

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

SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO PARITARIA “S. MARIA IMMACOLATA “
Decreto del 16/01/2001

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 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 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 :

- 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 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,15/06/2022

Istituto delle Suore dell'Immacolata

La Legale Rappresentante

Suore Maria Clara

SCUOLA		PARITARIA	
BILANCIO			
SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO " S.MARIA IMMACOLATA "			
gestita dall'Istituto delle Suore dell'Immacolata - P.zza Paolo da Novi , 11 GENOVA			
STATO PATRIMONIALE		ANNO 2021	
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Cassa	872,12	Congregazione	15.417,36
Banca	143.732,45		
Crediti 2021	5.906,00		
Rimanenze finali:		F.do TFR dip.anni preced.	25.375,17
combustibile		F.do TFR Inps	83.462,63
cancelleria	44,63	Debiti verso Erario rit.acc.	
materiali pulizia	45,18	Debiti verso Fornitori	
Erario riten.IRES 2021	1.767,83	Fatture da ricevere	
Risconti attivi	952,77	Debiti F.do Tes.Inps	2.193,61
		Debiti verso Enti previd.	14.682,05
Attrezzatura+mobilio	46.733,42	Debiti verso INAIL	
Impianti	56.134,13	Irpef dipendenti	9.761,73
Beni strum.inf.	20.858,56		
		Risconti passivi	2.756,00
		F.do Amm.beni inf.	20.858,56
		F.do Amm.attrezzat.+mobilio	37.557,98
		F.do Ammortam.Impianti	55.647,29
TOTALE ATTIVITA'	276.174,97	TOTALE PASSIVITA'	267.712,38
DIFFERENZA A PAREGGIO	- 8.462,59		
TOTALE A PAREGGIO	267.712,38		267.712,38
CONTO ECONOMICO " A SCALARE "			
1.	RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVO DI REDDITO)		
1.1	Rette incassate 2021		304.806,50
	contr. c/ exerc voucher liguria		4.906,67
1.3	Contributi da Enti incassati o da incassare anno compet.2021		44.196,05
1.4	Proventi diversi di competenza anno 2021		
	a) corrispettivi da mensa scolastica		12.597,80
	b) prestaz.didattiche e/o corsi integrativi compresi nel P.O.F.		
1.5	c) assegnazione buoni libro		
1.6	Arrotondamenti		
	liberalita		
	contr. c/ exerc rette covid		
	contr. c/ exerc dad-sanif.miur		
	(A) TOTALE RICAVI DIRETTI		366.507,02
GENOVA 15/06/2022			

2.	COSTI DIRETTI (COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO)		
2.1	Acquisti detersivi		884,22
2.2	Acquisti combustibile		5.443,73
2.3	Acquisti cancelleria		52,96
2.4	Acquisti materiale didattico		1.304,45
2.5	Acquisti materiale di consumo		7.378,62
2.6	Servizio mensa		6.837,09
		COSTI ORDINARI DI GESTIONE	21.901,07
2.7	a) Stipendi		270.923,90
	b) Contributi previdenziali		102.249,34
	c) Oneri sociali INAIL		1.594,32
	d) Accantonamento T.F.R. Dell'anno		2.019,22
	e) Indennità di licenziamento		6.816,77
	f) F.do Tes.INPS		14.777,79
		COSTI DEL PERSONALE	398.381,34
2.8	a) Ammortamento beni strumentali		298,88
	b) Ammortamento attrezzatura+Mobilio		1.453,35
	c) Ammortamento impianti		535,48
		AMMORTAM.E MANUT.DIRETTE(per i beni dello Stato Patrim.)	2.287,71
2.9	a) Luce		1.348,36
	b) telefono e fax		699,46
	c) vigilanza		
	d) acqua		1.892,54
	e) spese postali+ bancarie+ bollo		1.554,52
	f) spese contabilita'		
	g) consulenze professionali		1.683,15
	h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani		
	i) uscite culturali		
	h) prestazioni didattiche e servizi da terzi		882,68
	i) spese didattiche e pubblicitarie		309,98
	l) prestazioni sanitarie		258,23
		COSTI PER SERVIZI	8.628,92
2.10	Assicurazioni		1.811,33
2.11	Abbonamenti e quote associative		100,00
2.12	Arrotondamenti passivi		
2.13	Tasse rifiuti		2.324,88
2.14	Canoni manutenzioni contrattuali		7.891,12
2.15	Manutenzioni e riparazioni		13.541,98
2.16	Imposte e tasse detraibili		331,20
2.17	Perdite su crediti		9.284,95
2.18	Imposte IRES		
2.19	Imposta IRAP		9.298,61
		COSTI VARI DI GESTIONE	44.584,07
	(B) TOTALE COSTI DIRETTI		475.783,11
	pag. 2 Med. C 2021		
	GENOVA 15/06/2022		

	A - B Differenza " ricavi diretti - costi diretti "	
	(C) RISULTATO GESTIONE DIRETTA	- 109.276,09
	(D) TOTALE COSTI INDIRETTI	- 109.276,09
	(C - D) (E) RISULTATO GESTIONE CONTABILE	
		- 109.276,09
3	COSTI FIGURATIVI ad integrazione	
	a) stipendi	22.481,40
	b) contributi	6.515,11
	c) accantonamento T.F.R.	6.612,45
	d) Cassa Pensioni INPDAP	
3.1	COSTO PERSONALE RELIGIOSO	35.608,96
	** con valore corrispondente al C.C.N.L. AGIDAE Scuola	
3.2	Utilizzo gratuito dell'immobile : affitto per tipologia analoga	15.136,88
3.3	Altri servizi e beni posti gratuitamente a disposizione dall'Ente Gestore o altri alla Scuola Paritaria	
	(F) TOTALE COSTI FIGURATIVI	50.745,84
	RISULTATO FINALE DELLA SCUOLA PARITARIA (E-F)	
	PERDITA	160.021,93
	pag.3 Med. C 2022	
	istituto delle Suore con in malcolata	
GENOVA 15/06/2022	La Legale Rappresentante	
	<i>Guarda me 9 Clau</i>	