

# Associazione Amici della Scuola ad Indirizzo Steineriano

Sede di Mira (VE) Riviera Bosco Piccolo, n. 40  
Iscritta a Registro Regionale P.G. n. 50 – VE 410

## BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 AGOSTO 2021

31/08/2021 31/08/2020

### Stato patrimoniale

#### Attivo

#### B) Immobilizzazioni

##### I - Immobilizzazioni immateriali

7) Altre	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

##### II - Immobilizzazioni materiali

1) terreni e fabbricati	341.120	355.244
2) impianti e macchinario	22.300	29.825
4) altri beni	0	0
<b>Totale</b>	<b>363.420</b>	<b>385.069</b>

##### III - Immobilizzazioni finanziarie

0 0

#### Totale immobilizzazioni (B)

**363.420 385.069**

#### C) Attivo circolante

##### II - Crediti

1) verso clienti	30.645	62.913
5bis) tributari	10.986	9.494
5 quater) verso altri	12.900	19.958
<b>Totale</b>	<b>54.531</b>	<b>92.365</b>

##### III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

4) altre partecipazioni	1.277	1.277
<b>Totale</b>	<b>1.277</b>	<b>1.277</b>

##### IV - Disponibilità liquide

1) depositi bancari e postali	981.497	856.523
3) denaro e valori in cassa	161	750
<b>Totale</b>	<b>981.657</b>	<b>857.272</b>

#### Totale attivo circolante (C)

**1.037.465 950.914**

#### D) Ratei e risconti

0 0

#### Totale attivo

**1.400.884 1.335.983**

31/08/2021 31/08/2020

**Stato patrimoniale****Passivo****A) Patrimonio netto**

VI - Altre riserve	341.025	341.026
- Fondo Ampliamento Offerta Formativa	39.064	31.212
- Altre riserve	236.737	236.737
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-2.357	-22.955
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	16.216	20.597
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>630.686</b>	<b>606.618</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>440.179</b>	<b>427.086</b>
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche	54.662	58.511
7) debiti verso fornitori	12.326	10.816
12) debiti tributari	3.738	0
13) debiti verso istituti previdenziali e sicurezza sociale	19.066	4.747
14) altri debiti		
- verso altri	84.722	80.169
<b>Totale</b>	<b>174.513</b>	<b>154.243</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>155.507</b>	<b>148.037</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>1.400.884</b>	<b>1.335.983</b>

31/12/2021 31/12/2020

**Conto economico**

**A) Valore della produzione**

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	882.908	727.121
5) altri ricavi e proventi		
- altri ricavi e proventi	116.716	125.961
- contributi in conto economico	260.857	283.877

---

<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>377.573</b>	<b>409.838</b>
---------------------------------------	----------------	----------------

---

<b>Totale valore della produzione</b>	<b>1.260.480</b>	<b>1.136.959</b>
---------------------------------------	------------------	------------------

**B) Costi della produzione**

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-78.021	-60.930
7) per servizi	-189.354	-189.627
8) per godimento di beni di terzi	-426	-24.202
9) per il personale		
a) salari e stipendi	-691.287	-546.331
b) oneri sociali	-171.700	-163.437
c) trattamento di fine rapporto	-42.205	-52.475
e) altri costi	-680	-886
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-21.649	-14.808
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-19.800	-18.500
14) oneri diversi di gestione	-8.885	-17.467

---

<b>Totale costi della produzione</b>	<b>-1.224.008</b>	<b>-1.088.664</b>
--------------------------------------	-------------------	-------------------

---

<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>36.472</b>	<b>48.295</b>
---	---------------	---------------

**C) Proventi e oneri finanziari**

16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
- verso terzi	44	43
17) interessi e altri oneri finanziari		
a) verso terzi	-4.705	-4.384

---

<b>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+- 17-bis)</b>	<b>-4.661</b>	<b>-4.341</b>
---	---------------	---------------

---

<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>31.811</b>	<b>43.954</b>
--	---------------	---------------

**22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate**

imposte correnti	-15.595	-23.357
------------------	---------	---------

---

<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>-15.595</b>	<b>-23.357</b>
--	----------------	----------------

---

<b>23) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>16.216</b>	<b>20.597</b>
---	---------------	---------------

---

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO IL 31 AGOSTO 2021**

### **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.

L'anno scolastico 2020/2021 è relativo ad un anno ordinario, seppur ancora caratterizzato da limitazioni straordinarie che a causa del virus Covid-19 hanno portato a rinunciare ad alcuni momenti di socialità e di condivisione. Ben diverso dall'anno scolastico 2019/2020 contrassegnato da restrizioni che a partire dal mese di marzo 2020 e fino alla fine dell'anno scolastico (31/8/2020) avevano visto la sospensione di quasi tutte le attività, dall'attivazione del FIS (ovvero la Cassa Integrazione) per il personale e dalla riduzione del contributo minimo associativo.

#### **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 per il Terzo Settore previsti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili così come rivisti dall'Organismo Italiano di Contabilità. I criteri utilizzati nell'esercizio testé 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.

I bilanci degli Enti non Commerciali devono, 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.

#### **c) Deroche**

Nel mese di agosto 2020 l'associazione a seguito dell'acquisizione a titolo gratuito dell'immobile ha iscritto in bilancio così come previsto dai principi contabili, tale bene, utilizzando il valore di perizia redatta in occasione dell'atto, e non il valore catastale.

Tale iscrizione diversamente da quanto previsto dai medesimi principi non ha generato un provento da iscrivere a conto economico, ma ha generato un aumento delle riserve del patrimonio netto.

L'effetto finale, ovvero l'incremento del patrimonio dell'associazione rimane invariato, poiché poi l'utile sarebbe comunque confluito nel patrimonio.

Dall'altro si è preferito evitare di evidenziare un risultato economico rilevante, ritenendo che in tal modo il bilancio dell'anno 2019/2020 sarebbe risultato "meno chiaro".

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

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

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori ad eccezione del fabbricato acquisito gratuitamente, il quale è stato iscritto in base al valore di perizia.

Gli ammortamenti sono calcolati con riferimento al valore di iscrizione, 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%

### **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 le quote anticipate del contributo minimo e delle iscrizioni di competenza dell'esercizio successivo nonché gli anticipi di contributi pubblici di competenza del successivo anno scolastico.

### **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 stanziare secondo le aliquote e le norme vigenti, in base ad una realistica previsione del reddito imponibile e sono esposte 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) Espressione degli importi nella Nota Integrativa**

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

### **b) 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****II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

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

COSTO	31-ago-20	Incrementi	Rivalutazioni (Svalutazioni)	Altri Movimenti	Ammortamento	31-ago-21
<b>terreni e fabbricati</b>						
- terreni	126.907	-	-	-	-	126.907
- costruzioni leggere	175.241	-	-	-	-	175.241
- fabbricato centrale	235.400	-	-	-	-	235.400
	537.548	-	-	-	-	537.548
<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>	693.057	-	-	-	-	693.057

Le immobilizzazioni materiali non hanno subito variazioni nel corso dell'esercizio.

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

FONDO AMMORTAMENTI	31-ago-20	Quota di Ammortamento	Svalutazione	Altri Movimenti	(Alienazioni)	31-ago-21
<b>terreni e fabbricati</b>						
- costruzioni leggere	175.241	-	-	-	-	175.241
- fabbricato centrale	7.062	14.124	-	-	-	21.186
	182.303	14.124	-	-	-	196.427
<b>impianti e macchinario</b>						
- impianti e macchinari generici	42.736	355	-	-	-	43.091
- impianti e macchinari specifici	11.569	-	-	-	-	11.569
- altri impianti	50.188	7.170	-	-	-	57.358
	104.494	7.525	-	-	-	112.019
<b>altri beni</b>						
- attrezzatura varia e minuta	9.136	-	-	-	-	9.136
- mobili e macchine d'ufficio	12.055	-	-	-	-	12.055
	21.191	355	-	-	-	21.191
<b>TOTALE</b>	307.987	22.004	-	-	-	329.636

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



VALORE NETTO	31-ago-20	Incrementi	Rivalutazioni e altri movimenti	(Ammortamenti e svalutazioni)	(Alienazioni)	31-ago-21
<b>terreni e fabbricati</b>						
- terreni	126.907	-	-	-	-	126.907
- costruzioni leggere	-	-	-	-	-	-
- fabbricato centrale	228.338	-	-	14.124	-	214.214
	355.245	-	-	14.124	-	341.121
<b>impianti e macchinario</b>						
- impianti e macchinari generici	355	-	-	355	-	-
- impianti e macchinari specifici	-	-	-	-	-	-
- altri impianti	29.473	-	-	7.170	-	22.302
	29.828	-	-	7.525	-	22.299
<b>altri beni</b>						
- attrezzatura varia e minuta	-	-	-	-	-	-
- mobili e macchine d'ufficio	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>385.069</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21.649</b>	<b>-</b>	<b>363.420</b>

Durante l'esercizio si rileva un decremento nelle immobilizzazioni per effetto dello 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 2021 i crediti, al netto del relativo fondo svalutazione, ammontano a Euro 31 mila (Euro 63 mila nel 2020) e risultano così composti:

<b>Crediti verso clienti</b>	31-ago-21	31-ago-20	Variazione
Crediti verso clienti	90.655	106.548	-15.893
meno: Fondo svalutazione crediti	- 60.010	- 43.635	-16.375
<b>Totale</b>	<b>30.645</b>	<b>62.913</b>	<b>-32.268</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 60 mila (Euro 43,6 mila nel 2020) ha subito un incremento per effetto dell'accantonamento prudenziale dell'anno pari a Euro 19,8 mila ed un decremento per l'utilizzo di euro 3.425 a seguito dello stralcio definitivo di alcune posizioni.

##### CREDITI TRIBUTARI

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

<b>Crediti tributari</b>	31-ago-21	31-ago-20	Variazione
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>			
Crediti verso l'erario per ritenute subite	8.142	-	8.142
Crediti per IVA	2.844	2.844	0
Crediti per Contributo 5 per Mille	-	-	0
<b>Totale</b>	<b>10.986</b>	<b>2.844</b>	<b>8.142</b>
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			
Crediti per IRAP	-	6.649	0
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>6.649</b>	<b>0</b>
<b>Totale Crediti Tributari</b>	<b>10.986</b>	<b>9.493</b>	<b>1.493</b>

Al 31 agosto 2021 i crediti tributari erano pari ad Euro quasi 11 mila e prevalentemente composti da crediti per IRES per Euro 8 mila e per IVA per quasi Euro 3 mila 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-21	31-ago-20	Variazione
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>			
Crediti verso MIUR per contributi pubblici	- 134	-	-134
Altri crediti	12.000	18.924	-6.924
Totale	11.866	18.924	-7.058
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			
Depositi cauzionali	1.034	1.034	-
Totale	1.034	1.034	-
Totale Altri Crediti	12.900	19.958	-7.058

Al 31 agosto 2021 i crediti verso altri erano pari ad Euro 13 mila (Euro 20 mila nel 2020) e riferibili alla cauziona attiva 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 2021, ammonta complessivamente ad euro 1 mila ed è così composta:

<b>Altre partecipazioni</b>	31-ago-21	31-ago-20	Variazione
Azioni Banca Popolare Etica	1.277	1.277	-
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	Totale	1.277	1.277
			-

### **IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

<b>Disponibilità liquide</b>	31-ago-21	31-ago-20	Variazione
Depositi bancari e postali	981.497	856.523	124.974
Denaro e valori in cassa	161	750	-589
Totale	981.657	857.272	124.385

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 2021, considerando anche i debiti verso gli istituti di credito.

<b>Disponibilità liquide</b>	31-ago-21	31-ago-20	Variazione
Disponibilità liquide e cassa	161	750	-589
Crediti verso banche	981.497	856.523	124.974
Debiti verso banche	- 54.662	- 58.511	3.849
Totale	926.995	798.761	128.234
<b>Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni</b>			
Azioni Banca Popolare Etica	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-20	Destinazione Utile/(Perdita) d'Esercizio	Altre movimentazioni	Acc.ti/Assorb.ti F.do Sc. Nuova Fo.do Off. Form.va	Risultato d'esercizio	31-ago-21
Fondo Scuola Nuova	341.026	-	-	-	-	341.025
Fondo Ampliamento Off. Formativa	31.212	-	-	7.852	-	39.064
Altre Riserve	236.737	-	-	-	-	236.737
Utili (Perdite) portati a nuovo	- 22.955	20.597	-	-	-	- 2.357
Utili (Perdite) dell'esercizio	20.597	- 20.597	-	-	16.216	16.216
<b>Totale</b>	<b>606.618</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.852</b>	<b>16.216</b>	<b>630.686</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 composto da versamenti effettuati per tali specifici obiettivi. Nel corso dell'esercizio 2021, tale fondo è aumentato per un totale complessivo "netto" di Euro quasi 8 mila in conseguenza delle donazioni per ampliamento offerta formativa, school bonus e proventi derivanti dalle attività di scuola di musica e spazio compiti.

Specifica rendicontazione dell'utilizzo delle liberalità vengono fornite in apposita sezione della presente nota integrativa.

Nella voce "Altre riserve" è stato iscritto il valore dell'immobile acquisito a titolo gratuito.

Negli "utili/perdite portati a nuovo" sono confluiti i risultati degli esercizi precedenti.

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

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti intervenuti nel periodo:

	31-ago-20	Accan.to	(Utilizzi)	Altri Movimenti	31-ago-21
TRF dipendenti	427.086	24.639	- 11.546	-	440.179

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 11,5 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:

<i>Debiti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio</i>	31-ago-21	31-ago-20	Variazione
<i>Debiti verso banche</i>	54.662	58.511	-3.849
<i>Debiti verso fornitori</i>	12.326	10.816	1.510
<i>Debiti tributari</i>	3.738	-	3.738
<i>Debiti vs istituti previdenza</i>	19.066	4.747	14.319
<i>Altri debiti:</i>			
<i>verso altri</i>	84.722	80.169	4.553
<b>Totale</b>	<b>174.513</b>	<b>154.243</b>	<b>20.270</b>

### **DEBITI VERSO BANCHE**

I debiti verso banche, pari ad Euro 55 mila (Euro 58,5 mila nel 2020), 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 11 mila nel 2020).

### **ANALISI DEI DEBITI TRIBUTARI**

L'ammontare complessivo è così rappresentato:

	31-ago-21	31-ago-20	Variazione
<i>Debiti verso l'erario per ritenute</i>	- 3.738	-	-3.738
<b>Totale</b>	<b>- 3.738</b>	<b>-</b>	<b>-3.738</b>

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

La voce debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, pari a Euro 19 mila, è costituita da debiti verso INPS.

### **ANALISI DEGLI ALTRI DEBITI**

	31-ago-21	31-ago-20	Variazione
<i>Debiti verso il personale per retribuzioni</i>	44.473	44.847	-374
<i>Altri debiti verso altri</i>	40.249	35.322	4.927
<b>Totale</b>	<b>84.722</b>	<b>80.169</b>	<b>4.553</b>

La voce “debiti verso il personale per retribuzioni” si riferisce alle retribuzioni del mese di agosto 2021, 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 (2021/2022).
- Contributi da enti pubblici di competenza dell'anno successivo (risconti passivi).

Al 31 agosto 2021, ammonta complessivamente ad Euro 155 mila (Euro 148 mila nel 2020) ed è composta come segue:

<b>Ratei e Risconti passivi</b>	31-ago-21	31-ago-20	Variazione
<i>Iscrizioni prossimo Anno Scolastico</i>	41.200	40.500	700
<i>Quote Mensili prossimo Anno Scolastico</i>	7.836	23.868	-16.032
<i>Quote Associative prossimo Anno Scolastico</i>	885	795	90
<i>Risconti passivi</i>	105.586	82.874	22.712
<b>Totale</b>	<b>155.507</b>	<b>148.037</b>	<b>7.470</b>

# CONTO ECONOMICO

## A) VALORE DELLA PRODUZIONE

### ANALISI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI

<i>Analisi per categoria:</i>	31-ago-21	31-ago-20	Variazione
<i>Ricavi per Contributo minimo di adesione al Progetto Sociale</i>	798.605	655.086	143.519
<i>Ricavi per Iscrizioni</i>	64.658	52.935	11.723
<i>Ricavi per Quote associative</i>	19.645	19.100	545
<b>Totale</b>	<b>882.908</b>	<b>727.121</b>	<b>155.787</b>

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.

L'incremento dei ricavi deriva dal fatto che l'anno 2020 scontava una riduzione delle quote applicata nel periodo marzo – giugno 2020 in conseguenza all'emergenza sanitaria.

### ALTRI RICAVI E PROVENTI

<i>Altri ricavi e proventi:</i>	31-ago-21	31-ago-20	Variazione
<i>Proventi Festa Bazar</i>	2.830	22.576	-19.746
<i>Proventi Scuola Musica</i>	22.603	10.128	12.475
<i>Proventi Centri Estivi</i>	10.620	15.905	-5.285
<i>Proventi Festa di Primavera e Olimpiadi</i>	-	-	0
<i>Donazioni Liberali</i>	4.370	19.899	-15.528
<i>Donazioni Ampliamento offerta formativa, Inn. Tecnologia e Edilizia scolastica</i>	8.878	1.877	7.000
<i>Proventi da Impianto Fotovoltaico - GSE</i>	8.432	6.309	2.123
<i>Proventi Spazio Compiti</i>	-	-	0
<i>Ricavi e proventi diversi</i>	58.983	49.267	9.716
<i>Contributi Pubblici</i>	260.857	283.877	-23.021
<b>Totale</b>	<b>377.573</b>	<b>409.838</b>	<b>-32.266</b>

Complessivamente gli Altri ricavi e proventi al 31 agosto 2021 sono pari a quasi Euro 377 mila (Euro 410 mila nel 2020), la voce risulta diminuita principalmente per effetto di minori contributi pubblici.

Si evidenzia inoltre la flessione di numerose voci a casua della sospensione degli eventi collegati al "bazar Natalizio" alla "Festa di Primavera" e alle "Olimpiadi", come pure i proventi relativi allo Spazio compiti che non si sono potuti svolgere per effetto dello stato di emergenza sanitaria che ha caratterizzato gran parte dell'anno 2021.

Sempre per la medesima causa si registrano minori ricavi contabilizzati per i 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 (poiché non utilizzata nell'anno scolastico).

Pertanto un importo di euro 7 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-21	31-ago-20	Variazione
Contributi Pubblici Scuola dell'Infanzia	38.835	70.628	-31.793
Contributi Pubblici Scuola Primaria	132.551	127.314	5.237
Contributi Pubblici Scuola Media	57.388	62.376	-4.988
Contributi Pubblici Istituti	14.862	10.031	4.831
5 per mille	17.221	13.528	3.693
<b>Totale</b>	<b>260.857</b>	<b>283.877</b>	<b>-26.713</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-21	31-ago-20	Variazione
Acquisiti Alimentari	61.157	39.470	21.688
Acquisiti Materiale Didattico	16.864	21.460	-4.596
<b>Totale</b>	<b>78.021</b>	<b>60.930</b>	<b>17.091</b>

Il costo del venduto è pari ad Euro 78 mila (Euro 61 mila nel 2020). L'incremento di Euro 17 mila è da imputare principalmente all'aumento del costo relativo all'acquisto di alimentari in conseguenza del normale svolgimento dell'attività scolastica, raffrontato con i minori consumi effettuati nell'anno precedente per effetto dello stato di emergenza sanitaria che ha caratterizzato l'anno 2020 e conseguente interruzione dell'attività scolastica.

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

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

<b>Costi per servizi</b>	31-ago-21	31-ago-20	Variazione
Costi Manifestazioni Varie - Bazar, Festa Primavera e Centri Estivi	18.792	9.973	8.819
Trasporti	48.567	25.366	23.201
Manutenzioni	15.238	11.999	3.239
Consulenze tecniche, medico e legali	24.023	28.545	-4.521
Gas e Riscaldamento	10.350	8.227	2.123
Energia Elettrica	6.858	6.797	60
Pulizia Scuola e mantenimento cucina	14.472	6.029	8.444
Assicurazioni	7.001	6.326	675
Aggiornamento e Convegni Docenti	4.794	8.983	-4.189
Acqua	2.773	3.496	-723
Vigilanza	2.747	2.514	233
Telefono	2.398	1.841	557
Altre prestazioni di servizi	31.341	69.532	-38.191
<b>Totale</b>	<b>189.354</b>	<b>189.627</b>	<b>-273</b>

I costi per servizi complessivamente risultano stabili rispetto all'esercizio precedente. Tuttavia alcune sottovoci hanno registrato variazioni degne di nota: aumentano i costi di trasporto poiché a seguito delle nuove disposizioni statali legate all'emergenza i mezzi devono rispettare una determinata capienza, è stata maggiore anche la spesa per pulizia della scuola e mantenimento cucina.

Registrano un incremento anche i costi per manifestazioni varie poiché se da un lato lo stato di emergenza sanitaria ci ha privati di occasioni di incontro come il Bazar e la Festa di Primavera dall'altro sono considerevolmente aumentati i costi per la Scuola di Musica.

Si nota un notevole decremento delle "Altre prestazioni di servizi" poiché nell'anno 2020 la voce accoglieva la rinuncia al credito verso la Cooperativa Arcobaleno.

### **GODIMENTO BENI DI TERZI**

La voce al 31 agosto 2021 ammonta ad Euro 426 euro, sensibilmente diminuita rispetto al 2020 in cui ammontava a 24 mila ed era costituita da canoni di locazione nei confronti della Cooperativa Arcobaleno, non più versati nel 2021 a seguito della cessione a titolo gratuita dell'immobile, perfezionatesi lo scorso anno.

### **COSTI DEL PERSONALE**

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

<b>Costi per il personale</b>	31-ago-21	31-ago-20	Variazione
Salari e stipendi	691.287	546.331	144.956
Oneri Sociali	171.700	163.437	8.263
Trattamento di fine rapporto	42.205	52.475	-10.270
Altri costi	680	886	-206
<b>Totale</b>	<b>905.873</b>	<b>763.129</b>	<b>142.950</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.

La voce subisce un aumento rispetto all'anno precedente che era stato caratterizzato dall'utilizzo della Cassa Integrazione per i periodi di chiusura.

### **AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI**

I cespiti iscritti tra le immobilizzazioni immateriali risultano completamente ammortizzati.

La composizione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali è la seguente:

<b>Ammontamenti Imm. Materiali</b>	31-ago-21	31-ago-20	Variazione
Ammortamento Fabbricato	14.124	7.062	7.062
Ammortamento Impianti e macchinari	7.170	7.170	0
Ammortamento Altri beni	355	576	-221
<b>Totale</b>	<b>21.649</b>	<b>14.808</b>	<b>6.841</b>

L'ammortamento del fabbricato è relativo alla quota di ammortamento del fabbricato centrale, mentre è terminato l'ammortamento del prefabbricato.

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

La posta ammonta complessivamente ad Euro 8,8 mila (Euro 17 mila nel 2020) ed è composta come segue:



<b>Oneri diversi di gestione</b>	31-ago-21	31-ago-20	Variazione
Contributi associativi	4.300	4.385	-85
Imposte diverse da quelle sul reddito	1.158	2.007	-849
Altre sopravvenienze non straordinarie	2	7.003	-7.001
Altri oneri	3.425	4.072	-647
<b>Totale</b>	<b>8.885</b>	<b>17.467</b>	<b>-8.582</b>

Le imposte diverse da quelle sul reddito si riferiscono principalmente a tributi locali, mentre tra gli altri oneri sono indicati i costi relativi all'asporto rifiuti, rispetto all'anno 2020 si riducono le sopravvenienze.

## C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

### PROVENTI FINANZIARI

Al 31 agosto 2021 i proventi finanziari sono così suddivisi:

#### ANALISI ALTRI PROVENTI FINANZIARI

<b>Proventi diversi dai precedenti verso tezi da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</b>	31-ago-21	31-ago-20	Variazione
Interessi su obbligazioni e depositi	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Proventi diversi dai precedenti verso terzi</b>			
Interessi attivi da banche	44	43	1
<b>Totale</b>	<b>44</b>	<b>43</b>	<b>1</b>
<b>Totale</b>	<b>44</b>	<b>43</b>	<b>1</b>

#### COMPOSIZIONE ALTRI ONERI FINANZIARI

<b>Oneri finanziari su</b>	31-ago-21	31-ago-20	Variazione
Debiti verso banche per mutui e altri prestiti a m/l termine	2.270	2.219	51
<b>Totale</b>	<b>2.270</b>	<b>2.219</b>	<b>51</b>
<b>Altri oneri finanziari</b>			
Commissioni e spese bancarie	2.434	2.165	270
<b>Totale</b>	<b>2.434</b>	<b>2.165</b>	<b>270</b>
<b>Totale</b>	<b>4.704</b>	<b>4.384</b>	<b>321</b>

Complessivamente i proventi e oneri finanziari sono risultati negativi per Euro 4 mila, in lieve aumento rispetto all'esercizio precedente.

### IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

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

<b>Imposte</b>	31-ago-21	31-ago-20	Variazione
IRES Corrente	335	630	-295
IRAP Corrente	15.260	22.727	-7.467
<b>Totale</b>	<b>15.595</b>	<b>23.357</b>	<b>-7.762</b>

Le imposte registrano una variazione di oltre Euro 7 mila a causa della minor IRAP dovuta in base all'applicazione di alcune agevolazioni "covid-19".

## ALTRE INFORMAZIONI

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

### NUMERO DIPENDENTI

Categoria	Numero Puntuale	Numero Puntuale
	31/08/2021	31/08/2020
Docenti	29	27
Impiegati	3	3
Operai	7	7
Totale	39	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 2020/2021 sono pari a quasi Euro 7,8 mila e sono stati effettuati con la finalità di "Ampliamento offerta formativa, Innovazione tecnologica" ovvero per la scuola di musica e lo spazio compiti.

Nel corso dell'esercizio l'associazione ha ricevuto contributi e sostenuto costi (relativi all'utilizzo) per sviluppare tali iniziative volte all'ampliamento dell'offerta formativa, come riportato nella tabella seguente:

<b>Rendiconto Entrate/(Uscite) per sviluppo iniziative Ampliamento Offerta Formativa</b>	
Entrate Scuola Musica	22.603
Entrate Spazio Compiti	9.213
Uscite Scuola Musica	- 12.321
Uscite Costi per utilizzo Personale Dipendente Scuola Musica e Spazio Compiti	- 8.916
Uscite Costi per Spese Generali (Fitto, Pulizie, Vigilanza, Utenze, ecc.)	- 2.727
<b>Totale Entrate/(Uscite) per sviluppo iniziative Ampliamento Offerta Formativa</b>	<b>7.851</b>
<b>DIFFERENZA AD INCREMENTO DEL FONDO AMPLIAMENTO OFFERTA FORMATIVA</b>	<b>7.851</b>

La differenza positiva, come esposta nella tabella pari ad Euro 7,8 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 39 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.

<b>Soggetto Erogante</b>	<b>Codice fiscale</b>	<b>Contributo ricevuto</b>	<b>Causale</b>
Ministero Pubblica Istruzione	80185250588	42.272,69	contributi materna
Ministero Pubblica Istruzione	80185250588	128.738,47	contributi elementari
Ministero Pubblica Istruzione	80185250588	56.420,73	contributi medie
Comune di Mira	00368570271	12.461,08	contributi scuola dell'infanzia
	<b>Totale</b>	<b>239.892,97</b>	

Non vi sono altri vantaggi economici (ad esempio incarichi retribuiti, concessioni in natura, ecc...) da parte di enti pubblici oltre ai contributi corrisposti.

Si segnala inoltre che nell'anno scolastico l'associazione ha inoltre usufruito del credito di imposta per le locazioni per euro 1.320,00, utilizzato in compensazione con il modello F24.

## Rendiconto finanziario

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

### Rendiconto Finanziario

	A.s. 21/20	A.s. 19/20
<b>A. FLUSSI FIN. GESTIONE REDDITUALE</b>		
Risultato di periodo	16.216	20.597
<i><u>Rettifiche per elementi che non hanno avuto contropartita nella liquidità</u></i>		
Ammmortamenti	21.649	14.808
Accantonamento TFr	42.205	50.171
Accantonamento Fondo Rischi su crediti	19.800	18.500
Altre rettifiche non monetarie	0	29.928
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN</b>	<b>99.871</b>	<b>134.004</b>
<i><u>Variazione del capitale circolante netto</u></i>		
Decremento (Incremento) dei crediti commerciali	12.468	4.786
Decremento (Incremento) dei crediti tributari	-1.492	-1.709
Decremento (incremento) altri crediti	7.058	72.759
Incremento (Decremento) debiti vs fornitori	1.510	-10.937
Incremento (Decremento) debiti tributari	3.738	-271
Incremento (Decremento) debiti istituti di previdenza	14.319	-9.839
Incremento (Decremento) debiti diversi	4.553	-2.772
Incremento (decremento) ratei e risconti passivi	7.470	21.991
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN</b>	<b>149.494</b>	<b>208.012</b>
<i><u>Altre rettifiche</u></i>		
Liquidazione TFR	-29.112	-10.085
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)</b>	<b>120.382</b>	<b>197.927</b>
<b>B. FLUSSO PER ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>		
Investimenti(-)/Disinvestimenti (+) in immobilizzazioni Immateriali	0	0
Investimenti(-)/Disinvestimenti (+) in immobilizzazioni Materiali	0	0
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELLE ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. FLUSSI FIN. DERIVANTI DALL'ATT. DI FINANZIAMENTO</b>		
<i><u>Mezzi di terzi</u></i>		
Rimborso di finanziamenti bancari	-3.849	-3.694
<i><u>Mezzi Propri</u></i>		
Incremento (+) Decremento (-) Fondo offerta Formativa	7.852	3.050
Restituzione(-) Erogazione (+) finanziamento soci	0	0
<b>FLUSSO FIN. DELLE ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)</b>	<b>4.003</b>	<b>-644</b>
<b>Incremento (Decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)</b>	<b>124.385</b>	<b>197.283</b>
Disponibilità liquide al 1/01	857.272	659.989
Disponibilità liquide al 31/12	981.657	857.272

\* \* \* \* \*

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*

## RELAZIONE DI MISSIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO SULLE ATTIVITA' DELL'ESERCIZIO 2020/21

Signori Soci,

La presente relazione di missione correda il bilancio al 31 agosto 2021 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 2020 – agosto 2021 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 al 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)	2020/2021	2019/2020	Variazione	%
Contributo Minimo di Adesione al Progetto Sociale	799	655	144	22%
Quote per iscrizione	65	53	12	23%
Quote Associative	20	19	1	5%
Contributi Pubblici	261	284	-23	-8%
Altri ricavi	117	126	-9	-7%
<b>Ricavi netti</b>	<b>1.262</b>	<b>1.137</b>	125	11%
Costo alimentari	-61	-39	-22	56%
Costo materiale didattico	-17	-21	4	-19%
Costo del lavoro	-906	-763	-143	19%
Costo manutenzioni e ricambi	-15	-12	-3	25%
Costo trasporti	-49	-25	-24	96%
Costo fitti	0	-24	24	-100%
Altri costi di funzionamento	-135	-171	36	-21%
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>79</b>	<b>82</b>	-3	-4%
Ammortamenti	-22	-15	-7	47%
Accantonamenti e svalutazioni	-20	-19	-1	5%
<b>Utile operativo</b>	<b>37</b>	<b>48</b>	-11	-23%
Proventi/(Oneri) finanziari netti	-5	-4	-1	25%
Proventi e (oneri) non ricorrenti	0	0	0	0%
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>32</b>	<b>44</b>	-12	-27%
Imposte correnti	-16	-23	7	-30%
<b>Risultato netto</b>	<b>16</b>	<b>21</b>	-5	-24%

Nell'anno scolastico 2020/21 l'Associazione ha continuato ad operare in un contesto generale che rimane recessivo e che continua ad influire negativamente sulle scelte sociali delle famiglie.

Si tratta di un anno ancora caratterizzato da alcune limitazioni a causa del virus Covid-19 che ha portato a rinunciare ad alcuni momenti di socialità e di condivisione quali il Bazar di Natale e la Festa di Primavera.

Il Consiglio Direttivo anche quest'anno ha riflettuto sulle conseguenze economiche di questa crisi, agli impatti che avrà sul lavoro e sulla serenità delle famiglie e delle comunità.

Ha ipotizzato i possibili risparmi di spesa: la gestione della cucina e della mensa, il pagamento delle bollette e di contro ha considerato la diminuzione di alcune entrate quali le feste, i centri estivi, la scuola di musica ed altri elementi ancora.

Il risultato finale risulta positivo per effetto delle variazioni intervenute complessivamente. Rispetto al 2019/2020 i ricavi registrano una variazione positiva che al suo interno evidenzia da un lato la crescita del contributo minimo di adesione e delle quote di iscrizione mentre di contro vede la contrazione degli altri ricavi. I costi di gestione sono in diminuzione e tale variazione risulta ancora più significativa se contiamo che l'anno 2019/2020 è stato caratterizzato dalla sospensione dell'attività scolastica con seguenti minori costi.

Aumentano invece gli accantonamenti per ammortamenti per effetto del maggiore ammortamento dell'immobile dove ha sede la scuola, acquisito gratuitamente a fine dello scorso anno.

Pertanto nonostante le difficoltà, il risultato economico è incoraggiante ed è stato possibile grazie all'impegno di tutti, ovvero del personale (docente e non docente) e degli associati.

Si conferma un buon margine di disponibilità finanziaria (come meglio specificato successivamente) che dovrebbe permettere a breve di acquisire alcuni terreni adiacenti utilizzando il "fondo scuola nuova" e avviare nuovi progetti di ristrutturazione / ampliamento.

## **Principi**

Dalla concezione antropologica di Steiner, relativa alla triarticolazione dell'uomo, risulta che nel bambino vanno sviluppate armonicamente le facoltà cognitive-intellettuali "*pensiero*", creativo-artistiche "*sentimento*" e pratico-artigianali "*volontà*". Questo "*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, necessita che l'attività quotidiana della scuola steineriana inizi con l'insegnamento principale che si protrae, di regola, per circa due ore. Questo tratta nell'arco di alcune settimane, la stessa materia, "*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 di regola, 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'alunno e, pertanto, è volta a caratterizzare 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 dallo studio 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) – Oriago in Riviera Bosco Piccolo n° 40. L'Ente opera in stretta collaborazione anche con istituzioni nazionali.

## Posizione Finanziaria

La posizione finanziaria netta, tutta a breve termine, al 31 agosto 2021 migliora di 128 mila euro rispetto al 31 agosto 2020

(in migliaia di euro)	31-ago-21	31-ago-20	Variazione
<i>Disponibilità liquide presso banche</i>	982	857	124
<i>Attività finanziaria</i>	1	1	0
<b>Totale attività finanziarie</b>	<b>983</b>	<b>859</b>	<b>124</b>
<i>Debiti verso banche</i>	-55	-59	4
<b>Totale attività finanziarie</b>	<b>-55</b>	<b>-59</b>	<b>4</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>	<b>928</b>	<b>800</b>	<b>128</b>

L'elevata disponibilità finanziaria risulta in gran parte "destinata" ovvero impegnata per:

- far fronte al TFR che al 31 agosto 2021 ammonta a Euro 440 mila
- il sostenimento dei costi dell'anno scolastico 2022 poiché relativa ad anticipi ricevuti per contributi e quote per complessivi Euro 156 mila (indicati in bilancio alla voce Ratei e risconti passivi) ma relativi all'anno scolastico 2021/22.

La somma disponibile può essere considerata in ottica prudenziale pari a Euro 333 mila e fa riferimento alle somme versate in passato per il "Fondo Scuola Nuova" e quindi utilizzabili per l'acquisto dei terreni adiacenti, il cui impegno dovrebbe essere di circa 180 mila euro più le imposte indirette.



## **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 261 mila (21% 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, diversamente si potrebbe determinare una situazione economica negativa di difficile soluzione.

### *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 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, poiché anche l'eventuale investimento relativo all'acquisto del terreno adiacente, stante le disponibilità finanziarie, verrà sostenuto con mezzi propri.

In considerazione dell'incertezza nell'acquisizione del terreno, non sono stati sviluppati i piani di sostenibilità di costruzione dei nuovi edifici, rimandando tale analisi solo ad acquisizione completata del terreno.

### *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.

Si dovrà invece monitorare l'andamento del tasso di interesse sui depositi attivi, per evitare che a seguito di politiche monetarie con l'applicazione di tassi negativi, l'associazione subisca un'erosione dei depositi stessi.

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

Il Consiglio Direttivo a febbraio 2022, ha formulato una ulteriore offerta irrevocabile di acquisto per il terreno adiacente alla scuola, di proprietà della ditta FIRB S.r.l. “in fallimento” con l’impegno ad acquistarlo entro maggio 2022.

La precedente offerta, stante la valutazione effettuata dal perito incaricato dal Tribunale, non è stata considerata valida per la procedura concorsuale e pertanto si è effettuata una nuova proposta con la speranza che ora sia possibile addivenire all’acquisizione a breve.

Diversamente, scaduta l’ultima nostra proposta e permanendo valutazioni più elevate da parte dei periti incaricati, la procedura dovrà procedere con nuove aste, ma partendo da tali valori (più alti rispetto a quelli delle aste andate deserte durante la procedura esecutiva individuale della banca) allungando a dismisura i tempi per l’aggiudicazione.

Nel corso del mese di marzo 2022 la Scuola è stata oggetto di un’ispezione da parte dei NAS riguardo le procedure attuate in ottemperanza alla normativa emanata per la gestione dell’emergenza pandemica. L’esito di tale ispezione, ufficializzato in un verbale, ha rilevato la corretta applicazione dei presidi anti-pandemici fatta eccezione per il regolare possesso del green pass rafforzato da parte di un certo numero di insegnanti. Premesso che la tutela della salute della Comunità si è sempre basata, in continuità e con frequenze coerenti allo spirito della norma, con il monitoraggio di tutto il personale interessato attraverso l’accertamento tramite apposito test antigenico, la situazione, riguardo al possesso del green pass rafforzato, si è successivamente normalizzata per la gran parte del personale oltre che per le nuove prospettive conseguenti all’emanazione del D.L. 24 marzo 2022 n. 24.

Va inoltre aggiunto che le caratteristiche peculiari della Pedagogia Waldorf, alla base dell’offerta pedagogica a cui gli Associati hanno aderito, prevedono la continuità didattica sostenuta da un Insegnante, il quale accompagna l’esperienza educativa degli alunni fino alla conclusione della Scuola Secondaria di Primo Grado. Questo Insegnante, che ha modo di conoscere e vivere l’evoluzione dell’alunno nel corso degli anni, diventa un punto di riferimento molto importante, di fatto un cardine intorno al quale si svolge l’intera esperienza educativa. L’eventuale sostituzione di questa importante figura presenta difficoltà che superano le tradizionali logiche della gestione del personale, considerato anche il fatto che tali insegnanti sono formati mediante corsi biennali o triennali e frequentano ogni anno corsi di aggiornamento.

Il Consiglio Direttivo e il Collegio degli Insegnanti, fermo restando la condizione ex ante di garantire la salute della Comunità, ha sempre massimizzato lo sforzo per garantire la continuità didattica, nel senso più profondo contenuto nella Pedagogia Waldorf.

Ciononostante, per la parziale violazione della norma riguardante il possesso del green pass rafforzato, il personale non provvisto per il periodo antecedente al D.L. 24 marzo 2022 n. 24, è stato sanzionato. Inoltre, in conseguenza dell’accertamento NAS, la Scuola ha ricevuto un rilievo da parte del MIUR il quale subordina il mantenimento della parità al ripristino delle condizioni previste dalla normativa in tema di green pass. Come già accennato, la situazione si è normalizzata e si è provveduto a darne immediata comunicazione al MIUR.

### **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 2021 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 2021 e la Relazione di Missione e di portare a nuovo l'avanzo di gestione dell'esercizio 2020-2021 di euro 16.216

Oriago, 05 aprile 2022

Per il Consiglio Direttivo  
Il Presidente  
Stefano Bonello