

ASILO INFANTILE MONUMENTO AI CADUTI**BORGIO G.ALEANDRO 25****31045 - MOTTA DI LIVENZA - TV****Codice fiscale 80012490266****Capitale Sociale interamente versato Euro 431.826,00****Iscritta al numero 80012490266 del Reg. delle Imprese - Ufficio di TREVISO****Iscritta al numero del R.E.A.**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		31/12/2021	31/12/2020
A)	CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
A)	TOTALE CREDITI V/SOCI PER VERS. DOVUTI	0,00	0,00
B)	IMMOBILIZZAZIONI		
I)	Immobilizzazioni immateriali		
03)	Diritti brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno	1.300,06	0,00
	<i>303003 Software</i>	1.300,06	0,00
I)	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.300,06	0,00
II)	Immobilizzazioni materiali		
01)	Terreni e fabbricati	531.684,66	548.223,86
	<i>501001 Terreni</i>	317.293,56	317.293,56
	<i>501004 Fabbricati commerciali</i>	1.781.086,64	1.781.086,64
	<i>501904 F.do amm. fabbric. commerciali</i>	-1.566.695,54	-1.550.156,34
02)	Impianti e macchinario	8.177,55	1.895,68
	<i>502001 Impianti specifici</i>	1.294,65	1.294,65
	<i>502002 Impianti generici</i>	62.350,53	55.295,53
	<i>502003 Macchinari</i>	597,69	597,69
	<i>502901 F.do amm. impianti specifici</i>	-1.279,78	-1.279,78
	<i>502902 F.do amm. impianti generici</i>	-54.346,25	-53.591,05
	<i>502903 F.do amm. macchinari</i>	-439,29	-421,36
03)	Attrezzature industriali e commerciali	2.914,40	2.305,99
	<i>503001 Attrezzatura varia</i>	29.940,52	28.960,52
	<i>503901 F.do amm. attrezzatura varia</i>	-27.026,12	-26.654,53
04)	Altri beni	6.595,64	3.388,63
	<i>504002 Macchine uff. elettr.elettron.</i>	11.343,54	6.338,54
	<i>504004 Mobili e arredi</i>	75.120,95	75.031,95
	<i>504006 Radiotelefoni</i>	103,29	103,29
	<i>504008 Beni strumli inf. 516,46 Euro</i>	3.136,88	3.136,88
	<i>504009 Costruzioni leggere</i>	2.562,82	2.562,82
	<i>504902 F.do amm. macch.uff.el.elettr.</i>	-7.135,70	-5.659,69
	<i>504904 F.do amm. mobili e arredi</i>	-73.281,66	-72.870,68
	<i>504906 F.do amm. radiotelefoni</i>	-103,29	-103,29
	<i>504908 F.do amm.beni str.inf.516,46</i>	-3.136,88	-3.136,88
	<i>504909 F.do amm. costruzioni leggere</i>	-2.014,31	-2.014,31
II)	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	549.372,25	555.814,16
III)	Immobilizzazioni finanziarie		
III)	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00
B)	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	550.672,31	555.814,16
C)	ATTIVO CIRCOLANTE		
I)	Rimanenze		
04)	Prodotti finiti e merci	1.615,67	626,46
	<i>901006 Rimanenze Merci</i>	1.615,67	626,46
I)	TOTALE RIMANENZE	1.615,67	626,46

II)	Crediti		
01)	verso clienti		
a)	esigibili entro l'esercizio successivo	4.299,73	6.616,22
	902901 F.do mancato incasso rette	-4.620,00	0,00
	1100000 CREDITI V/CLIENTI	0,00	95,23
	1304002 Fatture da emettere di servizi	8.919,73	6.520,99
01)	Totale VERSO CLIENTI	4.299,73	6.616,22
05-bis)	crediti tributari		
a)	esigibili entro esercizio successivo	14.395,81	12.633,24
	902013 Erario c/rit.int.attivi banc.	0,00	0,48
	902057 Credito v/erario l.47/2000	181,99	331,80
	902058 Erario c/rit. acc.contrib.	8.954,21	8.208,01
	902070 Credito v/bonus DL 66/2014	901,08	2.058,95
	1911003 Erario c/lva	0,00	448,00
	1911017 Erario c/lrap	0,00	1.586,00
	1911031 Erario c/lres	4.358,53	0,00
05-bis)	Totale CREDITI TRIBUTARI	14.395,81	12.633,24
05-quater)	verso altri		
a)	esigibili entro esercizio successivo	14.473,15	881,08
	902036 Crediti da rette	14.393,75	0,00
	902056 Crediti v/INAIL	0,00	467,28
	902064 Studio Associato c/rit.acconto	79,40	413,80
05-quater)	Totale VERSO ALTRI	14.473,15	881,08
II)	TOTALE CREDITI	33.168,69	20.130,54
IV)	Disponibilita' liquide		
01)	Depositi bancari e postali	172.659,99	142.112,46
	904027 Tesoreria Unicredit	172.659,99	142.112,46
03)	Denaro e valori in cassa	310,77	433,97
	904001 Economato	310,77	433,97
IV)	TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	172.970,76	142.546,43
C)	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	207.755,12	163.303,43
D)	RATEI E RISCONTI ATTIVI		
01)	Ratei e risconti attivi	16.096,29	10.904,40
	1301001 Ratei attivi	14.842,28	9.527,99
	1302001 Risconti attivi	1.254,01	1.376,41
D)	TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	16.096,29	10.904,40
	TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	774.523,72	730.021,99
	STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31/12/2021	31/12/2020
A)	PATRIMONIO NETTO		
I)	Capitale		
01)	Capitale sociale	444.511,55	444.511,55
	1501015 Fondo att.sociale Enti non Com	444.511,55	444.511,55
I)	TOTALE CAPITALE	444.511,55	444.511,55
VIII)	Utili/perdite portati a nuovo	-19.268,79	-30.082,41
	1508001 Utili/perdite esercizi precedenti	-19.268,79	-30.082,41
IX)	Utile/perdita d'esercizio	-10.018,06	10.813,62
A)	TOTALE PATRIMONIO NETTO	415.224,70	425.242,76
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI		
B)	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORD.		
01)	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	86.435,92	75.991,58
	1704001 Fondo T.F.R. dipendenti	86.435,92	75.991,58

C)	TOTALE T.F.R. LAVORO SUBORDINATO	86.435,92	75.991,58
D)	DEBITI		
07)	Debiti verso fornitori		
a)	esigibili entro l'esercizio successivo	55.593,49	23.095,21
	2100000 DEBITI v/FORNITORI	21.184,44	13.248,56
	2304001 Fatture da ricevere di merci	26.735,53	608,58
	2304002 Fatture da ricevere di servizi	7.673,52	9.238,07
07)	Totale DEBITI VERSO FORNITORI	55.593,49	23.095,21
12)	Debiti tributari		
a)	esigibili entro l'esercizio successivo	10.281,90	4.652,90
	1911003 Erario c/Iva	90,00	0,00
	1911004 Erario c/ritenute	0,00	413,80
	1911006 Erario c/Irpef dipendenti	7.398,15	3.922,04
	1911017 Erario c/Irap	2.224,00	0,00
	1911030 Debiti v/Erario legge 47/2000	569,75	317,06
12)	Totale DEBITI TRIBUTARI	10.281,90	4.652,90
13)	Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale		
a)	esigibili entro l'esercizio successivo	19.655,50	12.003,19
	1912001 Debiti v/Inps	12.137,00	5.675,00
	1912002 Debiti v/Inail	159,27	0,00
	1912007 Trattenuta sindacale	0,00	30,51
	1912009 Debiti v/Inps x Ferie non God.	7.259,13	5.835,60
	1912012 Debiti v/Inail ferie non god.	100,10	105,08
	1912015 Debiti v/Fondo Previdenz. TFR	0,00	357,00
13)	Totale DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI	19.655,50	12.003,19
14)	Altri debiti		
a)	esigibili entro l'esercizio successivo	42.165,99	37.002,04
	1913002 Debiti v/personale	15.846,00	14.811,00
	1913018 Debiti v/pers.le x Ferie-perm.	26.319,99	22.191,04
14)	Totale ALTRI DEBITI	42.165,99	37.002,04
D)	TOTALE DEBITI	127.696,88	76.753,34
E)	RATEI E RISCOINTI PASSIVI		
01)	Ratei e risconti passivi	145.166,22	152.034,31
	2302001 Risconti passivi	3.287,50	0,00
	2303001 Risconti passivi pluriennali	141.878,72	152.034,31
E)	TOTALE RATEI E RISCOINTI PASSIVI	145.166,22	152.034,31
	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO	774.523,72	730.021,99
	CONTO ECONOMICO	31/12/2021	31/12/2020
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
01)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	208.099,25	131.154,03
	3001007 Incassi rette	208.107,50	131.163,49
	3201015 Sconti e abbuoni passivi	-8,25	-9,46
05)	Altri ricavi e proventi ordinari		
a)	Contributi in conto esercizio	105.747,36	98.557,45
	3005019 Contributi statali	105.747,36	82.379,35
	3005027 Contributo a fondo perduto	0,00	2.000,00
	3005030 Contributi a.10-bis DL 137/20	0,00	14.178,10
b)	Ricavi e proventi vari	170.900,36	137.319,59
	3005004 Sconti e abbuoni attivi	7,57	290,89
	3005009 Altri proventi	6.501,00	0,00
	3005015 Contributi regionali	42.804,31	31.893,14
	3005018 Contributi comunali	88.666,66	64.100,76

	3005029 Rimborsob costi ed oneri vari	12.316,50	7.375,50
	3405018 Sopp. attive non tassab. ordin	0,00	33.659,30
	3801001 Sopravv./insuss. attive straor	20.604,32	0,00
05)	Totale ALTRI RICAVI E PROVENTI ORDINARI	276.647,72	235.877,04
A)	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	484.746,97	367.031,07
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
06)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.490,94	11.998,42
	3201002 Acquisto materiale didattico	3.873,56	3.146,56
	3201005 Acquisti materiale di consumo	1.685,01	778,74
	3201006 Acquisto alimenti	64,09	6.466,50
	3201027 Acquisto materiale di pulizia	1.729,14	736,74
	3201045 Materiale per sanificazione	0,00	628,71
	3204005 Cancelleria e modulistica	139,14	241,17
07)	Servizi	133.224,60	75.062,98
	3202002 Energia elettrica	6.768,12	4.525,51
	3202003 Gas,metano x riscaldam.e acqua	23.549,27	11.610,99
	3202009 Manutenz. e riparaz. limite 5%	560,00	281,80
	3202010 Manutenz.e riparaz. tot.deduc.	4.258,75	9.391,13
	3202014 Prest.servizi da terzi	1.545,00	2.302,00
	3202016 Costo Aggiorn/formaz. dipenden	87,00	0,00
	3202019 Corsi formazione pers.dipend.	0,00	116,00
	3202022 Somministrazione pasti asilo	80.322,40	30.349,08
	3203003 Spese di trasporto	35,00	0,00
	3204003 Postali	30,70	14,10
	3204008 Spese di assicurazione	2.019,84	2.086,62
	3204014 Compensi a terzi	1.855,00	2.135,00
	3204031 Compensi occasionali a terzi	2.400,00	0,00
	3204033 Contributo previdenziale 2-4%	196,52	447,16
	3204042 Compensi a terzi-amministratio	8.056,50	10.199,00
	3204045 Telefoniche deducibili 80%	1.458,50	1.472,59
	3407007 Spese bancarie	82,00	132,00
09)	Personale		
a)	salari e stipendi	220.954,10	160.854,31
	3206001 Salari e Stipendi	220.878,32	160.819,81
	3206013 Indennità Km dipendenti	75,78	34,50
b)	oneri sociali	63.206,74	41.850,32
	3207001 Contributi Inps dipendenti	61.970,30	40.827,02
	3207004 Contributi Inail dipendenti	1.236,44	1.023,30
c)	trattamento di fine rapporto	18.403,72	18.277,39
	3208001 T.F.R. dipendenti	18.403,72	18.277,39
09)	Totale PERSONALE	302.564,56	220.982,02
10)	Ammortamenti e svalutazioni		
a)	Amm.to immobilizzazioni immateriali	649,94	0,00
	3209007 Amm.to software	649,94	0,00
b)	Amm.to immobilizzazioni materiali	19.570,91	17.935,14
	3210002 Amm.to Fabbricati commerciali	16.539,20	16.352,92
	3210005 Amm.to impianti generici	755,20	325,82
	3210006 Amm.to Macchinari	17,93	17,93
	3210007 Amm.to Attrezzatura varia	371,59	665,43
	3210010 Amm.to Macchine uff. elettrich	1.476,01	148,61
	3210012 Amm.to Mobili e arredi	410,98	424,43
d)	svalutazione dei crediti e delle disponibilità liquide	4.620,00	0,00

	<i>3211001 Accant. mancato incasso rette</i>	4.620,00	0,00
10)	Totale AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	24.840,85	17.935,14
11)	Variazioni delle rimanenze m.p., sussidiarie	626,46	2.480,49
	<i>3212002 R.I. merci</i>	626,46	2.480,49
14)	Oneri diversi di gestione	21.978,56	25.801,02
	<i>3204002 Valori bollati</i>	0,00	54,00
	<i>3204010 Contributi associativi</i>	3.294,68	2.100,00
	<i>3204019 Spese generali e varie</i>	3.552,54	3.567,10
	<i>3204023 Costi e Spese fiscalm. in ded.</i>	0,00	0,45
	<i>3204040 Sanzioni e ammende</i>	36,79	0,00
	<i>3215007 IVA indetraibile pro-rata</i>	13.258,44	16.342,33
	<i>3215013 Altre imposte e tasse</i>	14,00	18,00
	<i>3215014 Tassa sui rifiuti solidi urb.</i>	1.822,11	2.496,21
	<i>3215022 Minusvalenze ordinarie</i>	0,00	449,40
	<i>3215023 Soppravv./ins pass. ordinarie</i>	0,00	773,26
	<i>3215024 Soppravv.pass.ord.fisc.non ded</i>	0,00	0,27
B)	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	490.725,97	354.260,07
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-5.979,00	12.771,00
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
16)	Altri proventi finanziari		
d)	proventi diversi dai precedenti		
	altri	1,28	1,81
	<i>3405010 Interessi attivi bancari</i>	1,28	1,81
	Totale PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI	1,28	1,81
16)	Totale ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1,28	1,81
17)	Interessi e altri oneri finanziari		
e)	altri	8,34	2,19
	<i>3407013 Inter. pass. dilazioni Tributi</i>	8,08	2,19
	<i>3407014 Interessi passivi di mora</i>	0,26	0,00
17)	Totale INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	8,34	2,19
C)	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-7,06	-0,38
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
D)	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FIN.RIE	0,00	0,00
	Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	-5.986,06	12.770,62
20)	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a)	Imposte correnti	4.032,00	1.957,00
	<i>3804004 Irap</i>	4.032,00	1.957,00
20)	Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.032,00	1.957,00
21)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-10.018,06	10.813,62

ASILO INFANTILE MONUMENTO AI CADUTI

BORGO G.ALEANDRO 25 - 31045 - MOTTA DI LIVENZA - TV

Codice fiscale 80012490266

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Consiglieri,

il presente bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021 evidenzia una perdita pari a 10.018 € contro un utile netto di 10.814 € dell'esercizio precedente.

In via preliminare occorre sottolineare come l'Organo Amministrativo si sia trovato nell'impossibilità di convocare l'Assemblea di bilancio nei termini ordinari e si sia avvalso del maggior termine di 180 giorni previsto dalla Legge e dallo Statuto al fine di acquisire le informazioni relative.

Struttura e contenuto del bilancio d'esercizio

Il presente bilancio di esercizio è stato redatto in conformità alle norme civilistiche e fiscali ed è costituito:

- dallo stato patrimoniale (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2424 e 2424 bis c.c.);
- dal conto economico (compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.);
- dalla presente nota integrativa (compilata in conformità all'art. 2427 e 2427 bis c.c.)

Dal momento che, ricorrendone i presupposti, si è optato per la redazione del bilancio in forma abbreviata ai sensi e per gli effetti dell'art. 2435 bis del Codice civile, lo Stato Patrimoniale comprende solo le voci contrassegnate nell'art. 2424 con lettere maiuscole e con numeri romani, con le ulteriori separate indicazioni, previste per le voci C) II) dell'attivo e D) del passivo.

Per le voci B.I - Immobilizzazioni immateriali e B.II - Immobilizzazioni materiali dello Stato patrimoniale, non è più richiesta l'indicazione esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni.

Il conto economico è stato compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dagli artt. 2425 e 2425 bis c.c.

Nel presente bilancio non è stato inserito il rendiconto finanziario, in quanto l'art. 2435-bis c. 2 c.c. ne prevede l'esonero nella forma abbreviata.

Sempre in virtù dell'applicazione dell'art. 2435 bis c.c., la nota integrativa fornisce le indicazioni richieste dal c.1 dell'art. 2427 c.c., numeri 1), 2), 6), 8), 9), 13), 15), 16), 22-bis), 22-ter), 22-quater),

22-sexies) e dall'art. 2427-bis c.c., numero 1.

Principi di redazione

Principi di redazione del bilancio

Per la redazione del presente bilancio si è tenuto conto di quanto indicato nei postulati contenuti nel Codice civile, di seguito elencati, e da quanto previsto nel principio contabile OIC 11 - Finalità e postulati del bilancio d'esercizio.

Postulato della prudenza

Ai sensi dell'art. 2423 - bis del Codice civile e di quanto stabilito dal principio OIC 11 (par. 16 e 19), è stato seguito il principio della prudenza, applicando una ragionevole cautela nelle stime in condizioni di incertezza e applicando, nella contabilizzazione dei componenti economici, la prevalenza del principio della prudenza rispetto a quello della competenza.

Postulato della prospettiva della continuità aziendale

Come previsto dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1, del Codice civile, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività. Inoltre, come definito dal principio OIC 11 (par. 21 e 22) si è tenuto conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito e che nella fase di preparazione del bilancio, è stata effettuata una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Emergenza da Covid-19 - Continuità aziendale

La valutazione delle voci di bilancio è stata compiuta, ai sensi dell'articolo 2423-bis, c. 1, n.1 del Codice civile, nella prospettiva della continuazione dell'attività, considerando anche gli effetti che la pandemia da Covid-19 ha comportato sull'economia globale. A differenza dell'anno precedente, l'ente è riuscito a svolgere la normale attività di servizi per l'infanzia senza interruzioni.

Si rileva, inoltre, che l'applicazione del presupposto della continuità aziendale sia ancora adeguato considerata anche l'analisi della capacità di continuare a operare nel prossimo futuro.

Postulato della rappresentazione sostanziale

Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1-bis, del Codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Si è tenuto conto anche di quanto definito dal principio OIC 11 (par. 27 e 28) e cioè che quanto definito dal codice civile comporta l'individuazione dei diritti, degli obblighi e delle condizioni ricavabili dai termini contrattuali delle transazioni e il loro confronto con le disposizioni dei principi contabili per accertare la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed

economici. Inoltre, si è proceduto con un'analisi contrattuale per stabilire l'unità elementare da contabilizzare tenendo conto della segmentazione o aggregazione degli effetti sostanziali derivanti da un contratto o da più contratti. Infatti, da un unico contratto possono scaturire più diritti o obbligazioni che richiedono una contabilizzazione separata.

Postulato della competenza

Come stabilito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 3, del Codice civile, si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. A questo proposito il principio OIC 11 (par. 29) chiarisce che la competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito vengono imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio e che (par. 32) i costi devono essere correlati ai ricavi dell'esercizio.

Postulato della costanza nei criteri di valutazione

Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 6, del Codice civile, i criteri di valutazione applicati non sono stati modificati da un esercizio all'altro. Si è infatti tenuto conto anche di quanto indicato nel principio contabile 11 (par. 34) che definisce il postulato dell'applicazione costante dei criteri di valutazione uno strumento che permette di ottenere una omogenea misurazione dei risultati dell'ente nel susseguirsi degli esercizi rendendo più agevole l'analisi dell'evoluzione economica, finanziaria e patrimoniale dell'ente da parte dei destinatari del bilancio.

Postulato della rilevanza

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi del comma 4 dell'art. 2423 del Codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

Si è tenuto conto anche di quanto indicato nel principio 11 OIC 11 (par. 36) dove viene stabilito che un'informazione è considerata rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dai destinatari primari dell'informazione di bilancio sulla base del bilancio dell'ente. Ai fini della quantificazione della rilevanza si è pertanto tenuto conto sia degli elementi quantitativi (par. 38), che degli elementi qualitativi (par. 39).

Principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del Codice civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

Criteri di valutazione applicati

Ordine di esposizione

La nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei

dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., da altre disposizioni del DGR n. 750 del 21 maggio 2013.

Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, Dlgs n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5 del Codice civile, secondo le seguenti modalità:

lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità, è avvenuto mediante un arrotondamento, per eccesso o per difetto, in linea con quanto previsto dal Regolamento (Ce), applicato alle voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio.

I dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenute, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

Valutazioni

Il bilancio di esercizio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni di leggi vigenti, interpretate ed integrate dai principi contabili di riferimento in Italia emanati dall' OIC.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'azienda.

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.

Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri del Consiglio di amministrazione, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Con specifico riferimento alle singole poste che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico, Vi esponiamo, nelle sezioni seguenti, i criteri di valutazione applicati, integrati con prospetti di movimentazione che riportano le principali variazioni intervenute nell'esercizio appena concluso e le consistenze finali.

Altre informazioni

Attività dell'ente

L'attività dell'ente consiste nell'esercizio di scuola dell'infanzia.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Movimenti delle immobilizzazioni

Le modifiche apportate all'art. 2435-bis del Codice civile hanno determinato i seguenti cambiamenti nella modalità espositiva:

- per le voci B.I (immobilizzazioni immateriali) e B.II (immobilizzazioni materiali) dello Stato patrimoniale, non è più richiesta l'indicazione esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni. Si indicano pertanto di seguito, i movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni:

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato (prospetto)

	Immobilizzazio ni immateriali	Immobilizzazio ni materiali	Totale immobilizzazio ni
Valore di inizio esercizio			
Costo		2.271.702	2.271.702
Rivalutazioni			
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		1.715.888	1.715.888
Svalutazioni			
Valore di bilancio		555.814	555.814
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	1.950	13.129	15.079
Riclassifiche (del valore di bilancio)			
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)			
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	650	19.571	20.221
Svalutazioni effettuate nell'esercizio			
Altre variazioni			
Totale variazioni	1.300	-6.442	-5.142
Valore di fine esercizio			
Costo	1.950	2.284.831	2.286.781
Rivalutazioni			
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	650	1.735.459	1.736.109
Svalutazioni			

Valore di bilancio	1.300	549.372	550.672
---------------------------	-------	---------	---------

Immobilizzazioni immateriali

Criteri di valutazione adottati

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto.

Ammortamento

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Immobilizzazioni materiali

Criteri di valutazione adottati

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene. Le immobilizzazioni di cui non si conosce il costo di acquisto sono rilevate al valore fiscale. Le immobilizzazioni materiali donate all'ente sono iscritte in bilancio al valore di mercato.

Ammortamento

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

Le aliquote applicate sono di seguito riportate:

fabbricati: 3%

fabbricati nido: 3,33%

impianti e macchinari: 8%

mobili: 15%

attrezzature: 15%

macchine d'ufficio: 20%.

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni materiali siano state sottoposte al processo d'ammortamento.

In relazione al metodo di ammortamento adottato per assicurare una razionale e sistematica

imputazione del valore del cespite sulla durata economica, è stato assunto il metodo delle quote costanti, per il quale si è reputato che le aliquote ordinarie di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 ben rappresentino i criteri sopra descritti.

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n.16, in luogo del “ragguaglio a giorni” della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria, in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, e mantiene su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali caratterizzate da un utilizzo limitato nel tempo è calcolato in base al criterio della residua possibilità di utilizzo, tenuto conto del deterioramento fisico e della obsolescenza tecnologica dei beni, nonché delle politiche di manutenzione e dei piani aziendali di sostituzione dei cespiti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato 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” quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc.

Le spese “incrementative” sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e “misurabile” aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero infine di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni.

Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato a conto economico.

I beni di valore unitario inferiore a € 516,46 sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in considerazione della loro scarsa utilità futura.

Terreni e fabbricati

I terreni sono inseriti al costo fiscale.

I fabbricati sono inseriti al costo di acquisto, aumentato delle spese notarili, delle tasse di registro occorse per la redazione dell'atto di compravendita.

Il fabbricato storico principale ricevuto in donazione è inserito al valore di costo fiscale.

Macchinari ed attrezzature

I macchinari e attrezzature, nonché i mobili e gli arredi, sono iscritti in base al costo di acquisto, delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio ed alla posa in opera dei cespiti.

Impianti

Gli impianti reperiti sul mercato sono iscritti al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri di

trasporto e installazione sostenuti per la messa in uso dei cespiti.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	TERRENI FABBRICATI	IMPIANTI MACCHINARI	ATTREZZATURE	ALTRI BENI	TOTALE
Costo originario	2.098.380	57.188	28.961	87.173	2.271.702
Ammortamenti storici	1.550.156	55.292	26.655	83.785	1.715.888
Valore all'inizio dell'esercizio	548.224	1.896	2.306	3.388	555.814
Acquisizioni dell'esercizio		7.055	980	5.094	13.129
Alienazioni dell'esercizio					
Variazioni dell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	16.539	773	372	1.887	19.571
Consistenza finale	531.685	8.178	2.914	6.595	549.372

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali dal 2014

	TERRENI FABBRICATI	IMPIANTI MACCHINARI	ATTREZZATURE	ALTRI BENI	TOTALE
Acquisizioni 2014		798	1.553	1.300	3.651
Acquisizioni 2015			1.533	160	1.693
Acquisizioni 2016			550	1.850	2.400
Acquisizioni 2017			832	600	1.432
Acquisizioni 2018			579		579
Acquisizioni 2019			130		130
Acquisizione 2020				286	286
Acquisizioni 2021		7.055	980	5.094	13.129
Alienazioni nell'esercizio					
Totali		7.853	6.157	9.290	23.300

Rimanenze

Rimanenze finali materie prime - semilavorati - materiali di consumo – merci

Rimanenze finali prodotti finiti

Le rimanenze finali di prodotti finiti sono uguali a 1.616 €.

Le suindicate categorie di giacenze sono valutate sulla base del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, comprensivo degli oneri accessori sostenuti per il trasporto e lo sdoganamento ed al netto degli sconti commerciali fruiti.

Analisi delle rimanenze finali

	Saldo al 01.01.2021	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.2021
Rimanenze di alimenti	71			71
Rimanenze di materiali di consumo	246	632		878
Rimanenze di materiale di pulizia	309	358		667

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo ottenuto rettificando il valore nominale con il relativo fondo svalutazione (tassato e non tassato) ritenuto adeguato alle perdite ragionevolmente prevedibili.

La svalutazione dei crediti tiene quindi conto di tutte le singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi, che possono dar luogo a perdite.

L'ente ha deciso di accantonare il mancato incasso delle rette dell'anno.

Nel presente bilancio non sono iscritti crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

Crediti commerciali

I crediti di natura commerciale ammontano a 8.920 €.

E' stato accantonato a Fondo mancato incasso rette € 4.620 corrispondenti a rette non riscosse nel corso dell'anno 2021 e relative all'anno scolastico 2020/2021 per € 1.005 e rette non riscosse nell'anno scolastico 2021/2022 per € 3.615

	Saldo al 01.01.2021	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.2021
F.do mancato incasso rette		4.620		-4.620
Crediti verso clienti	95		-95	0
Fatture da	6.521	2.399		8.920

emettere				
-----------------	--	--	--	--

Altri crediti verso terzi

I crediti vantati nei confronti dei rimanenti soggetti terzi, quali l'erario, i dipendenti, gli altri debitori riportati negli schemi di bilancio, sono valutati al valore nominale.

	Saldo al 01.01.2021	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.2021
Crediti tributari	12.633	1.763		14.396
Crediti verso altri	881	13.592		14.473

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 172.971 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dall'ente alla data di chiusura dell'esercizio per 172.660 € e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 311 € iscritte al valore nominale.

Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto essenzialmente degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio e sono iscritti al valore nominale.

Sono stati contabilizzati gli interessi maturati per competenza.

	Saldo al 01.01.2021	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.2021
Tesoreria	142.112	30.548		172.660
Economato	434		123	311

Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

Per quanto riguarda i costi sospesi, si è tenuto conto delle spese riferite a prestazioni di servizi che risultano correlate a componenti positivi di reddito che avranno la propria manifestazione nell'esercizio successivo, al netto delle quote recuperate nel corso dell'esercizio corrente.

Trattasi, in particolare, dei contributi regionali per € 14.841 non ancora incassati e di competenza dell'esercizio e dei costi relativi alle spese di assicurazione di competenza dell'esercizio successivo.

I ratei ed i risconti attivi derivano dalla necessità di iscrivere in bilancio i proventi di competenza dell'esercizio, ma esigibili nell'esercizio successivo, e di rilevare i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma con parziale competenza nel seguente esercizio.

	Saldo al 01.01.2021	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.2021
Ratei attivi	9.528	5.314		14.842

Risconti attivi	1.376		122	1.254
------------------------	-------	--	-----	-------

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il capitale sociale, ammontante a 444.512 € è costituito dal fondo di dotazione dell'Ente.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

		Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		
	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	444.512			444.512
Altre riserve				
Varie altre riserve				
Totale altre riserve				
Utili (perdite) portati a nuovo	-30.082	10.813		-19.269
Utile (perdita) dell'esercizio	10.813	-10.813	-10.018	-10.018
Totale patrimonio netto	425.243		-10.018	415.225

Riclassificazione fiscale delle voci del patrimonio netto

DESCRIZIONE	Totale	di cui per riserve/versamenti di capitale (art. 47 co. 5 TUIR)	di cui per riserve di utili	di cui per riserve in sospensione d'imposta	di cui per riserve di utili in regime di trasparenza
Capitale sociale	444.512	444.512			
Utili (perdite) portati a nuovo	-19.269		-19.269		

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 86.436 € ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in

carico alla data di chiusura del bilancio.

Tale importo è iscritto al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (prospetto)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	75.992
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	11.747
Utilizzo nell'esercizio	1.303
Altre variazioni	
Totale variazioni	
Valore di fine esercizio	86.436

Debiti

I debiti esigibili entro l'esercizio successivo sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Debiti verso terzi

I debiti di natura commerciale sono esposti al valore nominale, al netto degli sconti concessi.

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti v/ fornitori	21.184		21.184
Fatture da ricevere	34.409		34.409
Debiti tributari	10.282		10.282
Debiti v/istit. di previdenza	19.655		19.655
Altri debiti	42.166		42.166

Ratei e risconti passivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti passivi vengono iscritti in bilancio per rispettare l'esigenza di rilevare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, esigibili nell'esercizio successivo, ed i proventi percepiti entro la

chiusura dell'esercizio, con competenza nell'esercizio successivo.

La voce risconti passivi pluriennali è relativa al contributo erogato dal Comune di Motta di Livenza e dalla Regione Veneto per la costruzione dell'immobile adibito ad asilo nido. I risconti pluriennali sono stati calcolati sulla durata del periodo di ammortamento del costo del nido.

	Saldo al 01.01.2021	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.2021
Risconti passivi	152.034		10.155	141.879

Valore della produzione

I ricavi sono rilevati per l'ammontare totale delle rette da incassare per ciascun iscritto per l'anno scolastico 2020/2021 e 2021/2022.

Gli altri ricavi sono i contributi comunali, ministeriali e regionali di competenza e il corrispettivo della convenzione con la cooperativa COSEP per la gestione dell'asilo nido ed il rimborso dei costi di loro spettanza.

Si fornisce un dettaglio della voce di sintesi "Altri ricavi e proventi" nella tabella che segue:

Dettaglio voce A5 - Altri ricavi e proventi

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020
Contributi comunali	88.667	64.101
Contributi regionali	42.804	31.893
Contributi statali	105.747	82.379
Altri	6.501	16.178
Altri ricavi e proventi diversi	12.324	7.666
Proventi di natura o incidenza eccezionali:		
b) Altri proventi straordinari		
- altri proventi straordinari	20.604	33.659
TOTALE	276.647	235.876

Costi della produzione

Si fornisce un dettaglio della voce di sintesi "Oneri diversi di gestione" nella tabella che segue:

Dettaglio voce B14 - Oneri diversi di gestione

DESCRIZIONE	31/12/2021	31/12/2020
Imposte deducibili	0	54
Iva indetraibile pro-rata	13.258	16.342
Quote contributi associativi	3.295	2.100

Oneri e spese varie	5.387	6.082
Minusvalenze ordinarie	0	449
Altri costi diversi	37	0
Sopravv./ins. Pass.Ordinarie	0	773
Sopravv. pass. ord. fisc. non ded.	0	0
TOTALE	21.977	25.800

Proventi e oneri finanziari

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

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a 8 €.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

La società ha chiuso l'esercizio in perdita e non ha rilevato imposte.

Di seguito si riporta una tabella contenente i seguenti dettagli:

- Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva
- Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)
- Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRAP)

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Risultato prima delle imposte	-5.986	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Interessi passivi eccedenti il 30% del ROL	7	
Totale	7	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi:		
Altre variazioni in aumento	328	

Altre variazioni in diminuzione	-237	
Totale	91	
Imponibile fiscale	-5.797	

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRAP)

Differenza tra valore e costi della produzione	-5.986	
Costi non rilevanti ai fini Irap	307.191	
Totale	301.205	
Onere fiscale teorico (aliquota 3,90%)		11.747
Deduzioni IRAP	197.809	
Imponibile IRAP	103.396	
IRAP corrente per l'esercizio		4.032

Dati sull'occupazione

L'organico medio dell'ente è composto mediamente come segue:

Qualifica	Insegnanti	Inservienti	Cuoche	Impiegati/segretari
Numero Medio	6	2	0	1

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Compensi al revisore legale o società di revisione

L'ente è soggetto alla revisione legale.

I corrispettivi spettanti al revisore per l'attività di revisione legale dei conti, di cui all'art. 14, comma 1 lettere a) e b) del D. Lgs n. 39/2010, svolta per l'esercizio chiuso al 31/12/2021, ammontano ad Euro 2.000 €.

Imprese che redigono il bilancio consolidato nell'insieme più piccolo di imprese di cui fa parte in quanto impresa controllata

Ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, questo ente è controllato dal Comune di Motta di Livenza non con una partecipazione diretta ma solo nella nomina del Consiglio di Amministrazione.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato dell'esercizio

Signori Consiglieri,

Vi proponiamo di approvare il bilancio della Vostra Ente chiuso al 31/12/2021, composto dai seguenti prospetti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Nota integrativa

Per quanto concerne la destinazione della perdita dell'esercizio, ammontante come già specificato a 10.018 €, si propone di destinarla a utili/(perdite) portati a nuovo.

Nota integrativa, parte finale

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 regolarmente tenute.

Motta di Livenza,

L'organo amministrativo.

Presidente del Consiglio di Amministrazione

Firmato GRASSATO MONICA