

SCUOLA DELL'INFANZIA ANGELO PEDRETTI

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	24030 PREZZO (BG) VIA CAPERSEGNO N. 17
Codice Fiscale	82003110168
Numero Rea	BG 333126
P.I.	02140500162
Capitale Sociale Euro	-
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

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	816.140	816.249
Totale immobilizzazioni (B)	816.140	816.249
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	116.691	40.448
Totale crediti	116.691	40.448
IV - Disponibilità liquide	30.022	63.023
Totale attivo circolante (C)	146.713	103.471
D) Ratei e risconti	2.005	44.888
Totale attivo	964.858	964.608
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	22.346	(25.685)
III - Riserve di rivalutazione	674.747	674.747
VI - Altre riserve	1 ⁽¹⁾	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	(34.922)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(2.839)	82.953
Totale patrimonio netto	694.255	697.094
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	145.898	142.248
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	44.895	92.156
esigibili oltre l'esercizio successivo	21.943	25.000
Totale debiti	66.838	117.156
E) Ratei e risconti	57.867	8.110
Totale passivo	964.858	964.608

(1)

Altre riserve	31/12/2021	31/12/2020
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	1

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	213.873	135.734
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	226.389	254.719
altri	2.560	1.331
Totale altri ricavi e proventi	228.949	256.050
Totale valore della produzione	442.822	391.784
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	22.390	7.410
7) per servizi	137.406	103.249
9) per il personale		
a) salari e stipendi	188.665	131.303
b) oneri sociali	51.653	36.645
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	17.451	12.713
c) trattamento di fine rapporto	16.431	11.823
e) altri costi	1.020	890
Totale costi per il personale	257.769	180.661
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	21.553	7.972
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	21.553	7.972
Totale ammortamenti e svalutazioni	21.553	7.972
14) oneri diversi di gestione	2.812	7.089
Totale costi della produzione	441.930	306.381
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	892	85.403
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	20	1
Totale proventi diversi dai precedenti	20	1
Totale altri proventi finanziari	20	1
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	484	605
Totale interessi e altri oneri finanziari	484	605
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(464)	(604)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	428	84.799
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	479	1.846
imposte relative a esercizi precedenti	2.788	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.267	1.846
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(2.839)	82.953

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Consiglieri,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro 2.839 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.

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, dopo aver colpito nel 2020 l'Italia e il mondo intero, è proseguita anche nel 2021.

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 era stata interrotta. Nella fase di lockdown l'ente aveva attentamente monitorato l'evoluzione della normativa d'emergenza e aveva 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, nel 2020 aveva adottato un Protocollo di sicurezza anticontagio Covid-19 elaborato sulla base di quanto previsto dai Protocolli emanati a livello nazionale, regionale e provinciale. Aveva pertanto provveduto alla sanificazione dei locali, alla riorganizzazione degli spazi dei locali, finalizzata a introdurre delle distanze interpersonali di sicurezza, e all'utilizzo dei previsti dispositivi di protezione individuale. Tali attività a tutela della sicurezza del personale e dei bambini sono proseguite anche nel 2021, con l'ulteriore introduzione del controllo del Green Pass secondo le norme di legge emanate al proposito.

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 31/12/2021 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%
Mobili e macchine ufficio	12,00%

Tipo Bene	% Ammortamento
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.

Si ricorda che nell'esercizio chiuso al 31.12.2020 la fondazione si è avvalsa della facoltà di rivalutare le immobilizzazioni materiali e si evidenziano pertanto 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 e pertanto la rivalutazione effettuata ha solo valore civilistico.

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	232.852	232.852
Rivalutazioni	674.747	674.747
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	91.350	91.350
Valore di bilancio	816.249	816.249
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	21.444	21.444
Ammortamento dell'esercizio	21.553	21.553
Totale variazioni	(109)	(109)
Valore di fine esercizio		
Costo	254.297	254.297
Rivalutazioni	674.747	674.747
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	112.904	112.904
Valore di bilancio	816.140	816.140

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
816.140	816.249	(109)

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	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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	33.503	-	11.066	897	(24.022)	21.444

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamento dell'esercizio	19.222	649	967	715	-	21.553
Totale variazioni	14.281	(649)	10.099	182	(24.022)	(109)
Valore di fine esercizio						
Costo	144.734	33.901	38.093	37.569	-	254.297
Rivalutazioni	674.747	-	-	-	-	674.747
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	19.222	31.995	27.148	34.539	-	112.904
Valore di bilancio	800.259	1.906	10.945	3.030	-	816.140

Terreni e fabbricati

L'importo a inizio esercizio dei terreni e fabbricati, ammontante a euro 785.978, si riferisce all'immobile e al giardino pertinenziale sito a Presezzo, destinato ad accogliere l'attività di scuola materna, e si riferisce per euro 674.747 alla rivalutazione operata nell'esercizio chiuso al 31.12.2020.

Nel successivo apposito paragrafo si commenta l'operazione di rivalutazione degli immobili effettuata nel bilancio 2020, 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 11.065 si riferisce prevalentemente all'acquisto di nuove attrezzature didattiche.

Altri beni

L'importo del costo storico della voce altri beni ammonta a Euro 36.671 e si riferisce per Euro 25.267 a mobili e arredi, per Euro 11.404 a macchine per ufficio. L'incremento di euro 897 si riferisce a all'acquisto di una stampante.

Immobilizzazioni in corso

L'importo di euro 24.022 dell'esercizio precedente si riferiva a lavori di consolidamento di un muro, lavori conclusi 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 31/12/2021 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 nell'esercizio chiuso al 31.12.2020 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 bilancio 2020 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.

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

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti ammontano complessivamente a Euro 116.691 e riguardano per euro 42.525 crediti tributari, per euro 73.976 crediti verso enti pubblici per sussidi e contributi relativi all'attività svolta dalla fondazione e per Euro 190 crediti diversi.

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
116.691	40.448	76.243

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	241	(241)	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	39.270	3.255	42.525	42.525
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	938	73.228	74.166	74.166
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	40.448	76.243	116.691	116.691

Si segnala che nei crediti tributari sono comprese per euro 14.424 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

I crediti verso enti pubblici sono dettagliati come segue:

- crediti verso Regione Lombardia euro 10.079
- crediti verso Comune di Presezzo per integrazione rette euro 6.894
- crediti verso Comune di Presezzo per convenzione 2021/2022 euro 48.000
- crediti verso Comune di Presezzo per PDS 2021/2022 euro 6.800
- crediti verso Comune di Presezzo per CRI 2021 euro 2.203

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
30.022	63.023	(33.001)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	61.948	(32.026)	29.922
Denaro e altri valori in cassa	1.074	(975)	99
Totale disponibilità liquide	63.023	(33.001)	30.022

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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.005	44.888	(42.883)

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 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La diminuzione della voce ratei attivi è dovuta ad una modifica nell'esposizione dei crediti vantati dalla fondazione verso gli enti pubblici, indicati nel presente bilancio alla voce crediti.

La modifica è stata operata ai fini di rendere più chiara la rappresentazione della situazione creditoria della fondazione.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	43.395	(43.052)	343
Risconti attivi	1.493	169	1.662
Totale ratei e risconti attivi	44.888	(42.883)	2.005

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
694.255	697.094	(2.839)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	(25.685)	48.031	-		22.346
Riserve di rivalutazione	674.747	-	-		674.747
Altre riserve					
Varie altre riserve	1	-	-		1
Totale altre riserve	1	-	-		1
Utili (perdite) portati a nuovo	(34.922)	34.922	-		-
Utile (perdita) dell'esercizio	82.953	-	82.953	(2.839)	(2.839)
Totale patrimonio netto	697.094	82.953	82.953	(2.839)	694.255

Dettaglio delle varie altre riserve

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

Si segnala che nel patrimonio netto, in ossequio alle previsioni del Decreto Legge n. 104/2020, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2020 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 e la possibilità di utilizzazione (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.).

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	22.346	B	-
Riserve di rivalutazione	674.747	A,B	674.747
Altre riserve			
Varie altre riserve	1		-
Totale altre riserve	1		-
Totale	697.094		674.747

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Quota non distribuibile			674.747

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,C,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 nel 2020 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
All'inizio dell'esercizio precedente	(25.685)	(26.355)	(8.567)	(60.607)
Destinazione del risultato dell'esercizio				
- altre destinazioni		674.747	(82.953)	591.794
Altre variazioni				
- Incrementi			91.520	91.520
- Decrementi		8.566		8.566
Risultato dell'esercizio precedente			82.953	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	(25.685)	639.826	82.953	697.094
Altre variazioni				
- Incrementi	48.031	34.922		82.953
- Decrementi			82.953	82.953
Risultato dell'esercizio corrente			(2.839)	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	22.346	674.748	(2.839)	694.255

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

La voce Riserve di rivalutazione ammonta a euro 674.747 e accoglie la contropartita della rivalutazione del costo storico degli immobili eseguita nel 2020 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 dell'ente, indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva rivalutazione ex DL 104/2020	674.747
	674.747

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
145.898	142.248	3.650

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	142.248
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	16.431
Utilizzo nell'esercizio	2.862
Altre variazioni	(9.919)
Totale variazioni	3.650
Valore di fine esercizio	145.898

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato al 31/12/2021 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.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
66.838	117.156	(50.318)

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	25.000	-	25.000	3.057	21.943
Debiti verso fornitori	40.701	(25.088)	15.613	15.613	-
Debiti tributari	5.634	(265)	5.369	5.369	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	18.720	(5.565)	13.155	13.155	-
Altri debiti	27.102	(19.401)	7.701	7.701	-
Totale debiti	117.156	(50.318)	66.838	44.895	21.943

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.

I debiti verso istituti di previdenza si riferiscono ai contributi Inps e Inpdap relativi alle retribuzioni di dicembre 2021 e a debiti verso Fondi pensione.

Gli altri debiti ammontano ad euro 7.701 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	15.613	15.613
Debiti tributari	5.369	5.369
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.155	13.155
Altri debiti	7.701	7.701
Totale debiti	66.838	66.838

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
57.867	8.110	49.757

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	955	(955)	-
Risconti passivi	7.155	50.712	57.867
Totale ratei e risconti passivi	8.110	49.757	57.867

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I risconti passivi si riferiscono per euro 53.333 ai sussidi del Comune di Prezezzo relativi alla convenzione 2021/2022 e per euro 4.533 ai sussidi PDS 2021/2022.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Ai fini della corretta interpretazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 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 aveva reso necessaria nel 2020 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, nel corso del 2020 la fondazione aveva ritenuto opportuno:

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

A differenza del 2020, nel corso del 2021 la fondazione non ha fatto ricorso agli ammortizzatori sociali e non ha beneficiato di nessun contributo straordinario in conto esercizio per fronteggiare la situazione emergenziale derivante dall'infezione Covid-19.

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
442.822	391.784	51.038

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	213.873	135.734	78.139
Altri ricavi e proventi	228.949	256.050	(27.101)
Totale	442.822	391.784	51.038

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

	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Prestazioni servizi infanzia	144.184	103.069	41.115
Prestazione servizi primavera	37.329	19.847	17.482
Proventi mensa	0	99	(99)
Integrazione rette	12.240	3.134	9.106
Ricavi per prestazioni servizi Cre infanzia	11.380	9.585	1.795
Ricavi per prestazioni servizi Cre primavera	1.940	0	1.940
Ricavi per prestazioni servizi MiniCre	6.800	0	6.800
Totale	213.873	135.734	78.139

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

	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Sussidi ministeriali	91.122	116.265	(25.143)
Sussidi comunali	87.673	106.235	(18.562)
Sussidi regionali	10.499	8.281	2.218
Sussidi sezione primavera	12.448	5.384	7.064
Contributo straordinario	2.400	2.005	395
Contributo progetti comunali	11.237	0	11.237

	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Sussidi Legge 65/17 0-6 anni	8.849	8.849	0
Erogazione 5x1000	2.162	4.601	(2.439)
Contributo Fondo Perduto D.L. 34/20	0	3.099	(3.099)
Arrotondamenti attivi	0	11	(11)
Proventi per liberalità	1.660	1.000	660
Imposta di bollo	66	84	(18)
Sopravvenienze attive	833	236	597
Totale	228.949	256.050	27.101

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
441.930	306.381	135.549

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	22.390	7.410	14.980
Servizi	137.406	103.249	34.157
Salari e stipendi	188.665	131.303	57.362
Oneri sociali	51.653	36.645	15.008
Trattamento di fine rapporto	16.431	11.823	4.608
Altri costi del personale	1.020	890	130
Ammortamento immobilizzazioni materiali	21.553	7.972	13.581
Oneri diversi di gestione	2.812	7.089	(4.277)
Totale	441.930	306.381	135.549

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 aveva 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.

Si segnala che, a seguito della rivalutazione economica dell'immobile operata nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2020, a partire dal 2021 la quota di ammortamento dell'immobile si è incrementata sensibilmente, passando dagli euro 5.431 del 2020 agli euro 19.222 del 2021.

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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
(464)	(604)	140

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	20	1	19
(Interessi e altri oneri finanziari)	(484)	(605)	121
Totale	(464)	(604)	140

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Altri proventi	19	19
Arrotondamento	1	1
Totale	20	20

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.267	1.846	1.421

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte correnti:	479	1.846	(1.367)
IRES	232		232
IRAP	247	1.846	(1.599)
Imposte relative a esercizi precedenti	2.788		2.788
Totale	3.267	1.846	1.421

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 aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2021	31/12/2020
Altri	10	7
Totale	10	7

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione alle passività potenziali, si segnala che nel dicembre 2021 sono stati notificati due avvisi di accertamento emessi dal Comune di Presezzo e relativi a IMU e TASI per gli anni 2015 e 2016, per un totale di euro 7.168.

La fondazione ritiene tali somme non dovute e, nei primi mesi del 2022 ha impugnato i due avvisi di accertamento. La risposta da parte del Comune di Presezzo dovrebbe arrivare entro l'estate 2022.

	Importo
Passività potenziali	7.168

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

La situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 non si è ancora conclusa e continua a dispiegare i propri effetti negativi, anche se in misura meno accentuata, grazie alle misure di vaccinazione di massa messe in atto nel corso del 2021 e nei primi mesi del 2022.

Si segnala che nel 2022 verrà posta in atto l'attività prevista dal BANDO EDUCARE, bando interministeriale a cui la fondazione ha partecipato nel 2021 congiuntamente alla Yellow Boat Cooperativa sociale. Nel giugno 2021 alla fondazione è stato assegnato l'importo di euro 55.609, nell'ambito della realizzazione di progetti per far fronte alla povertà educativa.

Si segnala inoltre che l'anno scolastico 2022/2023 richiederà un'attenta programmazione, per effetto del previsto calo delle iscrizioni derivante dal calo generalizzato delle nascite. E' pertanto previsto che la scuola materna debba fronteggiare una sensibile riduzione degli iscritti, ponendo in atto tutte le misure necessarie a tale scopo.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

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 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 nel corso del 2021 non sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone al consiglio direttivo di procedere alla copertura della perdita d'esercizio di euro 2.838,84 mediante utilizzo per un pari importo della riserva di rivalutazione ex D.L. n. 104/2020.

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, 19 aprile 2022

Il Presidente della fondazione
Sig. Gian Antonio Beretta