

Libera Associazione Pedagogica Rudolf Steiner

BILANCIO AL 31/08/2020



	31/08/2020	31/08/2019	Variazioni
Stato Patrimoniale			
Attivo	964.161	848.210	115.951
Immobilizzazioni	72.629	93.729	26.100
Immobilizzazioni immateriali	40.191	55.917	15.726
Immobilizzazioni materiali	32.438	37.812	5.374
Attivo circolante	889.782	738.747	151.035
Rimanenze	1.600	1.603	3
Crediti	188.265	147.474	40.791
Crediti Verso clienti entro 12 mesi	36.551	41.034	4.483
Crediti Per crediti tributari entro 12 mesi	7.966	32.325	24.359
Crediti v/INPS CIG/FIS	87.464	-	87.464
Crediti Verso altri entro 12 mesi	48.240	66.069	17.829
Crediti Verso altri oltre 12 mesi	8.044	8.046	2
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	98.319	98.319	0
Disponibilità liquide	601.598	491.351	110.247
Ratei e risconti	1.750	15.734	13.984
Ratei attivi	-	150	150
Risconti	1.750	15.584	13.834
Passivo	964.161	848.210	115.951
Patrimonio netto	187.333	168.667	18.666
Capitale	152.602	145.052	7.550
Fondo Patrimoniale	52.000	52.000	-
Fondo riserva quote associative	100.602	93.052	7.550
Arrotondamento	-	4	4
Avanzo (Disavanzo) di esercizi precedenti	23.615	13.229	10.386
Avanzo (Disavanzo) di esercizio	11.116	10.382	734
Fondi rischi	137.312	-	137.312
Capitale	137.312	-	137.312
Fondo rischi per controversie legali	47.312	-	47.312
Fondo COVID	90.000	-	90.000
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	296.293	268.858	27.435
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	296.293	268.858	27.435
Debiti	170.665	190.159	19.494
Debiti verso altri finanziatori entro 12 mesi	-	-	-
Debiti verso fornitori entro 12 mesi	48.252	22.661	25.591
Debiti tributari entro 12 mesi	3.638	20.161	16.523
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale entro 12 mesi	72.116	44.645	27.471
Altri debiti entro 12 mesi	46.659	102.692	56.033
Ratei e risconti	172.559	220.526	47.967
Ratei passivi	901	15.606	14.705
Risconti passivi	171.658	204.920	33.262
Economico			
Valore della produzione	1.353.901	1.397.973	2.751.874
Ricavi	1.000.058	1.035.961	2.036.019
Altri ricavi	353.844	362.012	715.856
Costi della produzione	1.318.381	1.373.549	55.168
Acquisti	35.386	51.314	15.928
Servizi	235.517	259.633	24.116
Godimento beni di terzi	42.381	43.658	1.277
Per il personale	771.528	961.490	189.962
Ammortamenti immateriali	15.726	16.452	726
Ammortamenti materiali	7.597	7.183	414
Accantonamenti	96.822	11.128	85.694
Rimanenze	3	71	68
Oneri diversi di gestione	113.420	22.620	90.800
Proventi e oneri finanziari	2	0	3
Oneri	2	0	3
Imposte sul reddito dell'esercizio	24.402	14.042	10.360
Imposte sul reddito dell'esercizio	24.402	14.042	10.360
Avanzo	11.116	10.382	734

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
ALBERTO BUSETTI

LIBERA ASSOCIAZIONE PEDAGOGICA RUDOLF STEINER

Sede in VIA TOMMASO PINI 1 - 20100 MILANO (MI)

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/08/2020**Premessa**

Associati,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 11.116.

A seguire si presenta per l'approvazione anche il preventivo per l'esercizio che chiuderà al 31/08/2021, attualmente in corso.

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del bilancio ed assolve il compito di fornire indicazioni descrittive per una miglior comprensione di quanto già analiticamente esposto nei dati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sopra indicati.

Criteri di valutazione

I criteri contabili e di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio chiuso al 31 agosto 2020 sono omogenei rispetto a quelli applicati nei precedenti esercizi e vengono qui di seguito sintetizzati, mentre è cambiata la classificazione di alcune voci, debitamente segnalata e senza impatto sulla comparabilità delle stesse:

- le immobilizzazioni immateriali e materiali sono iscritte al costo d'acquisto e vengono esposte al netto degli ammortamenti accumulati effettuati in modo sistematico per quote costanti tenendo conto del periodo d'utilità economica dei beni;
- le giacenze di magazzino, relative a libri ed altre pubblicazioni e testi pedagogici, sono valutate al minore tra il costo d'acquisto ed il corrispondente valore di realizzo;
- i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo, vale a dire al loro valore nominale rettificato da un fondo svalutazione stanziato per tener conto delle difficoltà d'incasso;
- le attività finanziarie si riferiscono ad impieghi temporanei di liquidità in titoli (fondi d'investimento ed assicurativi a capitale garantito);
- le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo alla data di chiusura dell'esercizio;
- i debiti sono esposti al loro valore nominale;
- i ratei e risconti, sia attivi che passivi, sono calcolati secondo il criterio della competenza economica e temporale in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione d'esercizio;
- il fondo trattamento di fine rapporto del personale dipendente comprende le indennità da corrispondere alla cessazione del rapporto di lavoro calcolate in conformità alla Legge ed al Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro vigente per il settore Scuole Private ANINSEI;
- I fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati. Sono stati stanziati due fondi: uno a fronte delle spese legali da sostenere nel noto procedimento che ha interessato molte scuole della pedagogia Waldorf relativamente alla Legge sui vaccini e il secondo per fronteggiare gli effetti dell'emergenza COVID 19;
- i costi ed i proventi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti;
- le imposte sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri tributari di competenza dell'esercizio in applicazione della vigente normativa e sono esposte nello Stato Patrimoniale al netto degli acconti versati e delle ritenute subite;
- il lavoro prestato dai soci a favore dell'Associazione, date le finalità statutarie ed il fatto che nel corso del presente esercizio è stato completamente gratuito, non è valorizzato a bilancio.

Il bilancio è stato redatto in unità di Euro.

**Attività****B) Immobilizzazioni****I. Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al	31/08/2020	Saldo al	31/08/2019	Variazioni
	40.191		55.917	- 15.726

La voce è variata per la procedura di ammortamento.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al	31/08/2020	Saldo al	31/08/2019	Variazioni
	32.438		37.812	- 5.374

Le variazioni sono di seguito riassunte:

Valore Iniziale

Costo	107.516
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-69.704
Valore di bilancio	37.812

Variazione nell'esercizio

Incrementi per acquisizioni	2.224
Decrementi	0
Ammortamento dell'esercizio	-7.597
Arrotondamento	-1
Totale variazioni	-5.374

Valore di fine esercizio

Costo	109.740
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-77.301
Arrotondamento	-1
Valore di bilancio	32.438

C) Attivo circolante**I. Rimanenze**

Saldo al	31/08/2020	Saldo al	31/08/2019	Variazioni
	1.600		1.603	- 3

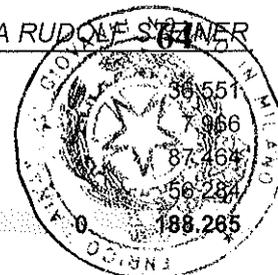
I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

II. Crediti

Saldo al	31/08/2020	Saldo al	31/08/2019	Variazioni
	188.265		147.474	40.791

Il saldo diviso secondo le scadenze è il seguente:

Descrizione	Entro	Oltre	Oltre	Totale
	12 mesi	12 mesi	5 anni	



Crediti Verso clienti entro 12 mesi	36.551	
Crediti Per crediti tributari entro 12 mesi	7.966	
Crediti v/INPS CIG/FIS	87.464	
Crediti Verso altri entro 12 mesi	48.240	8.044
	180.221	8.044

I crediti commerciali per le rette sono classificabili secondo lo schema seguente:

Crediti commerciali	Saldo contabile	FSC	Residuo
Crediti per rette e quote progetto musicale	215.260	-178.709	36.551
Fatture da emettere	0		0
Totale complessivo	215.260	-178.709	36.551

I crediti commerciali comprendono fatture da emettere per altri crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato adeguato per fronteggiare le circostanze attuali.

Fra i crediti tributari rientrano le ritenute subite per i contributi ministeriali di competenza 2020.

Avendo anticipato la CIG ai nostri dipendenti, è iscritto in bilancio il credito verso l'INPS per l'ammontare complessivo di Euro 87.464; verso lo stesso istituto è maturato il debito, compensato successivamente alla chiusura dell'esercizio, di Euro 72.116.

Rileviamo crediti verso diversi esigibili oltre 12 mesi di € 8.044 e che riguardano il credito verso il Comune per il deposito cauzionale rilasciato a garanzia dell'affitto dei locali della Scuola; i crediti diversi entro i 12 mesi comprendono, fra gli altri, contributi da ricevere per € 34.323 e al credito per la richiesta di rimborso IRES sull'IRAP di importo pari ad Euro 5.764.

Infine, si registrano crediti diversi di importi residuali per Euro 8.153.

III. Attività finanziarie

Saldo al	31/08/2020	Saldo al	31/08/2019	Variazioni
	98.319		98.319	-

Le attività finanziarie si riferiscono ad impieghi temporanei di liquidità in tre fondi d'investimento BPM ed alla polizza assicurativa Allianz RAS.

Non si registrano variazioni.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al	31/08/2020	Saldo al	31/08/2019	Variazioni
	601.598		491.351	110.247

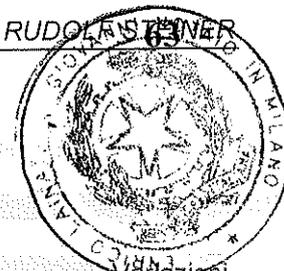
Descrizione	31/08/2020	31/08/2019	
Depositi bancari e postali	600.572		489.246
Denaro e altri valori in cassa	1.025		2.105
Arrotondamento	1		
	601.598		491.351

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti

Saldo al	31/08/2020	Saldo al	31/08/2019	Variazioni
	1.750		15.734	- 13.984

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; si riferiscono principalmente alla locazione, alle spese di riscaldamento e ad altri costi in



misura più limitata.

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/08/2020	Saldo al 31/08/2019	Variazioni
187.333	168.667	18.666

Il Patrimonio è costituito dai seguenti conti che hanno subito le variazioni indicate:

Conto	2020	2019	Variazioni
Capitale	152.602	145.052	7.550
<i>Fondo Patrimoniale</i>	52.000	52.000	0
<i>Fondo riserva quote associative</i>	100.602	93.052	7.550
Avanzo (Disavanzo) di esercizi precedenti	23.615	13.229	10.386
Avanzo (Disavanzo) di esercizio	11.116	10.382	734
Arrotondamento	0	4	-4
Totale	187.333	168.667	18.666

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/08/2020	Saldo al 31/08/2019	Variazioni
137.312	-	137.312

I fondi sono stati rilevati in relazione a quanto commentato in premessa.

Nel dettaglio la consistenza delle singole poste:

1. Fondo rischi per controversie legali	47.312
2. Fondo COVID	90.000

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/08/2020	Saldo al 31/08/2019	Variazioni
296.293	268.858	27.435

La variazione registra gli accantonamenti dell'esercizio.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/08/2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
170.665	190.159	- 19.494

Tutti i debiti scadono entro l'esercizio in corso e sono stati regolati alle rispettive scadenze.

I "Debiti verso fornitori" comprendono fatture da ricevere per Euro 41.497.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

I debiti per IRES e IRAP sono stati compensati internamente con i crediti per acconti e ritenute subite, come peraltro segnalato in premessa.

Gli "Altri debiti" accolgono i debiti verso dipendenti per i ratei del personale.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/08/2020	Saldo al 31/08/2019	Variazioni
172.559	220.526	- 47.967



Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale

Descrizione	
Ratei	
Preiscrizioni	
Risconti contributi incassati o da incassare	
TOTALE	172.559

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/08/2020	1.353.901	Saldo al 31/08/2019	1.397.973	Variazioni	- 44.072
---------------------	-----------	---------------------	-----------	------------	----------

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.000.058	1.035.961	-35.903
Altri ricavi e proventi	353.844	362.012	-8.168
TOTALE	1.353.901	1.397.973	-44.072

Tra gli altri ricavi e proventi sono da segnalare quelli realizzati per il campo estivo e quanto incassato in occasione degli eventi organizzati per la raccolta fondi e per le altre donazioni libere.

Sono inoltre inclusi i contributi ricevuti da Enti pubblici (Provveditorato agli Studi, Regione, Comune).

Rileviamo che le quote scolastiche rappresentano la maggioranza delle entrate dell'Associazione e la variazione nel numero di alunni produce un effetto sensibile sul bilancio, considerando che le voci di spesa non si modificano significativamente al variare del numero degli alunni.

Nella seguente tabella si evidenziano le iscrizioni nell'ultimo quinquennio incluse quelle sino ad oggi registrate nel corrente anno scolastico

	2020/2021 Preventivo	2019/2020 Consuntivo	2018/2019	2017/2018	2016/2017
Asili	48	62	58	59	43
Classe I	22	10	20	13	18
Classe II	9	20	14	21	18
Classe III	21	18	22	16	23
Classe IV	17	24	20	21	24
Classe V	17	38	35	29	25
Totale Classi IV-V	34	62	55	50	49
Classe VI	18	24	23	26	22
Classe VII	25	29	21	20	27
Classe VIII	29	27	20	21	17
Totale Classi VI-VIII	72	80	64	67	66
Totale bambini	120	142	122	126	109

Per quanto riguarda le iscrizioni, si evidenzia che il numero di iscrizioni è in crescita, in particolare per quanto riguarda le classi IV-VIII, secondo quanto segue:

	2019/2020 Preventivo	2019/2020 Consuntivo	2018/2019	2017/2018	2016/2017	2015/2016	2014/2015
Totale quote scolastiche senza riduzioni	910.004	1.130.362	1.006.300	977.400	822.100	606.000	700.000
Totale riduzioni	34.000	41.000	40.000	47.000	28.000	39.800	33.000
Totale quote scolastiche effettive ridotte	876.004	1.089.362	966.300	930.400	794.100	566.200	667.000

% riduzione su rette	6%	4,7%	4,3%	4,8%	3,2%	3,50%	4,95%	4,91%
Numero bambini interessati	37	50	55	54	41	42	82	847
Importo medio riduzione a bambino	921	1.010	794	873	689	683		

**B) Costi della produzione**

Saldo al	31/08/2020	Saldo al	31/08/2019	Variazioni
	1.318.381		1.373.549	- 55.168

I componenti negativi di reddito saranno dettagliati nel prospetto del Conto Economico preventivo allegato.

C) Proventi e oneri finanziari

La gestione finanziaria non genera risultati significativi.

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al	31/08/2020	Saldo al	31/08/2019	Variazioni
	24.402		14.042	10.360

Descrizione	2020	2019	Variazioni
IRES	11.311	951	10.360
IRAP	13.091	13.091	0
	24.402	14.042	10.360

L'IRES per l'esercizio in corso è dovuta sulla differenza non compensabile delle perdite riportabili.

Di seguito si fornisce il prospetto per la determinazione dell'imponibile IRAP.

Il verificarsi dell'aumento dell'incidenza dell'IRAP è in questo esercizio e nel prossimo contrastato dalle agevolazioni previste dal Decreto Rilancio.

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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.

Il Presidente del Consiglio di amministrazione

ALBERTO Busetti

	2020	2021
Bilancio al 31/08/2020	Consuntivo	Preventivo
11-Valore della produzione	1.355.501	1.262.779
01-Ricavi	985.657	879.054
Quote scolastiche genitori: Rette	916.020	849.254
Quote scolastiche genitori: Doposcuola	50.947	29.800
Corsi e Servizi didattici	18.690	-
05-Altri ricavi	369.844	383.725
Contributi Comune di Milano	11.377	10.000
Contributo 5xmille		10.000
Contributo Provveditorato agli Studi		
Contributo Regione Lombardia	20.647	15.000
Vendita libri	48	-
Donazioni varie dei soci	11.098	-
Donazioni da soci (da certificare)	50.170	-
Quote associative annuali	8.595	7.725
Quote associative soci simpatizzanti	200	-
Quote per scuola campo estivo	2.263	-
Proventi vari	3.110	-
Sopravvenienze attive	6.873	-
Rimanze finali (libri)	1.600	-
Rilascio Risconti attivi		160.000
Arrotondamenti attivi	13	-
Rimborso uscite didattiche	12.617	-
da Fonder	1.200	1.000
Ricavi per Progetto Musicale	14.400	-
Contributi in c/esercizio	225.633	180.000
Rimborso spese legali		-
12-Costi della produzione	- 1.319.991	- 1.261.233
01-Acquisti	- 35.386	- 39.500
Acquisti libri	- 2.691	- 3.000
Acquisti Vari	- 304	-
Alimentari ed acqua	- 2.699	- 2.000
Cancelleria e stampati	- 3.530	- 3.500
Materiale didattico	- 18.473	- 20.000
Materiali di consumo	- 7.116	- 10.000
Materiali di manutenzione		-
Beni inferiori a 516,64	- 573	- 1.000
02-Servizi	- 349.169	- 292.000
Servizi prestazione da terzi	- 16.582	- 20.000
Servizi prest. da terzi (imprese)	- 42.928	- 30.000
Prestazioni per attività culturali		
Consulenze	- 3.806	- 4.000
Pulizie locali	- 23.983	- 30.000
Riscaldamento/Energia	- 32.100	- 35.000
Telefoniche	- 3.278	- 3.000
Manutenzioni, assistenza e riparazioni	- 3.341	- 3.500
Assicurazioni	- 6.636	- 7.000
Elaborazione paghe, contabilità e consulenze	- 20.787	- 25.000
Promozione e stampe		-
Oneri bancari	- 2.383	- 2.500
Spese postali	- 58	- 1.000
Spese varie	- 47	-
Spese viaggi classi	- 14.671	-
Spese di trasporto	- 235	-



spese legali e notarili	- 50.960	- 1.000
Buoni pasto dipendenti		-
Formazione	- 12.314	- 10.000
Compensi co.co.co (inclusi contributi)	- 102.641	- 110.000
Vitto e Alloggio	- 677	-
Prestazioni esterne occasionali		-
Rimborsi spese al personale	- 11.742	- 10.000
03-Godimento beni di terzi	- 37.803	- 38.500
Affitti passivi	- 34.245	- 35.000
Noleggi	- 3.558	- 3.500
04-Mod	- 656.574	- 837.233
Stipendi e collaborazioni	- 468.463	- 614.059
Contributi Inps/Inail	- 128.612	- 168.581
Contributi enti bilaterali	- 4.170	
contributi INAIL	- 3.156	- 3.330
Indennità Anzianità TFR	- 52.173	- 51.263
051-Ammortamenti immateriali	- 15.726	- 25.000
052-Ammortamenti materiali	- 7.597	- 8.000
acc.to f.do sval. crediti	- 96.822	
054-Accantonamenti	- 90.000	
06-Rimanenze MP	- 1.602	
08-Oneri diversi di gestione	- 29.312	- 21.000
Quota associativa (Federazione, FOE, Aninsei)	- 9.591	- 10.000
Imposte deducibili		
Perdite su crediti		
Abbonamenti, libri e riviste	- 19	
Valori bollati e postali		
Sopravvenienze passive	- 7.051	
imposta di bollo	- 308	- 1.000
imposta di registro	- 610	- 1.000
diritti camerale camera Commercio	- 18	
Tassa rifiuti	- 1.786	- 2.000
IMU ICI		
Tassa occup- Arree pubbliche		
Arrotonfamenti passivi	- 4	
Altri oneri indeducibili		
Erogazioni liberali	- 2.035	-
Spese condominiali immobili	- 4.579	- 5.000
Sanzioni multe ammende	- 1.257	
Costi indeducibili	- 136	
Spse vidimazione e bolature		
Spese varie	- 1.918	- 2.000
13-Proventi e oneri finanziari	- 2	
Altri interessi attivi		
16-Imposte sul reddito dell'esercizio	- 24.402	
Totale complessivo (utile/perdita)	11.106	1.546

