

CASA FILIALE DI P.ZZA PAOLO DA NOVI, 11 – GENOVA

SCUOLA PRIMARIA PARIFICATA PARITARIA “ DON AGOSTINO ROSCELLI “  
Decreto del 01/12/2000

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 :

- RICA VI

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 e' riferito ad analoghe funzioni svolte da "personale laico " , cosi' 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 unita' : 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'unita' immobiliare destinata a Scuola , ipotizzando che la stessa non fosse di proprieta'. Sulla base di specifiche perizie e' 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 piu' consistente dei suddetti beni , non si e' proceduto in questa sede ne' ad evidenziarne la consistenza ne' ad effettuare l'ammortamento.**

### CONCLUSIONE

La presente relazione e' 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

*Squadroni Clara*

SCUOLA		PARITARIA	
BILANCIO			
SCUOLA PRIMARIA PARITARIA PARIFICATA "DON AGOSTINO ROSCELLI"			
PARIFICATA			
gestita dall'Istituto delle Suore dell'Immacolata - P.zza Paolo da Novi , 11 GENOVA			
STATO PATRIMONIALE		anno 2020	
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Cassa	640,90	Congregazione	197.366,62
Banca	147.028,14		
Crediti 2020	17.720,00		
Rimanenze finali:		F.do TFR dip.anni preced.	35.118,91
cancelleria	121,75	F.do Tes.INPS	200.389,14
materiali pulizia	200,60	Debiti verso Erario rit.acc.	
Erario riten.IRES 2020	15.050,76	Debiti versoAltri Fondi	291,77
Risconti attivi	2.002,16	Fatture da ricevere	4.096,92
Ratei attivi	16,70	Debiti Enti Prev. INPDAP	6.600,99
Attrezzatura+Mobilio	77.687,19	Debiti verso Enti previd.	13.726,65
Impianti	59.132,87	Debiti verso INPS	
Beni strum.inf.	32.061,81	Irpef dipendenti	11.193,55
		Debiti F.do Tes.INPS	3.791,96
		Risconti passivi	14.559,99
		F.do Amm.beni inf.	32.061,81
		F.do Amm.attrezzat.+mob	53.575,97
		F.do Ammortam.Impianti	55.140,05
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>351.662,88</b>	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>430.547,71</b>
<b>DIFFERENZA A PAREGGIO</b>	<b>78.884,83</b>		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>430.547,71</b>		<b>430.547,71</b>
<b>CONTO ECONOMICO " A SCALARE "</b>			
1.	<b>RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVO DI REDDITO)</b>		
1.1	Rette incassate 2020		358.197,00
	Contr. c/eserc voucher Liguria		4.640,01
1.3	Contributi da Enti incassati o da incassare anno compet.2020		300.510,10
1.4	Proventi diversi di competenza anno 2020		
	a) corrispettivi da mensa scolastica		39.024,00
	b) prestaz.didattiche e/o corsi integrativi compresi nel P.O.F.		
1.5	Sopravvenienze attive		
1.6	Arrotondamenti		2,32
	Contr. c/eserc rette covid		74.123,94
	Contr. c/eserc dad-ssanif-miur		1.635,88
	contributi per progetti		104,50
	<b>( A ) TOTALE RICAVI DIRETTI</b>		<b>778.237,75</b>
GENOVA , 31/05/2021			

2.	<b>COSTI DIRETTI ( COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO )</b>	
2.1	Acquisti detersivi	1.214,96
2.2	Acquisti combustibile	8.810,67
2.3	Acquisti cancelleria	240,82
2.4	Acquisti materiale didattico	2.196,00
2.5	Acquisti materiale di consumo	4.057,23
2.6	Servizio mensa	28.217,40
	<b>COSTI ORDINARI DI GESTIONE</b>	<b>44.737,08</b>
2.7	a) Stipendi	358.296,61
	b) Contributi inps	76.671,76
	c) Oneri sociali INAIL	2.750,91
	d) Accantonamento T.F.R. dell'anno D.L.	2.063,31
	e) Indennità di liquidazione	3.230,00
	f) ) Fdo Tes.INPS + PREV COMPL.	28.247,01
	g) INPDAP (da scheda 52,12)	
	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>471.259,60</b>
2.8	a) Ammortamento beni strumentali	526,88
	b) Ammortamento attrezzatura - mobilio	2.953,77
	c) Ammortamento impianti	823,18
	<b>AMMORTAM.E MANUT.DIRETTE( per i beni dello Stato Patrim.)</b>	<b>4.303,83</b>
2.9	a) Luce	2.614,89
	b) telefono e fax	2.573,44
	c) vigilanza	
	d) acqua	3.467,58
	e) spese postali / banca	1.417,30
	f) spese contabilita'	
	g) consulenze professionali	4.803,05
	h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani	
	i) spese didattiche-formazione + pubblicita'	522,94
	h) prestazioni didattiche e servizi da terzi-servizi educativi-SANITARIE	20.623,81
	i) uscite culturali	
	<b>COSTI PER SERVIZI</b>	<b>36.023,01</b>
	Perdite sui Crediti	23.842,00
2.10	Assicurazioni	3.468,47
2.11	Abbonamenti e quote associative	435,40
2.12	Arrotondamenti passivi	4,19
2.13	Tasse rifiuti	3.189,80
2.14	Canoni manutenzioni contrattuali	19.529,58
2.15	Manutenzioni e riparazioni	23.706,37
2.16	Imposte e tasse detraibili	241,20
2.17	Sopravvenienze passive	
2.18	Imposte e tasse IRES	7.086,71
2.19	Imposta IRAP	
	<b>COSTI VARI DI GESTIONE</b>	<b>81.503,72</b>
	<b>( B ) TOTALE COSTI DIRETTI</b>	<b>637.827,24</b>
	pag.2 Ele C 2020	
	GENOVA , 31/05/2021	

	A - B Differenza " ricavi diretti - costi diretti "	
	( C ) RISULTATO GESTIONE DIRETTA	140.410,51
	( D ) TOTALE COSTI INDIRETTI	
	( C - D ) ( E ) RISULTATO GESTIONE CONTABILE	
		140.410,51
3	COSTI FIGURATIVI ad integrazione	
	a) stipendi	42.811,60
	b) contributi	12.592,18
	c) accantonamento T.F.R.	3.171,23
	d) Cassa Pensioni INPDAP+ INPS	
3.1	COSTO PERSONALE RELIGIOSO	58.575,01
	** con valore corrispondente al C.C.N.L. AGIDAE Scuola	
3.2	Utilizzo gratuito dell'immobile : affitto per tipologia analoga	30.856,12
3.3	Altri servizi e beni posti gratuitamente a disposizione dall'Ente Gestore o altri alla Scuola Paritaria	
	( F ) TOTALE COSTI FIGURATIVI	89.431,13
	RISULTATO FINALE DELLA SCUOLA PARITARIA (E-F)	50.979,38
	pag. 3 Ele C 2020	
	GENOVA , 31/05/2021	
	Istituto delle Suore dell'Immacolata	
	La Legale Rappresentante	
	<i>Squadroni Clara</i>	