

CASA FILIALE DI VIA PADRE G. SEMERIA 32-34 GENOVA

SCUOLA PRIMARIA PARIFICATA PARITARIA " SANTA MARIA IMMACOLATA"
Decreto del 16/02/2001

RELAZIONE ILLUSTRATIVA
(L. 62 del 10-3-2000)

Periodo dal 01-01-2020 al 31-12-2020

La presente relazione intende meglio specificare le caratteristiche ed il criterio utilizzato per la redazione del Conto Economico della sunnominata Scuola Paritaria , tenuto conto della peculiarità propria dell'Ente Gestore , in quanto trattasi di Ente Religioso , ai sensi della Legge 222/85.

Si fa osservare quanto segue:

1. Il Conto Economico e' riferito al periodo anno solare , per ogni ordine di scuola ammesso alla Parità. Nel caso in questione il periodo e' quello compreso tra il 01 gennaio 2020 e il 31 dicembre 2020.

Il Conto Economico risulta elaborato in ossequio al principio della "competenza economica" , ovvero della maturazione dei compensi positivi e negativi , rispettando così le regole poste dall' art. 75 TUIR 917/86.

2. Il Conto Economico risulta elaborato con struttura di tipo *scalare* , così da consentire l'evidenziazione di risultati intermedi che concorrono alla sua stessa formazione .

Sono evidenziate le seguenti voci :

- RICAVI

Sono costituiti da Rette incassate e da incassare , da *contributi* incassati o da incassare di competenza dell'esercizio in oggetto ; da altri proventi diversi quali quelli derivanti da corsi integrativi rientranti nel P.O.F. ecc...

- COSTI

I costi sono suddivisi in funzione della loro specifica incidenza, ovvero della loro stessa esclusività o promiscuità, tenuto conto anche dei costi figurativi; sono esclusivamente riferiti all'ordine di Scuola, oggetto di Parità, ovvero sono quei costi che in assenza della stessa attività di Scuola non sarebbero presenti.

I costi destinati anche ad altre attività sono stati già analizzati e ripartiti nel corso della loro contabilizzazione

La loro ripartizione ed imputazione e'effettuata sulla base di criteri oggettivi , quali metri cubi per il riscaldamento, metri quadrati per le pulizie , ecc.

La presenza di tali costi e' da riferirsi alle caratteristiche strutturali degli edifici ove si svolgono tali attività : vengono a crearsi promiscuità tra le diverse attività ed i costi non sono ripartibili se non con questi criteri ; si pensi , come non unico esempio , alle utenze.

★ COSTI FIGURATIVI DI OPPORTUNITA'

Sono costituiti da costi non effettivamente sostenuti , ma che si sarebbero dovuti sostenere per l'espletamento della attività scolastica , in mancanza delle " opportunità " sottoelencate, tenuto conto della specificità dell'Ente Religioso.

Si fa riferimento a:

⊗ **Personale Religioso**

Sono le Religiose presenti nell'attività, il cui costo di opportunità è riferito ad analoghe funzioni svolte da "personale laico " , così come specificato nel Conto Economico in oggetto al n. 4.1 , sulla base del vigente CCNL applicabile e applicato al settore in questione.

◇ **Immobili e attrezzature "utilizzate "**

Sono stati considerati quali costi figurativi e di opportunità al n. 4.2. e 4.3 , secondo i seguenti possibili parametri e criteri :

⇒ rendita catastale , rivalutata del 5% , relativa alla predetta unità : in modo proporzionale qualora non catastalmente individuata

⇒ costo storico dell'immobile, come da libro cespiti, considerando l'ammortamento del 3%

⇒ **valore di mercato** , per la locazione dell'unità immobiliare destinata a Scuola , ipotizzando che la stessa non fosse di proprietà. Sulla base di specifiche perizie è stato attribuito il costo che si sarebbe sostenuto per una eventuale locazione.

◇ **Attrezzature ed altri servizi e beni a disposizione "gratuita " della Scuola Paritaria**

Per i beni presenti in inventario :

◆ considerando , quale costo, la misura dell'aliquota di ammortamento propria di ciascun bene utilizzato

◆ sono stati valutati esclusivamente i beni acquisiti a partire dall'anno 2001.

Su detti beni sono stati calcolati gli ammortamenti fiscalmente consentiti.

Per i beni acquisiti negli anni precedenti , che rappresentano la quota più consistente dei suddetti beni , non si è proceduto in questa sede ne' ad evidenziarne la consistenza ne' ad effettuare l'ammortamento.

CONCLUSIONE

La presente relazione è stata redatta al fine di assicurare una lettura chiara e trasparente delle risultanze del Conto Economico , redatto nel rispetto degli obblighi previsti dalla Legge 62/2000.

In fede.

GENOVA, 31/05/2021

ISTITUTO DELLE SUORE DELL'IMMACOLATA

Sede Legale: Via Padre G. Semeria, 32

16131 GENOVA

La Legale Rappresentante

Suardiaz Clara

SCUOLA		PARITARIA	
BILANCIO			
SCUOLA	PRIMARIA PARITARIA	" S.M. IMMACOLATA "	
		PARIFICATA	
gestita dall'Istituto delle Suore dell'Immacolata -		Via Padre G. Semeria , 32 GE	
STATO PATRIMONIALE		Anno 2020	
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Cassa	2.032,39	Congregazione	42,46
Banca	101.589,22		
Crediti 2020	6.180,00		
Rimanenze finali:		F.do TFR dip.anni preced.	18.031,68
combustibile		F.do Tesoreria INPS	149.423,91
cancelleria		Debiti verso F.do Tes.Inps	3.448,36
materiali pulizia	25,25	Debiti verso Fornitori	
materie prime e merci		Fatture da ricevere	8.970,29
vitto		Debiti Enti previd.INPDAP	1.668,37
Erario riten.IRES 2020	11.487,28	Debiti verso Enti previd.	14.522,26
Risconti attivi	1.296,12	Previdenza complementare	137,21
Ratei passivi	1.912,55	Irpef dipendenti	11.394,58
Attrezzatura	106.102,33	Risconti passivi	22.310,00
Impianti	25.604,02	F.do Amm.mobilio	1.411,37
Beni strum.inf.	42.354,76	F.do Amm.beni inf.	42.354,76
Mobilio	1.411,37	F.do Amm.attrezzat.	82.222,94
		F.do Ammortam.Impianti	33.238,34
TOTALE ATTIVITA'	299.995,29	TOTALE PASSIVITA'	389.176,53
DIFFERENZA A PAREGGIO	89.181,24		
TOTALE A PAREGGIO	389.176,53		389.176,53
CONTO ECONOMICO " A SCALARE "			
1.	RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVO DI REDDITO)		
1.1	Rette incassate 2020		346.815,43
	contr. c/eserc. Voucher Liguria		6.240
1.3	Contributi da Enti incassati o da incassare anno compet 2020		221.428,80
1.4	Proventi diversi di competenza anno 2020		
	a) corrispettivi da mensa scolastica		43.298,00
	b) prestaz.didattiche e/o corsi integrativi compresi nel P.O.F.		
1.5	Sopravvenienze attive		
1.6	Arrotondamenti		
	contr. c/eserc.rette covid		64.333,99
	contr. c/eserc. Dad-sanif-miur		1.420
	(A) TOTALE RICAVI DIRETTI		683.536,04
Genova, 31/05/2021			

2.	COSTI DIRETTI (COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO)		
2.1	Acquisti detersivi		549,79
2.2	Acquisti combustibile		7.173,62
2.3	Acquisti cancelleria		25,29
2.4	Acquisti materiale didattico		
2.5	Acquisti materiale di consumo		8.235,19
2.6	Acquisti vitto		
	Servizio Mensa		30.761,00
		COSTI ORDINARI DI GESTIONE	46.744,89
2.7	a) Stipendi		333.657,29
	b) Contributi previdenziali		67.462,23
	c) F.do tes INPS		23.872,71
	d) Oneri sociali INAIL		2.605,60
	e) Accantonamento T.F.R. dell'anno		577,00
	f) Indennità di licenziamento		28.159,59
	g) Oneri sociali INPDAP		12.141,74
		COSTI DEL PERSONALE	468.476,16
2.8	a) Ammortamento beni strumentali inf.		744,66
	b) Ammortamento attrezzatura		4.391,88
	c) Ammortamento impianti		559,89
	D) Ammortamento mobilio		
	AMMORTAM.E MANUT.DIRETTE(per i beni dello Stato Patrim.)		5.696,43
2.9	a) Luce		2.626,60
	b) telefono e fax		3.572,05
	c) vigilanza		
	d) acqua		4.190,95
	e) spese postali + spese bollo + spese banca		1.724,00
	f) spese contabilita'		13.435,25
	g) consulenze professionali		6.258,80
	h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani		
	i) prestazioni sanitarie		275,32
	h) prestazioni didattiche e servizi da terzi		16.596,52
	i) spese didattiche + spese progetti		13.320,39
		COSTI PER SERVIZI	61.999,88
73,1	Perdite su crediti		21.820,00
2.10	Assicurazioni		5.436,85
2.11	Abbonamenti e quote associative		246,68
2.12	Arrotondamenti passivi		3,37
2.13	Tasse rifiuti		4.980,00
2.14	Canoni manutenzioni contrattuali		21.790,17
2.15	Manutenzioni e riparazioni		24.508,56
2.16	Tasse detraibili		233,59
2.17	Sopravvenienze passive		3.915,96
2.18	Imposte e tasse		
2.19	Imposta IRAP		5.353,25
		COSTI VARI DI GESTIONE	88.288,43
	(B) TOTALE COSTI DIRETTI		671.205,79
		pag.2 ELE_D 2020	
	Genova, 31/05/2021		

	A - B Differenza " ricavi diretti - costi diretti "		
	(C) RISULTATO GESTIONE DIRETTA		12.330,25
	(D) TOTALE COSTI INDIRETTI		
	(C - D) (E) RISULTATO GESTIONE CONTABILE		
			12.330,25
3	COSTI FIGURATIVI ad integrazione		
	a) stipendi		63.172,57
	b) contributi		13.572,95
	c) accantonamento T.F.R.		2.270,95
	d) Cassa Pensioni INPDAP		
3.1	COSTO PERSONALE RELIGIOSO		79.016,47
	** con valore corrispondente al C.C.N.L. AGIDAE Scuola		
3.2	Utilizzo gratuito dell'immobile : affitto per tipologia analoga		36.977,85
3.3	Altri servizi e beni posti gratuitamente a disposizione dall'Ente Gestore o altri alla Scuola Paritaria		
	(F) TOTALE COSTI FIGURATIVI		115.994,32
	RISULTATO FINALE DELLA SCUOLA PARITARIA (E-F)		
	PERDITA		103.664,07
	PAG.3 ELE D 2020		
Genova, 31/05/2021	Istituito dalle Suore dell'Immacolata		
	La Legale Rappresentante		
			