

SCUOLA DELL'INFANZIA ANGELO PEDRETTI

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CAPERSEGNO 17 PRESEZZO 24030
Codice Fiscale	82003110168
Numero Rea	BG 333126
P.I.	02140500162
Capitale Sociale Euro	22346.10 i.v.
Forma giuridica	ALTRI ENTI
Settore di attività prevalente (ATECO)	851000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	777.431	797.913
Totale immobilizzazioni (B)	777.431	797.913
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	84.770	143.949
Totale crediti	84.770	143.949
IV - Disponibilità liquide	77.737	3.626
Totale attivo circolante (C)	162.507	147.575
D) Ratei e risconti	2.287	1.986
Totale attivo	942.225	947.474
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	22.346	22.346
III - Riserve di rivalutazione	668.302	671.908
VI - Altre riserve	(1)	2
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(8.679)	(3.607)
Totale patrimonio netto	681.968	690.649
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	107.352	130.776
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	87.797	53.810
esigibili oltre l'esercizio successivo	8.997	15.766
Totale debiti	96.794	69.576
E) Ratei e risconti	56.111	56.473
Totale passivo	942.225	947.474

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	220.834	224.853
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	192.573	257.870
altri	351	6.507
Totale altri ricavi e proventi	192.924	264.377
Totale valore della produzione	413.758	489.230
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.798	15.268
7) per servizi	119.977	135.837
9) per il personale		
a) salari e stipendi	190.347	222.822
b) oneri sociali	54.096	62.241
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	14.167	25.817
c) trattamento di fine rapporto	12.447	23.167
e) altri costi	1.720	2.650
Totale costi per il personale	258.610	310.880
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	23.898	23.213
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	23.898	23.213
Totale ammortamenti e svalutazioni	23.898	23.213
14) oneri diversi di gestione	9.367	6.289
Totale costi della produzione	420.650	491.487
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(6.892)	(2.257)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	2
Totale proventi diversi dai precedenti	-	2
Totale altri proventi finanziari	-	2
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	236	308
Totale interessi e altri oneri finanziari	236	308
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(236)	(306)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(7.128)	(2.563)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.551	1.044
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.551	1.044
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(8.679)	(3.607)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Signori Consiglieri,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro 8.679,20 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

Nel corso dell'esercizio 2023, l'attività istituzionale della scuola si è svolta regolarmente, senza fatti particolari da segnalare.

Struttura del bilancio

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.

Principi di redazione

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

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

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%
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 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.

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.

Riconoscimento ricavi

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

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	930.993	930.993
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	133.080	133.080
Valore di bilancio	797.913	797.913
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	3.416	3.416
Ammortamento dell'esercizio	23.898	23.898
Totale variazioni	(20.482)	(20.482)
Valore di fine esercizio		
Costo	934.409	934.409
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	156.978	156.978
Valore di bilancio	777.431	777.431

Terreni e fabbricati

L'importo a inizio esercizio dei terreni e fabbricati, ammontante a euro 819.480, 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 33.641 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. Nel corso dell'esercizio ci sono stati acquisti per euro 3.416.

Altri beni

L'importo del costo storico della voce altri beni ammonta a Euro 39.779 e si riferisce per Euro 25.267 a mobili e arredi, per Euro 14.512.

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 31/12/2023 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 ammontava al 31.12.2020 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

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti ammontano complessivamente a Euro 84.770 e riguardano per euro 14.935 crediti tributari, per euro 68.262 crediti verso enti pubblici per sussidi e contributi relativi all'attività svolta dalla fondazione e per Euro 1.573 crediti diversi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	10.238	(10.238)	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	32.670	(17.735)	14.935	14.935
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	101.041	(31.206)	69.835	69.835
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	143.949	(59.179)	84.770	84.770

Si segnala che nei crediti tributari è compresa per euro 3.474 l'ultima quota del credito d'imposta per la detrazione Ires (detrazione 65%) utilizzabile fiscalmente nel prossimo esercizio, riguardante interventi di risparmio energetico effettuati nel corso degli anni passati.

I crediti verso enti pubblici sono dettagliati come segue:

- crediti verso Comune di Presezzo per integrazione rette euro 2.720
- crediti verso Comune di Presezzo per convenzione 2023/2024 euro 48.000
- crediti verso Comune di Presezzo per PDS 2023/2024 euro 4.166
- crediti verso il Ministero per progetto Educare insieme euro 13.376.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.551	74.111	77.662
Denaro e altri valori in cassa	75	-	75
Totale disponibilità liquide	3.626	74.111	77.737

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

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.986	301	2.287
Totale ratei e risconti attivi	1.986	301	2.287

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 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	22.346	-		22.346
Riserve di rivalutazione	671.908	(3.607)		668.302
Altre riserve				
Varie altre riserve	2	-		(1)
Totale altre riserve	2	-		(1)
Utile (perdita) dell'esercizio	(3.607)	3.607	(8.679)	(8.679)
Totale patrimonio netto	690.649	-	(8.679)	681.968

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza per arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Totale	(1)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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. La riserva è stata utilizzata per euro 2.839 nell'esercizio 2022, a copertura della perdita dell'esercizio 2021, e per euro 3.607 nell'esercizio 2023, a copertura della perdita dell'esercizio 2022.

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità.

	Importo	Origine / natura	Quota disponibile
Capitale	22.346	A	-
Riserve di rivalutazione	668.302	A, B	668.302
Altre riserve			
Varie altre riserve	(1)		-
Totale altre riserve	(1)		-
Totale	690.647		668.302
Quota non distribuibile			668.302

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
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
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, utilizzata per euro 2.839 per la copertura della perdita dell'esercizio 2021 e per euro 3.607 per la copertura della perdita dell'esercizio 2022.

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

La voce Riserve di rivalutazione ammonta al 31.12.2023 euro 668.302 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	668.302
	668.302

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	130.776
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	10.246
Utilizzo nell'esercizio	35.495
Altre variazioni	1.825
Totale variazioni	(23.424)
Valore di fine esercizio	107.352

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato al 31/12/2023 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

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	21.431	(6.178)	15.253	6.256	8.997
Debiti verso fornitori	19.366	5.236	24.602	24.602	-
Debiti tributari	2.170	466	2.636	2.636	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.408	6.462	8.870	8.870	-
Altri debiti	24.202	21.230	45.432	45.432	-
Totale debiti	69.576	27.218	96.794	87.796	8.997

Il saldo del debito verso banche si riferisce al finanziamento Intesa Sanpaolo (già UBI) di euro 25.000 della durata 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.

Gli altri debiti ammontano a euro 45.432 e si riferiscono per euro 28.262 a debiti verso dipendenti per retribuzioni, ferie e permessi, per euro 510 a rette 2024 pagate in anticipo e per euro 16.660 alla quota spettante a Yellow Boat per la partecipazione al progetto Educare Insieme.

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	96.794	96.794

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	56.473	(362)	56.111
Totale ratei e risconti passivi	56.473	(362)	56.111

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 Presezzo relativi alla convenzione 2023/2024 e per euro 2.778 ai sussidi PDS 2023/2024.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

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

	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Prestazioni servizi infanzia	148.410	146.137	2.273
Prestazione servizi primavera	48.601	51.204	(2.603)
Proventi mensa	155	0	155
Integrazione rette	8.316	13.222	(4.906)
Ricavi per prestazioni servizi Cre infanzia	11.742	9.900	1.842
Ricavi per prestazioni servizi Cre primavera	3.610	3.350	260
Ricavi per prestazioni servizi MiniCre	0	1.040	(1.040)
Totale	220.834	224.853	(4.019)

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

	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Sussidi ministeriali	85.765	111.054	(25.289)
Sussidi comunali	84.529	86.103	(1.574)
Sussidi regionali	0	8.319	(8.319)
Sussidi sezione primavera	6.060	6.430	(370)
Contributo progetti comunali	11.128	10.238	890
Erogazione 5x1000	0	1.556	(1.556)
Progetto Educare – Ministero	0	32.209	(32.209)
Progetto Fatemi studiare	2.980	0	2.980
Arrotondamenti attivi	1	7	(6)
Contributi gas e energia	2.111	1.962	149
Proventi per liberalità	350	1.760	(1.410)
Imposta di bollo	0	2	(2)
Sopravvenienze attive	0	4.737	(4.737)
Totale	192.924	264.377	(71.453)

Costi della produzione

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.

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.

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

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

Il numero dei dipendenti in forza al 31 dicembre 2023 era di 9.

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

Nel corso dei primi mesi del 2024 non si sono verificati fatti di rilievo da segnalare.

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 8.679,20 mediante utilizzo per un pari importo della riserva di rivalutazione ex D.L. n. 104/2020.

Nota integrativa, parte finale

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.

* * *

Signori Soci,
vi invitiamo ad approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 così come sottopostovi.

Presezzo, 12 aprile 2024

Il Presidente della fondazione
Sig. Gian Antonio Beretta