

CASA FILIALE DI VIA GIANELLI 50 - GENOVA

SCUOLA PRIMARIA PARIFICATA PARITARIA "SUORE IMMACOLATINE"
Decreto del 26/09/2001

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

ISTITUTO DELLE SUORE DELL'IMMACOLATA

Sede Legale: Via Padre G. Semeria, 32

16131 GENOVA

La Legale Rappresentante

Suardina - Clary

BILANCIO			
SCUOLA	PRIMARIA	"SUORE IMMACOLATINE "	
gestita dall'Istituto delle Suore dell'Immacolata - Via Gianelli 48			GENOVA
STATO PATRIMONIALE		Anno 2020	
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Cassa	3.010,07	Congregazione	- 31.086,98
Banca	64.378,93		
Crediti 2020	13.120,00		
Rimanenze finali:		F.do TFR dip.anni preced.	13.833,77
combustibile	858,14	F.do Tesoreria INPS	117.508,87
vitto		Debiti verso Erario rit.acc.	
materiali pulizia	229,41	Debiti verso Fornitori	
materiale cancelleria		Fatture da ricevere	7.705,72
Riten.Ires 2020	5.388,57	Debiti verso F.do Tes.Inps	1.670,66
Ratei passivi	256,69	Debiti verso Enti previd.	6.224,56
Attrezzatura+Mobilio	75.751,63	Debiti verso INAIL	
Impianti	7.050,91	Irpef dipendenti	5.509,34
Beni strum.inf.	55.383,67	Debiti INPDAP previd.	1.997,16
Risconti attivi	674,95	Risconti passivi	8.306,67
		F.do Amm.beni inf.	55.383,67
		F.do Amm.attrezzat. +mob	63.347,98
		F.do Ammortam.Impianti	7.050,91
TOTALE ATTIVITA'	226.102,97	TOTALE PASSIVITA'	257.452,33
DIFFERENZA A PAREGGIO	31.349,36		
TOTALE A PAREGGIO	257.452,33		257.452,33
CONTO ECONOMICO " A SCALARE "			
1.	RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVO DI REDDITO)		
1.1	Rette incassate 2020		234.289,25
	contr. c/eser voucher liguria		3.573,33
1.3	Contributi da Enti incassati o da incassare anno compet.2020		96.835,00
1.4	Proventi diversi di competenza anno 2020		
	a) corrispettivi da mensa scolastica		24.686,32
	b) prestaz.didattiche e/o corsi integrativi compresi nel P.O.F.		
1.5	Sopravvenienze attive		
1.6	Arrotondamenti		6,08
	Rimborso cauzione		
	contr. c/eser rette covid		37.061,97
	contr. c/eser dad-sanif-miur		817,93
	(A) TOTALE RICAVI DIRETTI		397.269,88
Genova, 31/05/2021			

2.	COSTI DIRETTI (COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO)		
2.1	Acquisti detersivi		1.019,03
2.2	Acquisti combustibile		8.242,13
2.3	Acquisti cancelleria		
2.4	Acquisti materiale didattico		878,40
2.5	Acquisti materiale di consumo		2.557,67
2.6	Acquisto vitto		5.098,81
	Servizio mensa		15.732,33
		COSTI ORDINARI DI GESTIONE	33.528,37
2.7	a) Stipendi		137.840,81
	b) Contributi previdenziali		33.598,83
	INPDAP		19.909,06
	c) Oneri sociali INAIL		1.760,86
	d) Accantonamento T.F.R. dell'anno		1.606,08
	e) Indennità di licenziamento		24.079,67
	f) F.do Tesoreria INPS		12.427,86
		COSTI DEL PERSONALE	231.223,17
2.8	a) Ammortamento beni strumentali		410,04
	b) Ammortamento attrezzatura mobilio		3.766,84
	c) Ammortamento impianti		
		AMMORTAM E MANUT.DIRETTE(per i beni dello Stato Patrim.)	4.176,88
2.9	a) Luce		2.359,43
	b) telefono e fax		1.922,97
	c) vigilanza		
	d) acqua		10.922,64
	e) spese postali+banca+bollo		399,72
	f) spese didattiche-formazione		
	g) consulenze professionali		10.456,63
	h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani		
	i) Prestazioni sanitarie		396,25
	h) prestazioni didattiche e servizi da terzi		12.007,80
	i) spese pubblicitarie		
	l) spese contabilità		
		COSTI PER SERVIZI	38.465,44
2.10	Assicurazioni		2.090,54
2.11	Abbonamenti e quote associative		510,00
2.12	Arrotondamenti passivi		2,86
2.13	Tasse rifiuti		1.936,75
2.14	Canoni manutenzioni contrattuali		6.563,44
2.15	Manutenzioni e riparazioni		19.237,45
2.16	Imposte e tasse detraibili		65,75
2.17	sopravv.passive e perdite su crediti		41.569,00
2.18	Imposte IRES		2.741,42
2.19	Imposta IRAP		
		COSTI VARI DI GESTIONE	74.717,21
	(B) TOTALE COSTI DIRETTI		382.111,07
	Genova, 31/05/2021		

A - B Differenza " ricavi diretti - costi diretti "	
(C) RISULTATO GESTIONE DIRETTA	15.158,81

(D) TOTALE COSTI INDIRETTI	
----------------------------	--

(C - D) (E) RISULTATO GESTIONE CONTABILE	
	15.158,81

3 COSTI FIGURATIVI ad integrazione

a) stipendi	24.869,00
b) contributi	6.203,40
c) accantonamento T.F.R.	1.842,15
d) Cassa Pensioni INPDAP	

3.1 COSTO PERSONALE RELIGIOSO	32.914,55
** con valore corrispondente al C.C.N.L. AGIDAE Scuola	

3.2 Utilizzo gratuito dell'immobile : affitto per tipologia analoga	18.546,28
---	-----------

3.3 Altri servizi e beni posti gratuitamente a disposizione dall'Ente Gestore o altri alla Scuola Paritaria	
---	--

(F) TOTALE COSTI FIGURATIVI	51.460,83
-----------------------------	-----------

RISULTATO FINALE DELLA RESID.PROTETTA	
PERDITA	36.302,02

Istituto delle Suore dell'Immacolata

Genova,

31/05/2021

La Legale Rappresentante

Lucia Diaz Clara