



Scuola Dell' Infanzia Paritaria "Filippo Smaldone"
D.M. 05-06-2001 Prot. n. 3088/486
Napoli

Codice Fiscale N. 02641100587
Partita IVA N. 01093321006

Oggetto: bilancio anno 2021 provvisorio
Prot. N.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA (L. 62 del 10103/2000)

Periodo dal 01.01.2021 al 31.12.2021 provvisorio

Con la presente Relazione si intende meglio specificare le caratteristiche, ed il criterio utilizzato, per la redazione del Conto Economico della predetta Scuola Paritaria, tenuto conto della peculiarità propria dell'Ente Gestore, in quanto trattasi di Ente Religioso, ai sensi della legge 222/85.

Si osserva quanto segue:

1. Il Conto Economico è riferito, al periodo, **anno solare**, per ogni singolo ordine di Scuola, ammesso alla Parità. Nel caso di specie il periodo è quello compreso tra il 1 Gennaio 2021 e il 31 Dicembre 2021 Detto Conto Economico risulta elaborato in ossequio al principio della "competenza economica", ovvero della maturazione dei componenti positivi e negativi, così rispettando 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, nonché la valutazione delle diverse componenti che concorrono alla sua stessa formazione. Vengono evidenziate le seguenti voci:
 - **RICAVI**
Sono costituiti da Rette incassate e da incassare, nonché da Contributi incassati o da incassare e da altri eventuali proventi diversi, di competenza dell'esercizio in oggetto, quali quelli derivanti da cessione del materiale didattico, corsi integrativi rientranti nel POF.
 - **COSTI**
A loro volta, anche i costi sono suddivisi in funzione delle loro specifica incidenza, ovvero della loro stessa esclusività o promiscuità, tenuto conto anche di quelli che vedremo essere costi figurativi:
 - ◆ **DIRETTI**
rigorosamente ed esclusivamente riferiti all'ordine di Scuola, oggetto di Parità, ovvero sono quei costi che in assenza della stessa attività di Scuola non sarebbero certo presenti

◆ INDIRETTI O PROMISCUI

Sono da intendersi promiscui:

- a. con altri ordini di Scuola Paritaria
- b. con altre attività commerciali svolte dall'Ente
- c. con l'ambito istituzionale dell'Ente

La loro ripartizione ed imputazione è effettuata sulla base di criteri oggettivi, quali ad esempio: metri cubi per il riscaldamento, metri quadri per le pulizie, altri parametri logici.

Ovviamente la presenza di tali costi, è da addebitare alle caratteristiche strutturali degli edifici ove si svolgono tali attività, che determina la promiscuità in oggetto tra diverse attività, in quanto non assolutamente ripartibile in base ad altri criteri; il caso classico è quello relativo alle utenze.

• COSTI FIGURATIVI DI OPPORTUNITA'

Sono costituiti dai costi non effettivamente sostenuti, ma che si sarebbero dovuti comunque sostenere, per l'espletamento dell'attività scolastica, in mancanza delle "opportunità" sotto elencate, tenuto conto ovviamente della specificità dell'Ente Religioso.

Viene pertanto fatto riferimento a:

⇒ Personale religioso

Sono i Religiosi presenti nell'attività, il cui costo di opportunità è riferito ad equipollenti funzioni svolte da "personale laico", così come specificato nel Conto Economico in oggetto al numero 4.1, sulla base dei CCNL applicabili allo specifico settore.

⇒ Immobili ed attrezzature "utilizzate"

Sono stati considerati quali costi figurativi e di opportunità, al n. 4.2 e 4.3, secondo i seguenti parametri e criteri:

1. Unità immobiliare adibita a scuola

Si è proceduto alla valutazione dell'immobile sulla base della

- ❖ rendita catastale aggiornata, rivalutata del 5%, in base a questo valore, facendo la proporzione delle aree utilizzate per la scuola in questione, si è provveduto a determinare la quota di ammortamento del 3%.

2. Attrezzature ed altri servizi e beni a disposizione "gratuita" della "Scuola Paritaria"

Sono stati valutati i beni acquisiti nel corso del 2021 per i quali figurano nel conto economico i relativi ammortamenti.

Tutti gli altri beni acquisiti negli anni precedenti al 2001, pur essendo stati messi a disposizione della scuola da parte dell'Ente religioso, non sono stati valutati in questa sede e pertanto vengono dati in uso a titolo gratuito.

CONCLUSIONE

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

LA LEGALE RAPPRESENTANTE
(INGROSSO NEVE LUCIA)



Sore Maria Lucia Ingrosso



STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	PASSIVITA'		
*beni sim	€ 18.937,67	*F.do Tesoreria dipendenti (2020)	€ 76.713,28
*mobili e attrezza.	€ 51.808,80	*F.do Tesoreria dipendenti (2021)	€ 11.018,63
automezzi	€ 92.742,61	fondo TFR dipendenti (al 2021)	€ 1.868,78
* Rimanenze Finali	€ 963,16		
crediti	€ -	*Debiti v/dipendenti	€ 11.071,70
		*Debiti v/Enti Fiscali e Previd.	€ -
* Ratei e risconti attivi	€ -	*Ratei e risconti passivi	€ 640,97
* Netto per quadratura contabile		Fondo Amm.to beni sim.	€ 18.937,67
C/C postale	€ 12.000,00	Fondo Amm.to mob. E attrezza.	€ 48.611,29
C/C bancario	€ 120.000,00	f.do amm.to automezzi	€ 92.742,61
cassa	€ 800,00	debiti verso Congregazione	€ 75.000,00
Diff.za a pareggio	€ 39.352,70		
TOTALE ATTIVITA'	€ 336.604,94	TOTALE PASSIVITA'	€ 336.604,94



Legala Generale RAPPRESENTANTE

Suore Maria Lucia Lugaresi

**CONTO ECONOMICO "A SCALARE"**

1. RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO)	
1.1 Rette incassate competenza 2021	€ 8.000,00
1.2. corrispettivi 2021	€ -
1.3 Contributi pubblici e privati incassati o da incassare di competenza 2021	€ 200.000,00
1.4 Proventi diversi di competenza 2021	
1.5 int. Att. Post.	€ -
1.6 int. Att. Banc.	€ -
c) eventuale somministrazione vitto e alloggio (se non compresa nel punto 1	€ -
1.7 rimanenze finali	€ 963,16
(A) TOTALE RICAVI DIRETTI	€ 208.963,16
2. COSTI DIRETTI (COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO)	
2.1 Acquisto di materiale didattico	
rimanenze iniziali	€ 748,21
2.3 Acquisto di beni strumentali inferiori 516,46	€ -
2.4 Acquisto vitto	€ 5.850,66
2.5 Costi del personale	
a) salari e stipendi	€ 132.245,60
b) contributi previdenziali	€ 34.912,37
c) accantonamento T.F.R. (2021)	€ 11.130,06
d) contributi INAIL	-€ 953,20
2.6 Ammortamenti e manutenzioni dirette (per i soli beni previsti nello Stato Patrimoniale)	€ 874,66
2.7 Utenze (solo se al 100% riferite alla Scuola Paritaria)	
2.8 Competenze dirette	
2.9 spese e rit. Bancarie	€ 277,88
2.10 spese e rit. Postali e spese per certificazioni	€ 63,30
2.11 abbonamenti	€ 144,14
2.12 tasse deducibili e tasse deducibili auto	€ 2.585,13
(B) TOTALE COSTI DIRETTI	€ 187.878,81
A- B Differenza "ricavi diretti – costi diretti"	
(C) RISULTATO GESTIONE DIRETTA	€ 21.084,35

3. COSTI INDIRETTI (COSTI PROMISCUI)	
3.1 Utenze promiscue	
a) energia	€ 2.943,42
b) compenso a terzi senza partita iva	€ -
c) telefoniche	€ 599,90
d) acqua	€ 858,70
e) pulizia	€ 2.335,81
f) trasporti	€ 588,61
g) cancelleria	€ 55,39
h) merceria	€ 77,83
i) compensi a terzi	€ 7.296,93
l) assicurazioni e assicurazioni auto	€ 4.200,55
m) prestazioni di servizi	€ 1.008,12
n) fatture carburante	€ 1.316,80
o) combustibile	€ 7.566,78
p) vestiario	€ 265,76
3.2 Imposte e tasse promiscue	
a) smaltimento rifiuti	€ -
b) interessi passivi	€ -
c) materiale didattico	€ 252,13
3.3 Canoni di manutenzione promiscui - MAN.RIP.DEDUC.	€ 45.022,52
3.4 canone di manutenzione	€ 868,00
3.5 manut. Software + corsi di aggiornamento	€ 459,82
3.6 manutenzione automezzi	€ 914,08
(D) TOTALE COSTI INDIRETTI	€ 76.631,15
(C-D) (E) RISULTATO GESTIONE CONTABILE	-€ 55.546,80
4. COSTI FIGURATIVI O DI OPPORTUNITA'	
4.1 Costo personale Religioso (per la quota parte di impegno nella Scuola Paritaria, che può variare dal 100% ad una minore percentuale)	
a) salari e stipendi (*)	€ 103.285,00
b) contributi (*)	€ 29.746,08
c) accantonamento T.F.R. (*)	€ 7.650,74
(*) <i>con valore corrispondente al C.C.N.L. AGIDAE-Scuola</i>	
4.2 Utilizzo gratuito immobile	€ 9.707,61
4.3 Altri servizi e beni posti gratuitamente a disposizione dall'Ente gestore o altri alla Scuola Paritaria	NON VALUTATI
(F) TOTALE COSTI FIGURATIVI	€ 150.389,43
RISULTATO FINALE SCUOL PARITARIA (E-F)	-€ 205.936,23
 <p>LA LEGAL E RAPPRESENTANTE <i>Sua Madre Lucia Liguori</i></p>	
<p>Congregazione Suore Salesiane di Santa Caterina - Via Tor de' Schiavi, 404 00171 Roma - E-Mail: madgener@salesianesacricuori.org Web: salesianesacricuori.it</p>	



Roma, 8 novembre 2021
Tel. 06-2594083 – Fax 2157532

Scuola Primaria Paritaria "Filippo Smaldone"
Dell/CP: "Decretoparità" 19-04-2001
Napoli

Codice Fiscale N. 02641100587
Partita IVA N. 01093321006

Oggetto: bilancio anno 2021 provvisorio
Prot. N.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA (L. 62 del 10103/2000)

Periodo dal 01.01.2021 al 31.12.2021 provvisorio

Con la presente Relazione si intende meglio specificare le caratteristiche, ed il criterio utilizzato, per la redazione del Conto Economico della predetta Scuola Paritaria, tenuto conto della peculiarità propria dell'Ente Gestore, in quanto trattasi di Ente Religioso, ai sensi della legge 222/85.

Si osserva quanto segue:

1. Il Conto Economico è riferito, al periodo, **anno solare**, per ogni singolo ordine di Scuola, ammesso alla Parità. Nel caso di specie il periodo è quello compreso tra il 1 Gennaio 2021 e il 31 Dicembre 2021. Detto Conto Economico risulta elaborato in ossequio al principio della "competenza economica", ovvero della maturazione dei componenti positivi e negativi, così rispettando 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, nonché la valutazione delle diverse componenti che concorrono alla sua stessa formazione. Vengono evidenziate le seguenti voci:
 - **RICAVI**
Sono costituiti da Rette incassate e da incassare, nonché da Contributi incassati o da incassare e da altri eventuali proventi diversi, di competenza dell'esercizio in oggetto, quali quelli derivanti da cessione del materiale didattico, corsi integrativi rientranti nel POF.
 - **COSTI**
A loro volta, anche i costi sono suddivisi in funzione delle loro specifica incidenza, ovvero della loro stessa esclusività o promiscuità, tenuto conto anche di quelli che vedremo essere costi figurativi:
 - ◆ **DIRETTI**
rigorosamente ed esclusivamente riferiti all'ordine di Scuola, oggetto di Parità, ovvero sono quei costi che in assenza della stessa attività di Scuola non sarebbero certo presenti

◆ **INDIRETTI O PROMISCUI**

Sono da intendersi promiscui:

- a. con altri ordini di Scuola Paritaria
- b. con altre attività commerciali svolte dall'Ente
- c. con l'ambito istituzionale dell'Ente

La loro ripartizione ed imputazione è effettuata sulla base di criteri oggettivi, quali ad esempio: metri cubi per il riscaldamento, metri quadri per le pulizie, altri parametri logici.

Ovviamente la presenza di tali costi, è da addebitare alle caratteristiche strutturali degli edifici ove si svolgono tali attività, che determina la promiscuità in oggetto tra diverse attività, in quanto non assolutamente ripartibile in base ad altri criteri; il caso classico è quello relativo alle utenze.

● **COSTI FIGURATIVI DI OPPORTUNITA'**

Sono costituiti dai costi non effettivamente sostenuti, ma che si sarebbero dovuti comunque sostenere, per l'espletamento dell'attività scolastica, in mancanza delle "opportunità" sotto elencate, tenuto conto ovviamente della specificità dell'Ente Religioso.

Viene pertanto fatto riferimento a:

⇒ **Personale religioso**

Sono i Religiosi presenti nell'attività, il cui costo di opportunità è riferito ad equipollenti funzioni svolte da "personale laico", così come specificato nel Conto Economico in oggetto al numero 4.1, sulla base dei CCNL applicabili allo specifico settore.

⇒ **Immobili ed attrezzature "utilizzate"**

Sono stati considerati quali costi figurativi e di opportunità, al n. 4.2 e 4.3, secondo i seguenti parametri e criteri:

1. Unità immobiliare adibita a scuola

Si è proceduto alla valutazione dell'immobile sulla base della

- ❖ rendita catastale aggiornata, rivalutata del 5%, in base a questo valore, facendo la proporzione delle aree utilizzate per la scuola in questione, si è provveduto a determinare la quota di ammortamento del 3%.

2. Attrezzature ed altri servizi e beni a disposizione "gratuita" della "Scuola Paritaria"

Sono stati valutati i beni acquisiti nel corso del 2021 per i quali figurano nel conto economico i relativi ammortamenti.

Tutti gli altri beni acquisiti negli anni precedenti al 2001, pur essendo stati messi a disposizione della scuola da parte dell'Ente religioso, non sono stati valutati in questa sede e pertanto vengono dati in uso a titolo gratuito.

CONCLUSIONE

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

LA LEGALE RAPPRESENTANTE
(INGROSSO NEVE LUCIA)



Sc. Mire Anna Lucasso



STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	PASSIVITA'
*beni sim	*F.do Tesoreria dipendenti (2020) € 111.582,96
*mob.e attrezzature	*F.do Tesoreria dipendenti (2021) € 16.027,11
automezzi	fondo TFR dipen. (al 2021) € 2.718,22
* Rimanenze Finali	
* Crediti	*Debiti v/dipendenti € 16.104,30
	*Debiti v/Enti Fiscali e Previd.
* Ratei e risconti attivi	*Ratei e risconti passivi € 1.137,72
* Netto per quadratura contabile	Fondo Amm.to beni sim. € 33.787,74
C/C postale	F.do Amm.to mob. E attrezzature € 83.925,14
C/C bancario	f.do amm.to automezzi € 188.672,40
cassa	debiti verso Congregazione € 65.000,00
	diff. A pareggio € 39.366,02
TOTALE ATTIVITA'	TOTALE PASSIVITA'
€ 558.321,60	€ 558.321,60



L'UNILEGALE RAPPRESENTANTE

suor Maria Anna Fagnano



Scuola Primaria Paritaria "Filippo Smaldone"

Dell/CP: "Decretoparità" 19-04-2001

Napoli

Roma, 08 novembre 2021

Tel. 06-2594083 – Fax 2157532

CONTO ECONOMICO "A SCALARE"

1. RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO)	
1.1 Rette incassate competenza 2021	€ 13.000,00
1.2. corrispettivi 2021	€ -
1.3 Contributi pubblici e privati incassati o da incassare di competenza 2021	€ 370.000,00
1.4 Proventi diversi di competenza 2021	
1.5 int. Att. Postali	€ -
1.6 int. Att. Banc.	€ -
c) eventuale somministrazione vitto e alloggio (se non compresa nel punto 1	
1.7 rimanenze finali	€ 1.709,62
(A) TOTALE RICAVI DIRETTI	€ 384.709,62
2. COSTI DIRETTI (COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO)	
2.1 Acquisto di materiale didattico	
2.2 rimanenze iniziali	€ 1.328,07
2.3 Acquisto di beni strumentali inferiori 516,46	€ -
2.4 Acquisto vitto	€ 10.384,93
2.5 Costi del personale	
a) salari e stipendi	€ 192.357,24
b) contributi previdenziali	€ 50.781,62
c) accantonamento T.F.R. (2021)	€ 16.189,17
d) contributi INAIL	-€ 1.386,47
2.6 Ammortamenti e manutenzioni dirette (per i soli beni previsti nello Stato Patrimoniale	€ 1.757,43
2.7 Utenze (solo se al 100% riferite alla Scuola Paritaria)	
2.8 spese e rit. Bancarie	€ 493,14
2.9 spese e rit. Postali	€ 79,67
2.10 prestazione di servizi	€ 1.789,40
2.11 spese per certificazioni	€ 32,69
(B) TOTALE COSTI DIRETTI	€ 273.806,89
A- B Differenza "ricavi diretti – costi diretti"	
(C) RISULTATO GESTIONE DIRETTA	€ 110.902,73

3. COSTI INDIRETTI (COSTI PROMISCUI)	
3.1 Utenze promiscue	
a) energia	€ 5.224,58
b) combustibile	€ 13.431,03
c) telefoniche	€ 1.064,82
d) acqua	€ 1.524,20
e) pulizia	€ 4.146,05
f) trasporti	€ 1.044,77
g) cancelleria	€ 98,33
h) merceria	€ 138,16
i) compensi a terzi	€ 12.952,05
l) compenso a terzi senza partita iva	€ -
m) can manutenzione	€ 1.540,70
n) tasse deducibili auto	€ 207,22
o) fatture carburante	€ 2.337,33
p) attivita' didattiche + materile didattico	€ 447,52
q) vestiario	€ 471,72
3.2 Imposte e tasse promiscue	
a) smaltimento rifiuti	€ -
b) tasse deducibili	€ 4.381,38
3.3 abbonamenti	€ 255,86
3.4 Canoni di manutenzione promiscui - MAN.RIP.DEDUC.	€ 79.914,96
3.5 manut. Software + corsi di aggiornamento	€ 816,18
3.6 assicurazioni e assicurazioni auto	€ 7.455,97
3.7 manutenzione automezzi	€ 1.622,48
(D) TOTALE COSTI INDIRETTI	€ 139.075,31
(C-D) * (E) RISULTATO GESTIONE CONTABILE	-€ 28.172,58
4. COSTI FIGURATIVI O DI OPPORTUNITA'	
4.1 Costo personale Religioso (per la quota parte di impegno nella Scuola Paritaria, che può variare dal 100% ad una minore percentuale)	
a) salari e stipendi (*)	€ 165.256,00
b) contributi (*)	€ 45.280,14
c) accantonamento T.F.R. (*)	€ 12.241,19
(*) con valore corrispondente al C.C.N.L. AGIDAE-Scuola	
4.2 Utilizzo gratuito immobile	€ 12.075,65
4.3 Altri servizi e beni posti gratuitamente a disposizione dall'Ente gestore o altri alla Scuola Paritaria	NON VALUTATI
(F) TOTALE COSTI FIGURATIVI	€ 234.852,98
RISULTATO FINALE SCUOL PARITARIA (E-F)	-€ 263.025,56
 <p>IL LEGALE RAPPRESENTANTE Representante</p> <p><i>Suore Maria Lucia Lagasse</i></p> <p>Congregazione Suore Salesiane dei Santi Cuori - Via Tor de' Schiavi, 404 00171 Roma - e-Mail: madgener@salesianesacricuori.org Web: salesianesacricuori.it</p>	