

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 01-01-2021 al 31-12-2021

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 2021 e il 31 dicembre 2021.

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 :

- **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 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

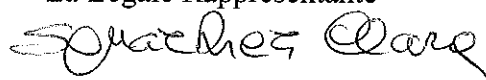
La presente relazione e' stata redatta al fine di assicurare una lettura chiara e trasparente delle risultanze del Conto Economico , redatto nel rispetto degli obblighi previsti dalla Legge 62/2000.

In fede.

GENOVA, 15/06/2022

Istituto delle Suore dell'Immacolata

La Legale Rappresentante



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		2021	
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Cassa	827,98	Congregazione	- 63.414,35
Banca	147.958,02		
Crediti 2021	8.588,00		
Rimanenze finali: combustibile		F.do TFR dip.anni preced.	237,89
cancelleria	91,64	F.do Tesor. INPS	36.835,82
materiali pulizia	321,37	Debiti verso Erario rit.acc.	
materie prime		Debiti verso Fornitori	
vitto		Fatture da ricevere	5.683,65
Risconti attivi	674,68	Ratei passivi	
Ratei attivi	0,01	Debiti verso Enti previd.	7.229,62
Attrez.+Mob Arr	74.848,23	Previdenz. complementare	
Impianti	19.381,39	Irpef dipendenti	6.262,09
Beni strum.inf.	28.590,56	Debiti Tesor. INPS	1.590,12
riten.IRES 2021	2.211,05	Risconti passivi	9.900,00
		F.do Amm.beni inf.	28.590,56
		F.do Amm.attrezzat.	66.956,89
		F.do Ammortam.Impianti	28.182,18
TOTALE ATTIVITA'	283.492,93	TOTALE PASSIVITA'	128.054,47
DIFFERENZA A PAREG	- 155.438,46		
TOTALE A PAREGGIO	128.054,47		128.054,47
CONTO ECONOMICO " A SCALARE "			
1.	RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVO DI REDDITO)		
1.1	Rette incassate 2021		267.174,14
	contr. c/eserc voucher Liguria		5.973,33
1.3	Contributi da Enti incassati o da incassare anno compet.2021		55.276,75
1.4	Proventi diversi di competenza anno 2021		
	a) corrispettivi da mensa scolastica		16.784,80
	b) prestaz.didattiche e/o corsi integrativi compresi nel P.O.F.		
1.5	Sopravvenienze attive		
1.6	Arrotondamenti		
1.7	contr. c/eserc rette covid		
	Liberalità		
	contr. c/eserc dad-sanif-miur		
	(A) TOTALE RICAVI DIRETTI		345.209,02

2.	COSTI DIRETTI (COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO)		
2.1	Acquisti detersivi		995,49
2.2	Acquisti combustibile		9.411,80
2.3	Acquisti cancelleria		132,92
2.4	Acquisti materiale didattico		1.106,24
2.5	Acquisti materiale di consumo		2.609,74
2.6	Acquisti vitto		
	Servizio Mensa		12.537,37
		COSTI ORDINARI DI GESTIONE	26.793,56
2.7	a) Stipendi		195.346,10
	b) Contributi previdenziali		56.934,91
	c) Oneri sociali INAIL		1.717,48
	d) Accantonamento T.F.R. dell'anno		218,01
	e) Indennità di licenziamento		19.952,57
	f) F.do Tesoreria INPS		8.840,25
		COSTI DEL PERSONALE	283.009,32
2.8	a) Ammortamento beni strumentali		333,09
	b) Ammortamento attrezzatura		2.690,20
	c) Ammortamento impianti		146,12
		AMMORTAM.E MANUT.DIRETTE(per i beni dello Stato Patrim.)	3.169,41
2.9	a) Luce		3.702,59
	b) telefono e fax		1.121,82
	c) vigilanza		
	d) acqua		1.625,44
	e) spese postali + imposta bollo + spese banca		2.017,06
	f) spese contabilita'		5.196,21
	g) consulenze professionali		3.132,62
	h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani		
	i) uscite culturali		
	l) prestazioni didattiche e servizi da terzi		8.343,78
	m) prestazioni sanitarie		237,03
	n) spese didattiche e pubblicitarie		
		COSTI PER SERVIZI	25.376,55
73,10	Perdite su crediti		3.898,00
2.10	Assicurazioni		3.782,37
2.11	Abbonamenti e quote associative		134,71
2.12	Arrotondamenti passivi		
2.13	Tasse rifiuti		4.153,70
2.14	Canoni manutenzioni contrattuali		8.068,49
2.15	Manutenzioni e riparazioni		7.927,61
2.16	Minusvalenze - perdita su crediti		
2.17	Sopravvenienze passive		
2.18	Imposte e tasse detraibili		202,25
2.19	Imposta IRAP		6.704,64
		COSTI VARI DI GESTIONE	34.871,77
	(B) TOTALE COSTI DIRETTI		373.220,61
	pag. 2 Med. D 2021		
	GENOVA 15/06/2022		

	A - B Differenza " ricavi diretti - costi diretti "		
	(C) RISULTATO GESTIONE DIRETTA	-	28.011,59
	(D) TOTALE COSTI INDIRETTI		
	(C - D) (E) RISULTATO GESTIONE CONTABILE		
		PERDITA	- 28.011,59
3	COSTI FIGURATIVI ad integrazione		
	a) stipendi		56.105,91
	b) contributi		16.502,43
	c) accantonamento T.F.R.		4.155,99
	d) Cassa Pensioni INPDAP		
3.1	COSTO PERSONALE RELIGIOSO		76.764,33
	** 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		120.953,28
	RISULTATO FINALE DELLA SCUOLA PARITARIA (E-F)		
		PERDITA	- 148.964,87
		pag.3 Med. D 2021	
	GENOVA 15/06/2022	Istituto delle Suore dell'Immacolata La Legale Rappresentante	
		