

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 01-01-2021 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 Parita': 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 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

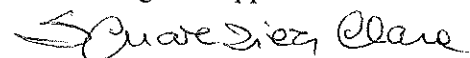
La presente relazione e' stata redatta al fine di assicurare una lettura chiara e trasparente delle risultanze del Conto Economico , redatto nel rispetto degli obblighi previsti dalla Legge 62/2000.

In fede.

GENOVA, 15/06/2022

Istituto delle Suore dell'Immacolata

La Legale Rappresentante



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 2021	
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Cassa	390,01	Congregazione	10.451,40
Banca	64.277,22		
Crediti 2021	2.677,00		
Rimanenze finali combustibile		F.do TFR dip.anni preced.	16.992,56
cancelleria	49,29	F.do Tes.INPS	41.988,84
materiali pulizia	49,89	Debiti verso Erario rit.acc.	
Erario riten.IRPEG 2021	2.928,86	Debiti verso Fornitori	
Risconti attivi	858,82	Fatture da ricevere	3.233,23
Ratei attivi		Debiti verso Dipendenti	
Attrezzatura	33.838,72	Debiti verso Enti previd.	6.569,31
Impianti	53.465,64	Debiti verso INAIL	
Beni strum.inf.	15.895,33	Irpef dipendenti	3.083,68
Mobiliario e arredo	1.631,02	Debiti f.do Tes.inps	902,58
		Risconti passivi	1.527,00
		F.do Amm.beni strum.inf.	15.895,33
		F.do Amm.attrezzat.	28.426,70
		F.do Ammortam.Impianti	52.032,31
TOTALE ATTIVITA'	176.061,80	TOTALE PASSIVITA'	181.102,94
DIFFERENZA A PAREGGIO	5.041,14		
TOTALE A PAREGGIO	181.102,94		181.102,94
CONTO ECONOMICO " A SCALARE "			
1.	RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVO DI REDDITO)		
1.1	Rette incassate 2021		136.309,60
	Cont. c/eserc voucher Liguria		3.744,00
1.3	Contributi da Enti incassati o da incassare anno compet 2021		73.234,92
	Contributi per progetti		50,25
1.4	Proventi diversi di competenza anno 2021		
	a) corrispettivi da mensa scolastica		51.722,40
	b) prestaz.didattiche e/o corsi integrativi compresi nel P.O.F.		
1.5	Sopravvenienze attive		
1.6	Arrotondamenti		
	cont. c/eserc rette covid		
	cont. c/eserc dad-sanif-miur		
	(A) TOTALE RICAVI DIRETTI		265.061,17
GENOVA, 15/06/2022			

2.	COSTI DIRETTI (COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO)		
2.1	Acquisti defersivi		907,83
2.2	Acquisti combustibile		5.732,21
2.3	Acquisti cancelleria		47,50
2.4	Acquisti materiale didattico		138,14
2.5	Acquisti materiale di consumo		3.250,15
2.6	Servizio mensa		36.281,08
		COSTI ORDINARI DI GESTIONE	46.356,91
2.7	a) Stipendi		117.035,40
	b) Contributi previdenziali		37.839,50
	c) Oneri sociali INAIL		731,83
	d) Accantonamento T.F.R. Dell'anno		1.489,69
	e) Indennità di licenziamento		1.602,21
	f) Fdo Tes.INPS		7.161,42
		COSTI DEL PERSONALE	165.860,05
2.8	a) Ammortamento beni strumentali		268,07
	b) Ammortamento attrezzatura		1.325,05
	c) Ammortamento impianti		437,61
		AMMORTAM.E MANUT.DIRETTE(per i beni dello Stato Patrim.)	2.030,73
2.9	a) Luce		1.656,43
	b) telefono e fax		627,39
	c) vigilanza		
	d) acqua		1.726,99
	e) spese postali+bancarie+bollo		1.554,52
	f) spese contabilita' e di pubblicità		
	g) consulenze professionali		1.509,72
	h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani		
	i) uscite culturali		
	h) prestazioni didattiche e servizi da terzi+SANITARIE		934,39
	i) spese didattiche		170,41
		COSTI PER SERVIZI	8.179,85
73,1	Perdite sui crediti		3.970,00
2.10	Assicurazioni		1.354,56
2.11	Abbonamenti e quote associative		164,00
2.12	Arrotondamenti passivi		
2.13	Tasse rifiuti		2.324,85
2.14	Canoni manutenzioni contrattuali		7.117,54
2.15	Manutenzioni e riparazioni		12.248,82
2.16	Imposte e tasse detraibili		298,70
2.17	Sopravvenienze passive		
2.18	Imposte e tasse IRES		
2.19	Imposta IRAP		4.016,87
		COSTI VARI DI GESTIONE	31.495,34
	(B) TOTALE COSTI DIRETTI		253.922,88
	pag.2 Inf_C 2021		
	GENOVA		
	15/06/2022		

	A - B Differenza " ricavi diretti - costi diretti "	
	(C) RISULTATO GESTIONE DIRETTA	11.138,29
	(D) TOTALE COSTI INDIRETTI	
	(C - D) (E) RISULTATO GESTIONE CONTABILE	11.138,29
		11.138,29
3	COSTI FIGURATIVI ad integrazione	
	a) stipendi	39.706,65
	b) contributi	6.820,82
	c) accantonamento T.F.R.	2.941,23
	d) Cassa Pensioni INPDAP	
3.1	COSTO PERSONALE RELIGIOSO	49.468,70
	** 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	65.354,12
	RISULTATO FINALE DELLA SCUOLA PARITARIA (E-F)	
	PERDITA	- 54.215,83
	pag. 3 Inf. C 2021	
		La Legale Rappresentante
GENOVA		Istituto delle Suore dell'Immacolata
15/06/2022		<i>Suzanne Clare</i>