

FONDAZIONE SCUOLA MATERNA MACCHI-ZONDA

Sede in VIA DAVERIO 140 – 21100 VARESE (VA)

C.F. 80005810124 - P.1. 01287800120

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2022

(Valori in unità di euro)

Premessa

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa e presenta una perdita di esercizio pari ad € 47.606,42 mentre il bilancio al 31/12/2021 si era chiuso con una perdita di €. 43.895,80

L'Ente vanta la qualifica di "Scuola Materna Paritaria" ed in attuazione della Legge Regione Lombardia n.1 del 13 febbraio 2003 art. 3 ed a seguito della delibera n°3 del giorno 1 agosto 2003 è stata oggetto di trasformazione da IPAB a Fondazione.

L'Ente svolge la propria attività istituzionale nel settore dell'insegnamento in età pre-scolare.

Criteri di valutazione

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La struttura dello stato patrimoniale e del conto economico è la seguente:

- lo stato patrimoniale ed il conto economico riflettono le disposizioni degli artt.2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- non sono indicate le voci che non comportano alcun valore, a meno che esista una voce corrispondente nell'esercizio precedente;
- l'iscrizione delle voci di stato patrimoniale e conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt.2424-bis e 2425-bis del Codice Civile;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio;
- i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, che al netto dei fondi ammontano a €. 1.581.170. Si precisa che nel 2020 si è provveduto ad effettuare una profonda ristrutturazione dell'immobile di via Daverio 140 al fine di poter ampliare i servizi offerti alle famiglie.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il criterio di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2022 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente adeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto, e si terrà conto, anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico". Non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare svalutazioni ex-art.2426, primo comma, n.3, codice civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito.

Rimanenze magazzino

Sono valutate al costo di acquisto in quanto inferiore rispetto al valore di mercato costituito dal costo di sostituzione.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo e sono pari a € 64.250 (nell'anno 2021 erano pari a € 45.990).

Ratei e risconti attivi

Sono stati calcolati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio e riguardano quote di ricavi di competenza non ancora incassati e quote di costi non di competenza ma già sostenuti.

Nell'anno 2022 risultano iscritti per € 5.798 mentre nell'anno 2021 erano pari a € 12.653.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale e sono pari a € 33.484 mentre nell'anno 2021 erano pari a € 37.224.

Fondo per Rischi e Oneri

Accoglie tutti gli accantonamenti effettuati in vista dei lavori di ristrutturazione che dovranno permettere di rendere più moderni ed efficienti gli immobili di proprietà. Si è ritenuto di non utilizzarlo per la ristrutturazione finalizzata all'apertura della sezione nido in quanto appare prudente lasciare in bilancio tale stanziamento in vista della futura

ristrutturazione degli appartamenti di Via Mazzini in Varese.

Fondo TFR

Trattasi del debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data del 31/12/2022 al netto degli acconti erogati ed è pari a € 101.657.

Ratei passivi

Sono stati calcolati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale e sono relativi a quote di costi di competenza non ancora sostenuti.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti

Analisi delle voci di bilancio

ATTIVITA'

B) Immobilizzazioni

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022
1.602.624	1.581.170

Totale fondi di ammortamento: € 409.318.

Ammortamenti effettuati nell'esercizio: € 22.479.

Descrizione	2021	2022
Terreni e fabbricati	1.567.469	1.550.472
Impianti e macchinari	16.576	14.395
Altri Beni	18.579	16.303
Totale	1.602.624	1.581.070

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022
734	809

I criteri di valutazione adottati sono rimasti invariati rispetto a quelli dell'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Le rimanenze sono rappresentate da generi alimentari e materiali di consumo/pulizia.

I. Crediti

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022
45.990	64.250

Segue la suddivisione dei crediti in base alla scadenza.

Descrizione	Entro Es. Succ.	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Oltre Es. Succ.
Verso Clienti	30.533			
Verso Imprese controllate				
Verso Imprese collegate				
Verso Imprese controllanti				
Verso altri	19.797			
Verso Erario	13.920			
Totale	64.250			

III. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022
100.354	82.303

Deposito	2021	2022	Variazioni
Deposito Bancario e Postale	97.167	79.928	- 17.239
Assegni			
Denaro e altri valori di cassa	3.187	2.375	- 812
Totale	100.354	82.303	- 18.051

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022
12.653	5.798

PASSIVITA'

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022
1.480.824	1.433.223

Descrizione	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Capitale	1.524.722			1.524.722
Riserva da sovrapprezzo azioni				
Riserva di rivalutazioni				
Riserva legale				
Riserva azioni proprie in portafoglio				
Riserva straordinaria	/			/
Altre riserve:				
Riserva statutaria libera				
Correzione per totale riserve altre	-2		+5	+3
Totale altre riserve				
Utili (perdite) gestionale portati a nuovo				- 43.896
Utile (perdita) gestionale dell'esercizio	- 43.896			- 47.606

Il capitale è rappresentato esclusivamente dal fondo in dotazione dell'ente.

B) Fondo per rischi ed oneri

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022
166.473	166.473

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022
79.238	101.657

Variazioni	Importo
Saldo Iniziale	79.238
Incrementi per accantonamento dell'esercizio	22.419
Decrementi /Licenziamenti/Correzioni	
Totale	101.657

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della Fondazione al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti nel corso degli anni.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022
37.224	33.484

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	Entro Es. Succ.	Oltre Es. Succ.	Oltre 5 anni
Obbligazioni			
Obbligazioni convertibili			
Debiti verso banche			
Debiti verso soci e altri finanziatori			
Acconti			
Debiti verso fornitori	2.047		
Fatture da ricevere	6.875		
Note Credito da Emettere			
Debiti verso imprese collegate			
Debiti verso controllanti			
Debiti tributari	7.614		
Debiti verso istituti di previdenza	16.948		
Altri debiti			
Correzione			
Totale	33.484		

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022
/	616

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022
410.050	472.516

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi attività istituzionale	270.727	209.479	+61.248
Contributi c/es. Ministero	88.489	68.445	+20.044
Contributi c/es. Regione	7.978		+7.978
Contributi c/es. Comune di Varese	101.157	127.538	-26.381
Contributo sanificazione	0	0	0
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Altri ricavi e proventi	4.165	4.588	-423
Totale	472.516	410.050	62.466

B) Costo della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022
455.027	519.255

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	34.955	31.247	+3.708
Servizi	50.365	41.230	+9.135
Godimento di beni di terzi	1.612	2.612	-1.000
Salari e stipendi	287.890	260.141	+27.749
Oneri sociali	87.392	75.535	+11.857
Trattamento di fine rapporto	25.238	17.494	+7.744
Spese per collaborazioni	0	0	0
Altri costi del personale	1.093	1.102	-9
Amm.to immobilizzazioni immateriali	281	0	+281
Amm.to immobilizzazioni materiali	22.198	18.200	+3.998
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
Svalutazione crediti attivo circolante	0	0	0
Variazione rimanenze materie prime	-74	-166	+92
Accantonamenti f.do per manutenz./lavori	0	0	0
Oneri diversi di gestione	8.305	7.632	+673
Totale	519.255	455.027	64.228

C) Proventi e Oneri Finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022
79	-307

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Da partecipazione	0	0	0
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0	0
Interessi attivi bancari	82	82	0
Interessi su finanziamenti	0	0	0
Interessi e altri oneri finanziari	-389	-3	-386
Totale	-307	79	-386

E) Imposte sul Reddito dell'Esercizio correnti, anticipate e differite

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022
1.726	2.310

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.

Si propone di portare a nuovo la perdita d'esercizio di €. 47.606,42.

Varese, lì 11.07.2023

I Membri

Il Presidente

Il Segretario

Il Revisore dei Conti
