

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

SCUOLA SECONDARIA DI SECONDO GRADO PARITARIA “ S. MARIA IMMACOLATA”

Decreto del 16/01/2001

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 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

La Legale Rappresentante


ISTITUTO DELLE SUORE DELL'IMMACOLATA
Sede Legale: Via Padre G. Semeria, 32
16131 GENOVA

		SCUOLA	PARITARIA
BILANCIO			
SCUOLA SECONDARIA	DI	SECONDO GRADO	PARITARIA
gestito dall'Ist.delle Suore dell'Immacolata		P.zza Paolo da Novi, 11	GENOVA
STATO PATRIMONIALE		ANNO 2020	
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Cassa	837,92	Congregazione	- 171.365,56
Banca	192.227,06		
Crediti 2020	22.595,00		
Rimanenze finali:		F.do TFR dip.anni preced.	41.219,78
combustibile		F.do Tes.Inps	161.917,70
cancelleria	117,63	Debiti Prev.Compl.	
materiali pulizia	193,82	Debiti verso Fornitori	
Erario riten.IRPEG 2020	2.387,41	Fatture da ricevere	1.354,71
Risconti attivi	1.013,76	Debiti verso Dipendenti	
Ratei attivi	16,41	Debiti verso Enti previd.	12.169,79
Attrezzatura	63.721,17	Debiti verso INAIL	
Impianti	57.911,87	Irpef dipendenti	10.510,98
Beni strum.inf.	31.447,38	Debiti verso F.do Tes.	2.972,37
Mobilio e Arredo	2.742,88	Risconti passivi	17.473,33
		F.do Amm.beni inf.	31.447,38
		F.do Amm.attrezzat. +mobilio	52.642,34
		F.do Ammortam.Impianti	57.280,71
TOTALE ATTIVITA'	375.212,31	TOTALE PASSIVITA'	217.623,53
DIFFERENZA A PAREGGIO	- 157.588,78		
TOTALE A PAREGGIO	217.623,53		217.623,53
CONTO ECONOMICO " A SCALARE "			
1.	RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVO DI REDDITO)		
1.1	Rette incassate 2020		468.312,77
	contr. c/eserc voucher Liguria		1.866,67
1.3	Contributi da Enti incassati o da incassare anno compet.2020		12.395,83
1.4	Proventi diversi di competenza anno 2020		
	a) corrispettivi da mensa scolastica		350,00
	b) prestaz.didattiche e/o corsi integrativi compresi nel P.O.F.		
1.5	Sopravvenienze attive		
1.6	Arrotondamenti		
1.7	Liberalità		2.000,00
	contr. c/eserc rette covid		47.551,22
	contr. c/eserc dad-sanif-miur		8.148,87
	(A) TOTALE RICAVI DIRETTI		540.625,36
GENOVA,			
31/05/2021			

2.	COSTI DIRETTI (COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO)	
2.1	Acquisti detersivi	1.141,68
2.2	Acquisti combustibile	8.642,89
2.3	Acquisti cancelleria	121,96
2.4	Acquisti materiale didattico	
2.5	Acquisti materiale di consumo	3.224,84
2.6	Servizio mensa	
	COSTI ORDINARI DI GESTIONE	13.131,37
2.7	a) Stipendi	284.178,18
	b) Contributi previdenziali	83.454,48
	c) Oneri sociali INAIL	1.431,77
	d) Accantonamento T.F.R. Dell'anno	506,91
	e) Indennità di licenziamento	4.312,83
	f) f.do Tes.INPS	18.258,42
	COSTI DEL PERSONALE	392.142,59
2.8	a) Ammortamento beni strumentali	266,78
	b) Ammortamento attrezzatura+mob	2.223,35
	c) Ammortamento impianti	516,20
	AMMORTAM.E MANUT.DIRETTE(per i beni dello Stato Patrim.)	3.006,33
2.9	a) Luce	2.565,09
	b) telefono e fax	1.302,95
	c) vigilanza	
	d) acqua	1.756,49
	e) spese postali+ bollo + bancarie	1.417,30
	f) spese contabilita'	
	g) consulenze professionali	2.432,03
	h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani	
	i) uscite culturali	
	h) prestazioni didattiche e servizi da terzi	2.190,38
	i) spese didattiche e pubblicitarie	5.575,83
	l) prestazioni sanitarie	137,00
	COSTI PER SERVIZI	17.377,07
2.10	Assicurazioni	2.124,83
2.11	Abbonamenti e quote associative	312,50
2.12	Arrotondamenti passivi	0,53
2.13	Tasse rifiuti	3.189,80
2.14	Canoni manutenzioni contrattuali	9.887,91
2.15	Manutenzioni e riparazioni	12.476,80
2.16	Perdite su Crediti	36.013,03
2.17	tasse detraibili	241,20
2.18	Imposte IRES	5.651,83
2.19	Imposta IRAP	
	COSTI VARI DI GESTIONE	69.898,43
	(B) TOTALE COSTI DIRETTI	495.555,79
	pag.2 Lic. C 2020	
	GENOVA,	
	31/05/2021	

	A - B Differenza " ricavi diretti - costi diretti "	
	(C) RISULTATO GESTIONE DIRETTA	45.069,57
	(D) TOTALE COSTI INDIRETTI	45.069,57
	(C - D) (E) RISULTATO GESTIONE CONTABILE	
		45.069,57
3	COSTI FIGURATIVI ad integrazione	
	a) stipendi	31.277,63
	b) contributi	9.064,26
	c) accantonamento T.F.R.	2.316,86
	d) Cassa Pensioni INPDAP	
3.1	COSTO PERSONALE RELIGIOSO	42.658,75
	** con valore corrispondente al C.C.N.L. AGIDAE Scuola	
3.2	Utilizzo gratuito dell'immobile : affitto per tipologia analoga	24.110,24
3.3	Altri servizi e beni posti gratuitamente a disposizione dall'Ente Gestore o altri alla Scuola Paritaria	
	(F) TOTALE COSTI FIGURATIVI	66.768,99
	RISULTATO FINALE DELLA SCUOLA PARITARIA (E-F)	
	PERDITA	21.699,42
	pag. 3 Lic. C 2020	
GENOVA,	istituto delle Suore dell'Immacolata	
	La Legale Rappresentante	
31/05/2021	<i>Sorachi' Clara</i>	