ISTITUTO DELLE SUORE DELL'IMMACOLATA Via Padre G. Semeria 32-34 16131 GENOVA C.F. 02612290581 P.IVA 01087011001

#### CASA FILIALE DI VIA GIANELLI 50 - GENOVA

# SCUOLA DELL'INFANZIA PARITARIA "ISTITUTO IMMACOLATINE" Decreto del 28/02/2001

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 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 <u>anno solare</u>, 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*, 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 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 <u>criteri oggettivi</u>, 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%
- ⇒ <u>valore di mercato</u>, 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 effettuarne 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

Sede Legale: Via Padre G. Semeria, 32

La Legale Rappresentante

Source Constitution of the Constitution o

		SCUOLA	PARITARIA	CONTROL OF THE PROPERTY OF THE PARTY OF THE				
		BIL	ANCIO	and and the state of the state				
	SCUOLA DELL'INFANZIA		"ISTITUTO IMMACOLA	TINE "				
,	gestita dall'Istituto delle Suc	gestita dall'Istituto delle Suore dell'Immacolata - Via Gianelli 48/50 - Gi						
	STATO PATRIMONIALE		Anno 2020	~				
	ATTIVITA'		PASSIVITA'					
	Cassa	718,79	Congregazione	85.132,67				
	Banca	15.373,34						
	Crediti 2020	2.160,00		10.050.10				
	Rimanenze f :cancelleria		F.do TFR dip.anni preced.	13.052,16				
	combustibile	663,34	F.do Tesoreria INPS	63.781,99				
	vitto		Debiti verso Erario rit.acc.					
	materiali pulizia		Debiti verso Fornitori					
	Erario riten.IRES 2020		Fatture da ricevere	4.089,35				
	Risconti attivi		Debiti verso enti prev	5.068,96				
	Ratei passivi		Debiti verso F.do Tes INPS	1.234,83				
	Attrezzatura + Mobilio		Debiti verso INAIL	0.004.05				
	Impianti		Irpef dipendenti	2.664,85				
	Beni strum.inf.	17.724,01		4 440 00				
	Anticipo Fornitori		Risconti passivi	1.440,00				
			F.do Amm.beni inf.	17.724,01				
	144.00000		F.do Amm.attrez. +mobilio	49.647,11				
			F.do Ammortam.Impianti	1.509,38				
	LE ATTIVITA'		TOTALE PASSIVITA'	245.345,31				
	RENZA A PAREGGIO	142.962,52	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	245.345,31				
OTA	LE A PAREGGIO	245.345,31	· ·	245.345,3 !				
				· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·				
		AND ATTOCKED TO SELECT THE SECOND SEC		. AMPE				
	CONTO ECONOMICO	" A SCAL	ADE "	ASTAN				
	CONTO ECONOMICO	A SCAL	ARE					
	1.5. A. C.		1115					
1.	RICAVI DIRETTI (COMPO	NENTI POSITI	VO DI REDDITO)					
	D (1 ) 0000			EE 047 00				
1.1	Rette incassate 2020			55.947,00				
	contr. c/eserc voucher liguri	1,0000	960,00					
1.3	Contributi da Enti incassati	18.097,10						
1.4	Proventi diversi di compete	4E 220 00						
	a) corrispettivi da mensa so	15.320,00						
	b) prestaz didattiche e/o co	rsi integrativi c	ompresi nei P.O.F.					
1.5	Sopravvenienze attive							
1.6	Arrotondamenti							
	Rimborso cauzione			E 445.00				
	contr. c/eserc rette covid			5.145,62				
	contr. c/eserc rdad-sanif-,iu			246,92				
	(A) TOTALE RICAV	I DIKETII		95.716,64				
				· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·				
	The state of the s	I .						

	COSTI DIRETTI (COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO)	
	Appuinti datoroivi	486,34
	Acquisti detersivi	6.367,97
	Acquisti combustibile	0.307,97
	Acquisti cancelleria	7 745 40
-~-	Servizio mensa	7.745,42
	Acquisti materiale di consumo	1.092,73
	Acquisti vitto	4.059,27
	Acquisto materiale didattico	
		10 821 80
	COSTI ORDINARI DI GESTIONE	19.751,73
	a) Stipendi	91.908,38
		535,71
	b) Contributi previdenziali c) Oneri sociali INAIL	JJJ, 7 1
		406,73
	d) Accantonamento T.F.R. Dell'anno	572,57
	e) Indennità di licenziamento	
	f) F.do Tesoreria INPS	9.032,14
	COSTI DEL PERSONALE	102.455,53
	a Amara da a suba basi atu wasantali	160.20
	a) Ammortamento beni strumentali	169,39 2.446,28
	b) Ammortamento attrezzatura	
	c) Ammortamento impianti	87,97
	d) Ammortamento mobilio	0.700.04
	AMMORTAM.E MANUT.DIRETTE( per i beni dello Stato Patrim.)	2.703,64
		1.822,98
	a) Luce	794,37
	b) telefono e fax	194,31
	c) vigilanza	4 404 90
	d) acqua	4.121,80 399,72
	e) spese postali + bollo + bancarie	399,72
	f) spese contabilita'	4 054 00
	g) consulenze professionali	4.851,80
	h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani	
	i) uscite culturali	0.000.00
	h) prestazioni didattiche e servizi da terzi	2.909,85
	i) prestazioni sanitarie	396,25
	I) spese didattiche – formazione	45 000 77
	COSTI PER SERVIZI	15.296,77
	Accieuropioni	624.44
	Assicurazioni	631,11
	Abbonamenti e quote associative	0.40
. ,	Arrotondamenti passivi	0,16
	tasse rifiuti	1.936,75
	Canoni manutenzioni contrattuali	4.246,76
	Manutenzioni e riparazioni	15.008,78
	tasse detraibili	67,81
	Sopravvenienze passive- perdite sui crediti	10.286,00
	Imposta IRAP/IRES	1.827,91
	COSTI VARI DI GESTIONE	34.005,28
	(B) TOTALE COSTI DIRETTI	174.212,95
	pag. 2 Mat_E 2020	
	pag. 2 ma_2 2020	

				- 1 H (1/20 / 2/20 - 1/2		
	A - B Differenza " ri					
	(C) RISULTATO GI	78.496,31				
	7 m	~	100			
	(D) TOTALE COST	 				
	(C-D) (E) R	···				
	-					
		<u> </u>	<u>-</u>	78.496,31		
_	COSTI FIGURATIVI	ad integrazi	one			
	a) stipendi			10.478,00		
	<ul><li>b) contributi</li><li>c) accantonamento T.F.F</li></ul>	<u> </u>		3.036,52 776,15		
	d) Cassa Pensioni INPDA			776, 13		
	** con volore corriencedo		SONALE RELIGIOSO	14.290,67		
	** con valore corrisponder	te ar C.C.N.L.	AGIDAE Scuola	- APANCIA IS		
	Utilizzo gratuito dell'immol	oile : affitto per t	ipologia analoga	8.437,82		
_	Altri comini a landi aneti					
	Altri servizi e beni posti gra Gestore o altri alla Scuola					
_	(5)	TOTALE				
_	(F)	TOTALE COS	STI FIGURATIVI	22.728,49		
_						
	RISULTATO FINALE	DELLA SCU	OLA PARITARIA (E-F)			
_			PERDITA	101.224,80		
*****	VIII-					
		pag. 3 Mat_E				
_		~~~				
_	Train			V-11(V-0014_A) A		
_	POTO 1		100			
_						
_	Genova, 31/05/2021 Istituto delle Suore dell'immacolat			<del>-</del>		
	La Legale Rappresentante					