42.659) |
| Salari e stipendi | 131.303 | 205.646 | (74.343) |
| Oneri sociali | 36.645 | 54.742 | (18.097) |
| Trattamento di fine rapporto | 11.823 | 14.382 | (2.559) |
| Altri costi del personale | 890 | | 890 |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 7.972 | 7.736 | 236 |
| Oneri diversi di gestione | 7.089 | 5.584 | 1.505 |
| Totale | 306.381 | 444.455 | (138.074) |

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Si riferiscono ai costi strettamente correlati ai ricavi dell'esercizio.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Si segnala che nel corso dell'anno 2020, nei mesi di lockdown dovuti all'emergenza sanitaria Covid-19, la fondazione ha fatto ricorso alla Cassa integrazione Covid - 19 per varie settimane, per tutti i dipendenti.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione si riferiscono principalmente a sopravvenienze passive e imposte e tasse.

Proventi e oneri finanziari

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| (604) | (2.186) | 1.582 |

| Descrizione | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazioni |
|--------------------------------------|--------------|----------------|--------------|
| Proventi diversi dai precedenti | 1 | | 1 |
| (Interessi e altri oneri finanziari) | (605) | (2.186) | 1.581 |
| Totale | (604) | (2.186) | 1.582 |

Altri proventi finanziari

| Descrizione | Altre | Totale |
|----------------|----------|----------|
| Arrotondamento | 1 | 1 |
| Totale | 1 | 1 |

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.846 | 376 | 1.470 |

| Imposte | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|--------------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| Imposte correnti: | 1.846 | 376 | 1.470 |
| IRAP | 1.846 | 376 | 1.470 |
| Totale | 1.846 | 376 | 1.470 |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

| Organico | 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------|------------|------------|
| Altri | 7 | 7 |
| Totale | 7 | 7 |

Il contratto di lavoro applicato è il Contratto collettivo nazionale di lavoro FISM (Federazione italiana scuole materne).

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Altri dipendenti | 10 |
| Totale Dipendenti | 11 |

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La fondazione non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La fondazione non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La fondazione non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo, se non quelli legati al persistere dell'emergenza epidemiologica Covid – 19.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contribuiti, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni, come di seguito evidenziato:

| Misura | Importo |
|---|---------|
| Contributo a fondo perduto Covid-19 ex art. 25 DL 34/2020 | 3.099 |

| | |
|---|----------------|
| Contributo straordinario Comune di Presezzo | 157.000 |
| Contributo straordinario Ministeriale | 12.131 |
| Totale | 172.230 |

Si tratta di contributi in conto esercizio ricevuti per contrastare l'emergenza sanitaria SARS Covid-19.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone al consiglio direttivo di così destinare il risultato d'esercizio:

| Risultato d'esercizio al 31/12/2020 | Euro | 82.953,27 |
|---|------|-----------|
| a copertura deficit patrimoniale | Euro | 25.685,07 |
| a copertura perdite esercizi precedenti | Euro | 34.922,10 |
| a ricostituzione fondo di dotazione | Euro | 22.346,10 |

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico 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.

Presezzo, 18 giugno 2021

Il Presidente della fondazione
Sig. Gian Antonio Beretta