

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

SCUOLA DELL'INFANZIA PARITARIA “ DON A. ROSCELLI “  
Prot. N. 488 / 1759 del 28 febbraio 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 peculiarita' 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 Parita'. 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 cosi' le regole poste dall' art. 75 TUIR 917/86.

2. Il Conto Economico risulta elaborato con struttura di tipo *scalare* , cosi' 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 POF ecc...

- **COSTI**

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

I costi destinati anche ad altre attivita' sono stati gia' 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 attivita' : vengono a crearsi promiscuita' tra le diverse attivita' 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 attivita' scolastica , in mancanza delle " opportunita' " sottoelencate, tenuto conto della specificita' dell'Ente Religioso.

Si fa riferimento a:

⊗ **Personale Religioso**

Sono le Religiose presenti nell'attivita', il cui costo di opportunita' 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 opportunita' 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

*Suardes Clara*

		SCUOLA	PARITARIA
		BILANCIO	
SCUOLA	DELL'INFANZIA PARITARIA	"DON A. ROSCELLI "	
gestita dall'Ist. Suore dell'Immacolata - P.zza Paolo da Novi , 11			GENOVA
STATO PATRIMONIALE		ANNO 2020	
ATTIVITA'			PASSIVITA'
Cassa	236,65	Congregazione	16.285,28
Banca	54.290,04		
Crediti 2020	2.970,00		
Rimanenze finali		F.do TFR dip.anni preced.	13.508,93
combustibile		F.do Tes.INPS	22.105,55
cancelleria	81,35	Debiti verso Erario rit.acc.	
materiali pulizia	134,04	Debiti verso Fornitori	
Erario riten.IRPEG 2020	1.810,72	Fatture da ricevere	2.826,70
Risconti attivi	760,82	Debiti verso Dipendenti	
Ratei attivi	11,34	Debiti verso Enti previd.	2.507,14
Attrezzatura	32.850,32	Debiti verso INAIL	
Impianti	53.465,64	Irpef dipendenti	3.141,38
Beni strum.inf.	15.627,26	Debiti f.do Tes.inps	604,12
Mobiliario e arredo	1.631,02	Risconti passivi	4.404,00
		F.do Amm.beni strum.inf.	15.627,26
		F.do Amm.attrezzat.	27.101,66
		F.do Ammortam.Impianti	51.594,70
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>163.869,20</b>	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>159.706,72</b>
<b>DIFFERENZA A PAREGGIO</b>	<b>- 4.162,48</b>		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>159.706,72</b>		<b>159.706,72</b>
<b>CONTO ECONOMICO " A SCALARE "</b>			
1.	<b>RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVO DI REDDITO)</b>		
1.1	Rette incassate 2020		132.264,00
	Cont. c/eserc voucher Liguria		2.496,00
1.3	Contributi da Enti incassati o da incassare anno compet.2020		31.429,45
	Contributi per progetti		49,00
1.4	Proventi diversi di competenza anno 2020		
	a) corrispettivi da mensa scolastica		30.908,00
	b) prestaz.didattiche e/o corsi integrativi compresi nel P.O.F.		
1.5	Sopravvenienze attive		
1.6	Arrotondamenti		3,18
	cont. c/eserc rette covid		14.793,47
	cont. c/eserc dad-sanif-miur		709,91
	<b>( A ) TOTALE RICAVI DIRETTI</b>		<b>212.653,01</b>
GENOVA			
31/05/2021			

2.	<b>COSTI DIRETTI ( COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO )</b>		
2.1	Acquisti detersivi		791,88
2.2	Acquisti combustibile		5.972,05
2.3	Acquisti cancelleria		91,52
2.4	Acquisti materiale didattico		
2.5	Acquisti materiale di consumo		1.541,72
2.6	Servizio mensa		21.143,00
		<b>COSTI ORDINARI DI GESTIONE</b>	<b>29.540,17</b>
2.7	a) Stipendi		58.678,46
	b) Contributi previdenziali		18.870,02
	c) Oneri sociali INAIL		484,26
	d) Accantonamento T.F.R. Dell'anno		527,04
	e) Indennità di licenziamento		15.113,77
	f) Fdo Tes.INPS		4.493,53
		<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>98.167,08</b>
2.8	a) Ammortamento beni strumentali		200,21
	b) Ammortamento attrezzatura		1.294,22
	c) Ammortamento impianti		437,61
		<b>AMMORTAM.E MANUT.DIRETTE( per i beni dello Stato Patrim.)</b>	<b>1.932,04</b>
2.9	a) Luce		1.772,43
	b) telefono e fax		977,92
	c) vigilanza		
	d) acqua		1.317,37
	e) spese postali+bancharie+bollo		1.417,30
	f) spese contabilita' e di pubblicità		
	g) consulenze professionali		1.825,14
	h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani		
	i) uscite culturali		
	h) prestazioni didattiche e servizi da terzi+SANITARIE		2.099,59
	i) spese didattiche		198,72
		<b>COSTI PER SERVIZI</b>	<b>9.608,47</b>
73,1	Perdite sui crediti		23.993,00
2.10	Assicurazioni		1.437,38
2.11	Abbonamenti e quote associative		662,50
2.12	Arrotondamenti passivi		0,42
2.13	Tasse rifiuti		3.189,80
2.14	Canoni manutenzioni contrattuali		7.659,84
2.15	Manutenzioni e riparazioni		9.753,20
2.16	Imposte e tasse detraibili		241,20
2.17	Sopravvenienze passive		
2.18	Imposte e tasse IRES		1.167,02
2.19	Imposta IRAP		
		<b>COSTI VARI DI GESTIONE</b>	<b>48.104,36</b>
	<b>( B ) TOTALE COSTI DIRETTI</b>		<b>187.352,12</b>
	pag.2 Inf_C 2020		
	GENOVA		
	31/05/2021		

	A - B Differenza " ricavi diretti - costi diretti "		
	( C ) RISULTATO GESTIONE DIRETTA		25.300,89
	( D ) TOTALE COSTI INDIRECTI		
	( C - D ) ( E ) RISULTATO GESTIONE CONTABILE		25.300,89
			25.300,89
3	COSTI FIGURATIVI ad integrazione		
	a) stipendi		38.028,44
	b) contributi		6.811,52
	c) accantonamento T.F.R.		2.816,92
	d) Cassa Pensioni INPDAP		
3.1	COSTO PERSONALE RELIGIOSO		47.656,88
	** con valore corrispondente al C.C.N.L. AGIDAE Scuola		
3.2	Utilizzo gratuito dell'immobile : affitto per tipologia analoga		15.885,42
3.3	Altri servizi e beni posti gratuitamente a disposizione dall'Ente Gestore o altri alla Scuola Paritaria		
	( F ) TOTALE COSTI FIGURATIVI		63.542,30
	RISULTATO FINALE DELLA SCUOLA PARITARIA (E-F)		
	PERDITA		- 38.241,41
	GENOVA		
		Istituto delle Suore dell'Immacolata	
	31/05/2021	La Legale Rappresentante	
		<i>Squarzeri Clara</i>	
		pag. 3 Inf. C 2020	