

CONSORZIO SCUOLE DELL'INFANZIA DEL COMUN

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	VIA FRANCESCO POMA, 2BIS 21013 GALLARATE
Codice Fiscale	00565610128
Numero Rea	VA 291044
P.I.	00565610128
Capitale Sociale Euro	-
Forma giuridica	Fondazioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Istruzione di grado preparatorio: scuole dell'infanzia, scuole speciali collegate a quelle primarie
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	8.857	9.625
II - Immobilizzazioni materiali	23.530	32.788
Totale immobilizzazioni (B)	32.387	42.413
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	195.920	163.157
Totale crediti	195.920	163.157
IV - Disponibilità liquide	599.320	431.901
Totale attivo circolante (C)	795.240	595.058
D) Ratei e risconti	8.291	29.358
Totale attivo	835.918	666.829
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	70.649	66.357
VI - Altre riserve	-	1
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	54.825	4.292
Totale patrimonio netto	125.474	70.650
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	124.418	157.998
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	185.324	217.615
Totale debiti	185.324	217.615
E) Ratei e risconti	400.702	220.566
Totale passivo	835.918	666.829

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.356.818	1.301.950
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.229.698	1.314.318
altri	4.162	57.770
Totale altri ricavi e proventi	1.233.860	1.372.088
Totale valore della produzione	2.590.678	2.674.038
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	206.678	225.504
7) per servizi	140.319	141.570
8) per godimento di beni di terzi	-	5.923
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.592.434	1.680.638
b) oneri sociali	421.115	454.322
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	119.814	121.160
c) trattamento di fine rapporto	115.282	121.160
e) altri costi	4.532	-
Totale costi per il personale	2.133.363	2.256.120
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	13.771	13.432
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.818	3.208
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	9.953	10.224
Totale ammortamenti e svalutazioni	13.771	13.432
14) oneri diversi di gestione	12.900	8.926
Totale costi della produzione	2.507.031	2.651.475
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	83.647	22.563
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	108	45
Totale proventi diversi dai precedenti	108	45
Totale altri proventi finanziari	108	45
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	23	271
Totale interessi e altri oneri finanziari	23	271
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	85	(226)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	83.732	22.337
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	28.907	18.558
imposte relative a esercizi precedenti	-	(513)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	28.907	18.045
21) Utile (perdita) dell'esercizio	54.825	4.292

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Signori Consiglieri,

il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2017 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di contabilità.

Il bilancio chiude con Utile di € 54.824,55, arrotondato a € 54.825 in sede di redazione del bilancio, al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio.

Sono state rispettate le clausole generali di redazione del bilancio (art. 2423 del Codice Civile), i principi di redazione del bilancio (art. 2423-bis del Codice Civile) ed i criteri di valutazione previsti per le singole voci (art. 2426 del Codice Civile).

Il bilancio è stato redatto in forma abbreviata, ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile, in presenza dei requisiti di legge previsti.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 2, del Codice Civile, si evidenzia che il bilancio è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 3, del Codice Civile, di seguito si forniscono le necessarie informazioni complementari richieste da specifiche disposizioni di legge per la rappresentazione veritiera e corretta:

Ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, si evidenzia che non sono stati rispettati i seguenti obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, in quanto la loro osservanza ha effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

I criteri con i quali è stata data attuazione alla suddetta disposizione sono di seguito illustrati.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, si evidenzia che non è stata applicata alcuna delle deroghe previste.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 6, del Codice Civile, si evidenzia che il bilancio dell'esercizio chiuso è redatto in unità di euro, senza cifre decimali; le eventuali differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di euro sono allocati all'apposita riserva di patrimonio netto.

Principi di redazione

Ai sensi dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi;

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.

Comparabilità con l'esercizio precedente

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423-ter del Codice Civile è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Convenzioni di classificazione

Nella costruzione del bilancio sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

- 1) le voci dell'attivo dello stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre quelle del passivo sono state classificate in funzione della loro origine. Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro o oltre l'esercizio successivo si è seguito il criterio della esigibilità di fatto, basata su previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo;
- 2) il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di riclassificazione, ed in particolare della suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate nello schema di legge, del privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione e della necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato di esercizio.

Attività svolte

Il Consorzio opera nel settore della scuola dell'infanzia.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, del codice civile. Unica nota degna di commento è la chiusura della sezione scolastica di Cedrate.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2017 sono aderenti alle disposizioni previste dall'art. 2426 del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1) del Codice Civile, i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato sono di seguito esposti.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione; nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori.

Le immobilizzazioni materiali acquisite fino all'esercizio 2003, sono state iscritte in bilancio al valore di assegnazione riferito all'anno 2003, quando è stato redatto un inventario fisico dei beni materiali esistenti nei locali utilizzati. Tutti tali beni risultano ammortizzati per l'intero valore attribuito.

Nel corso del 2017 sono stati eliminati dal bilancio alcuni beni facenti parti della scuola di Cedrate poiché la sezione è stata chiusa.

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono stati imputati integralmente a Conto economico.

I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti a cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva all'attività esercitata.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario. Le immobilizzazioni materiali in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

Crediti e debiti

I crediti sono stati iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzazione.

I debiti sono stati iscritti in bilancio al valore nominale.

Attività e passività monetarie in valuta

Non sono iscritte attività e passività in valute diverse dall'euro.

Strumenti finanziari derivati

Non sono presenti strumenti finanziari derivati.

Ricavi, proventi, costi ed oneri

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la prestazione dei servizi.

Non sono state effettuate operazioni con valuta diversa dall'euro.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito viene analizzato l'attivo del bilancio d'esercizio.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nel prospetto seguente vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenute nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	16.997	165.638	-	182.635
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.372	132.850		140.222
Valore di bilancio	9.625	32.788	-	42.413
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	3.050	695	479	4.224
Riclassifiche (del valore di bilancio)	(768)	(9.258)	-	(10.026)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	11.190	140.383	-	151.573
Ammortamento dell'esercizio	8.857	23.530		32.387
Valore di fine esercizio				
Valore di bilancio	8.857	23.530	-	32.387

Non sussistono i presupposti per la svalutazione di alcuna delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

Attivo circolante

Di seguito viene analizzato l'attivo circolante.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

	Entro Es. Succ.	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni
Verso clienti	0		
Effetti attivi			
Fondo svalutazione crediti			
Fatture da emettere			
Verso Erario	192.176,68		
Verso altri	3.743,08		
Totale	195.919,76		

I crediti tributari sono riferiti al credito Ires aumentato delle ritenute subite sui contributi ricevuti da Enti pubblici, oltre le ritenute subite su interessi attivi bancari e diminuito dell'imposta dell'esercizio corrente per € 177.726,42=; al credito Irap per € 947,00=; al credito Irpef per € 389,53= e al bonus fiscale DL 66/2014 per € 11.113,73=.

I crediti verso altri sono riferiti al credito inail c/conguaglio per € 2.494,20=, al credito inps c/conguaglio per € 23,70=, per note di credito da ricevere per € 380,11=, per un rimborso di € 488,98= atteso da un fornitore e per rette da accreditarci per € 356,09=.

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	24.961	-24.926	35
Risconti attivi	4.397	3.859	8.256
Totale ratei e risconti attivi	29.358	-21.067	8.291

I ratei attivi si riferiscono agli interessi attivi bancari decurtati della relativa ritenuta di competenza 2017 ma accreditati nel 2018.

I risconti attivi si riferiscono a costi pagati nel 2017 ma di competenza del 2018.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dello stato patrimoniale

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito viene analizzato il passivo e il patrimonio netto del bilancio d'esercizio.

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito dai mezzi propri impiegati per lo svolgimento della attività.

L'utile del precedente esercizio pari ad € 4.292,00= è stato portato ad integrazione del fondo di dotazione.

L'utile dell'esercizio corrente ammonta ad € 54.825,00=. Si specificano di seguito le variazioni intervenute:

	Valore inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Valore fine esercizio
Capitale	66.357	4.292	0	70.649
Riserva legale			0	
Altre riserve	1	0	1	0
Utili (perdite) a nuovo				
Utile (perdita) esercizio	4.292	54.825	4.292	54.825
Totale Patrimonio netto	70.650			125.474

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato ed iscritto a bilancio, rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il valore finale indicato è al netto di tutti gli utilizzi per dimissioni dell'anno ed al netto del fondo di tesoreria dell'INPS oltre che dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR e da corrispondere all'Erario.

Debiti

Di seguito viene analizzata la composizione dei debiti della società.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	220.566	56.207	276.773
Risconti passivi		123.929	123.929
Totale ratei e risconti passivi	220.566	180.136	400.702

I ratei passivi sono relativi al premio incentivante per gli anni 2016 e 2017 per € 156.773 ed al maggior onere per il costo del personale dipendente, a seguito aumento contrattuale, stimato in € 120.000 per gli anni 2016 e 2017.

I risconti passivi si riferiscono a contributi ricevuti da Enti pubblici nel 2017 ma di competenza del 2018.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile di seguito si precisa che non esistono debiti con garanzie prestate.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Non sono iscritti a conto economico proventi e costi di entità o incidenza eccezionali.

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

Le imposte iscritte a bilancio e dovute per l'esercizio 2017, sono state determinate in base alla normativa vigente. Il totale ammonta ad €. 28.907,00 delle quali €. 19.132,00 per IRES ed €. 9.775,00 per IRAP.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Di seguito si forniscono le informazioni previste dalla normativa vigente.

Dati sull'occupazione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15) del Codice Civile, di seguito risulta il numero medio dei dipendenti della società.

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	39
Operai	25
Altri dipendenti	5
Totale Dipendenti	70

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

Non è stato corrisposto alcun compenso ai componenti del Consiglio di amministrazione, né sono state effettuate anticipazioni e/o concessione di crediti.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Non sono state effettuate operazioni con parti correlate che siano di importo rilevante o che siano state concluse a condizioni di mercato nonnormali.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non sono avvenuti fatti di rilievo degni di nota dopo la chiusura dell'esercizio.

Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile, la società è pertanto esonerata dalla redazione della relazione sulla gestione.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone di destinare l'utile di esercizio conseguito, pari ad euro 54.824,55, ad incremento del fondo di dotazione.

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.

Gallarate, 10 aprile 2018

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Dott. VITA FRANCESCA D'ALBA).