

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 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 :

- 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 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

ISTITUTO DELLE SUORE DELL'IMMACOLATA

Sede Legale: Via Padre G. Semeria, 32

16131 GENOVA

La Legale Rappresentante

*Squadroes @ang*

SCUOLA		PARITARIA	
BILANCIO			
SCUOLA DELL'INFANZIA		" ISTITUTO IMMACOLATINE "	
gestita dall'Istituto delle Suore dell'Immacolata - Via Gianelli 48/50 - GENOVA			
STATO PATRIMONIALE		Anno 2020	
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Cassa	718,79	Congregazione	85.132,67
Banca	15.373,34		
Crediti 2020	2.160,00		
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	110,38	Debiti verso Fornitori	
Erario riten.IRES 2020	906,27	Fatture da ricevere	4.089,35
Risconti attivi	278,81	Debiti verso enti prev	5.068,96
Ratei passivi	66,18	Debiti verso F.do Tes.INPS	1.234,83
Attrezzatura + Mobilio	62.341,68	Debiti verso INAIL	
Impianti	2.039,99	Irpef dipendenti	2.664,85
Beni strum.inf.	17.724,01		
Anticipo Fornitori		Risconti passivi	1.440,00
		F.do Amm.beni inf.	17.724,01
		F.do Amm.attrez. +mobilio	49.647,11
		F.do Ammortam. Impianti	1.509,38
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>102.382,79</b>	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>245.345,31</b>
DIFFERENZA A PAREGGIO	142.962,52		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>245.345,31</b>		<b>245.345,31</b>
<b>CONTO ECONOMICO " A SCALARE "</b>			
1.	<b>RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVO DI REDDITO)</b>		
1.1	Rette incassate 2020		55.947,00
	contr. c/eserc voucher liguria		960,00
1.3	Contributi da Enti incassati o da incassare anno compet.2020		18.097,10
1.4	Proventi diversi di competenza anno 2020		
	a) corrispettivi da mensa scolastica		15.320,00
	b) prestaz.didattiche e/o corsi integrativi compresi nel P.O.F.		
1.5	Sopravvenienze attive		
1.6	Arrotondamenti		
	Rimborso cauzione		
	contr. c/eserc rette covid		5.145,62
	contr. c/eserc rdad-sanif-, iur		246,92
	<b>( A ) TOTALE RICAVI DIRETTI</b>		<b>95.716,64</b>

2.	COSTI DIRETTI ( COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO )			
2.1	Acquisti detersivi			486,34
2.2	Acquisti combustibile			6.367,97
2.3	Acquisti cancelleria			
2.4	Servizio mensa			7.745,42
2.5	Acquisti materiale di consumo			1.092,73
2.6	Acquisti vitto			4.059,27
2.7	Acquisto materiale didattico			
		COSTI ORDINARI DI GESTIONE		<b>19.751,73</b>
2.7	a) Stipendi			91.908,38
	b) Contributi previdenziali			535,71
	c) Oneri sociali INAIL			
	d) Accantonamento T.F.R. Dell'anno			406,73
	e) Indennità di licenziamento			572,57
	f) F.do Tesoreria INPS			9.032,14
		COSTI DEL PERSONALE		<b>102.455,53</b>
2.8	a) Ammortamento beni strumentali			169,39
	b) Ammortamento attrezzature			2.446,28
	c) Ammortamento impianti			87,97
	d) Ammortamento mobilio			
	AMMORTAM.E MANUT.DIRETTE( per i beni dello Stato Patrim.)			<b>2.703,64</b>
2.9	a) Luce			1.822,98
	b) telefono e fax			794,37
	c) vigilanza			
	d) acqua			4.121,80
	e) spese postali + bollo + bancarie			399,72
	f) spese contabilita'			
	g) consulenze professionali			4.851,80
	h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani			
	i) uscite culturali			
	h) prestazioni didattiche e servizi da terzi			2.909,85
	i) prestazioni sanitarie			396,25
	l) spese didattiche - formazione			
		COSTI PER SERVIZI		<b>15.296,77</b>
2.10	Assicurazioni			631,11
2.11	Abbonamenti e quote associative			
2.12	Arrotondamenti passivi			0,16
2.13	tasse rifiuti			1.936,75
2.14	Canoni manutenzioni contrattuali			4.246,76
2.15	Manutenzioni e riparazioni			15.008,78
2.16	tasse detraibili			67,81
2.17	Sopravvenienze passive- perdite sui crediti			10.286,00
2.18	Imposta IRAP/IRES			1.827,91
		COSTI VARI DI GESTIONE		<b>34.005,28</b>
	<b>(B) TOTALE COSTI DIRETTI</b>			<b>174.212,95</b>
	pag. 2 Mat_E 2020			

	A - B Differenza " ricavi diretti - costi diretti "		
	( C ) RISULTATO GESTIONE DIRETTA		- 78.496,31
	( D ) TOTALE COSTI INDIRETTI		
	( C - D ) ( E ) RISULTATO GESTIONE CONTABILE		
			- 78.496,31
3	COSTI FIGURATIVI ad integrazione		
	a) stipendi		10.478,00
	b) contributi		3.036,52
	c) accantonamento T.F.R.		776,15
	d) Cassa Pensioni INPDAP		
3.1	COSTO PERSONALE RELIGIOSO		14.290,67
	** con valore corrispondente al C.C.N.L. AGIDAE Scuola		
3.2	Utilizzo gratuito dell'immobile : affitto per tipologia analoga		8.437,82
3.3	Altri servizi e beni posti gratuitamente a disposizione dall'Ente Gestore o altri alla Scuola Paritaria		
	( F ) TOTALE COSTI FIGURATIVI		22.728,49
	RISULTATO FINALE DELLA SCUOLA PARITARIA (E-F)		
	PERDITA		101.224,80
	pag. 3 Mat_E 2020		
Genova, 31/05/2021	Istituto delle Suore dell'Immacolata		
	La Legale Rappresentante		
			