

SCUOLA DELL'INFANZIA ANGELO PEDRETTI

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	24030 PRESEZZO (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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	797.913	816.140
Totale immobilizzazioni (B)	797.913	816.140
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	143.949	116.691
Totale crediti	143.949	116.691
IV - Disponibilità liquide	3.626	30.022
Totale attivo circolante (C)	147.575	146.713
D) Ratei e risconti	1.986	2.005
Totale attivo	947.474	964.858
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	22.346	22.346
III - Riserve di rivalutazione	671.908	674.747
VI - Altre riserve	2 ⁽¹⁾	1
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(3.607)	(2.839)
Totale patrimonio netto	690.649	694.255
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	130.776	145.898
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	53.810	44.895
esigibili oltre l'esercizio successivo	15.766	21.943
Totale debiti	69.576	66.838
E) Ratei e risconti	56.473	57.867
Totale passivo	947.474	964.858

(1)

Altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	1

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	224.853	213.873
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	257.870	226.389
altri	6.506	2.560
Totale altri ricavi e proventi	264.376	228.949
Totale valore della produzione	489.229	442.822
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.276	22.390
7) per servizi	135.837	137.406
9) per il personale		
a) salari e stipendi	222.822	188.665
b) oneri sociali	62.241	51.653
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	25.817	17.451
c) trattamento di fine rapporto	23.167	16.431
e) altri costi	2.650	1.020
Totale costi per il personale	310.880	257.769
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	23.213	21.553
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	23.213	21.553
Totale ammortamenti e svalutazioni	23.213	21.553
14) oneri diversi di gestione	6.280	2.812
Totale costi della produzione	491.486	441.930
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(2.257)	892
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2	20
Totale proventi diversi dai precedenti	2	20
Totale altri proventi finanziari	2	20
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	308	484
Totale interessi e altri oneri finanziari	308	484
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(306)	(464)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(2.563)	428
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.044	479
imposte relative a esercizi precedenti	-	2.788
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.044	3.267
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(3.607)	(2.839)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

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 3.607 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

Nell'esercizio 2022, il nostro paese ha finalmente superato le enormi difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle limitazioni alle attività economiche e non che ne erano derivate, ricevendo un forte slancio alla ripresa.

L'attività istituzionale della scuola ha pertanto potuto riprendere regolarmente.

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

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%
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.

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	254.297	254.297
Rivalutazioni	674.747	674.747
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	112.904	112.904
Valore di bilancio	816.140	816.140
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	4.985	4.985
Ammortamento dell'esercizio	23.213	23.213
Totale variazioni	(18.227)	(18.227)
Valore di fine esercizio		
Costo	930.993	930.993
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	133.080	133.080
Valore di bilancio	797.913	797.913

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
797.913	816.140	(18.227)

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	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio 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
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	(1)	2.776	-	2.210	4.985
Ammortamento dell'esercizio	19.724	666	1.797	1.025	23.213
Totale variazioni	(19.725)	2.110	(1.797)	1.185	(18.227)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di fine esercizio					
Costo	819.480	33.641	38.093	39.779	930.993
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	38.946	29.625	28.945	35.564	133.080
Valore di bilancio	780.534	4.016	9.148	4.215	797.913

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.

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

I crediti ammontano complessivamente a Euro 143.949 e riguardano per euro 10.238 crediti per una fattura emessa al Comune di Presezzo a dicembre 2022, per euro 32.670 crediti tributari, per euro 100.758 crediti verso enti pubblici per sussidi e contributi relativi all'attività svolta dalla fondazione e per Euro 283 crediti diversi.

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
143.949	116.691	27.258

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	-	10.238	10.238	10.238
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	42.525	(9.855)	32.670	32.670
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	74.166	26.875	101.041	101.041
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	116.691	27.258	143.949	143.949

Si segnala che nei crediti tributari sono comprese per euro 6.949 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 8.319
- crediti verso Comune di Presezzo per integrazione rette euro 2.686
- crediti verso Comune di Presezzo per convenzione 2022/2023 euro 48.000
- crediti verso Comune di Presezzo per PDS 2022/2023 euro 2.826
- crediti verso il Ministero per progetto Educare insieme euro 38.927.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.626	30.022	(26.396)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	29.922	(26.371)	3.551
Denaro e altri valori in cassa	99	(24)	75
Totale disponibilità liquide	30.022	(26.396)	3.626

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.986	2.005	(19)

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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	343	(343)	-
Risconti attivi	1.662	324	1.986
Totale ratei e risconti attivi	2.005	(19)	1.986

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
690.649	694.255	(3.606)

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	22.346	-	-	-		22.346
Riserve di rivalutazione	674.747	-	-	2.839		671.908
Altre riserve						
Varie altre riserve	1	1	-	-		2
Totale altre riserve	1	1	-	-		2
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.839)	-	2.839	-	(3.607)	(3.607)
Totale patrimonio netto	694.255	1	2.839	2.839	(3.607)	690.649

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2
Totale	2

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.

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	Quota disponibile
Capitale	22.346	B	-
Riserve di rivalutazione	671.908	A,B	671.908
Altre riserve			
Varie altre riserve	2		-
Totale altre riserve	2		-

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Totale	694.256		671.908
Quota non distribuibile			671.908

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	2	A,B,C,D
Totale	2	

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.

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:

	Capitale sociale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio 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 precedente			(2.839)	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	22.346	674.748	(2.839)	694.255
Destinazione del risultato dell'esercizio				
- altre destinazioni		1		1
Altre variazioni				
- Incrementi			2.839	2.839
- Decrementi		2.839		2.839
Risultato dell'esercizio corrente			(3.607)	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	22.346	671.908	(3.607)	690.649

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

La voce Riserve di rivalutazione ammonta al 31.12.2022 euro 671.908 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	671.908
	671.908

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
130.776	145.898	(15.122)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	145.898
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	11.586
Utilizzo nell'esercizio	27.585
Altre variazioni	877
Totale variazioni	(15.122)
Valore di fine esercizio	130.776

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato al 31/12/2022 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
69.576	66.838	2.738

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	(3.568)	21.432	5.665	15.766

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	15.613	3.753	19.366	19.366	-
Debiti tributari	5.369	(3.199)	2.170	2.170	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.155	(12.947)	208	208	-
Altri debiti	7.701	18.701	26.402	26.402	-
Totale debiti	66.838	2.738	69.576	53.811	15.766

Il saldo del debito verso banche si riferisce al finanziamento Intesa Sanpaolo (già UBI) 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.

Al 31 dicembre 2022 sono stati pagati tutti i debiti verso istituti di previdenza e i debiti verso Fondi pensione.

Gli altri debiti ammontano a euro 26.402 e si riferiscono per euro 9.742 a debiti verso dipendenti per retribuzioni, ferie e permessi 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	69.576	69.576

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	21.432	21.432
Debiti verso fornitori	19.366	19.366
Debiti tributari	2.170	2.170
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	208	208
Altri debiti	26.402	26.402
Totale debiti	69.576	69.576

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
56.473	57.867	(1.394)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	57.867	(1.394)	56.473
Totale ratei e risconti passivi	57.867	(1.394)	56.473

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 2022/2023 e per euro 3.140 ai sussidi PDS 2022/2023.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
489.229	442.822	46.407

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	224.853	213.873	10.980
Altri ricavi e proventi	264.376	228.949	35.427
Totale	489.229	442.822	46.407

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

	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Prestazioni servizi infanzia	146.137	144.184	1.953
Prestazione servizi primavera	51.204	37.329	13.875
Integrazione rette	13.222	12.240	982
Ricavi per prestazioni servizi Cre infanzia	9.900	11.380	-1.480
Ricavi per prestazioni servizi Cre primavera	3.350	1.940	1.410
Ricavi per prestazioni servizi MiniCre	1.040	6.800	-5.760
Totale	224.853	213.873	10.980

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

	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Sussidi ministeriali	111.053	91.122	19.931
Sussidi comunali	86.103	87.673	(1.570)
Sussidi regionali	8.319	10.499	(2.180)
Sussidi sezione primavera	6.430	12.448	(6.018)
Contributo straordinario	0	2.400	(2.400)
Contributo progetti comunali	10.238	11.237	(999)
Sussidi Legge 65/17 0-6 anni	0	8.849	(8.849)
Erogazione 5x1000	1.556	2.162	(606)
Progetto Educare – Ministero	32.209	0	32.209
Arrotondamenti attivi	7	0	7
Contributi gas e energia	1.962	0	1.962
Proventi per liberalità	1.760	1.660	100
Imposta di bollo	2	66	(64)
Sopravvenienze attive	4.737	833	3.904
Totale	264.376	228.949	35.427

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
491.486	441.930	49.556

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	15.276	22.390	(7.114)
Servizi	135.837	137.406	(1.569)
Salari e stipendi	222.822	188.665	34.157
Oneri sociali	62.241	51.653	10.588
Trattamento di fine rapporto	23.167	16.431	6.736
Altri costi del personale	2.650	1.020	1.630
Ammortamento immobilizzazioni materiali	23.213	21.553	1.660
Oneri diversi di gestione	6.280	2.812	3.468
Totale	491.486	441.930	49.556

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.

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 e agli euro 19.724 del 2022.

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(306)	(464)	158

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	2	20	(18)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(308)	(484)	176
Totale	(306)	(464)	158

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Altri proventi	2	2
Totale	2	2

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.044	3.267	(2.223)

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	1.044	479	565
IRES	218	232	(14)
IRAP	826	247	579
Imposte relative a esercizi precedenti		2.788	(2.788)
Totale	1.044	3.267	(2.223)

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.)

Il contratto di lavoro applicato è il Contratto collettivo nazionale di lavoro FISM (Federazione italiana scuole materne).
Il numero medio di dipendenti è di seguito esposto:

	Numero medio
Altri dipendenti	12
Totale Dipendenti	12

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

Nel corso dei primi mesi del 2023 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 3.606,32 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, 20 aprile 2023

Il Presidente della fondazione
Sig. Gian Antonio Beretta