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 01/01/2019 – 31/12/2019.

L'anno 2020, il giorno 29 del mese di giugno 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 01/01/2019 al 31/12/2019.

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 e Ex-INPDAP.

Risultano regolarmente versati tutti gli importi risultati 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 31/12/2019 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 31/12/2019

Dalla Dr.ssa Togni ho ottenuto notizie in merito all'andamento delle attività sociali svolte nel corso dell'esercizio 2019 e sulle prospettive future.

Dal 01/09/2019 è stata aperta la Sezione Primavera con n. 14 bambini frequentanti.

A seguito dell'emergenza Coronavirus la scuola ha sospeso le attività didattiche a decorrere dal 24/02/2020 e non sono più riprese a conclusione dell'anno scolastico.

Con decorrenza 01/09/2015 la parrocchia ha 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.

Con riferimento al contratto di locazione del 27/08/2015 registrato il 07/09/2015 al n. 4154 serie 3T presso L'Ufficio Territoriale di Bergamo 2 – Agenzia delle Entrate, per l'anno 2019 la scuola dell'infanzia Don Cirillo Pizio ha addebitato alla cooperativa gestore del nido:



- i costi concordati relativi alle utenze ancora in capo alla scuola dell'infanzia stessa (Rif. art. 4 del contratto di locazione);
- costo dei pasti somministrati ai bambini del nido e confezionati dalla mensa scolastica interna (Rif. art. 20 del contratto di locazione: PATTI SPECIALI Allegato "C" punto 3.).

Il contratto di locazione è stato risolto anticipatamente, su richiesta del locatario, per impossibilità sopravvenuta a seguito emergenza COVID-19 in data 31/05/2020 addivenendo ad una risoluzione consensuale (accordo bonario).

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 31/12/2019 che presenta una perdita d'esercizio pari ad euro 66.482,48 (contro euro 70.869,38 riscontrato nel precedente esercizio 2018). Non sono state imputate imposte per l'esercizio in corso.

Il ripianamento dell'anzidetta perdita d'esercizio è stato oggetto di discussione da parte del Comitato di Gestione con relativa copertura da parte della Parrocchia S. Maria Assunta (ente gestore).

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	126
Banca	Euro	0
Immobilizzazioni immateriali	Euro	5.802
Immobilizzazioni materiali	Euro	208.109
Crediti verso Clienti (+ Ft. da emettere)	Euro	11.415
Crediti Tributari	Euro	8.172
Crediti Diversi (v/Parrocchia e terzi)	Euro	1.610.519
Partecipazioni	Euro	28
Ratei e risconti attivi	Euro	50.121
TOTALE DELLE ATTIVITA'	Euro	1.894.292
Perdita dell'esercizio	Euro	66.482
TOTALE A PAREGGIO	Euro	1.960.774
PASSIVITA'		
PASSIVITA' Banca	Euro	16.184
	Euro Euro	16.184 36.838
Banca		
Banca Debiti verso Dipendenti	Euro	36.838
Banca Debiti verso Dipendenti Debiti previdenziali (INPS - INAIL)	Euro Euro	36.838 20.669
Banca Debiti verso Dipendenti Debiti previdenziali (INPS - INAIL) Debiti Tributari	Euro Euro	36.838 20.669 25.627
Banca Debiti verso Dipendenti Debiti previdenziali (INPS - INAIL) Debiti Tributari Debiti verso finanziatori (v/Parrocchia-	Euro Euro Euro	36.838 20.669 25.627 1.207.667
Banca Debiti verso Dipendenti Debiti previdenziali (INPS - INAIL) Debiti Tributari Debiti verso finanziatori (v/Parrocchia- Debiti verso fornitori (+ Ft. da ricevere)	Euro Euro Euro Euro	36.838 20.669 25.627 1.207.667 37.737
Banca Debiti verso Dipendenti Debiti previdenziali (INPS - INAIL) Debiti Tributari Debiti verso finanziatori (v/Parrocchia- Debiti verso fornitori (+ Ft. da ricevere) Altri debiti	Euro Euro Euro Euro Euro	36.838 20.669 25.627 1.207.667 37.737 1.162



Ratei e risconti passivi

Euro

9.660

TOTALE DELLE PASSIVITA'

Euro 1.960.774

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 € 73.245
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 € 73.938 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.

Servizi Amministrativi per un totale complessivo di € 47.548 sono raggruppati in questa categoria i costi sostenuti per assicurazioni, trasporto bambini, consulenze amministrative, compenso coordinatore pedagogico, consulenze tecniche.

Costi per il personale per un totale complessivo di € 505.728 sono rappresentativi di spese sostenute per il personale dipendente, contributi dovuti e accantonamento T.F.R.



Ammortamenti	per un totale complessivo di	€	3.035	
quote annuali di ammortamento beni materiali e immateriali				
Oneri finanziari	per un totale complessivo di	€	1.006	
sono raggruppati in questa categoria i costi sostenuti per				
interessi passivi, spese e oneri bancari.				
Oneri straordinari	per un totale complessivo di	€	0	
Oneri di gestione per un totale complessivo di		€	4.089	
Imposte dell'esercizio per un totale complessivo di		€	0	
TOTALE DEI COSTI		€	708.589	

RICAVI

Prestazioni di servizi per un totale complessivo di € 341.984 Si riferiscono in particolare agli introiti per "rette di frequenza" (€. 331.348) e introiti per iscrizioni (€. 10.500). Altri ricavi e proventi per un totale complessivo di € 300.123 Sono qui confluiti i contributi ricevuti a vario titolo quali: Contributo MIUR (€ 109.000 = Stima), Contributo Regione Lombardia (€ 12.073), Contributi comunali per contenimento Rette (€ 80.000), contributo P.D.S. (€ 16.100) e Contributo per la sezione Primavera (€ 4.000 = rateo mesi 4 su 10). In detto conto sono confluiti altri ricavi come: Liberalità di Terzi (Comitato Genitori, Pesca di beneficenza, famiglie, parrocchiani, Diocesi, etc.) per € 29.132, abbuoni attivi per € 20 oltre al rimborso costi per gestione esterna Nido (€ 32.297), rimborso quota costo

gas metano casa parrocchiale (€ 10.000), rimborso pasti
del C.R.E. Materna gestito dall'Oratorio (€ 5.000) e rimborso costi
di gestione amministrativa/fiscale (€ 2.500)

Proventi finanziari per un totale complessivo di € 0

TOTALE DEI RICAVI € 642.107

PERDITA DELL'ESERCIZIO € 66.482

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.

II REVISORE: FYMAGALLI RAG. EZIC

Cologno al Serio (BG), 29 Giugno 2020