

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO IL 31 AGOSTO 2019**

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

#### **1) ATTIVITÀ**

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**

##### **a) 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 e dalla presente nota integrativa al termine della quale è indicato il rendiconto finanziario. 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.

##### **b) 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 sostanzialmente da quelli utilizzati per la redazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi, ad eccezione dell'ammortamento dell'impianto fotovoltaico, di seguito meglio specificato.

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:*

### **I) 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'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Le altre immobilizzazioni immateriali riguardavano sostanzialmente le spese per migliorie su beni di terzi e al termine dell'esercizio sono completamente ammortizzate.

### **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 sono le seguenti:

<b>terreni e fabbricati</b>	
- fabbricati civili	3%
- costruzioni leggere	3%
<b>impianti e macchinari</b>	
- impianti e macchinari generici	10%
- impianto fotovoltaico	9 %
- 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	25%
- elaboratori elettronici	20%

Si evidenzia che è stata adeguata l'aliquota di ammortamento dell'impianto fotovoltaico al 9% (in precedenza 4%) così come indicato dalla normativa vigente, stanziando nell'esercizio anche la differenza dell'ammortamento dei periodi precedenti e determinando quindi un maggior ammortamento di circa 12 mila euro.

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.

### **III) 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.

### **IV) 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.

### **V) 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 anticipata del contributo minimo o delle iscrizioni di competenze dell'esercizio successivo.

## **VI) 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.

## **VII) DEBITI**

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

## **VIII) 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 pubblici avviene per competenza.

Le donazioni o altre liberalità come ad esempio il 5 per mille, avvengono nell'esercizio in cui sono incassati o se antecedente, 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.

## **IX) 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.

## **X) IMPOSTE SUL REDDITO**

Le imposte correnti sono stanziate 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**

Non vi sono state modifiche nei criteri di valutazione, fatta eccezione dell'ammortamento dell'impianto fotovoltaico

**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-19			31-ago-18		
	Costo	(Ammortamento)	Valore netto	Costo	(Ammortamento)	Valore netto
altre	86.174	- 86.174	-	86.174	- 73.387	12.786
<b>TOTALE</b>	<b>86.174</b>	<b>- 86.174</b>	<b>-</b>	<b>86.174</b>	<b>- 73.387</b>	<b>12.786</b>

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

CATEGORIE	31-ago-18	Incrementi	Rivalutazioni (Svalutazioni)	Altri Movimenti	Ammortamento	31-ago-19
altre	12.786	-	-	-	12.786	-
<b>TOTALE</b>	<b>12.786</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12.786</b>	<b>-</b>

La voce "Altre" riguarda i costi sostenuti per migliorie apportate sui beni di terzi e che al termine dell'esercizio risultano completamente ammortizzate.

### II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

COSTO	31-ago-18	Incrementi	Rivalutazioni (Svalutazioni)	Altri Movimenti	Ammortamento	31-ago-19
<b>terreni e fabbricati</b>						
- terreni	126.907	-	-	-	-	126.907
- costruzioni leggere	175.241	-	-	-	-	175.241
	302.148	-	-	-	-	302.148
<b>impianti e macchinario</b>						
- impianti e macchinari generici	43.091	-	-	-	-	43.091
- impianti e macchinari specifici	11.569	-	-	-	-	11.569
- altri impianti	79.662	-	-	-	-	79.662
	134.322	-	-	-	-	134.322
<b>altri beni</b>						
- attrezzatura varia e minuta	9.136	-	-	-	-	9.136
- mobili e macchine d'ufficio	12.051	-	-	-	-	12.051
	21.187	-	-	-	-	21.187
<b>TOTALE</b>	<b>457.657</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>457.657</b>

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

FONDO AMMORTAMENTI	31-ago-18	Quota di Ammortamento	Svalutazione	Altri Movimenti	(Alienazioni)	31-ago-19
	<b>terreni e fabbricati</b>					
- costruzioni leggere	175.241	-	-	-	-	175.241
	175.241	-	-	-	-	175.241
<b>impianti e macchinario</b>						
- impianti e macchinari generici	42.310	781	-	-	-	43.091
- impianti e macchinari specifici	11.569	-	-	-	-	11.569
- altri impianti	23.848	19.170	-	-	-	43.018
	77.728	19.951	-	-	-	97.679
<b>altri beni</b>						
- attrezzatura varia e minuta	7.736	1.100	-	-	-	8.836
- mobili e macchine d'ufficio	11.209	220	-	-	-	11.429
	18.944	1.320	-	-	-	20.265
<b>TOTALE</b>	<b>271.913</b>	<b>21.271</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>293.184</b>

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

VALORE NETTO	31-ago-18	Incrementi	Rivalutazioni e altri movimenti	(Ammortamenti e svalutazioni)	(Alienazioni)	31-ago-19
<b>terreni e fabbricati</b>						
- terreni	126.907	-	-	-	-	126.907
- costruzioni leggere	-	-	-	-	-	-
	126.907	-	-	-	-	126.907
<b>impianti e macchinario</b>						
- impianti e macchinari generici	781	-	-	781	-	-
- impianti e macchinari specifici	-	-	-	-	-	-
- altri impianti	55.815	-	-	19.170	-	36.644
	56.596	-	-	19.951	-	36.644
<b>altri beni</b>						
- attrezzatura varia e minuta	1.400	-	-	1.100	-	300
- mobili e macchine d'ufficio	841	-	-	220	-	621
	2.241	-	-	1.320	-	921
<b>TOTALE</b>	<b>185.744</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21.271</b>	<b>-</b>	<b>164.473</b>

Durante l'esercizio non si rilevano incrementi nelle immobilizzazioni, ma la diminuzione in conseguenza allo stanziamento degli ammortamenti.

## **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

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

#### **CREDITI VERSO CLIENTI**

Al 31 agosto 2019 i crediti, al netto del relativo fondo svalutazione, ammontano a Euro 86 mila (Euro 103 mila nel 2018) e risultano così composti:

<b>Crediti verso clienti</b>	31-ago-19	31-ago-18	Variazione
Crediti verso clienti	158.699	136.751	21.947
meno: Fondo svalutazione crediti	- 72.500	- 34.000	-38.500
<b>Totale</b>	<b>86.199</b>	<b>102.751</b>	<b>-16.553</b>

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 72,5 mila (Euro 34 mila nel 2018) è aumentato in quanto sono stati accantonati in via prudenziale 38,5 mila euro al fondo per tener conto di alcune specifiche posizioni di difficile realizzazione.

### **CREDITI TRIBUTARI**

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

<b>Crediti tributari</b>	31-ago-19	31-ago-18	Variazione
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>			
Crediti verso l'erario per ritenute subite	-		0
Crediti per IVA	7.784	7.919	-135
Crediti per Contributo 5 per Mille	-	-	0
Totale	7.784	7.919	-135
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			
Crediti per IRES	-	-	0
Totale	-	-	0
Totale Crediti Tributari	7.784	7.919	-135

Al 31 agosto 2019 i crediti tributari erano pari ad Euro 7,8 mila e prevalentemente composti da crediti per IVA riferibili all'attività commerciale dell'impianto fotovoltaico.

### **CREDITI VERSO ALTRI**

La suddivisione dei crediti verso altri è la seguente:

<b>Altri Crediti</b>	31-ago-19	31-ago-18	Variazione
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>			
Crediti verso MIUR per contributi pubblici	-	23.484	-23.484
Altri crediti	91.683	50.553	41.131
Totale	91.683	74.037	17.647
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			
Depositi cauzionali	1.034	1.034	-
Totale	1.034	1.034	-
Totale Altri Crediti	92.717	75.071	17.647

Al 31 agosto 2019 i crediti verso altri erano pari ad Euro 93 mila (Euro 75 mila nel 2018). Principalmente sono da accreditare alla voce "Altri Crediti" per Euro 92 mila, che accoglie i crediti verso la Cooperativa Arcobaleno per anticipazioni di euro 71 mila e cauzione attive relative all'acquisto del terreno adiacente alla scuola per euro 12 mila.

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

Non vi sono crediti con scadenza oltre un anno e quindi nemmeno oltre i cinque anni.

### **III - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI**

La posta, al 31 agosto 2019, ammonta complessivamente ad euro 1 mila ed è così composta:

<b>Altre partecipazioni</b>	31-ago-19	31-ago-18	Variazione
Azioni Banca Popolare Etica	1.277	1.277	-
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.277	1.277	-
Totale	1.277	1.277	-



#### **IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

<b>Disponibilità liquide</b>	31-ago-19	31-ago-18	Variazione
<i>Depositi bancari e postali</i>	659.510	577.102	82.408
<i>Denaro e valori in cassa</i>	479	376	103
Totale	659.989	577.478	82.511

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 2019, considerando anche i debiti verso gli istituti di credito.

<b>Disponibilità liquide</b>	31-ago-19	31-ago-18	Variazione
<i>Disponibilità liquide e cassa</i>	479	376	103
<i>Crediti verso banche</i>	659.510	577.102	82.408
<i>Debiti verso banche</i>	- 62.205	- 65.757	3.552
Totale	597.784	511.721	86.063
<b>Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni</b>			
<i>Azioni Banca Popolare Etica</i>	1.277	1.277	-
Totale	1.277	1.277	-

## 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:

	31-ago-18	Destinazione Utile/(Perdita) d'Esercizio	Copertura Perdita d'Esercizio	Acc.ti/Assorb.ti F.do Sc. Nuova Fo.do Off. Form.va	Risultato d'esercizio	31-ago-19
Fondo Scuola Nuova	341.026	-	-	-	-	341.026
Fondo Ampliamento Off. Formativa	15.438	-	-	12.724	-	28.162
Altre riserve	1.336	-	-	-	-	1.336
Utili (perdite) portati a nuovo	- 108.207	14.819	6.395	-	-	- 86.993
Utili (perdite) dell'esercizio	14.819	- 14.819	-	-	34.104	34.104
Totale	<b>264.412</b>	<b>- 8.424</b>	<b>-</b>	<b>12.724</b>	<b>34.104</b>	<b>317.635</b>

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 incrementato nel corso dell'esercizio per circa 13 mila euro: è composto da versamenti effettuati per tali specifici obiettivi.

Nel corso dell'esercizio 2019, tale fondo è aumentato per un totale complessivo "netto" di Euro 13 mila in conseguenza delle donazioni per ampliamento offerta formativa, school bonus e proventi derivanti dalle attività di scuola di musica e spazio compiti.

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-18	Accan.to	(Utilizzi)	Altri Movimenti	31-ago-19
TRF dipendenti	404.929	52.324	- 70.253	-	387.000

Il Fondo Trattamento Fine Rapporto (T.F.R.) rappresenta l'effettivo debito dell'associazione verso i dipendenti, 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.

Gli utilizzi per Euro 70 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:

<b>Debiti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio</b>	31-ago-19	31-ago-18	Variazione
Debiti verso banche	62.205	65.757	-3.552
Debiti verso fornitori	21.753	35.757	-14.004
Debiti tributari	271	3.652	-3.381
Debiti vs istituti previdenza	14.586	18.001	-3.415
Altri debiti: verso altri	82.941	93.580	-10.639
<b>Totale</b>	<b>181.757</b>	<b>216.747</b>	<b>- 34.990</b>

### **DEBITI VERSO BANCHE**

I debiti verso banche, pari ad Euro 62 mila (Euro 66 mila nel 2018), 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 22 mila (Euro 36 mila nel 2018).

### **ANALISI DEI DEBITI TRIBUTARI**

L'ammontare complessivo è così rappresentato:

	31-ago-19	31-ago-18	Variazione
Debiti verso l'erario per ritenute	271	3.652	-3.381
<b>Totale</b>	<b>271</b>	<b>3.652</b>	<b>-3.381</b>

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 2019.

### **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-19	31-ago-18	Variazione
Debiti verso il personale per retribuzioni	43.054	46.476	-3.422
Altri debiti verso altri	39.887	47.104	-7.217
<b>Totale</b>	<b>82.941</b>	<b>93.580</b>	<b>-10.639</b>

La voce "debiti verso il personale per retribuzioni" si riferisce alle retribuzioni del mese di agosto 2019, mentre gli "altri debiti verso altri" include prevalentemente i debiti (maturati al 31/8) relativi alle tredicesime.

## **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 (2019/2020).
- Contributi da enti pubblici di competenza dell'anno successivo (risconti passivi).

Al 31 agosto 2019, ammonta complessivamente ad Euro 126 mila (Euro 76 mila nel 2018) ed è composta come segue:

<b>Ratei e Risconti passivi</b>	31-ago-19	31-ago-18	Variazione
<i>Iscrizioni prossimo Anno Scolastico</i>	44.500	47.005	-2.505
<i>Quote Mensili prossimo Anno Scolastico</i>	35.070	25.575	9.495
<i>Quote Associative prossimo Anno Scolastico</i>	4.844	4.359	485
<i>Risconti passivi</i>	41.632	-	41.632
<b>Totale</b>	126.046	76.939	49.107

## CONTO ECONOMICO

### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

#### ANALISI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI

<b>Analisi per categoria:</b>	31-ago-19	31-ago-18	Variazione
<i>Ricavi per Contributo minimo di adesione al Progetto Sociale</i>	909.228	876.475	32.753
<i>Ricavi per Iscrizioni</i>	47.605	44.800	2.805
<i>Ricavi per Quote Associative</i>	19.340	19.048	292
<b>Totale</b>	976.173	940.323	35.850

L'incremento dei ricavi è sostanzialmente riconducibile all'aumento del numero di iscrizioni avuto nel corso dell'anno scolastico.

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

<b>Altri ricavi e proventi:</b>	31-ago-19	31-ago-18	Variazione
<i>Proventi Festa Bazar</i>	27.015	25.690	1.326
<i>Proventi Scuola Musica</i>	16.062	27.542	-11.480
<i>Proventi Centri Estivi</i>	16.523	25.690	-9.167
<i>Proventi Festa di Primavera e Olimpiadi</i>	14.288	16.144	-1.855
<i>Donazioni Liberali</i>	17.810	13.534	4.276
<i>Donazioni Ampliamento offerta formativa, Inn. Tecnologia e Edilizia scolastica</i>	-	17.375	-17.375
<i>Proventi da Impianto Fotovoltaico - GSE</i>	10.907	6.967	3.940
<i>Proventi Spazio Compiti</i>	1.225	4.392	-3.167
<i>Ricavi e proventi diversi</i>	68.168	64.453	3.716
<i>Contributi Pubblici</i>	197.531	185.479	12.052
<b>Totale</b>	369.531	387.265	-17.734

Complessivamente gli Altri ricavi e proventi al 31 agosto 2019 sono pari a quasi Euro 370 mila (Euro 387 mila nel 2018), la voce comprende oltre ai contributi pubblici la sottovoce ricavi e proventi diversi contiene 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 flessione discende da minori ricavi contabilizzati per la Scuola di Musica ed ai Centri Estivi, Donazioni per Ampliamento offerta formativa, Innovazione tecnologica ed Edilizia scolastica e lo

School Bonus e ciò anche per effetto della contabilizzazione direttamente nel “fondo ampliamento offerta formativa” nel patrimonio netto. Pertanto un importo di euro 13 mila non è stato registrato tra gli “altri ricavi” ma direttamente a patrimonio netto, poiché nell’esercizio i costi specifici risultavano inferiori. Tale somma sarà utilizzabile nei prossimi esercizi per le finalità specifiche.

La voce contributi pubblici è dettagliata come segue ed indica il valore degli stessi secondo il principio di competenza:

<b>Contributi Pubblici dettaglio</b>	31-ago-19	31-ago-18	Variazione
<i>Contributi Pubblici Scuola dell'Infanzia</i>	42.812	45.634	-2.822
<i>Contributi Pubblici Scuola Primaria</i>	87.450	76.290	11.160
<i>Contributi Pubblici Scuola Media</i>	44.495	43.526	969
<i>Contributi Pubblici Istituto</i>	7.931	20.029	-12.098
<b>Totale</b>	<b>182.688</b>	<b>185.479</b>	<b>-2.791</b>

## **B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

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

L'analisi degli acquisti è la seguente:

<b>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>	31-ago-19	31-ago-18	Variazione
<i>Acquisiti Alimentari</i>	53.913	53.643	270
<i>Acquisti Materiale Didattico</i>	19.746	25.918	-6.172
<b>Totale</b>	<b>73.659</b>	<b>79.561</b>	<b>-5.903</b>

Il costo del venduto è pari ad Euro 74 mila (Euro 80 mila nel 2018). Il decremento di Euro 6 mila è da imputare principalmente alla riduzione del costo relativo all’acquisto di materiali didattico in conseguenza al numero di alunni e al più contenuto utilizzo legato a manifestazioni avvenute nel corso dell’anno.

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

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

<b>Costi per servizi</b>	31-ago-19	31-ago-18	Variazione
<i>Costi Manifestazioni Varie - Bazar, Festa Primavera e Centri Estivi</i>	25.529	31.034	-5.504
<i>Trasporti</i>	40.335	35.766	4.569
<i>Manutenzioni</i>	16.926	30.868	-13.943
<i>Consulenze tecniche, medico e legali</i>	28.380	25.975	2.405
<i>Gas e Riscaldamento</i>	9.984	10.638	-654
<i>Energia Elettrica</i>	7.892	8.288	-396
<i>Pulizia Scuola e mantenimento cucina</i>	7.741	7.313	428
<i>Assicurazioni</i>	6.506	6.585	-80
<i>Aggiornamento e Convegni Docenti</i>	4.358	7.035	-2.676
<i>Acqua</i>	2.786	3.071	-285
<i>Vigilanza</i>	2.696	2.867	-170
<i>Telefono</i>	1.841	1.377	464
<i>Altre prestazioni di servizi</i>	7.192	5.040	2.153
<b>Totale</b>	<b>162.166</b>	<b>175.857</b>	<b>-13.690</b>

I costi per servizi sono diminuiti rispetto all’esercizio precedente per Euro 13 mila, principalmente per effetto dei minori costi sostenuti per manutenzioni.

### **GODIMENTO BENI DI TERZI**

La voce al 31 agosto 2019 ammonta ad Euro 26,5 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:

<b>Costi per il personale</b>	31-ago-19	31-ago-18	Variazione
<i>Salari e stipendi</i>	678.931	692.643	-13.713
<i>Oneri Sociali</i>	198.586	200.008	-1.422
<i>Trattamento di fini rapporto</i>	52.324	55.022	-2.697
<i>Altri costi</i>	650	650	0
<b>Totale</b>	930.491	948.323	-17.832

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:

<b>Ammontamenti Imm. Immateriali</b>	31-ago-19	31-ago-18	Variazione
<i>Ammortamento Altre immobilizzazioni immateriali</i>	12.786	25.714	-12.927
<b>Totale</b>	12.786	25.714	-12.927

La composizione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali è la seguente:

<b>Ammontamenti Imm. Materiali</b>	31-ago-19	31-ago-18	Variazione
<i>Ammortamento Fabbricato</i>	-	-	0
<i>Ammortamento Impianti e macchinari</i>	19.170	3.186	15.983
<i>Ammortamento Altri beni</i>	2.101	2.482	-381
<b>Totale</b>	21.271	5.668	0

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

La posta ammonta complessivamente ad Euro 12 mila (Euro 14 mila nel 2018) ed è composta come segue:

<b>Oneri diversi di gestione</b>	31-ago-19	31-ago-18	Variazione
<i>Contributi associativi</i>	7.616	7.168	448
<i>Imposte diverse da quelle sul reddito</i>	753	6.636	-5.882
<i>Altre sopravvenienze non straordinarie</i>	1.058	3	1.055
<i>Altri oneri</i>	3.062	172	
<b>Totale</b>	12.489	13.978	448

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

## C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

### PROVENTI FINANZIARI

Al 31 agosto 2019 i proventi finanziari sono così suddivisi:

#### ANALISI ALTRI PROVENTI FINANZIARI

	31-ago-19	31-ago-18	Variazione
<b>Proventi diversi dai precedenti verso tezi da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</b>			
<i>Interessi su obbligazioni e depositi</i>	-	-	-
Totale	-	-	-
<b>Proventi diversi dai precedenti verso terzi</b>			
<i>Interessi attivi da banche</i>	43	44	-1
Totale	43	44	-1
Totale	43	44	1

#### COMPOSIZIONE ALTRI ONERI FINANZIARI

	31-ago-19	31-ago-18	Variazione
<b>Oneri finanziari su</b>			
<i>Debiti verso banche per mutui e altri prestiti a m/l termine</i>	2.567	2.706	-139
Totale	2.567	2.706	-139
<b>Altri oneri finanziari</b>			
<i>Commissioni e spese bancarie</i>	2.346	1.508	838
Totale	2.346	1.508	838
Totale	4.913	4.214	699

Complessivamente i proventi e oneri finanziari sono risultati negativi per Euro 5 mila, in lieve aumento rispetto all'esercizio precedente.

#### IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

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

	31-ago-19	31-ago-18	Variazione
<b>Imposte</b>			
<i>IRES Corrente</i>	600	630	-30
<i>IRAP Corrente</i>	28.367	28.334	33
Totale	28.967	28.964	3

## ALTRE INFORMAZIONI

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

#### NUMERO DIPENDENTI

Categoria	Numero Puntuale 31/08/2019	Numero Puntuale 31/08/2018
	<i>Docenti</i>	27
<i>Impiegati</i>	2	2
<i>Operai</i>	7	8
	36	37

**RENDICONTO LIBERALITA'**

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 2018/2019 sono pari ad Euro 10 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:

<b>Contributi Ampliamento Offerta Formativa, Innovazione Tecnologica ed Edilizia Scolastica</b>	31-ago-19
Ampliamento Offerta Formativa, Innovazione Tecnologica	5
Edilizia Scolastica	5
<b>Totale Contributi Ampliamento Offerta Formativa</b>	<b>10</b>
<b>Rendiconto Entrate/(Uscite) per sviluppo iniziative Ampliamento Offerta Formativa</b>	
Entrate Scuola Musica	19
Entrate Spazio Compiti	1
Uscite Scuola Musica	- 8
Uscite Costi per utilizzo Personale Dipendente Scuola Musica e Spazio Compiti	- 6
Uscite per Lavori Teatro - Velux	-
Uscite Costi per Spese Generali (Fitto, Pulizie, Vigilanza, Utenze, ecc.)	- 4
<b>Totale Entrate/(Uscite) per sviluppo iniziative Ampliamento Offerta Formativa</b>	<b>3</b>
<b>DIFFERENZA INCREMENTATIVA DEL FONDO AMPLIAMENTO OFFERTA FORMATIVA</b>	<b>13</b>

La differenza positiva, come esposta nella tabella pari ad Euro 13 mila, è stata contabilizzata all'interno del Patrimonio Netto andando ad incrementare il "Fondo Ampliamento Offerta Formativa, Innovazione Tecnologica ed Edilizia Scolastica" e portando il saldo del fondo ad Euro 28 mila.

**INFORMATIVA DEI CONTRIBUTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE**

Si forniscono le indicazioni previste dalla legge 4 agosto 2017 n.124.

Nel bilancio sono già stati evidenziati ed indicati i contributi che l'associazione ha ricevuto secondo un criterio di competenza.

Di seguito si forniscono le indicazioni previste dalla normativa, applicando un criterio di cassa.

Soggetto Erogante	Codice fiscale	Contributo ricevuto	Causale
Ministero Pubblica Istruzione	80185250588	88.053,04	contributi materna
Ministero Pubblica Istruzione	80185250588	93.552,12	contributi elementari
Ministero Pubblica Istruzione	80185250588	46.946,72	contributi medie
Comune di Mira	00368570271	7.603,03	contributi scuola dell'infanzia
Totale		236.154,91	

Si precisa che le somme indicate sono relativi agli incassi al netto delle ritenute di acconto subite. Non vi sono altri vantaggi economici (ad esempio incarichi retribuiti, concessioni in natura, ecc...) da parte di enti pubblici oltre ai contributi corrisposti.



## Rendiconto finanziario

Ad integrazioni delle informazioni, si riporta il rendiconto finanziario dell'esercizio

A.s. 18/19

### A. FLUSSI FIN. GESTIONE REDDITUALE

Risultato di periodo 34.104

#### Rettifiche per elementi che non hanno avuto contropartita nella liquidità

Ammmortamenti 34.057

Accantonamento TFr 52.324

Accantonamento Fondo Rischi su crediti 38.500

Altre rettifiche non monetarie 6.395

**2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN 165.380**

#### Variazione del capitale circolante netto

Decremento (Incremento) dei crediti commerciali -21.946

Decremento (Incremento) dei crediti tributari 135

Decremento (incremento) altri crediti -17.646

Incremento (Decremento) debiti vs fornitori -14.004

Incremento (Decremento) debiti tributari -3.381

Incremento (Decremento) debiti istituti di previdenza -3.415

Incremento (Decremento) debiti diversi -10.639

Incremento (decremento) ratei e risconti passivi 49.108

**3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN 143.592**

#### Altre rettifiche

Liquidazione TFR -70.253

**FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A) 73.339**

### B. FLUSSO PER ATTIVITA' DI INVESTIMENTO

Investimenti(-)/Disinvestimenti (+) in immobilizzazioni Immateriali 0

Investimenti(-)/Disinvestimenti (+) in immobilizzazioni Materiali 0

**FLUSSO FINANZIARIO DELLE ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B) 0**

### C. FLUSSI FIN. DERIVANTI DALL'ATT. DI FINANZIAMENTO

#### Mezzi di terzi

Rimborso di finanziamenti bancari -3.552

#### Mezzi Propri

Incremento (+) Decremento (-) Fondo offerta Formativa 12.724

Restituzione(-) Erogazione (+) finanziamento soci 0

**FLUSSO FIN. DELLE ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C) 9.172**

**Incremento (Decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C) 82.511**

Disponibilità liquide al 1/01 577.478

Disponibilità liquide al 31/12 659.989

\* \* \* \* \*

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