

FONDAZIONE OPERE EDUCATIVE

Sede legale in Viale Lombardia n. 180 – Monza
Codice fiscale e numero di iscrizione al
Registro Imprese di Monza 94575800159

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31 agosto 2023

Premessa

Signori Soci, il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario compreso tra il 1° settembre 2022 ed il 31 agosto 2023 si chiude con un avanzo di gestione pari a Euro 27.236, contro un avanzo di gestione di Euro 11.447 dell'esercizio precedente.

L'ammontare dei proventi da attività tipiche, ovvero gli introiti da rette e iscrizioni scolastiche, da attività parascolastiche e accessorie, nonché da contributi ricevuti dalle Istituzioni è pari ad Euro 3.233.026, contro i 3.264.578 Euro del precedente esercizio; i costi sostenuti per l'attività tipica ammontano ad Euro 3.167.443, contro i 3.198.936 Euro del precedente esercizio.

La gestione finanziaria evidenzia un risultato negativo pari ad Euro 17.832, contro il risultato negativo di Euro 16.458 del precedente esercizio.

Le imposte di competenza dell'esercizio ammontano complessivamente ad Euro 20.517, contro i 37.736 Euro del precedente esercizio. Sono state iscritte imposte anticipate per Euro 3.103, calcolate sul fondo svalutazione crediti parzialmente deducibile ai sensi dell'art. 106 del TUIR, sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio economico futuro.

Nella successiva tabella vengono confrontati i risultati economici degli ultimi due esercizi, evidenziando le macro voci del rendiconto della gestione.

Voce	31-ago-23	31-ago-22	delta	%
Proventi attività tipiche	3.233.026	3.264.578	(31.552)	-1%
Costi per l'attività tipica	3.198.468	3.239.576	(41.108)	-1%
Risultato dell'attività tipica	34.558	25.002	9.556	38%
Gestione finanziaria	13.194	24.182	(10.987)	-45%
Imposte	(20.517)	(37.736)	17.220	-46%
Avanzo (Disavanzo)	27.236	11.447	15.788	138%

Contenuto e criteri di formazione

Il presente bilancio è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto della gestione e dalla presente Nota Integrativa.

Tali documenti sono stati redatti in conformità e secondo le disposizioni contenute nel “*Documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle aziende non profit*”, approvato nel mese di luglio 2002 dall’apposita Commissione del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

In particolare, lo Stato Patrimoniale riprende la struttura di base dello schema previsto per le imprese commerciali dall’art. 2424 del Codice Civile, con alcune modifiche e aggiustamenti che tengono conto delle peculiarità che contraddistinguono la struttura del patrimonio della Fondazione.

Il Rendiconto della Gestione, costituito dalle due sezioni “*proventi*” ed “*oneri*”, informa sulle modalità con cui le risorse sono state acquisite e sono state impiegate durante l’esercizio finanziario.

Per procedere alla rappresentazione del risultato economico di sintesi dell’attività della Fondazione, sono state utilizzate le nozioni di provento e di onere, piuttosto che quella di costo e ricavo (valori derivanti dallo scambio economico) o di entrata ed uscita (valori derivanti dalla dinamica dei flussi finanziari). Nella medesima logica è stato utilizzato il termine di “*Risultato Gestionale*”, nel dettaglio “*Avanzo*” o “*Disavanzo*”, a seconda del segno positivo o negativo, come modalità di espressione sintetica del risultato dell’attività, conseguito nell’esercizio finanziario di riferimento.

Il risultato gestionale rappresenta la variazione positiva o negativa del patrimonio netto della Fondazione nell’esercizio finanziario di riferimento per effetto della gestione.

Le voci dei prospetti di bilancio, costituiti dallo “*Stato Patrimoniale*” e dal “*Rendiconto della Gestione*” sono numerate progressivamente, secondo la numerazione prevista dal citato “*Documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle aziende non profit*”, approvato nel mese di luglio 2002 dall’apposita Commissione del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti. Per una migliore comprensione e leggibilità dei prospetti, non sono state indicate le voci a valore zero previste dai predetti schemi, che può comportare un salto nella numerazione progressiva.

Nel presente bilancio si è tenuto conto anche delle modifiche introdotte dal D.Lgs. del 18 agosto 2015 n. 139 (c.d. “*decreto bilanci*”), emanato in attuazione della Direttiva UE 26 giugno 2013 n. 34, che ha modificato alcuni articoli del Codice Civile, con lo scopo di allineare le norme ivi contenute sulla disciplina del bilancio d’esercizio delle società di capitali, alle nuove disposizioni comunitarie. In particolare la modifica al bilancio delle società di capitali ha interessato i documenti che compongono il bilancio, i suoi principi di redazione, il contenuto di Stato patrimoniale e Conto economico, i criteri di valutazione, nonché il contenuto della Nota integrativa.

La presente Nota Integrativa ha la funzione di illustrare ed integrare i dati e le informazioni contenute nello Stato Patrimoniale e nel Rendiconto della Gestione.

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza.

Nella valutazione delle voci non è stato seguito il cosiddetto criterio di cassa, bensì quello di competenza, in quanto ritenuto criterio di ordinario utilizzo nella redazione dei bilanci e dei rendiconti, al fine di esprimere il risultato gestionale di un esercizio amministrativo.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Il risultato dell'esercizio in corso dovrebbe confermare un sostanziale pareggio, in linea con quanto previsto.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Si tratta dei costi sostenuti per l'acquisto di software, costi d'impianto e d'ampliamento sostenuti per la variazione dello Statuto Sociale, costi sostenuti per lo sviluppo del sito web, che vengono ammortizzati in periodi di cinque esercizi. Le migliorie apportate ai beni condotti in locazione vengono ammortizzate in base alla durata del contratto di locazione.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo di oneri accessori, e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Gli ammortamenti sono calcolati sistematicamente in ogni esercizio, a quote costanti, sulla base delle aliquote indicate nella successiva tabella, ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica dei beni.

Categoria	Aliquota
Impianti e attrezzature	15%
Mobili ed arredi	12%
Computer e macchine ufficio	20%

Per le immobilizzazioni entrate in funzione nel corso dell'esercizio, tali aliquote sono state ridotte del 50% per tenere conto del periodo di minor utilizzo.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore. Il processo di valutazione è stato eseguito considerando ogni singola posizione creditoria, provvedendo, qualora se ne ravvisasse l'esigenza, alla copertura delle perdite conseguite previo utilizzo del fondo specifico in essere.

Nell'anno in corso, grazie ad una migliore gestione dei crediti vantati per le rette scadute, si è provveduto ad iscrivere un fondo svalutazione crediti determinato sulla base di una valutazione analitica delle singole posizioni.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte sulla base delle risultanze di cassa e del conto corrente bancario esistenti alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti

I ratei attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Proventi ed oneri

Il Rendiconto della Gestione presenta uno schema di classificazione delle risorse acquisite ed impiegate dalla Fondazione primariamente basato sulla classificazione per provenienza da soggetti ed aree gestionali per i proventi e sulla classificazione per destinazione alle funzioni gestionali per gli oneri. L'eventuale classificazione per natura di proventi ed oneri deve pertanto considerarsi aggiuntiva e non sostitutiva alla classificazione per destinazione.

I proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Di seguito vengono indicate e commentate alcune voci dello stato patrimoniale, riclassificate nelle sezioni dell'attivo e del passivo, nonché alcune voci del rendiconto della gestione.

Attivo

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
210.760	151.331	59.429

Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione costi	Valore 31/08/2022	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/08/2023	
Costi di impianto e ampliamento	-	-	-	-	0	
Costi di sviluppo	2.196	-	-	(549)	1.647	
Concessioni, licenze, marchi	-	7.021	-	(1.404)	5.617	
Immobilizz. in corso e acconti	24.749	-	(429)	-	24.320	
Altre immobilizz. immateriali	124.386	83.496	-	(28.706)	179.176	
Totale	151.331	90.517	-	429	(30.659)	210.760

L'incremento di Euro 7.021 della voce "Concessioni, licenze e marchi" si riferisce all'acquisto della licenza di una nuova piattaforma gestionale per la segreteria della scuola.

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" si riferisce ai costi sostenuti per la ristrutturazione dei bagni della scuola.

L'incremento di Euro 83.496 della voce "Altre immobilizzazioni immateriali" si riferisce ai costi sostenuti per le migliorie sull'immobile in affitto. In particolare, per la ristrutturazione dell'antica Orangerie per Euro 24.749, per opere di ristrutturazione e manutenzione straordinaria della scuola dell'Infanzia per Euro 49.700, per manutenzione straordinaria del parco per Euro 5.490, per costi manutenzione straordinaria dell'impianto antincendio per Euro 1.654 e per costi di progettazione per Euro 1.903.

Il costo storico all'inizio dell'esercizio è così composto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	4.691	34.459	28.750	24.749	441.534	534.183
Fondo ammortamento	(4.691)	(32.263)	(28.750)	-	(317.148)	(382.852)
Valore di bilancio 31.08.2022	0	2.196	0	24.749	124.386	151.331
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	-	7.021	-	83.496	90.517
Decrementi per alienazioni e dismissioni				(429)		(429)
Ammortamento dell'esercizio	0	(549)	(1.404)		(28.706)	(30.659)
Altre variazioni						0
Totale variazioni	0	(549)	5.617	(429)	54.790	59.429
Valore di fine esercizio						
Costo	4.691	34.459	35.771	24.320	525.030	624.271
Fondo ammortamento	(4.691)	(32.812)	(30.154)	0	(345.853)	(413.511)
Valore di bilancio	-	1.647	5.617	24.320	179.176	210.760

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
263.006	285.296	(22.290)

Impianti e macchinario

Descrizione	Importo
Costo storico	542.840
Ammortamenti esercizi precedenti	(335.320)
Saldo al 31/08/2022	207.520
Acquisizione dell'esercizio	3.098
Cessioni dell'esercizio	
Utilizzo fondo ammortamento	
Ammortamenti dell'esercizio	(29.268)
Saldo al 31/08/2023	181.350

Gli incrementi dell'esercizio, pari a Euro 3.098, si riferiscono all'acquisto di una centralina per la rilevazione di fughe di gas metano per Euro 878, di un aspiratore per il locale frigo per Euro 952, di una telecamera per il controllo del cortile per Euro 390 e di un impianto audio per l'Orangerie per Euro 878.

Attrezzature industriali e commerciali

Descrizione	Importo
Costo storico	325.250
Ammortamenti esercizi precedenti	(279.042)
Saldo al 31/08/2022	46.209
Acquisizione dell'esercizio	16.515
Cessioni dell'esercizio	0
Utilizzo fondo ammortamento	
Ammortamenti dell'esercizio	(17.324)
Saldo al 31/08/2023	45.399

Gli incrementi dell'esercizio di Euro 16.515 si riferiscono all'acquisto di nuove attrezzature scolastiche per Euro 15.668 e di attrezzature per la pulizia per Euro 847.

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	219.842
Ammortamenti esercizi precedenti	(188.274)
Saldo al 31/08/2022	31.568
Acquisizione dell'esercizio	18.152
Cessioni dell'esercizio	(305)
Utilizzo fondo ammortamento	214
Ammortamenti dell'esercizio	(13.371)
Saldo al 31/08/2023	36.257

Gli incrementi dell'esercizio di Euro 18.152 si riferiscono principalmente all'acquisto di 2 laptop, 6 computer e una stampante per Euro 2.647, un gruppo UPS e n. 22 switch per Euro 2.047, n. 80 sedie e un tavolo per conferenze per l'Orangerie per Euro 8.114, n. 25 sedie per locale mensa per Euro 1.495, n. 4 spogliatoi in metallo per Euro 594, un armadio metalli co per Euro 500 e altri beni di valore inferiore ad Euro 516,46 per Euro 2.755.

C) Attivo circolante**II. Crediti**

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
456.580	391.640	64.940

Descrizione	31/08/2023	31/08/2022	Variazioni	%
Verso clienti	301.896	234.648	67.247	29%
Crediti tributari	43.573	47.933	(4.359)	-9%
Crediti per imposte anticipate	43.386	40.282	3.103	8%
Verso altri	67.725	68.777	(1.051)	-2%
	456.580	391.640	64.940	17%

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

Descrizione	Entro	Oltre	Oltre	Totale
	12 mesi	12 mesi	5 anni	
Verso clienti	301.896			301.896
Crediti tributari	43.573			43.573
Crediti per imposte anticipate	43.386			43.386
Verso altri	67.725			67.725
	456.580	-	-	456.580

I “*Crediti verso clienti*” comprendono crediti verso clienti per Euro 53, crediti per contributi da ricevere per Euro 210.174 che verranno interamente incassati nel corso dell’esercizio successivo, crediti per rette scolastiche per Euro 273.812, al netto di un Fondo svalutazione crediti di Euro 182.143.

I “*Crediti tributari*” comprendono il credito Ires per Euro 15.678, nonché il credito Ires chiesto a rimborso per Euro 23.467 e il credito IRAP per Euro 4.429.

I “*Crediti per imposte anticipate*” per Euro 43.386 sono relative al fondo svalutazione crediti parzialmente deducibile ai sensi dell’art. 106 del TUIR e pari ad Euro 180.773.

I “*Crediti verso altri*” comprendono anticipi a fornitori per Euro 19.694, arrotondamenti su stipendi per Euro 22, crediti verso Fondazione Cariplo per Euro 46.500 e crediti verso INAIL per Euro 1.509.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
304.320	590.821	(286.501)

Descrizione	31/08/2023	31/08/2022
Depositi bancari e postali	300.603	588.008
Assegni	-	-
Denaro e altri valori in cassa	3.717	2.813
	304.320	590.821

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. Il valore dei depositi bancari e postali si riferisce al saldo giacente al 31 agosto 2023 sui conti correnti aperti presso la BCC di Milano (Euro 59.846), Banco BPM (Euro 233.394), Cassa Rurale e Artigiana di Binasco (Euro 4.571) e saldo su carta di credito prepagata (Euro 2.792).

D) Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
9.787	12.327	(2.540)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31 agosto 2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Descrizione	31/08/2023	31/08/2022
RISCONTI ATTIVI		
Premi assicurativi	3.719	6.938
Canoni assistenza e manutenzione	3.189	2.611
Canoni di noleggio	1.163	1.319
Canoni segnaletica stradale	801	752
Quote associative	353	353
Altri risconti attivi	562	354
	9.787	12.327

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
235.522	208.286	27.236

Descrizione	31/08/2023	31/08/2022
Patrimonio libero		
- avanzo (disavanzo) di gestione esercizi precedenti	39.501	28.053
- saldo attivo di rivalutazione	121.500	121.500
- risultato gestionale esercizio corrente	27.236	11.447
Totale patrimonio libero	188.237	161.001
Fondo di dotazione	47.285	47.285
	235.522	208.286

La precedente tabella fornisce le informazioni riguardanti i movimenti del patrimonio netto della Fondazione nel corso dell'esercizio che si è chiuso in data 31 agosto 2023. L'incremento del "Patrimonio libero" è costituito dall'avanzo dell'ultimo esercizio.

Di seguito si evidenziano le movimentazioni del patrimonio netto relativamente ai due esercizi precedenti.

	Fondo di dotazione	Saldo attivo di rivalutazione	Avanzo (disavanzo) a nuovo	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	47.285	121.500	(15.195)	43.248	196.839
Destinazione del risultato dell'esercizio			43.248	(43.248)	(0)
Altre variazioni					0
Risultato dell'esercizio precedente				11.447	11.447
Alla chiusura dell'esercizio precedente	47.285	121.500	28.053	11.447	208.287
Destinazione del risultato dell'esercizio			11.447	(11.447)	-
Altre variazioni					-
Risultato dell'esercizio corrente				27.236	27.236
Alla chiusura dell'esercizio corrente	47.285	121.500	39.501	27.236	235.522

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
90.891	117.448	(26.557)

La variazione è così costituita.

Descrizione	Valore 31/08/2022	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore 31/08/2023
TFR, movimenti del periodo	117.448	151.013	(177.570)	90.891

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della Fondazione al 31 agosto 2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli acconti e delle anticipazioni erogate.

Si fa presente che il fondo TFR è stato esposto al netto del credito vantato nei confronti dell'INPS e relativo al TFR trasferito a quest'ultimo ai sensi del D.Lgs 252/2005.

D) Debiti

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
917.310	1.105.104	(187.793)

Descrizione	31/08/2023	31/08/2022	Variazioni	%
Debiti verso banche	258.778	350.717	(91.939)	-26%
Debiti verso fornitori	167.882	203.602	(35.720)	-18%
Debiti tributari	13.312	27.797	(14.485)	-52%
Debiti verso istituti di previdenza	23.882	48.435	(24.553)	-51%
Altri debiti	453.456	474.552	(21.096)	-4%
	917.310	1.105.104	(187.793)	-17%

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

Descrizione	Entro	Oltre	Oltre	Totale
	12 mesi	12 mesi	5 anni	
Debiti verso banche	93.649	165.129		258.778
Debiti verso fornitori	167.882			167.882
Debiti tributari	13.312			13.312
Debiti verso istituti di previdenza	23.882			23.882
Altri debiti	453.456			453.456
	752.181	165.129	-	917.310

La voce "Debiti verso banche", accoglie il mutuo acceso presso la Cassa Rurale e Artigiana di Binasco per far fronte all'investimento occorrente per l'installazione della centrale termica e dei relativi impianti che residua per Euro 66.487, i finanziamenti concessi da B.C.C. di Milano per Euro 94.914 per far fronte alle spese correnti e impreviste dovute all'emergenza Covid e i finanziamenti concessi dal Banco BPM per Euro 97.376, per finanziarie i lavori alla scuola dell'infanzia, il rifacimento dei campi sportivi ed altri interventi di manutenzione sull'immobile.

Nella voce “*Debiti tributari*” sono state iscritte solo le passività per imposte certe e determinate. Tale voce accoglie i debiti per ritenute su stipendi per Euro 11.800, debiti per ritenute su lavoro autonomo Euro 223, debiti per ritenute su rivalutazione del T.F.R. per Euro 1.279, nonché debiti verso l’Erario per Iva per Euro 9.

La voce “*Debiti verso istituti di previdenza*” accoglie i debiti verso l’Inps per Euro 11.660, verso l’Inps gestione ex Inpdap per Euro 1.418, verso l’Inps gestione separata per Euro 600, verso altri fondi previdenziali per Euro 9.700, verso EBINS per Euro 440, nonché debiti verso l’Inail per Euro 63.

La voce “*Altri debiti*” è costituita da debiti verso dipendenti per Euro 79.579, da quote per trattenute sindacali per Euro 168, da debiti verso dipendenti e enti previdenziali per mensilità aggiuntive, ferie e ROL per Euro 81.273, da debiti verso collaboratori coordinati e continuativi per Euro 1.916, da debiti per uscite didattiche per Euro 840, da debiti per quote anticipate di iscrizioni e rette per Euro 207.968, da contributi ricevuti da parte dello Stato per Euro 81.503 riferiti all’anno scolastico 2023/2024, nonché da altri debiti per Euro 210.

D) Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
728	576	152

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31 agosto 2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Descrizione	31/08/2023	31/08/2022
RATEI PASSIVI		
TARI	728	576
RISCONTI PASSIVI		
	-	-
	728	576

Rendiconto della gestione

Si passa ora a commentare le poste contabili che formano il Rendiconto della Gestione, diviso nelle sezioni “*Proventi*” ed “*Oneri*”.

Proventi

1) Proventi da attività tipiche

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
3.233.026	3.264.578	(31.552)

Si tratta dei proventi da attività scolastica, quali iscrizioni e rette, dei proventi da attività parascolastiche, nonché dei contributi incassati da enti pubblici e privati per il funzionamento della scuola.

Categoria	31/08/2023	31/08/2022	Variazioni	%
Rette e iscrizioni nido	87.602	74.103	13.499	18%
<u>Totale Nido</u>	<u>87.602</u>	<u>74.103</u>	13.499	18%
Rette e iscrizioni infanzia	305.590	265.195	40.395	15%
<u>Totale Infanzia</u>	<u>305.590</u>	<u>265.195</u>	40.395	15%
Rimborso spese accessorie di gestione Primaria	658.687	601.791	56.896	9%
Dote scuola Primaria	30.050	23.150	6.900	30%
<u>Totale Primaria</u>	<u>688.737</u>	<u>624.941</u>	63.796	10%
Rette e iscrizioni Secondaria 1° grado	588.651	539.832	48.819	9%
Dote scuola Secondaria 1° grado	32.316	43.939	(11.623)	-26%
<u>Totale Secondaria 1° grado</u>	<u>620.967</u>	<u>583.771</u>	37.196	6%
Rette e iscrizioni Liceo Scientifico	246.436	243.779	2.657	1%
Dote scuola Liceo Scientifico	22.736	12.648	10.088	80%
<u>Totale Liceo</u>	<u>269.172</u>	<u>256.427</u>	12.745	5%
Rette e iscrizioni Liceo Scienze Applicate	197.109	103.461	93.648	91%
Dote scuola Liceo Scienze Applicate	17.454	13.719	3.735	27%
<u>Totale Liceo Scienze Applicate</u>	<u>214.563</u>	<u>117.180</u>	97.383	83%
TOTALE PROVENTI DA ATTIVITA' SCOLASTICA	2.186.631	1.921.617	265.014	14%

Ricavi da attività parascolastiche	121.848	33.107	88.741	268%
Corrispettivi mensa	190.506	158.912	31.594	20%
Proventi per gite e uscite didattiche	128.432	46.207	82.225	178%
TOTALE PROVENTI ACCESSORI ATTIVITA' SCOLASTICA	440.785	238.226	202.560	85%
TOTALE ATTIVITA' SCOLASTICA	2.627.416	2.159.842	467.574	22%
Contributi Stato, Regione, Comune	537.400	569.442	(32.042)	-6%
Contributi fondazione Guastalla	-	100.000	(100.000)	-100%
Contributi per borse di studio	12.235	15.175	(2.940)	-19%
Contributo Stato 5xmille	9.313	8.391	922	11%
TOTALE CONTRIBUTI	562.582	693.008	- 130.427	-19%
TOTALE PROVENTI ATTIVITA' TIPICHE	3.189.997	2.852.850	337.147	12%
Riaddebito spese utenze	15.000	15.000	-	0%
Proventi diversi	14.057	10.460	3.597	34%
Altri proventi diversi	70	-	70	100%
Rimborsi e recuperi vari	12.162	45.188	(33.026)	-73%
Altri contributi e liberalità	-	338.784	(338.784)	-100%
Soprawenienze attive	1.739	2.296	(557)	-24%
TOTALE ALTRI PROVENTI	43.029	411.728	- 368.699	-90%
TOTALE PROVENTI DA ATTIVITA' TIPICHE	3.233.026	3.264.578	- 31.552	-1%

4) Proventi finanziari e patrimoniali

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
308	353	(45)

Tale voce è costituita dagli interessi attivi maturati sul conto corrente bancario per Euro 283 e da abbuoni e arrotondamenti attivi per Euro 23, nonché da differenze cambio attive 2.

Oneri

1) Oneri da attività tipiche

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
3.167.443	3.198.936	(31.493)

Descrizione	31/08/2023	31/08/2022	Variazioni	%
Per acquisti di materiali	72.011	60.471	11.540	19%
Per servizi	790.750	699.312	91.437	13%
Godimento beni di terzi	9.194	9.470	(277)	-3%
Personale	2.162.382	1.989.233	173.149	9%
Amm. Imm. Immateriali	30.659	29.779	879	3%
Amm. imm. Materiali	59.964	56.394	3.570	6%
Oneri diversi di gestione	42.484	354.276	(311.792)	-88%
	3.167.443	3.198.936	(31.493)	-1%

1.1) Per acquisto materiali

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
72.011	60.471	11.540

Descrizione	31/08/2023	31/08/2022	Variazioni	%
Acquisto materiale didattico	20.708	15.674	5.034	32%
Cancelleria	17.085	14.069	3.016	21%
Materiale per pulizia e l'igiene	20.305	19.944	360	2%
Materiale vario	13.914	10.784	3.130	29%
	72.011	60.471	11.540	19%

1.2) Per servizi

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
790.750	699.312	91.437

Descrizione	31/08/2023	31/08/2022	Variazioni	%
Acqua, energia elettrica, gas e riscaldamento	114.279	223.200	(108.921)	-49%
Spese telefoniche	4.859	6.408	(1.548)	-24%
Uscite didattiche	105.563	37.954	67.608	178%
Spese per corsi	19.942	10.217	9.725	95%
Costi mensa	231.675	185.377	46.298	25%
Consulenze	71.204	46.792	24.412	52%
Collaborazioni e prestazioni di terzi	39.691	65.095	(25.404)	-39%
Costi per attività parascolastiche	82.083	18.870	63.213	335%
Marketing e manifestazioni	35.494	33.184	2.310	7%
Abbonamenti e quote associative	5.760	5.899	(139)	-2%
Manutenzioni e pulizie	63.229	52.782	10.447	20%
Assicurazioni	9.489	9.491	(3)	0%
Postali e valori bollati	873	735	138	19%
Vigilanza	1.941	2.083	(142)	-7%
Altri costi	4.668	1.226	3.443	281%
	790.750	699.312	91.437	13%

1.6) Oneri diversi di gestione

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
42.484	354.276	(311.792)

Descrizione	31/08/2023	31/08/2022	Variazioni	%
Minusvalenze alienazione cespiti	0	0	0	0%
Imposte, bolli e tasse	3.586	4.376	(790)	-18%
Perdite su crediti	11.362	3.085	8.277	268%
Svalutazione crediti	20.000	1.640	18.360	1120%
Sanzioni e multe	263	93	170	183%
Soprawvenienze	3.940	3.014	927	31%
Costi progetto Cariplo	0	338.784	(338.784)	-100%
Altri costi	3.332	3.284	48	1%
	42.484	354.276	(311.792)	-88%

4) Oneri finanziari

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
18.139	16.812	1.327

Descrizione	31/08/2023	31/08/2022	Variazioni	%
Spese bancarie	6.428	6.807	(379)	-6%
Interessi passivi su mutuo	3.767	2.336	1.431	61%
Interessi passivi su finanziamento BPM	7.696	7.535	161	2%
Altri oneri oneri finanziari	248	133	115	86%
	18.139	16.812	1.328	8%

7) Altri oneri

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
20.517	37.736	(17.220)

La voce è costituita dalle imposte di competenza dell'esercizio per Euro 20.517, di cui Euro 5.631 per Ires ed Euro 22.594 per Irap, dall'iscrizione delle imposte anticipate per Euro 3.103 e da minori imposte di esercizi precedenti per Euro 4.605.

Conclusioni

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, rendiconto della gestione 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.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Avv. Stefano Morri