

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

SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO PARITARIA "SANTA MARIA IMMACOLATA"
Decreto del 26/01/2001

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 è riferito al periodo anno solare, per ogni ordine di scuola ammesso alla Parità. Nel caso in questione il periodo è 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:

- RICAVID

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 è effettuata sulla base di criteri oggettivi, quali metri cubi per il riscaldamento, metri quadrati per le pulizie, ecc.

La presenza di tali costi è 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 né ad evidenziarne la consistenza né 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

Suardes Clara

		SCUOLA	PARITARIA
		BILANCIO	
SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO		" S. MARIA IMMACOLATA "	
gestita dall'Istituto delle Suore dell'Immacolata - Via Padre G. Semeria , 32 - GENOVA			
STATO PATRIMONIALE		2020	
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Cassa	1.724,68	Congregazione	- 124.267,23
Banca	86.208,44		
Crediti 2020	8.640,00		
Rimanenze finali:		F.do TFR dip.anni preced.	3.152,73
combustibile		F.do Tesor. INPS	47.213,67
cancelleria		Debiti verso Erario rit.acc.	
materiali pulizia	36,97	Debiti verso Fornitori	
materie prime		Fatture da ricevere	3.505,25
vitto		Ratei passivi	2.492,00
Risconti attivi	490,45	Debiti verso Enti previd.	9.142,36
Ratei attivi	9,38	Previdenz. complementare	
Attrez.+Mob Arr	72.149,96	Irpef dipendenti	4.954,61
Impianti	19.381,39	Debiti Tesor. INPS	2.144,43
Beni strum.inf.	28.257,47	Risconti passivi	21.773,33
riten.IRES 2020	2.484,24	F.do Amm.beni inf.	28.257,47
		F.do Amm.attrezzat.	64.266,69
		F.do Ammortam.Impianti	28.036,06
TOTALE ATTIVITA'	219.382,98	TOTALE PASSIVITA'	90.671,37
DIFFERENZA A PAREG-	128.711,61		
TOTALE A PAREGGIO	90.671,37		90.671,37
CONTO ECONOMICO " A SCALARE "			
1.	RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVO DI REDDITO)		
1.1	Rette incassate 2020		294.307,00
	contr. c/eserc voucher Liguria		2.986,67
1.3	Contributi da Enti incassati o da incassare anno compet.2020		19.580,97
1.4	Proventi diversi di competenza anno 2020		
	a) corrispettivi da mensa scolastica		20.396,00
	b) prestaz.didattiche e/o corsi integrativi compresi nel P.O.F.		
1.5	Sopravvenienze attive		
1.6	Arrotondamenti		0,55
1.7	contr. c/eserc rette covid		41.607,31
	Liberalità		
	contr. c/eserc dad-sanif-miur		918,25
	(A) TOTALE RICAVI DIRETTI		379.796,75

2.	COSTI DIRETTI (COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO)		
2.1	Acquisti detersivi		497,99
2.2	Acquisti combustibile		6.472,07
2.3	Acquisti cancelleria		9,58
2.4	Acquisti materiale didattico		
2.5	Acquisti materiale di consumo		4.162,33
2.6	Acquisti vitto		
	Servizio Mensa		11.896,91
		COSTI ORDINARI DI GESTIONE	23.038,88
2.7	a) Stipendi		197.921,89
	b) Contributi previdenziali		37.676,55
	c) Oneri sociali INAIL		2.024,06
	d) Accantonamento T.F.R. dell'anno		38,77
	e) Indennità di licenziamento		24.550,73
	f) F.do Tesoreria INPS		11.163,11
		COSTI DEL PERSONALE	273.375,11
2.8	a) Ammortamento beni strumentali		281,78
	b) Ammortamento attrezzature		2.572,96
	c) Ammortamento impianti		257,57
		AMMORTAM.E MANUT.DIRETTE(per i beni dello Stato Patrim.)	3.112,31
2.9	a) Luce		3.826,24
	b) telefono e fax		1.351,76
	c) vigilanza		
	d) acqua		1.585,73
	e) spese postali + imposta bollo + spese banca		1.724,00
	f) spese contabilità		5.084,35
	g) consulenze professionali		2.368,54
	h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani		
	i) uscite culturali		
	l) prestazioni didattiche e servizi da terzi		7.361,20
	m) prestazioni sanitarie		104,18
	n) spese didattiche e pubblicitarie		
		COSTI PER SERVIZI	23.406,00
73,10	Perdite su crediti		21.410,00
2.10	Assicurazioni		3.914,36
2.11	Abbonamenti e quote associative		246,66
2.12	Arrotondamenti passivi		0,42
2.13	Tasse rifiuti		4.980,00
2.14	Canoni manutenzioni contrattuali		8.563,98
2.15	Manutenzioni e riparazioni		9.978,13
2.16	Minusvalenze - perdita su crediti		21.410,00
2.17	Sopravvenienze passive		
2.18	Imposte e tasse detraibili		233,59
2.19	Imposta IRAP		4.943,63
		COSTI VARI DI GESTIONE	75.680,77
	(B) TOTALE COSTI DIRETTI		398.613,07
	pag. 2 Med. D 2020		
	GENOVA 31/05/2021		

	A - B Differenza " ricavi diretti - costi diretti "	
	(C) RISULTATO GESTIONE DIRETTA	- 18.816,32
	(D) TOTALE COSTI INDIRETTI	
	(C - D) (E) RISULTATO GESTIONE CONTABILE	
	PERDITA	- 18.816,32
3	COSTI FIGURATIVI ad integrazione	
	a) stipendi	54.453,23
	b) contributi	16.016,53
	c) accantonamento T.F.R.	4.033,57
	d) Cassa Pensioni INPDAP	
3.1	COSTO PERSONALE RELIGIOSO	74.503,33
	** con valore corrispondente al C.C.N.L. AGIDAE Scuola	
3.2	Utilizzo gratuito dell'immobile : affitto per tipologia analoga	44.188,95
3.3	Altri servizi e beni posti gratuitamente a disposizione dall'Ente Gestore o altri alla Scuola Paritaria	
	(F) TOTALE COSTI FIGURATIVI	118.692,28
	RISULTATO FINALE DELLA SCUOLA PARITARIA (E-F)	
	PERDITA	- 137.508,60
	pag.3 Med. D 2020	
GENOVA 31/05/2021	Istituto della Suora dell'Immacolata	
	La Legale Rappresentante	
	<i>Francesca Clara</i>	