

# PARROCCHIA DI S. ANDREA AP. IN C. SOTTO SCUOLA MATERNA VILLA GAIA

**Codice fiscale 91011840351 – Partita iva 00505420356**  
**VIA CONCILIAZIONE N 1 - 42024 CASTELNOVO DI SOTTO RE**

## Relazione al bilancio chiuso il 31/12/2020

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

### PREMESSA

Il periodo d'imposta che va dal 01/01/2020 al 31/12/2020 è stato caratterizzato, per gran parte dell'anno, dalla pandemia inerente al Covid-19, la quale ha reso i dati economici e patrimoniali dell'esercizio riferentesi a una parte dell'anno in normale attività e per l'altra parte in chiusura forzata della scuola, rendendo i dati di bilancio poco comparabili rispetto all'anno precedente. Ciononostante il bilancio contiene valori comparati tra l'esercizio 2019 e l'esercizio 2020.

L'11 marzo 2020 è stata dichiarata la pandemia da COVID-19, un'epidemia diffusa a livello globale di malattia da Coronavirus, ma le prime misure collegate all'emergenza COVID-19 risalgono al 23 febbraio 2020, data di chiusura di tutte le scuole italiane di ogni ordine e grado, chiusura che si è protratta fino al mese di Giugno 2020.

Questa emergenza sanitaria ha portato ovviamente ad un significativo calo di entrate in termini di rette da una parte e una forte diminuzione di spese del personale dipendente, in quanto l'Ente ha usufruito della CIG, Cassa Integrazione Guadagni, ammortizzatore sociale che ha l'obiettivo di sostenere il reddito in situazioni di crisi.

La pandemia purtroppo è ancora in corso, alla data di redazione della presente relazione, anche se, per il momento, la scuola continua a svolgere la propria attività alternandosi tra "quarantene spontanee o forzate", con incertezza e precarietà, in quanto il mantenimento del servizio dipende dall'andamento dei contagi e dalle decisioni governative

L'anno 2020 è stato caratterizzato dal consolidamento delle scelte effettuate nei periodi precedenti e cioè:

- 1) Una sezione Nido Primavera per i bimbi dai 24 ai 36 mesi;
- 2) Tre sezioni di Scuola d'Infanzia per i bambini dai 3 ai 6 anni;

Per quanto riguarda il primo aspetto, cioè quello inerente la sezione Primavera, si deve precisare che nell'anno scolastico 2019-2020 sono stati accolti n° 21 bambini, mentre nell'anno scolastico 2020-2021 sono stati accolti n° 12 bambini, con una diminuzione di iscrizioni di n° 9 bambini.

Per quanto riguarda il secondo aspetto, cioè quello inerente alle sezioni di Scuola d'Infanzia, è da evidenziare che nell'anno scolastico 2019 – 2020 sono stati accolti n° 57 bambini e nell'anno scolastico 2020 – 2021 n° 54 bambini, con una diminuzione di n° 3 bambini.

La nostra Scuola quindi svolge due tipi di servizi:

- 1) il servizio di Nido Primavera (dai 24 ai 36 mesi);
- 2) il servizio di Scuola d'Infanzia (dai 3 ai 6 anni);

Il servizio di Nido Primavera è stato svolto da n° 4 insegnanti part-time.

Il servizio di Scuola d'Infanzia è stato svolto da n° 6 insegnanti p-time.

Il presente bilancio è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile così come modificati dal D.Lgs 17.1.2003 n. 6, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente, nonché del risultato economico;
- l'Ente ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- l'Ente non si è avvalso della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- gli elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale sono stati evidenziati;

La presente relazione costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

## Sez.1 - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri di valutazione adottati e che qui di seguito vengono illustrati sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile.

### **B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

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

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le quote di ammortamento dell'esercizio in corso, 01/01/2020 – 31/12/2020, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote ordinarie:

#### **ATTREZZATURE:**

- Aliquota di ammortamento: 15%;

#### **ALTRI BENI:**

- Mobili e arredi: aliquota ammortamento 15%;

- Impianti: aliquota di ammortamento 7,5%;

- Piccola attrezzatura, di modico valore, che data la breve vita utile residua si è deciso di procedere all'ammortamento al 100%.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

### **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

#### **C) II – Crediti (art. 2427, nn. 1, 4 e 6; art. 2426, n. 8)**

I crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo.

#### **C) IV – Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno dell'Ente nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

## Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

## Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

## Esaminiamo le voci di Bilancio:

### Sez.4 - ALTRE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE.

### Sez.4 - ALTRE VOCI DELL'ATTIVO.

Codice Bilancio	B II 01
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI Immobilizzazioni materiali
Consistenza iniziale	71.609
Incrementi	8.775
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	80.384

L'incremento delle immobilizzazioni materiali è dato dalle seguenti acquisizioni, effettuate nel periodo d'imposta 2020, in particolare:

- Gioco da esterno per Euro 3.336;
- Arredamento per le sezioni per complessivi Euro 3.716;
- Attrezzatura da cucina per Euro 985;
- Attrezzatura varia per Euro 738;

Codice Bilancio	<b>B II 02</b>
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI -Fondo ammortamento immob. materiali
Consistenza iniziale	66.485
Incrementi	6.940
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	73.425

L'incremento della voce "fondo ammortamento immobilizzazioni materiali" è dato dalla contabilizzazione delle quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2020, in particolare:

- ammortamento Impianti per Euro 57;
- ammortamento Attrezzature per Euro 1.048;
- ammortamento Attrezzatura varia e minuta per Euro 5.440;
- ammortamento Arredamento per Euro 395.

Il valore netto delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2020 è pari ad euro 6.959.

Codice Bilancio	<b>B III 02</b>
Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE Altre immobilizzazioni finanziarie
Consistenza iniziale	173.116
Incrementi	34.547
Decrementi	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	207.663

Nella voce "Immobilizzazioni finanziarie" risulta contabilizzato un investimento effettuato dall'Ente per l'accantonamento di parte del TFR per i dipendenti in forza.

L'incremento nell'esercizio 2020, rispetto al 2019, è dato da nuovi versamenti eseguiti sulle posizioni dei dipendenti in data 30/11/2020.

Codice Bilancio	<b>C II 01</b>
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE - CREDITI Esigibili entro l'esercizio successivo
Consistenza iniziale	22.618
Incrementi	0
Decrementi	17.769
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	4.849

La differenza tra gli incrementi ed i decrementi della voce "Crediti esigibili entro l'esercizio successivo" è pari ad Euro - 17.769.

La voce in esame è formata dalle seguenti voci:

- Erario c/acconto ritenuta su TFR, Credito DL 66/2014, Acconti Inail, Crediti diversi e rette da incassare per complessivi Euro 4.849;

Codice Bilancio	C IV
Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE DISPONIBILITA' LIQUIDE
Consistenza iniziale	131.293
Incrementi	0
Decrementi	24.705
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	106.588

La differenza tra gli incrementi ed i decrementi nella voce "Disponibilità liquide" è pari ad Euro 24.705.

La voce in esame è formata da:

- Saldo attivo del conto corrente bancario intestato all'Ente per Euro 106.201 (arrotondato dall'importo di Euro 106.201,01);
- Denaro in cassa per Euro 387 (arrotondato dall'importo di Euro 386,52).

Codice Bilancio	D
Descrizione	RATEI E RISCONTI
Consistenza iniziale	91
Incrementi	90
Decrementi	91
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	90

La voce "Ratei e risconti attivi" è formata da:

- Risconto per costo assicurativo di competenza 2021 per Euro 90;

#### Sez.4 - FONDI E T.F.R. -

Codice Bilancio	C
Descrizione	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO
Consistenza iniziale	215.206
Aumenti	15.751
di cui formati nell'esercizio	0
Diminuzioni	6.980
di cui utilizzati	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	223.977

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Ente al 31/12/2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

**Sez.4 - ALTRE VOCI DEL PASSIVO.**

Codice Bilancio	<b>D 01</b>
Descrizione	DEBITI Esigibili entro l'esercizio successivo
Consistenza iniziale	64.953
Incrementi	0
Decrementi	13.408
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	51.545

La differenza tra gli incrementi ed i decrementi della voce "Debiti esigibili entro l'esercizio successivo" è pari ad Euro -13.408.

La voce in esame è formata da:

**Debiti v/fornitori** per Euro 16.477;

**Debiti tributari** per Euro – 4.749 (saldo attivo); questa voce è formata dalla somma algebrica tra il Debito v/irpef dipendenti, l'imposta sostitutiva sul TFR, il credito v/lres e il credito v/ ritenute di acconto subite;

**Debiti v/Istituti di previdenza** per Euro 9.669;

**Altri Debiti** per Euro 30.148; questa voce è formata dalle seguenti voci: Dipendenti c/retribuzioni, Debiti v/Parrocchia, Debiti diversi relativi alle competenze di conto corrente rilevate al 31/12/2020 ma non ancora addebitate.

Codice Bilancio	<b>E</b>
Descrizione	RATEI E RISCONTI
Consistenza iniziale	49.842
Incrementi	50.742
Decrementi	49.842
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	50.742

La voce "Ratei e risconti passivi" è formata da:

- Rateo costo acqua per Euro 343;

- Rateo quota associativa Fism per Euro 390;
- Ratei costi personale dipendente per ferie, permessi, festività maturate al 31/12/2020 ma non godute per Euro 10.519;
- Risconto passivo offerte ricevute per far fronte a spese di manutenzione straordinaria ancora da sostenere per Euro 15.647;
- Risconto passivo contributo comune ricevuto nel 2020 per la parte di competenza 2021 per Euro 15.000;
- Risconto passivo contributo Ministero ricevuto nel 2020 per la parte di competenza del 2021 per euro 8.843.

**Sez.4 - VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO.**

	<b>Capitale Sociale</b>	<b>Riserva di Capitale</b>	<b>Riserva di Utili</b>
Codice Bilancio	<b>A I</b>	<b>A VII al</b>	<b>A VII m</b>
Descrizione	Capitale	Versamenti in c/capitale	Riserva per arrotondamento unità di euro
All'inizio dell'esercizio precedente	5.902	0	1
<b>Destinazione del risultato d'esercizio</b>			
Attribuzione di dividendi ( € ,0000 per azione)	0	0	0
Altre destinazioni	-1.405	0	0
Altre variazioni			0
	1	0	-2
Risultato dell'esercizio precedente	0	0	0
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	<b>4.498</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>
<b>Destinazione del risultato d'esercizio</b>			
Attribuzione di dividendi ( € ,0000 per azione)	0	0	0
Altre destinazioni	-2.159	0	0
Altre variazioni			1
	0	0	1
Risultato dell'esercizio corrente	0	0	0
Alla chiusura dell'esercizio corrente	2.339	0	0

	<b>Risultato d'esercizio</b>	
Codice Bilancio	<b>A IX a</b>	<b>TOTALI</b>
Descrizione	Utile (perdita) dell'esercizio	
All'inizio dell'esercizio precedente	-1.405	4.498
<b>Destinazione del risultato d'esercizio</b>		
Attribuzione di dividendi ( € ,0000 per azione)	0	0
Altre destinazioni	1.405	--1
Altre variazioni	0	0
	0	0
Risultato dell'esercizio precedente	-2.256	-2.256
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	-2.256	2.241
<b>Destinazione del risultato d'esercizio</b>	0	0
Attribuzione di dividendi ( € ,0000 per azione)	0	0
Altre destinazioni	2.256	97
Altre variazioni		
	0	1
Risultato dell'esercizio corrente	-2.454	-2.454
Alla chiusura dell'esercizio corrente	-2.454	-115

## ALTRE INFORMAZIONI.

### Conto economico

#### A) Valore della produzione

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
	245.024	320.936	(75.912)
Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	67.714	163.523	(95.809)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Contributi in c/esercizio	175.430	152.191	23.239
Altri ricavi e proventi	1.880	5.222	(3.342)
	<b>245.024</b>	<b>320.936</b>	<b>(75.912)</b>

I Contributi in c/esercizio si riferiscono a:

- Contributi Ministeriali Materna, Primavera e Disabile per Euro 53.946;
- Contributi Comunali Materna e Primavera per Euro 87.432;
- Contributi Fism per Euro 5.670;
- Contributi Manodori per Euro 2.439;
- Contributo Regionale 0-3, 3-6 e Nido con la Regione per Euro 25.258;
- Contributo per credito di imposta per Bonus investimenti per Euro 685;

Gli altri ricavi e proventi sono formati da:

- Quote per attività didattiche per Euro 780;
- Offerte per Euro 1.100;

## B) Costi della produzione

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
	247.475	323.138	(75.663)
Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	13.735	18.924	(5.189)
Servizi	46.291	49.773	(3.482)
Godimento di beni di terzi			
Salari e stipendi	128.944	182.428	(53.484)
Oneri sociali	31.993	47.117	(15.124)
Trattamento di fine rapporto	16.291	16.140	151
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	220	220	0
Ammortamento immobilizzazioni immateriali			
Ammortamento immobilizzazioni materiali	6.940	5.085	1.855
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	3.061	3.451	(390)
	<b>247.475</b>	<b>323.138</b>	<b>(75.663)</b>

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

## CONCLUSIONI.

### Risultato di esercizio

La perdita di esercizio 2020 è stata di Euro – 2.454.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Relazione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente in oggetto.

**Il Parroco Don Paolo Tondelli**