

**ASSOCIAZIONE AMICI DELLA SCUOLA  
AD INDIRIZZO STEINERIANO**

**Bilancio d'esercizio al 31 Agosto 2017**

**Oriago, 27 novembre 2017**

## **INDICE**

<b>Informazioni dell'Associazione e Cariche Sociali</b>	<b>3</b>
<b>Relazione di Missione del Consiglio Direttivo sulle Attività dell'Esercizio 2017</b>	
Andamento delle attività svolte e risultato d'esercizio al 31 agosto 2017	4
Missione e identità dell'Associazione	5
Attività volte al perseguimento diretto della missione	5
Posizione finanziaria	6
Gestione dei rischi	7
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	8
Altre informazioni	8
<b>Bilancio d'esercizio al 31 agosto 2017</b>	
Stato Patrimoniale	9
Conto Economico	11
Rendiconto Finanziario	12
Nota Integrativa al Bilancio chiuso il 31 agosto 2017	13
Relazione del Revisore	33

## **INFORMAZIONI E CARICHE SOCIALI**

Denominazione	Associazione Amici della Scuola ad Indirizzo Steineriano
Forma Giuridica	Associazione riconosciuta con personalità Giuridica con D.R.G. n° 1488 del 13/03/1992
Registro Regionale P.G.	n° 50 ó VE/410
Codice Fiscale	n. 02144710270
Partita IVA	n. 02144710270
Sede legale	Mira (VE) - Oriago, Riviera Bosco Piccolo, 40
Direzione e Amministrazione	Mira (VE) - Oriago, Riviera Bosco Piccolo, 40
Il Consiglio Direttivo:	
Presidente	Stefano Bonello
Vice Presidente	Sonia Bortolozzo
Consiglieri	Giuseppina Ciuoffo Gabriele De Sandre Luca Galzignato Francesco Libralesso Silvia Marchesan Andrea Menegazzi Massimiliano Povelato Paola Tomasella Luisella Zamengo
Il Revisore Contabile	Sandro Mazza

## RELAZIONE DI MISSIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO SULLE ATTIVITÀ DELL'ESERCIZIO 2017

Signori Soci,

La presente relazione di missione correda il bilancio al 31 agosto 2017 della Associazione Amici della Scuola ad Indirizzo Steineriano, che svolge la propria attività nel settore scolastico, ed è volta a commentare le attività e le prospettive sociali di quest'ultimo. Pertanto, la presente Relazione si concentra principalmente sull'illustrazione della missione e dell'identità dell'Associazione e sulle attività svolte nel periodo settembre 2016 ó agosto 2017 per il raggiungimento dei propri scopi, nonché sul programma di iniziative che l'Associazione intende porre in essere in futuro. In tal modo, essa mira a fornire ai propri principali portatori di interesse (stakeholder) un punto di riferimento trasparente, chiaro e completo per la verifica della coerenza e dell'efficacia del suo operato.

Nel rinviarvi alle note del bilancio per quanto concerne i chiarimenti sui dati numerici risultanti dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dal rendiconto finanziario, in questa sede vogliamo relazionarvi sulla gestione dell'Associazione, in conformità alle disposizioni vigenti.

I principali dati economici comparati, esposti secondo lo schema adottato dalla reportistica interna, sono riepilogati nella seguente tabella (valori espressi in migliaia di euro):

(in migliaia di euro)	2017/2016	2016/2015	Variazione	%
Contributo Minimo di Adesione al Progetto Sociale	838	815	23	2,8
Quote per Iscrizioni	43	32	11	34,4
Quote associative	18	18	0	0,0
Contributi Pubblici	178	206	(28)	(13,6)
Altri ricavi	171	205	(34)	(16,6)
<b>Ricavi netti</b>	<b>1.248</b>	<b>1.276</b>	<b>(28)</b>	<b>(2,2)</b>
Costo alimentari	(50)	(49)	(1)	2,0
Costo materiale didattico	(21)	(16)	(5)	31,3
Variazione delle rimanenze di materiale	(1)	(2)	1	(50,0)
Costo del lavoro	(848)	(895)	47	(5,3)
Costo manutenzioni e ricambi	(29)	(16)	(13)	81,3
Costo trasporti	(38)	(37)	(1)	2,7
Costo fitti	(27)	(27)	0	0,0
Altri costi di funzionamento	(144)	(136)	(8)	5,9
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>90</b>	<b>98</b>	<b>(8)</b>	<b>(8,2)</b>
Ammortamenti	(34)	(13)	(21)	161,5
Accantonamenti e svalutazioni	(20)	(49)	29	(59,2)
<b>Utile operativo</b>	<b>36</b>	<b>36</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
Proventi/(Oneri) finanziari netti	(4)	(3)	(1)	33,3
Proventi e (oneri) non ricorrenti	0	0	0	0,0
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>32</b>	<b>33</b>	<b>(1)</b>	<b>(3,0)</b>
Imposte correnti	(26)	(28)	2	(7,1)
<b>Risultato netto</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>20,0</b>

Nell'anno 2017 (anno scolastico 2016/2017) l'Associazione ha continuato ad operare in un contesto generale economico difficile e molto incerto e che continua ad influire negativamente sulle scelte sociali delle famiglie.

Nel corso dell'anno scolastico sono continuate le attività che si erano individuate per rilanciare la Scuola e più precisamente:

- la promozione verso l'esterno della propria attività;
- la possibilità, per una parte degli alunni, di poter usufruire dello "Spazio Compiti";
- del contributo economico attraverso donazioni da parte dei genitori per supportare tutte le attività che portano al miglioramento, sia da un punto di vista didattico, sia da un punto di vista edilizio/lavori di manutenzione.

Le iniziative sopra descritte hanno dato dei buoni risultati portando entusiasmo e forza all'interno della scuola.

Le attività promozionali sono state ben gestite dai Genitori in collaborazione con gli Insegnanti.

Infine, per le donazioni la risposta non è stata quella che attendevamo, ma nel complesso abbastanza positiva.

Come già espresso nelle precedenti relazioni, per invertire tale tendenza basterebbe che lo Stato accreditasse la metà di quanto spende, in media, per uno studente di una delle sue scuole. In questo modo si potrebbero sgravare le famiglie, rendendo così più facile l'avvicinamento alle scuole paritarie, e nello stesso tempo formare ed incentivare i docenti.

L'Associazione ha continuato ad operare per attuare una politica di controllo dei costi e ad intraprendere nuove strade per migliorare e rendere sempre più efficiente la Scuola.

## **Principi**

Dalla concezione antropologica di Steiner, relativa alla triarticolazione dell'essere umano, risulta il principio dell'impulso armonico delle facoltà cognitive intellettuali *o pensiero*, creativo artistiche *o sentimento* e pratico artigianali *o volontà* del bambino. Questo *o Principio* comporta un'offerta formativa più ampia nell'ambito delle materie artistiche e artigianali rispetto alla scuola pubblica. L'assoluta centralità del bambino, dei suoi bisogni e delle sue caratteristiche, porta l'attività scolastica quotidiana della scuola steineriana ad iniziare con l'insegnamento principale che si protrae, di regola, per circa due ore. Questo tratta nell'arco di alcune settimane, la stessa materia, *o la cosiddetta Epoca* riguardando le aree disciplinari quali italiano, matematica, arte, storia, geografia, fisica e biologia. L'insegnamento principale, nei primi otto anni di scuola, viene impartito da un unico insegnante, il Maestro di Classe, che funge da vero punto di riferimento per i ragazzi. L'azione del Maestro di Classe, nel secondo settennio, è diretta principalmente a formare la sfera emotiva dell'allunno e pertanto, è volta a configurare plasticamente e artisticamente i contenuti didattici piuttosto che proporre una rigida sistematizzazione concettuale. Contenuti e metodi non vengono quindi determinati da una mera suddivisione oraria delle discipline d'insegnamento o da programmi prestabiliti, bensì da una conoscenza approfondita delle fasi evolutive del bambino. Se la valutazione della loro idoneità rispetto all'età deve essere formulata in base alla conoscenza della antropologia antroposofica, rientra poi nella sfera decisionale del Maestro dedurre il piano di studi e gli obiettivi didattici dalla natura umana. E' dunque il bambino stesso ad indicare la direzione da seguire.

### **Soggetti primariamente interessati all'operato dell'Associazione**

I principali portatori di interesse (stakeholder) sono tutti coloro che sono coinvolti nell'attività dell'Associazione.

In particolare, l'Associazione individua le categorie di stakeholder qui di seguito indicate:

- i bambini e i loro genitori;
- i sostenitori, ossia i soggetti privati o pubblici che con il loro sostegno consentono all'Associazione di svolgere la propria attività;
- i collaboratori, ossia le persone, dipendenti e non (volontari) che prestano la loro opera professionale all'Associazione, condividendone la missione, i valori e i principi.

### **Ambito territoriale di riferimento**

Allo stato, l'Associazione è attiva nelle provincie di Venezia, Padova e Treviso. L'edificio della scuola è situato nel comune di Mira (VE) ó Oriago in Riviera Bosco Piccolo n° 40. L'Ente opera in stretta collaborazione anche con istituzioni nazionali.

### **Posizione Finanziaria**

La posizione finanziaria netta è riepilogata nella seguente tabella:

<i>(in migliaia di euro)</i>	31-ago-17	31-ago-16	Variazione
Disponibilità liquida presso banche	418	400	18
Attività finanziarie	1	1	0
<b>Totale attività finanziarie</b>	<b>419</b>	<b>401</b>	<b>18</b>
Debiti verso banche	(69)	(72)	3
<b>Totale passività finanziarie</b>	<b>(69)</b>	<b>(72)</b>	<b>3</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>	<b>350</b>	<b>329</b>	<b>21</b>

La posizione finanziaria netta, tutta a breve termine, al 31 agosto 2017 migliora di 21 mila euro rispetto al 31 agosto 2016, come sintetizzato nella seguente tabella:

<i>(in migliaia di euro)</i>	31-ago-17	31-ago-16	Variazione
<b>Posizione finanziaria netta all'inizio dell'esercizio</b>	<b>329</b>	<b>337</b>	<b>(8)</b>
Flussi dell'attività operativa	21	(8)	29
Flussi per investimenti materiali ed immateriali	0	0	0
Flussi di cassa dell'attività finanziaria (mezzi propri)	0	0	0
<b>Totale passività finanziarie</b>	<b>21</b>	<b>(8)</b>	<b>29</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>	<b>350</b>	<b>329</b>	<b>21</b>

## **Gestione dei rischi**

I principali rischi e incertezze a cui l'Associazione Amici della Scuola ad indirizzo Steineriano è esposta nello svolgere la propria attività sono riconducibili ai rischi del mercato, del credito, di liquidità e il rischio tasso di interesse, come di seguito esposto:

### **Rischio di mercato**

Il rischio di mercato riflette gli effetti che le mutate condizioni dello stesso potrebbero causare all'attività sociale. Si evidenzia che i contributi pubblici ricevuti pari a circa Euro 164 mila (13,15% dei proventi totali) costituiscono una entrata significativa per l'associazione e pertanto sarà fondamentale che vi sia una continuità di erogazione da parte degli Enti Pubblici. Da quanto è emerso in sede Regionale, è previsto che alla scadenza delle "Convenzioni" si registri una graduale riduzione dei Contributi e la frequenza dei rinnovi non sarà più pluriennale, ma annuale.

### **Rischio di credito**

Il rischio di credito può essere definito come la possibilità di incorrere in una perdita finanziaria per inadempienza in capo alle Famiglie per la mancata corresponsione del "Contributo minimo di adesione al progetto sociale". In considerazione del fatto che al 31 agosto i crediti dell'Associazione sono principalmente costituiti dai crediti verso le famiglie per il contributo minimo di adesione al progetto sociale, si può ritenere che tale rischio non sia abbastanza rilevante in considerazione delle azioni messe in atto e ad oggi in corso per il recupero dei crediti stessi e alla luce dei risultati ottenuti. Tuttavia l'attività di recupero degli eventuali crediti in sofferenza deve essere sempre monitorata e tenuta costantemente sotto controllo, in modo da non elevare il rischio del recupero dei crediti in questione.

### **Rischio di liquidità**

Il rischio di liquidità può sorgere in relazione alle difficoltà ad ottenere finanziamenti a supporto delle attività operative nella giusta tempistica. Tale rischio è irrilevante in quanto non sono previsti significativi investimenti ed è prevedibile che, anche grazie alla realizzazione dei piani finalizzati alla razionalizzazione e al contenimento dei costi, i flussi finanziari generati dalla gestione corrente coprano le necessità dell'associazione.

### **Rischio del tasso di interesse**

L'esposizione dell'Associazione al rischio di variazione dei tassi di interesse non risulta particolarmente significativa in quanto tale rischio è generalmente associato a finanziamenti a lungo termine negoziati a tassi variabili di cui l'Associazione non dispone.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Per quanto riguarda la domanda presentata alla Regione Veneto in data 30 agosto 2014 per il bando "Nuove disposizioni in materia di intervento regionale per l'ampliamento, completamento e sistemazione di edifici scolastici per le scuole materne, elementari e medie", a cui l'associazione è stata ammessa, al momento non vi sono novità di rilievo. Sarà cura del Consiglio Direttivo tenere informati ed aggiornati i soci sull'evolversi della pratica.

Si ricorda ancora una volta, che l'associazione, in considerazione delle difficoltà economiche, ed anche in attesa di conoscere l'esito del sopraccitato contributo regionale, ha sospeso il "Fondo Scuola Nuova", destinando alla gestione ordinaria gli importi che in passato venivano versati a titolo di "donazione Fondo Scuola Nuova".

Una sana gestione di qualsiasi attività, non dovrebbe "consumare il patrimonio esistente" né trasferire a chi verrà successivamente i problemi o i deficit patrimoniali.

#### **Altre informazioni**

L'Associazione ha regolarmente adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa in materia di protezione dei dati personali introdotta dal D.Lgs. n. 196/2003 ed entrata in vigore il 1° gennaio 2004.

Il Documento Programmatico della Sicurezza (DPS), redatto e aggiornato in conformità a quanto disposto dal citato decreto legislativo, contiene, tra l'altro, l'indicazione dei dati personali trattati in via informatica dall'Associazione nello svolgimento della propria attività gestionale, l'analisi dei rischi conseguenti ai trattamenti, nonché le misure di prevenzione da adottare per garantire l'integrità dei dati e la loro riservatezza.

Il bilancio al 31 agosto 2017 è stato oggetto di revisione contabile da parte Dott. Sandro Mazza revisore dell'Associazione.

\* \* \* \* \*

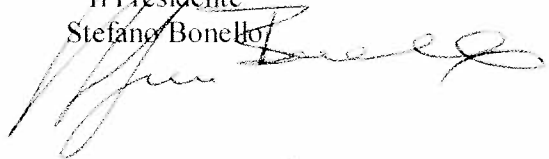
Signori Soci,

Vi invitiamo ad approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2017 e la Relazione di Missione e di portare a nuovo l'avanzo di gestione dell'esercizio 2016-2017 di euro 6 mila.

Oriago, 27 novembre 2017

Per il Consiglio Direttivo

Il Presidente  
Stefano Bonello





## BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 AGOSTO 2017

<b>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO (importi in Euro)</b>		<b>31/08/17</b>	<b>31/08/16</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA:</b>			
<b>I Immobilizzazioni immateriali:</b>			
7) altre		38.500	51.550
Totale		38.500	51.550
<b>II Immobilizzazioni materiali:</b>			
1) terreni e fabbricati		126.907	141.360
2) impianti e macchinario		60.744	65.440
4) altri beni		3.561	4.781
Totale		191.212	211.581
<b>Totale immobilizzazioni</b>		<b>229.712</b>	<b>263.131</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<b>I Rimanenze:</b>			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo		6.130	6.798
Totale		6.130	6.798
<b>II Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'es. successivo</b>			
		<b>Esigibili oltre l'esercizio successivo</b>	
		<b>31/08/2017</b>	<b>31/08/2016</b>
1) verso clienti	-	-	99.991
5 bis) tributari	-	1.957	13.776
5 quater) - verso altri	1.034	1.534	55.090
Totale		1.034	3.491
168.857		210.291	
<b>III Attivita' finanziarie, che non costituiscono immobilizzazioni:</b>			
4) altre partecipazioni		1.277	1.277
Totale		1.277	1.277
<b>IV Disponibilita' liquide:</b>			
1) depositi bancari e postali		417.993	399.356
3) danaro e valori in cassa		312	302
Totale		418.305	399.658
<b>Totale attivo circolante</b>		<b>594.569</b>	<b>618.024</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI:</b>			
ratei e risconti attivi		-	-
<b>Totale ratei e risconti</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>824.281</b>	<b>881.155</b>

<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO (importi in Euro)</b>		<b>31/08/17</b>	<b>31/08/16</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO:</b>			
VI	Riserve statutarie	341.026	341.026
-	Fondo Ampliamento Offerta Formativa	17.075	26.000
-	Altre riserve	1.336	1.336
VIII	Utili (perdite) portati a nuovo	(113.811)	(118.322)
IX	Utile (perdita) dell'esercizio:	5.604	4.511
<b>Totale patrimonio netto</b>		<b>251.230</b>	<b>254.551</b>
<hr/>			
<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>		<b>376.023</b>	<b>418.235</b>
<hr/>			
<b>D)</b>		<i>Esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	
<i>Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'es. successivo</i>		<u><b>31/08/2017</b></u>	<u><b>31/08/2016</b></u>
4)	debiti verso banche	-	-
7)	debiti verso fornitori	-	-
12)	debiti tributari	-	-
13)	debiti v/ istituti previd. e sicurezza soci	-	-
14)	altri debiti:		
-	- verso altri	-	-
<b>Totale debiti</b>		<b>138.304</b>	<b>162.237</b>
<hr/>			
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>			
	ratei e risconti passivi	58.724	46.132
<b>Totale ratei e risconti</b>		<b>58.724</b>	<b>46.132</b>
<hr/>			
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>		<b>824.281</b>	<b>881.155</b>

<b>CONTO ECONOMICO (importi in euro)</b>		<b>31/08/17</b>	<b>31/08/16</b>
<b>A)</b>	<b>(+) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>		
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	899.123	865.444
5)	altri ricavi e proventi		
-	Altri ricavi e proventi	170.621	178.617
-	Contributi in conto esercizio	177.832	206.066
	Totale	1.247.576	1.250.127
<b>B)</b>	<b>(-) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>		
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(71.799)	(64.629)
7)	per servizi	(196.949)	(180.236)
8)	per godimento di beni di terzi	(26.532)	(26.532)
9)	per il personale:		
a)	salari e stipendi	(620.561)	(656.564)
b)	oneri sociali	(177.126)	(186.532)
c)	trattamento di fine rapporto	(49.534)	(49.729)
e)	altri costi	(650)	(1.985)
10)	ammortamenti e svalutazioni:		
a)	ammortamento delle immobilizz. immateriali	(13.049)	(7.181)
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(20.470)	(6.685)
d)	svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liq	(20.490)	(22.624)
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(667)	(1.765)
14)	oneri diversi di gestione	(13.506)	(10.490)
	Totale	(1.211.333)	(1.214.952)
<b>(A - B)</b>	<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	36.243	35.175
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>		
16)	(+) altri proventi finanziari:		
c)	da titoli iscritti nell' attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	555
d)	proventi diversi dai precedenti:		
-	verso terzi	30	1.046
17)	(-) interessi e altri oneri finanziari:		
a)	verso terzi	(4.209)	(4.395)
	Totale	(4.179)	(2.794)
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	32.064	32.381
22)	(-) imposte sul reddito dell'esercizio:		
a)	correnti	(26.460)	(27.870)
	Totale imposte sul reddito	(26.460)	(27.870)
23)	<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	5.604	4.511

**RENDICONTO FINANZIARIO (importi in migliaia di euro)**

**31/08/17**

**31/08/16**

**FLUSSI DI CASSA GENERATI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA:**

Utile (Perdita) d'esercizio

6

5

*Rettifiche relative alle voci che non hanno effetto sulla liquidità:*

Ammortamenti

34

13

T.F.R. maturato nell'esercizio

50

50

T.F.R. pagato/trasferito nell'esercizio

(92)

(87)

(9)

(24)

*Variazioni nelle attività e passività correnti:*

Variazione rimanenze

1

2

Clienti

8

21

Altri crediti

13

(55)

Crediti tributari

20

(4)

Fornitori

(16)

11

Debiti verso istituti previdenziali

(2)

1

Debiti diversi

(2)

2

Ratei e risconti passivi

12

11

Debiti tributari

(1)

(4)

33

(15)

*Flussi di cassa generati dall'attività operativa*

30

(34)

**FLUSSI DI CASSA DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO:**

(Incrementi) decrementi nelle attività immateriali

0

0

(Incrementi) decrementi nelle attività materiali

0

0

0

0

**FLUSSI DI CASSA DALL'ATTIVITA' FINANZIARIA:**

Incrementi (decrementi) Patrimon. Netto

(9)

26

(9)

26

**INCREMENTO (DECR.) NEI CONTI CASSA E BANCHE**

21

(8)

**CASSA E BANCHE ALL' INIZIO DELL'ESERCIZIO:**

329

337

**CASSA E BANCHE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO**

350

329

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO IL 31 AGOSTO 2017**

### **FORMA E CONTENUTO DEL BILANCIO D'ESERCIZIO**

#### **1) ATTIVITÀ**

##### **a) Attività dell'Associazione**

L'Associazione Amici della Scuola ad Indirizzo Steineriano svolge la propria attività nel settore scolastico. L'attività viene svolta esclusivamente in Italia.

#### **2) CRITERI DI FORMAZIONE**

##### **b) Criteri di formazione**

Il bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile ed è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa. Vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

È stato predisposto il rendiconto finanziario che è presentato in allegato.

##### **c) Comparabilità dei bilanci**

Il bilancio è presentato in forma comparativa con l'esercizio precedente, i cui saldi sono coerenti ed omogenei con quelli dell'esercizio corrente. Si è proceduto a riclassificare i dati dell'esercizio precedente qualora necessario a fornire una rappresentazione maggiormente corretta delle operazioni dell'associazione. Eventuali riclassificazioni, se effettuate, vengono specificamente segnalate all'interno dei successivi punti descrittivi relativi alle singole poste di bilancio.

#### **3) PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE**

##### **a) Criteri generali**

I criteri di valutazione utilizzati nella redazione del bilancio sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile, tenendo conto anche dei Principi Contabili emessi dall'Agenzia per le Onlus, che dal 26 novembre 2011 ha preso il nome di Agenzia per il Terzo Settore e dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili così come rivisti dall'Organismo

Italiano di Contabilità. I criteri utilizzati nell'esercizio testè chiuso non si discostano da quelli utilizzati per la redazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

In particolare, i principi contabili degli Enti non Profit (Enp) dispongono specifiche indicazioni per la redazione dei bilanci in base al principio di cassa.

Tuttavia, i bilanci degli Enp dovrebbero, anche laddove non siano presenti norme cogenti, essere redatti secondo il principio della competenza economica. I bilanci redatti per competenza economica risultano i più adatti a fornire informazioni in merito al reale stato di salute dell'ente e associazione, con riferimento alla situazione patrimoniale-finanziaria ed a quella economica.

Ed è per questo che negli Enp il principio della competenza economica assume una connotazione più estesa di quanto non avvenga nelle aziende lucrative.

Per i motivi sopra citati, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'Associazione.

Ai fini delle appostazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni piuttosto che alla loro forma giuridica; per quanto riguarda le attività finanziarie, esse vengono contabilizzate al momento del regolamento delle stesse. Gli utili sono inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si tiene conto dei rischi e delle perdite anche se conosciuti successivamente. Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci del bilancio sono stati valutati separatamente. Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono stati classificati tra le immobilizzazioni.

## **b) Rettifiche di valore e riprese di valore**

I beni e le altre componenti dell'attivo sono svalutati ogni qualvolta si sia riscontrata una perdita durevole di valore; il valore originario è ripristinato nella misura in cui si reputi che i motivi della precedente svalutazione siano venuti meno.

*I principi ed i criteri più significativi sono i seguenti:*

### **1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Sono iscritte al costo di acquisto, inclusivo degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente in relazione alla prevista utilità futura.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'ammobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Le altre immobilizzazioni immateriali riguardano sostanzialmente spese per migliorie su beni di terzi e vengono ammortizzate nel più breve periodo tra quello in cui le migliorie stesse possono essere utilizzate e quello di durata residua del contratto sottostante, tenendo in considerazione anche l'eventuale periodo di rinnovo dello stesso.

## **II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E AMMORTAMENTI**

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori. Il valore di costo viene rettificato in aumento solo in conformità ad apposite leggi nazionali che permettano la rivalutazione delle immobilizzazioni.

Gli ammortamenti sono calcolati con riferimento al costo, eventualmente rivalutato, in modo sistematico in funzione della residua possibilità di utilizzazione dei beni. Le immobilizzazioni, il cui valore economico alla chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al costo ammortizzato secondo i criteri già esposti, vengono svalutate fino a concorrenza del loro valore economico.

Le spese di manutenzione e riparazione dei cespiti aventi natura ordinaria sono addebitate integralmente al conto economico nell'esercizio in cui vengono sostenute. Le spese di manutenzione di natura incrementativa sono attribuite al bene cui si riferiscono ed ammortizzate in funzione della residua possibilità di utilizzazione del cespite stesso.

Le aliquote di ammortamento utilizzate, invariate rispetto all'esercizio precedente, sono le seguenti:

<b>terreni e fabbricati</b>	
- fabbricati civili	
- costruzioni leggere	
<b>impianti e macchinari</b>	
- impianti e macchinari generici	10
- impianto fotovoltaico	4 %
- altri impianti	20
<b>attrezzature industriali e commerciali</b>	
- attrezzatura varia e minuta	25
<b>altri beni</b>	
- mobili e macchine d'ufficio	12
- macchine d'ufficio elettroniche	20
- automezzi	
- elaboratori elettronici	20

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfettariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

## **IV) RIMANENZE**

Le rimanenze sono valutate al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, ed il valore di presunto realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Le giacenze di articoli obsoleti o a lento rigiro sono svalutate tenendo conto delle possibilità di utilizzo e di realizzo. Il costo di acquisto viene determinato con il metodo del costo medio ponderato, che include gli oneri accessori di competenza.

## **V) CREDITI**

I crediti sono esposti secondo il presumibile valore di realizzo al netto quindi di congrui fondi di svalutazione determinati in base ai principi di prudenza.

## **VI) ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI**

Sono iscritte al costo di acquisto, eventualmente ridotto al valore di presumibile realizzo desunto dall'andamento di mercato, se inferiore; se negli esercizi successivi vengono meno le motivazioni della svalutazione, il costo originario viene ripristinato.

## **VII) RATEI E RISCONTI**

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, la cui entità varia in ragione del tempo, in applicazione del principio della competenza economica.

I risconti passivi rilevano la quota anticipate del contributo minimo o delle iscrizioni di competenze dell'esercizio successivo.

## **VIII) FONDI PER RISCHI E ONERI**

Sono stanziati per coprire passività di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza o di effettiva liquidazione. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Si è proceduto all'analisi dei rischi per i quali i fondi erano stati precedentemente costituiti al fine di valutare l'opportunità di procedere o meno alla loro integrazione o riduzione. I rischi per i quali il manifestarsi di una passività è soltanto possibile, sono indicati a commento delle singole voci di bilancio senza procedere allo stanziamento di un fondo rischi ed oneri.

## **IX) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**

L'accantonamento al trattamento di fine rapporto è stanziato per competenza durante il periodo di rapporto di lavoro dei dipendenti, in conformità alla legislazione vigente in materia. L'ammontare iscritto a bilancio riflette il debito maturato nei confronti dei dipendenti al netto delle anticipazioni eventualmente erogate agli stessi.

## **X) DEBITI**

I debiti sono rilevati in bilancio in base al valore nominale.



## **XI) RICONOSCIMENTO DEI RICAVI**

I ricavi per il contributo minimo di adesione al progetto sociale, le iscrizioni, le quote associative e gli altri ricavi sono contabilizzati per competenza alla fine del periodo di riferimento.

L'iscrizione in bilancio dei contributi avviene nell'esercizio in cui sono riscossi o nell'esercizio in cui si forma il titolo giuridico per la loro riscossione.

Le liberalità vincolate come ad esempio i fondi per l'ampliamento dell'offerta formativa sono iscritti inizialmente tra i ricavi; qualora l'associazione nell'esercizio non abbia utilizzato l'intero ammontare, si è provveduto a destinare ad apposito fondo, iscritto nel patrimonio netto, la parte eccedente in attesa di essere utilizzata nei prossimi esercizi.

I ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

## **XII) CONTABILIZZAZIONE DI COSTI E SPESE**

I costi e le spese sono contabilizzati seguendo il principio della competenza e comprendendo anche le spese direttamente imputabili alle attività oggetto di liberalità vincolate.

## **XIII) IMPOSTE SUL REDDITO**

Le imposte correnti sono stanziare secondo le aliquote e le norme vigenti, in base ad una realistica previsione del reddito imponibile e sono espese nella voce Debiti Tributarî. Esse riguardano quasi esclusivamente l'Irap calcolata sul costo del personale dipendente e l'Ires sul reddito prodotto dall'attività commerciale (produzione di energia elettrica).

## **4) ALTRE INFORMAZIONI**

### **a) Deroghe ai sensi del 5° comma dell'art. 2423 C.C.**

Nel bilancio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 4° comma dell'art. 2423 del Codice Civile.

### **b) Modifiche ai criteri di valutazione**

Le variazioni dei criteri di valutazione applicate, in base ai Principi Contabili emessi dall'Agenzia per il Terzo Settore e descritti al punto 3) Principi Contabili e Criteri di Valutazione - lettera a) Criteri Generali rispettano i criteri generali della competenza e della prudenza nella prospettiva della continuazione dell'attività associativa.

### **c) Espressione degli importi nella Nota Integrativa**

Gli importi, se non indicato specificamente, sono espressi in Euro.

**d) Fatti intervenuti successivamente e gestione del rischio**

Relativamente ai fatti intervenuti successivamente alla data di chiusura dell'esercizio oggetto della presente nota integrativa e ai principali rischi e incertezze a cui l'Associazione Amici della Scuola ad Indirizzo Steineriano è esposta nello svolgere la propria attività, si rinvia alla relazione sulla Missione predisposta dal Consiglio Direttivo.

## **Analisi delle voci di bilancio:**

### **ATTIVO**

#### **B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA**

##### **I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Il costo storico delle immobilizzazioni immateriali all'inizio e alla fine dell'esercizio è così composto:

CATEGORIE	31-ago-17			31-ago-16		
	Costo	(Ammortamenti)	Valore netto	Costo	(Ammortamenti)	Valore netto
altre	86.174	(47.674)	38.500	86.274	(34.724)	51.550
<b>TOTALE</b>	<b>86.174</b>	<b>(47.674)</b>	<b>38.500</b>	<b>86.274</b>	<b>(34.724)</b>	<b>51.550</b>

I movimenti intervenuti nella consistenza netta delle singole voci sono i seguenti:

CATEGORIE	31-ago-16	Incrementi	Rivalutaz. (Svalutaz.)	Altri Movimenti	Ammorta- mento	31-ago-17
	altre	51.550	-	-	-	(13.050)
<b>TOTALE</b>	<b>51.550</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(13.050)</b>	<b>38.500</b>

La voce "Altre" riguarda i costi sostenuti per migliorie apportate sui beni di terzi.

##### **II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

I movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio, con riferimento al costo storico delle immobilizzazioni, sono i seguenti:

COSTO	31-ago-16	Incrementi	Rivalutazioni	Altri Movimenti	(Alienazioni)	31-ago-17
	<i>terreni e fabbricati</i>					
- terreni	126.907	-	-	-	-	126.907
- costruzioni leggere	175.241	-	-	-	-	175.241
	<b>302.148</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>302.148</b>
<i>impianti e macchinario</i>						
- impianti e macchinari generici	42.891	-	-	-	-	42.891
- impianti e macchinari specifici	11.569	-	-	-	-	11.569
- altri impianti	79.662	-	-	-	-	79.662
	<b>134.122</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>134.122</b>
<i>altri beni</i>						
- attrezzatura varia e minuta	9.036	100	-	-	-	9.136
- mobili e macchine d'ufficio	12.051	-	-	-	-	12.051
	<b>21.087</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21.187</b>
<b>Totale</b>	<b>457.357</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>457.457</b>

I movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio, con riferimento agli ammortamenti, sono i seguenti:

AMMORTAMENTI	Quota di		Altri			31-ago-17
	31-ago-16	Ammortamento	Svalutazione	Movimenti	(Alienazioni)	
<i>terreni e fabbricati</i>						
- costruzioni leggere	160.789	14.452	-	-	-	175.241
	160.789	14.452	-	-	-	175.241
<i>impianti e macchinario</i>						
- impianti e macchinari generici	39.986	1.162	-	-	-	41.148
- impianti e macchinari specifici	11.569	-	-	-	-	11.569
- altri impianti	17.128	3.535	-	-	-	20.663
	68.683	4.697	-	-	-	73.380
<i>altri beni</i>						
- attrezzatura varia e minuta	5.536	1.100	-	-	-	6.636
- mobili e macchine d'ufficio	10.769	219	-	-	-	10.988
	16.305	1.319	-	-	-	17.624
<i>Totale</i>	245.777	20.468	-	-	-	266.245

I movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio, con riferimento al valore netto delle immobilizzazioni, sono i seguenti:

VALORE NETTO	31-ago-16	Incrementi	Rivalutazioni e altri movimenti	(Ammortamenti e svalutazioni)	(Alienazioni)	31-ago-17
<i>terreni e fabbricati</i>						
- terreni	126.907	-	-	-	-	126.907
- costruzioni leggere	14.452	-	-	(14.452)	-	-
	141.360	-	-	(14.452)	-	126.907
<i>impianti e macchinario</i>						
- impianti e macchinari generici	2.905	-	-	(1.162)	-	1.743
- altri impianti	62.535	-	-	(3.535)	-	59.001
	65.440	-	-	(4.697)	-	60.744
<i>altri beni</i>						
- attrezzatura varia e minuta	3.500	100	-	(1.100)	-	2.500
- mobili e macchine d'ufficio	1.281	-	-	(219)	-	1.061
	4.781	100	-	(1.319)	-	3.561
<i>Totale</i>	211.581	100	-	(20.469)	-	191.212

## C) ATTIVO CIRCOLANTE

### I - RIMANENZE

L'analisi delle rimanenze è la seguente:

<i>Materie prime, sussidiarie, di consumo</i>	31-ago-17	31-ago-16	Variazione
Materiale Didattico, Cancelleria e Libri	6.130	6.798	(668)
	6.130	6.798	(668)

Le rimanenze al 31 agosto 2017 sono costituite da materiale didattico, cancelleria e libri.

**II - CREDITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO**

**CREDITI VERSO CLIENTI**

Al 31 agosto 2017 i crediti, al netto del relativo fondo svalutazione, ammontano a Euro 100 mila (Euro 108 mila nel 2016) e risultano così composti:

	31-ago-17	31-ago-16	Variazione
Crediti Verso Clienti	129.991	143.000	(13.009)
meno: fondo svalutazione crediti	(30.000)	(35.000)	5.000
<i>Totale</i>	99.991	108.000	(8.009)

I crediti verso clienti si riferiscono principalmente ai crediti per il contributo minimo di adesione al progetto sociale.

Il fondo svalutazione crediti, pari ad Euro 30 mila (Euro 35 mila nel 2016) è diminuito di euro 5 mila ma ha subito la seguente movimentazione:

- è stato utilizzato per Euro 25 mila per lo stralcio di alcuni crediti in quanto sentito il parere del legale si è ritenuta la recuperabilità troppo onerosa per la Scuola;
- sono stati accantonati Euro 20 mila al fondo riportando l'ammontare dello stesso ad euro 30 mila, per tener conto di alcune specifiche posizioni di difficile realizzazione.

**CREDITI TRIBUTARI**

Il dettaglio dei crediti verso l'Amministrazione finanziaria è il seguente:

<i>Descrizione</i>	SALDO 31-ago-17	SALDO 31-ago-16	Variazione
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>			
Crediti verso l'erario per ritenute subite	5.866	9.822	(3.956)
Crediti per IVA	7.910	8.148	(238)
Crediti per Contributo 5 per Mille	-	14.058	(14.058)
<i>Totale</i>	13.776	32.028	(18.252)
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			
Crediti per IRES	-	1.957	(1.957)
<i>Totale</i>	-	1.957	(1.957)
<i>Totale Crediti Tributari</i>	13.776	33.985	(20.209)

Al 31 agosto 2017 i crediti tributari erano pari ad Euro 14 mila. Sono composti per Euro 6 mila a crediti per ritenute fiscali sui contributi pubblici e per i rimanenti Euro 8 mila a crediti per IVA.

### **ANALISI DEI CREDITI VERSO ALTRI**

La suddivisione dei crediti verso altri è la seguente:

<i>Descrizione</i>	SALDO 31-ago-17	SALDO 31-ago-16	Variazione
<b>esigibili entro l'esercizio successivo</b>			
Crediti verso MIUR per contributi pubblici	50.000	62.745	(12.745)
Altri crediti	4.056	4.027	29
<b>Totale</b>	<b>54.056</b>	<b>66.772</b>	<b>(12.716)</b>
<b>esigibili oltre l'esercizio successivo</b>			
Depositi cauzionali	1.034	1.534	(500)
<b>Totale</b>	<b>1.034</b>	<b>1.534</b>	<b>(500)</b>
<b>Totale Altri Crediti</b>	<b>55.090</b>	<b>68.306</b>	<b>(13.216)</b>

Al 31 agosto 2017 i crediti verso altri erano pari ad Euro 55 mila (Euro 68 mila nel 2016). Principalmente sono da accreditare alla voce "Crediti verso MIUR per Contributi Pubblici" per Euro 50 mila, in quanto stanziati a bilancio per competenza ed incassati nel mese di novembre 2017.

### **ANALISI DEI CREDITI IN BASE ALLA SCADENZA**

Il seguente prospetto evidenzia, per ciascuna voce di bilancio relativa a crediti, gli importi suddivisi per fasce di scadenza. Quando è ragionevole prevedere che le date di incasso effettivo dei crediti si discostino in modo rilevante dalla data contrattuale, nella classificazione si tiene conto dei termini previsti realmente.

	31-ago-17			31-ago-16		
	Importo dei crediti scadente			Importo dei crediti scadente		
	Entro 1 anno	Da 1 a 5 anni	Oltre 5 anni	Entro 1 anno	Da 1 a 5 anni	Oltre 5 anni
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
<i>Crediti con separ. ind. per ciasc. voce, degli imp. es. oltre l'eserc.</i>						
verso clienti	99.991	-	-	108.000	-	-
tributari	13.776	-	-	32.028	1.957	-
verso altri	54.056	1.034	-	66.772	1.534	-
	167.823	1.034	-	206.800	3.491	-

### **III - ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI**

La posta, al 31 agosto 2017, ammonta complessivamente ad euro 1 mila ed è così composta:

<i>Descrizione</i>	SALDO 31-ago-17	SALDO 31-ago-16	Variazione
<b>Altre Partecipazioni:</b>			
Azioni Banca Popolare Etica	1.277	1.277	-
<b>Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>1.277</b>	<b>1.277</b>	<b>-</b>

#### **IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

<i>Disponibilità liquide</i>	31-ago-17	31-ago-16	Variazione
Depositi bancari e postali	417.993	399.356	18.637
Denaro e valori in cassa	312	302	10
<i>Totale</i>	418.305	399.658	18.647

I tassi medi sulle giacenze monetarie attive e sui saldi a debito di conto corrente ordinario sono allineati al rendimento di mercato.

Nella seguente tabella viene sintetizzata la posizione finanziaria netta al 31 agosto 2017.

<i>Disponibilità liquide</i>	31-ago-17	31-ago-16	Variazione
Disponibilità liquide e cassa	312	302	10
Crediti verso banche	417.993	399.356	18.637
Debiti verso banche	(69.170)	(72.452)	3.282
<i>Totale</i>	349.135	327.206	21.929
<i>Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni</i>			
Azioni Banca Popolare Etica	1.277	1.277	-
<i>Totale</i>	1.277	1.277	-

#### **RATEI E RISCOINTI ATTIVI**

Al 31 agosto 2017 non risultano essere iscritti a bilancio ratei e risconti attivi.

## PASSIVO

### A) PATRIMONIO NETTO

#### PROSPETTO DEI MOVIMENTI DI PATRIMONIO NETTO

Il presente prospetto mette in luce i movimenti intervenuti nei conti di patrimonio netto nel corso dell'esercizio:

	Destinazione		Copertura	Acc.ti/Assorb.ti	Risultato	31-ago-17
	31-ago-16	Utile (Perdita) D'Esercizio	Perdita D'Esercizio	F.do Sc.Nuova F.doOff. Form.va	d'esercizio	
Fondo Scuola Nuova	341.026	-	-	-	-	341.026
Fondo Ampliamento Off.Formativa	26.000	-	-	(8.925)	-	17.075
Altre riserve	1.336	-	-	-	-	1.336
Utili (perdite) portati a nuovo	(118.322)	4.511	-	-	-	(113.811)
Utile (perdita) dell'esercizio:	4.511	(4.511)	-	-	5.604	5.604
<i>Totale</i>	<i>254.551</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(8.925)</i>	<i>5.604</i>	<i>251.230</i>

La voce "Fondo Scuola Nuova" è costituita dalle donazioni effettuate negli esercizi precedenti.

Il "Fondo per ampliamento offerta formativa, innovazione tecnologica ed edilizia scolastica", è stato costituito nel corso dell'esercizio precedente ed è composto da versamenti effettuati per tali specifici obiettivi.

A fronte di donazioni già avvenute e già in parte utilizzate, l'Associazione nell'esercizio 2016 ha accantonato il rimanente, pari ad Euro 26 mila, nell'apposito Fondo appostato nel Patrimonio Netto. Nel corso dell'esercizio 2017, tale fondo è diminuito per un totale complessivo netto di Euro 9 mila in conseguenza sostanzialmente all'utilizzo per i lavori effettuati per la nuova pavimentazione del Teatro.

Specifiche rendicontazioni dell'utilizzo delle liberalità vengono fornite in apposita sezione della presente nota integrativa.

### C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti intervenuti nel periodo:

	31-ago-16		Altri		31-ago-17
	Accan.to	(Utilizzi)	Movimenti		
TFR dipendenti lordo	418.235	48.136	(90.348)	-	376.023
Acc.to F.do Previdenza. Complementare	-	1.398	-	(1.398)	-
TFR dipendenti netto	418.235	49.534	(90.348)	(1.398)	376.023

Il Fondo Trattamento Fine Rapporto (T.F.R.) rappresenta l'effettivo debito dell'associazione verso i dipendenti in forza alle date indicate, al netto degli anticipi corrisposti ed è composto dal T.F.R. maturato e di anno in anno rivalutato in base ai coefficienti di legge, conformemente a quanto stabilito dalla riforma previdenziale di cui alla legge 27 dicembre 2006, n. 296.



Nella tabella sono evidenziati Euro 1 mila destinati ai fondi complementari in adempimento alle scelte effettuate dai dipendenti.

Gli utilizzi per Euro 90 mila si riferiscono al TFR liquidato ai dipendenti usciti nel corso dell'esercizio ed alle anticipazioni concesse.

#### **D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO**

I movimenti intervenuti nell'esercizio e la composizione del saldo dei debiti sono dettagliati nella tabella che segue:

Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	31-ago-17	31-ago-16	Variazione
debiti verso banche	69.170	72.452	(3.282)
debiti verso fornitori	12.009	27.709	(15.700)
debiti tributari	192	1.257	(1.065)
debiti v/ istituti previdenza	15.278	16.580	(1.302)
altri debiti: verso altri	41.655	44.239	(2.584)
<i>Totale</i>	138.304	162.237	(23.933)

#### **DEBITI VERSO BANCHE**

Al 31 agosto 2017 i debiti verso banche, pari ad Euro 69 mila (Euro 72 mila nel 2016), sono costituiti principalmente dal finanziamento acceso presso la Banca Etica a fronte dell'investimento per l'impianto fotovoltaico.

#### **DEBITI VERSO FORNITORI**

I debiti verso fornitori ammontano ad Euro 12 mila (Euro 28 mila nel 2016).

#### **ANALISI DEI DEBITI TRIBUTARI**

L'ammontare complessivo è così rappresentato:

	31-ago-17	31-ago-16	Variazione
Debiti verso l'erario per ritenute	192	1.257	(1.065)
<i>Totale</i>	192	1.257	(1.065)

I debiti tributari sono composti dai debiti verso l'erario per ritenute fiscali da versare su stipendi e compensi erogati a professionisti corrisposti nel mese di agosto 2017.

**DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE**

La voce debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, pari a Euro 15 mila, è costituita da debiti verso INPS.

**ANALISI DEGLI ALTRI DEBITI**

	31-ago-17	31-ago-16	Variazione
Debiti verso il personale per retribuzioni	41.276	43.985	(2.709)
Altri debiti verso altri	379	254	125
<i>Totale</i>	41.655	44.239	(2.584)

La voce debiti verso il personale per retribuzioni si riferisce alle retribuzioni del mese di agosto 2017.

**ANALISI DEI DEBITI IN BASE ALLA SCADENZA**

Il seguente prospetto evidenzia, per ciascuna voce di bilancio relativa a debiti, gli importi suddivisi per fasce di scadenza.

Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	31-ago-17			31-ago-16		
	Importo dei debiti scadente			Importo dei debiti scadente		
	Entro 1 anno	Da 1 a 5 anni	Oltre 5 anni	Entro 1 anno	Da 1 a 5 anni	Oltre 5 anni
debiti verso banche	69.170	-	-	72.452	-	-
debiti verso fornitori	12.009	-	-	27.709	-	-
debiti tributari	192	-	-	1.257	-	-
debiti v/ istituti previdenza	15.278	-	-	16.580	-	-
altri debiti: verso altri	41.655	-	-	44.239	-	-
	138.304	-	-	162.237	-	-

**E) RATEI E RISCONTI PASSIVI**

La posta riguarda le somme riscosse anticipatamente per iscrizioni e contributi versate dagli associati e riguardanti il bilancio dell'esercizio successivo (2017/2018). Al 31 agosto 2017, ammonta complessivamente ad Euro 59 mila (Euro 46 mila nel 2016) ed è composta come segue:

	31-ago-17	31-ago-16	Variazione
<i>Risconti passivi:</i>			
Iscrizioni prossimo Anno Scolastico	42.200	32.150	10.050
Quote Mensili prossimo Anno Scolastico	13.265	11.395	1.870
Quote Associative prossimo Anno Scolastico	3.259	2.587	672
<i>Totale ratei e risconti passivi</i>	58.724	46.132	12.592

## CONTO ECONOMICO

### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

#### ANALISI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI

<i>Analisi per categoria:</i>	31-ago-17	31-ago-16	Variazione
Ricavi per Contributo minimo di adesione al Progetto Sociale	838.020	815.364	22.656
Ricavi per Iscrizioni	43.400	32.250	11.150
Ricavi per Quote Associative	17.703	17.830	(127)
<i>Totale</i>	899.123	865.444	33.679

L'incremento dei ricavi è sostanzialmente riconducibile all'aumento del numero di iscrizioni avuto nel corso dell'anno scolastico e dall'aumento della quota d'iscrizione.

L'andamento della situazione dei ricavi per il contributo minimo di adesione al progetto sociale e dei ricavi in generale sono commentati nella relazione di missione predisposta dal Consiglio Direttivo.

#### ALTRI RICAVI E PROVENTI

<i>Descrizione</i>	31-ago-17	31-ago-16	Variazione
Proventi Festa Bazar	26.302	36.544	(10.242)
Proventi Scuola Musica	22.303	19.260	3.043
Proventi Centri Estivi	21.472	17.057	4.415
Proventi Festa di Primavera e Olimpiadi	14.479	15.968	(1.489)
Donazioni Liberali	13.707	18.498	(4.791)
Donazioni Ampliamento offerta formativa, Inn. Tecnologica e Edilizia scolastica	7.166	18.074	(10.908)
Proventi da Impianto Fotovoltaico - GSE	6.371	6.447	(76)
Proventi Spazio Compiti	3.220	3.780	(560)
Ricavi e proventi diversi	55.601	42.989	12.612
Contributi Pubblici	177.832	206.066	(28.234)
	348.453	384.683	(36.230)

I ricavi e proventi diversi al 31 agosto 2017, pari ad Euro 56 mila (Euro 43 mila nel 2016), contengono principalmente i riaddebiti per i costi di trasporto e per il materiale didattico e il rimborso da parte del Fonder per i corsi di aggiornamento docenti.

La voce contributi pubblici è dettagliata come segue:

<i>Contributi in Conto Esercizio</i>	31-ago-17	31-ago-16	Variazione
Contributi Pubblici Scuola dell'Infanzia	53.444	60.918	(7.474)
Contributi Pubblici Scuola Primaria	85.186	96.917	(11.731)
Contributi Pubblici Scuola Media	24.966	36.579	(11.613)
<i>Totale</i>	163.596	194.414	(30.818)

## **B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

### **ACQUISTI DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI**

L'analisi degli acquisti è la seguente:

<i>Descrizione</i>	31-ago-17	31-ago-16	Variazione
Acquisti Alimentari	50.330	49.188	1.142
Acquisti Materiale Didattico	21.469	15.441	6.028
Variazioni rimanenze	667	1.765	(1.098)
	72.466	66.394	6.072

Il costo del venduto è pari ad Euro 72 mila (Euro 66 mila nel 2016). L'incremento di Euro 6 mila è da imputare principalmente all'aumento del numero di alunni e ad alcune manifestazioni avvenute nel corso dell'anno.

### **COMPOSIZIONE SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI**

L'analisi e la composizione delle prestazioni di servizi è la seguente:

<i>Descrizione</i>	31-ago-17	31-ago-16	Variazione
Costi Manifestazioni Varie - Bazar, Festa Primavera e Centri Estivi	51.149	40.335	10.814
Trasporti	37.803	36.913	890
Manutenzioni	29.494	15.824	13.670
Consulenze tecniche, medico e legali	26.629	32.113	(5.484)
Gas e Riscaldamento	10.163	10.211	(48)
Energia Elettrica	7.517	8.303	(786)
Pulizia Scuola e mantenimento cucina	6.818	6.333	485
Assicurazioni	6.762	6.749	13
Aggiornamento e Convegni Docenti	6.066	6.703	(637)
Acqua	3.143	3.772	(629)
Vigilanza	2.794	2.697	97
Telefono	1.281	1.288	(7)
Altre prestazioni di servizi	7.330	8.995	(1.665)
<i>Totale spese per prestazioni di servizi</i>	196.949	180.236	16.713

I costi per servizi sono aumentati rispetto all'esercizio precedente per Euro 17 mila, principalmente per effetto dei maggiori costi sostenuti per manutenzioni, per i maggiori investimenti effettuati nelle manifestazioni e per i centri estivi.

### **GODIMENTO BENI DI TERZI**

La voce al 31 agosto 2017 ammonta ad Euro 27 mila ed è costituita da canoni di locazione nei confronti della Cooperativa Arcobaleno.

### **COSTI DEL PERSONALE**

L'analisi e la composizione del costo del personale è la seguente:

<i>Descrizione</i>	31-ago-17	31-ago-16	Variazione
Salari e stipendi	620.561	656.564	(36.003)
Oneri Sociali	177.126	186.532	(9.406)
Trattamento di fine rapporto	49.534	49.729	(195)
Altri costi	650	1.985	(1.335)
<b>Totale</b>	<b>847.871</b>	<b>892.825</b>	<b>(45.604)</b>

Il costo del personale è composto dal costo dei dipendenti inquadrati con il contratto di lavoro Scuola Privata ANINSEI. I costi del personale comprendono l'intera spesa per il personale dipendente compresi gli accantonamenti di legge.

### **AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI**

La composizione degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali è la seguente:

<i>Descrizione</i>	31-ago-17	31-ago-16	Variazione
Ammortamento Altre immobilizzazioni immateriali	13.049	7.181	5.868
<b>Totale</b>	<b>13.049</b>	<b>7.181</b>	<b>5.868</b>

La composizione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali è la seguente:

<i>Descrizione</i>	31-ago-17	31-ago-16	Variazione
Ammortamento Fabbricato	14.454	1.117	13.337
Ammortamento Impianti e macchinari	3.535	3.187	348
Ammortamento Altri beni	2.481	2.381	100
<b>Totale</b>	<b>20.470</b>	<b>6.685</b>	<b>13.785</b>

### **COMPOSIZIONE ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

La posta ammonta complessivamente ad Euro 14 mila (Euro 10 mila nel 2016) ed è composta come segue:

<i>Descrizione</i>	31-ago-17	31-ago-16	Variazione
Contributi associativi	6.976	6.784	192
Imposte diverse da quelle sul reddito	4.317	2.094	2.223
Altre sopravvenienze non straordinarie	1.957	830	1.127
Altri oneri	256	782	(526)
	<b>13.506</b>	<b>10.490</b>	<b>3.016</b>

Le imposte diverse da quelle sul reddito si riferiscono principalmente all'imposta sui rifiuti.

## C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

### PROVENTI FINANZIARI

Al 31 agosto 2017 i proventi finanziari sono così suddivisi:

#### ANALISI ALTRI PROVENTI FINANZIARI

	31-ago-17	31-ago-16	Variazione
<i>Proventi diversi dai precedenti verso terzi da titoli iscritti nell' attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</i>			
Interessi su obbligazioni e depositi	-	555	-
<i>Totale</i>	-	555	-
<i>proventi diversi dai precedenti: verso terzi</i>			
Interessi attivi verso banche	30	1.046	(1.016)
<i>Totale</i>	30	1.046	(1.016)
			-
<i>Totale</i>	30	1.601	(1.571)

#### COMPOSIZIONE ALTRI ONERI FINANZIARI

	31-ago-17	31-ago-16	Variazione
<i>Oneri finanziari su:</i>			
debiti verso banche per mutui e altri prestiti a M/L termine	2.837	2.956	(119)
<i>Altri oneri finanziari:</i>			
commissioni e spese bancarie	1.372	1.439	(67)
<i>Totale</i>	4.209	4.395	(186)

Complessivamente i proventi e oneri finanziari sono risultati negativi per Euro 4 mila, contro Euro 3 mila dell'esercizio precedente.

#### IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono composte come segue:

	31-ago-17	31-ago-16	Variazione
IRES Corrente	720	720	(408)
IRAP Corrente	25.740	27.150	(764)
<b>Imposte correnti</b>	<b>26.460</b>	<b>27.870</b>	<b>(1.172)</b>
<i>TOTALE IMPOSTE</i>	<b>26.460</b>	<b>27.870</b>	<b>(1.172)</b>

## ALTRE INFORMAZIONI

Ai sensi di legge si evidenzia la composizione dei dipendenti per categoria.

### NUMERO DIPENDENTI

<i>Categoria</i>	Numero Puntuale	Numero Puntuale
	31-ago-17	31-ago-16
Docenti	26	27
Impiegati	2	3
Operai	8	8
Volontari	2	2
	<b>38</b>	<b>40</b>

### RENDICONTO LIBERALITÀ

Di seguito si rendiconta l'attività della gestione dei contributi ricevuti per "Ampliamento offerta formativa, innovazione tecnologica ed edilizia scolastica".

I contributi ricevuti complessivamente nell'esercizio 2016/2017 sono pari ad Euro 7 mila e sono stati effettuati con le seguenti motivazioni:

- Voce generica "Ampliamento offerta formativa, Innovazione tecnologica;
- Voce specifica "Edilizia scolastica".

Nel corso dell'esercizio l'associazione ha utilizzato parte dei fondi per sviluppare iniziative volte all'ampliamento dell'offerta formativa, come la scuola di musica e lo spazio compiti, come riportato nella tabella seguente:

<i>Contributi Ampliamento Offerta Formativa, Innovazione Tecnologica ed Edilizia Scolastica</i>	<b>31-ago-17</b>
Ampliamento Offerta Formativa, Innovazione Tecnologica	7
Edilizia Scolastica	0
<b>Totale Contributi Ampliamento Offerta Formativa</b>	<b>7</b>
<b>Rendiconto Entrate / (Uscite) per sviluppo iniziative Ampliamento Offerta Formativa</b>	
Entrate Scuola Musica	22
Entrate Spazio Compiti	3
Uscite Scuola Musica	(16)
Uscite Costi per utilizzo Personale Dipendente Scuola Musica e Spazio Compiti	(13)
Uscite per lavori Teatro - Pavimentazione ed impianto Elettrico	(9)
Uscite Costi per Spese Generali (Fitto, Pulizie, Vigilanza, Utenze ecc.)	(3)
<b>Totale Entrate / (Uscite) per sviluppo iniziative Ampliamento Offerta Formativa</b>	<b>(16)</b>
<b>DIFFERENZA UTILIZZATA DAL FONDO AMPLIAMENTO OFFERTA FORMATIVA</b>	<b>(9)</b>

La differenza negativa, come esposta nella tabella pari ad Euro 9 mila, è stata contabilizzata all'interno del Patrimonio Netto andando ad utilizzare parzialmente il "Fondo Ampliamento Offerta Formativa, Innovazione Tecnologica ed Edilizia Scolastica" e portando il saldo del fondo ad Euro 17 mila.

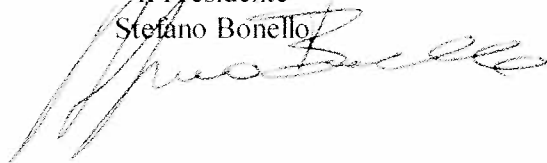
\* \* \* \* \*

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.

Per il Consiglio Direttivo

Il Presidente

Stefano Bonello





Associazione Amici della Scuola ad Indirizzo Steineriano

Riviera Bosco Piccolo 40 – Oriago di Mira (Venezia)

Relazione del revisore Unico al Bilancio chiuso il 31/08/2017

Signori Associati,

Il progetto di bilancio dell'esercizio 1^ settembre 2016 – 31 agosto 2017 viene presentato in conformità alle norme dettate dal codice civile e da altre norme, tra cui quelle previste dal D.lgs. 460/97, circa la previsione dell'obbligo di redigere annualmente un rendiconto economico-finanziario ovvero un bilancio.

Il progetto di bilancio è così composto:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione di missione del Consiglio Direttivo

Tali prospetti rispettano il dettato suggerito dalle "raccomandazioni" per la redazione dei bilanci degli enti non profit, elaborate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e gli articoli 2423 e seguenti del codice civile.

Lo stato patrimoniale ed il rendiconto economico presentano, ai fini comparativi, gli importi dell'esercizio precedente. Il revisore prende atto della relazione sull'attività svolta nel corso dell'esercizio redatta dal consiglio direttivo.

Lo Stato Patrimoniale al 31/08/2017 risulta in sintesi dalla seguente esposizione:

Totale Attivo	€	824.281
Totale Passivo	€	573.051
Patrimonio netto (escluso avanzo di gestione)	€	245.626
Avanzo dell'esercizio	€	5.604

L'avanzo d'esercizio di Euro 5.604 trova conferma nel Conto Economico dell'Associazione

L'esame è stato svolto in conformità alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Il revisore prende atto che la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività e pertanto con l'osservanza della normativa prevista dal codice civile.

Nel corso dell'esercizio ho provveduto al controllo sulla tenuta della contabilità e alla vigilanza sull'osservanza della legge e delle norme statutarie, partecipando alle riunioni del Consiglio direttivo ed effettuando le verifiche ai sensi dell'art. 2403 del codice civile, sulla base di tali controlli il revisore unico non ha avuto modi di rilevare violazioni degli adempimenti normativi e statutari.

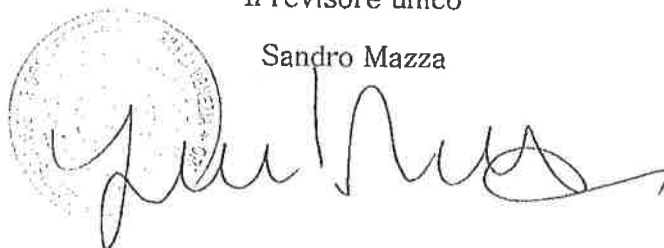
A mio giudizio il summenzionato bilancio d'esercizio corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabile e nel suo complesso esprime in modo corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'associazione per l'esercizio chiuso il 31/08/2017 che riporta un avanzo di euro 5.604.

Si esprime pertanto parere favorevole e si invita a voler approvare il bilancio al 31/08/2017 nelle risultanze presentate dal vostro Consiglio Direttivo.

Venezia, 28 novembre 2017

Il revisore unico

Sandro Mazza

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Sandro Mazza', is written over a circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem.