

PARROCCHIA di SANTA MARIA ASSUNTA

Via Manzoni 1 - 24055 Cologno al Serio (BG)

SCUOLA DELL' INFANZIA PARROCCHIALE "DON CIRILLO PIZIO"

Sede operativa in Cologno al Serio (BG) – Piazza Agliardi 19

Codice fiscale 93001890164 - Partita Iva 03132870167

RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE SUL BILANCIO DELLA SCUOLA D'INFANZIA riferito al periodo 01/01/2021 – 31/12/2021.

L'anno 2022, il giorno 29 del mese di aprile alle ore 14,30, presso la sede operativa della SCUOLA D'INFANZIA ho effettuato la verifica annuale ai sensi dell'art. 2409-ter del Codice civile allo scopo di verbalizzare le operazioni effettuate nell'ambito dell'attività di vigilanza relative al periodo dal 01/01/2021 al 31/12/2021.

Per la Parrocchia, partecipa ai lavori la referente Dr.ssa ANNALISA TOGNI.

PARTE VIGILANZA ai sensi dell'art. 2403 del C.C.

➤ Attività svolta dall'ENTE: obiettivi primari

La SCUOLA D'INFANZIA non ha scopo di lucro, ha ispirazione cristiana e tra i suoi compiti istituzionali vi è lo scopo primario di accogliere, custodire e educare i bambini dell'infanzia nell'interesse generale della comunità.

➤ Posizione previdenziale ed assicurativa

La scuola d'infanzia risulta titolare di posizioni assicurative con INPS - INAIL ed Ex-INPDAP.

Risultano regolarmente versati tutti gli importi risultanti dovuti ai già menzionati Enti previdenziali e assicurativi.

Alla data della presente verifica la scuola d'infanzia non ha in essere alcun tipo di vertenza né con gli Enti previdenziali né con i dipendenti.

➤ Controllo attività svolta dal revisore contabile

Dai documenti esaminati non è emerso nulla di particolare da essere segnalato.

➤ Posizione tributaria

Nel periodo, sono stati verificati i pagamenti delle imposte dovute e risultanti dai documenti presi in esame. Il controllo risulta regolare.

➤ Controllo Situazione Contabile e analisi finanziaria

Ho preso visione e conoscenza dei contenuti del Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la cui analisi viene successivamente esposta.

➤ Servizio di Prevenzione e Protezione Aziendale

La Scuola d'Infanzia risulta in linea con tutti gli adempimenti previsti dal D.Lgs 81/2008 in materia di formazione, prevenzione e sicurezza sul posto di lavoro.

➤ Privacy

La Scuola d'Infanzia risulta in linea con tutti gli adempimenti previsti dal Regolamento U.E. 679/2016 in materia di privacy.

PARTE di CONTROLLO CONTABILE ai sensi dell'art. 2409 del C.C.

In ossequio a quanto previsto dall'art. 2409-ter, 1° co. lett. a) del C.C., sono state eseguite le verifiche inerenti alla regolare tenuta della contabilità sociale ed alla corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

Il controllo ha la finalità di monitorare la puntualità che la Scuola d'Infanzia pone nella registrazione dei fatti di gestione, il rispetto delle scadenze dei pagamenti di imposte e tributi, nonché l'osservanza delle disposizioni dettate dalla normativa fiscale e previdenziale. Il regolare esito del controllo mette in evidenza l'efficienza della struttura amministrativo-contabile, la funzionalità del controllo interno e la capacità della Scuola d'Infanzia a far fronte ai propri impegni.



- **Pagamento Ritenute alla fonte e Versamento Contributi**

In merito ai versamenti cui è tenuta la Scuola d'Infanzia riguardo a ritenute e debiti fiscali nonché con riferimento ai debiti contributivi verso Enti Previdenziali, ho potuto constatare la regolarità e la puntualità rispettata nei pagamenti periodici.

- **Adempimenti civili e fiscali**

si riscontra la puntualità in tutti gli adempimenti:

- **Esame Libri Contabili**

I libri sociali risultano aggiornati e conservati nei modi e nei termini di legge.

ESAME DEL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2021

Dalla Dr.ssa Togni ho ottenuto notizie in merito all'andamento delle attività sociali svolte nel corso dell'esercizio 2021 e sulle prospettive future.

Dal 01/09/2019 è stata aperta una Sezione Primavera che per l'anno educativo in corso (2021/2022) accoglie il massimo dei bambini autorizzati (nr. 20). Per il prossimo anno educativo è stata richiesta all'amministrazione comunale in data 25/02/2022 l'autorizzazione al funzionamento di una sezione aggiuntiva, in considerazione del numero elevato delle richieste pervenute da parte delle famiglie (circa 30), autorizzazione concessa con Nulla-Osta del sindaco in data 17/03/2022.

A seguito dell'emergenza Coronavirus la scuola ha sospeso tutte le attività educative/didattiche a decorrere dal 05/03/2021 fino a tutto il 06/04/2021.

La scuola ha avuto accesso per tutto il personale dipendente agli ammortizzatori sociali (FIS) per il medesimo periodo.

Con decorrenza 01/09/2015 la parrocchia aveva cessato la gestione del Nido Eureka che presentava pesanti perdite economiche.

Da tale data la Cooperativa "La Fenice" di Albino (BG) ha riattivato il servizio nido, riassumendo il personale educatore già in forza alla precedente gestione ed affittando



i locali della parrocchia utilizzati a tale scopo.

Dal 01/09/2020 la parrocchia S. Maria Assunta, su sollecitazione e con l'appoggio economico dell'amministrazione comunale, ha riattivato la gestione in proprio dell'asilo nido (come da presa d'atto a mezzo PEC del comune di Cologno al Serio – prot. 17723 del 13/11/2020 - ricettività: 41 bambini) creando così un vero e proprio Polo per l'Infanzia da 0 a 6 anni.

Controllo della cassa, delle disponibilità liquide equivalenti e del c/c bancario

1. Cassa

La prima nota cassa evidenzia normali movimenti e non sono stati riscontrati movimenti atipici e di importo elevato.

2. Banca

Il saldo del conto banca intrattenuto con la Banca di C.C. BERGAMASCA e OROBICA di Cologno al Serio risulta in linea con il rispettivo estratto conto.

Contabilità e Bilancio.

Ho esaminato il Bilancio chiuso al 31/12/2021 che presenta un utile d'esercizio pari ad euro 44.213,03 (contro l'utile di euro 98.696,06 riscontrata nel precedente esercizio 2020). Non sono state imputate imposte per l'esercizio in corso.

L'utile d'esercizio è imputabile all'erogazione di contributi straordinari (non di competenza dell'anno 2021 o di natura emergenziale collegati alla situazione emergenziale COVID-19) per un totale pari a euro 45.618,72 e più precisamente:

- | | |
|--|----------------|
| 1) MIUR – Contributi bambini con Handicap (Anni 2017/18) | euro 5.164,17 |
| 2) Comune di Cologno – Contributo EXTRA causa COVID-19 per la ripartenza servizi educativi NIDO (Quota 2021) | euro 25.454,55 |
| 3) Comune di Cologno – Contributo EXTRA causa COVID-19 per la ripartenza servizi educativi INFANZIA (Quota 2021) | euro 15.000,00 |

L'utile d'esercizio è stato oggetto di discussione da parte del Comitato di Gestione e verrà destinato alla restituzione di parte dei debiti verso la Parrocchia S. Maria Assunta

(ente gestore), che ha provveduto a coprire le perdite degli esercizi precedenti per un importo complessivo superiore al milione di euro (come risulta dal conto patrimoniale a debito 39.05.51.1 "Debiti Vs parrocchia Cologno" pari a euro 1.052.265,02).

Dall'esame del bilancio si rilevano i saldi delle voci patrimoniali più significative i cui importi vengono esposti mediante troncamento all'unità di euro.

ATTIVITA'

Cassa	Euro	1.148
Banca	Euro	82.923
Immobilizzazioni immateriali	Euro	5.802
Immobilizzazioni materiali	Euro	216.010
Crediti verso Clienti (+ Ft. da emettere)	Euro	0
Crediti Tributarî	Euro	13.665
Crediti Diversi (v/Parrocchia e terzi)	Euro	1.687.327
Partecipazioni	Euro	28
Ratei e risconti attivi	Euro	102.963
TOTALE DELLE ATTIVITA'	Euro	2.109.866

PASSIVITA'

Banca	Euro	0
Debiti verso Dipendenti	Euro	39.438
Debiti previdenziali (INPS - INAIL)	Euro	27.916
Debiti Tributarî	Euro	39.640
Debiti verso finanziatori (v/Parrocchia- Oratorio)	Euro	1.170.285
Debiti verso fornitori (+ Ft. da ricevere)	Euro	31.258



Altri debiti	Euro	927
Fondo di T.F.R.	Euro	351.654
Fondo ammortamento immobilizzazioni	Euro	202.099
Patrimonio Netto	Euro	200.602
Ratei e risconti passivi	Euro	1.834
TOTALE DELLE PASSIVITA'	Euro	2.065.653
Utile dell'esercizio	Euro	44.213
TOTALE A PAREGGIO	Euro	2.109.866

CONTO ECONOMICO

Per quanto concerne l'esame delle voci del Conto Economico si evidenziano i principali raggruppamenti di costi e ricavi.

COSTI

Costi per Materiale per un totale complessivo di € 76.039

sono raggruppati in questa categoria i costi sostenuti per spese di vitto (mensa scolastica), acquisto materiale di consumo e vario per l'attività didattica

Servizi industriali per un totale complessivo di € 98.883

sono raggruppati in questa categoria i costi sostenuti per le utenze (energia elettrica, gas metano, acqua, servizio telefonico), per la manutenzione ordinaria, per le attività didattiche e di assistenza educativa.

Servizi Amministrativi per un totale complessivo di € 22.087

sono raggruppati in questa categoria i costi sostenuti per

la gestione del personale (Coop. ADASM), la gestione contabile e fiscale (Studio Togni), alcune consulenze tecniche specifiche.

Costi per il personale per un totale complessivo di € 695.601

sono rappresentativi di spese sostenute per il personale dipendente, contributi dovuti e accantonamento T.F.R.

Ammortamenti per un totale complessivo di € 2.826

quote annuali di ammortamento beni materiali e immateriali

Oneri finanziari per un totale complessivo di € 1.108

sono raggruppati in questa categoria i costi sostenuti per interessi passivi, spese e oneri bancari.

Oneri straordinari per un totale complessivo di € 386

Oneri di gestione per un totale complessivo di € 2.357

relativi a contributi associativi, TARI, erogazioni liberali

Imposte dell'esercizio per un totale complessivo di € 0

TOTALE DEI COSTI € 899.287

UTILE DELL'ESERCIZIO € 44.213

TOTALE A PAREGGIO € 943.500

RICAVI

Prestazioni di servizi per un totale complessivo di € 590.830

Si riferiscono in particolare agli introiti per rette di frequenza (€ 543.332) introiti per iscrizioni (€ 11.618) e quote frequenza CRE luglio 2021 (€ 35.880).

Altri ricavi e proventi per un totale complessivo di € 352.349

Sono qui confluiti i contributi ricevuti a vario titolo quali:

Contributo MIUR (€ 168.940 = Stima), Contributo Regione

Lombardia (€ 12.000), Contributi comunali per:

- contenimento Rette (€ 80.000)
- emergenza Covid Infanzia/Nido (€ 40.455)
- P.D.S. Finanziamento progetti (€ 8.800)
- Funzionamento CRE (€ 5.000)
- Contributo per la sezione Primavera (€ 10.000)

In detto conto sono confluiti altri ricavi come:

Liberalità di Terzi (Pesca di beneficenza, famiglie, parrochiani, Fondazione Comunità Bergamasca, etc.)

per € 12.064,

Recupero costi per il CRE (pasti forniti all'Oratorio)

e recupero costo gas metano Casa parrocchiale

per € 15.012,

abboni attivi per € 78

Proventi finanziari per un totale complessivo di € 177

Proventi straordinari per un totale complessivo di € 144

TOTALE DEI RICAVI € **943.500**

Per le voci scelte vengono ottenuti i dettagli dei conti ed effettuati controlli a campione sulla corretta contabilizzazione e rilevazione dei fatti di gestione mediante riscontro coi documenti originali di supporto senza rilevare eccezioni.

Cologno al Serio (BG), 29 aprile 2022

Il REVISORE: FUMAGALLI RAG. EZIO



[Handwritten signature of Ezio Fumagalli]