



00171 Roma, 28/02/2020
TEL.06-2594083 – FAX 2157532

Scuola Primaria Paritaria "Filippo Smaldone"
Dell/CP "Decretoparità" 10/11/2000
Lecce

Codice Fiscale N. 02641100587
Partita IVA N. 01093321006

Oggetto: bilancio anno 2019
Prot. N. 877.....

RELAZIONE ILLUSTRATIVA (L. 62 del 10103/2000)

Periodo dal 01.01.2019 al 31.12.2019

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 2019 e il 31 Dicembre 2019. 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 2019 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
(De Giorgi Sr Anna)
Anna Maria De Giorgi



Scuola Primaria Paritaria "Filippo Smaldone"
 Dell'OP "Decretoparita" 10/11/2000
 Lecce



00171 Roma, 28/02/2020
 Tel. 06-2594083 - Fax. 06-2157532

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	PASSIVITA'
Beni strumentali inf € 516,46	€ 38.513,76
Mobili e Attrezzature	€ 144.500,39
Automezzi	€ 8.333,33
Crediti	€ -
Rimanenze Finali	€ 520,00
Ratei attivi	€ -
Risconti attivi	€ 2.978,94
C/C Postale	€ 21.108,00
C/C Bancario	€ 78.326,00
Cassa Contanti	€ 730,00
differenza a pareggio	€ 289.966,63
TOTALE ATTIVITA'	€ 584.977,05
	F.do TFR azienda dipendenti al 2019
	€ 15.280,64
	F.do Tesoreria inps al 2019
	€ 235.537,99
	F.do previdenza complementare
	€ 1.937,17
	Debiti v/dipendenti
	€ 37.348,00
	Debiti v/Enti Fiscali e Previd.
	€ 11.584,63
	Debiti v/monte pensioni
	€ 33.039,00
	Debiti per fatture da ricevere
	€ -
	Ratei e risconti passivi
	€ 70,00
	Fondo Amm.to beni inf 516,46
	€ 38.513,76
	Fondo Amm.to mobili e attrezzature
	€ 106.332,53
	Fondo Amm.to automezzi
	€ 8.333,33
	Debiti verso Congregazione
	€ 97.000,00
	TOTALE PASSIVITA'
	€ 584.977,05

LA LEGALE RAPPRESENTANTE

Luigi Maria De Giorgi



Congregazione Suore Salesiane dei Sacri Cuori - Via Tor de' Schiavi, 404 00171 Roma - E-Mail: madgener@salesianesacri cuori.org Web: salesianesacri cuori.it



Scuola Primaria Paritaria "Filippo Smaldone"

Dell/CP "Decretoparità" 10/11/2000

Lecce

00171 Roma, 28/02/2020

TEL. 06-2594083 - FAX 06-2157532

CONTO ECONOMICO "A SCALARE"

1. RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO)	
1.1 Rette incassate competenza 2019	€ 413.978,31
1.2 Corrispettivi 2019	€ 79.175,46
1.3 Contributi pubblici e privati incassati o da incassare di competenza 2019	€ 351.048,28
1.4 Proventi diversi di competenza 2019:	
1.5 Int. Att. Postali	€ -
1,6 Int. Att. Bancari	€ -
1.7 Telefono a gettoni	€ -
1.8 Rimanenze finali	€ 520,00
(A) TOTALE RICAVI DIRETTI	€ 844.722,05
2. COSTI DIRETTI (COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO)	
2.1 Acquisto di materiale didattico	€ 795,43
2.2 Telefono a gettoni	€ -
2.3 Acquisto di beni strumentali inferiori 516,46	€ -
2.4 Acquisto vitto	€ 30.592,19
2.5 Costi del personale	
a) salari e stipendi	€ 530.607,50
b) contributi previdenziali	€ 154.801,04
c) accantonamento T.F.R. (2019)	€ 37.918,56
d) contributi INAIL	€ 3.796,30
2.6 Ammortamenti e manutenzioni dirette (per i soli beni previsti nello Stato Patrimoniale)	€ 5.567,87
2.7 Utenze (solo se al 100% riferite alla Scuola Paritaria)	€ -
2.8 Prestazioni di servizi	€ 326,33
2.9 Spese e rit. Postali	€ 87,27
2.10 Spese e rit. Bancarie	€ 402,53
2.11 Scheda carburante + fatture carburante	€ 5.381,46
2.12 Esistenze iniziali	€ 896,00
2.12 Interessi passivi	€ -
(B) TOTALE COSTI DIRETTI	€ 771.172,48
A- B Differenza "ricavi diretti - costi diretti"	
(C) RISULTATO GESTIONE DIRETTA	€ 73.549,57

3. COSTI INDIRETTI (COSTI PROMISCUI)	
3.1 Utenze promiscue	
a) energia	€ 21.831,72
b) riscaldamento	€ 35.786,89
c) telefoniche	€ 978,57
d) acqua	€ 13.789,64
e) pulizia	€ 7.926,48
f) vigilanza	€ 538,45
g) cancelleria	€ 1.338,55
h) merceria	€ 1.925,84
i) compensi a terzi	€ 1.452,01
l) abbonamenti	€ 400,00
m) attività didattiche	€ 7.755,39
n) compensi terzi senza iva	€ 5.378,34
o) noleggi	€ 1.403,57
p) spese per certificati vari	€ -
3.2 Imposte e tasse promiscue	
a) canone di manutenzione	€ 3.094,78
a) tasse deducibili	€ 31.648,85
b) tasse ded li auto	€ 342,62
3.3 Canoni di manutenzione promiscui - MAN.RIP.DEDUC.	€ 107.146,18
3.4 Manutenzioni automezzi	€ 2.047,25
3.5 Assicurazioni	€ 2.290,26
3.6 Assicurazioni auto	€ 2.179,85
3.7 Agg.to software	€ 734,25
(D) TOTALE COSTI INDIRETTI	€ 249.989,49
(C-D) - (E) RISULTATO GESTIONE CONTABILE	-€ 176.439,92
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 (*)	€ 410.500,00
b) contributi (*)	€ 35.875,00
c) accantonamento T.F.R. (*)	€ 30.381,00
(*) <i>con valore corrispondente al C.C.N.L. AGIDAE-Scuola</i>	
4.2 Utilizzo gratuito immobile	€ 5.848,11
4.3 Altri servizi e beni posti gratuitamente a disposizione dall'Ente gestore o altri alla Scuola Paritaria	NON VALUTATI
(F) TOTALE COSTI FIGURATIVI	€ 482.604,11
RISULTATO FINALE SCUOLA PARITARIA (E-F)	-€ 659.044,03
LA LEGALE RAPPRESENTANTE  Congregazione Suore Salesiane dei Sacri Cuori - Via Tor de' Schiavi, 404 00171 Roma madgener@salesianesacricuori.org Web: salesianesacricuori.it	





00171 Roma, 28/02/2020
Tel. 06-2594083 – Fax 2157532

Scuola Dell' Infanzia Paritaria "Filippo
Smaldone"
D.M. 28 - 02 - 2001 Prot. 488/4105
Lecce

Codice Fiscale N. 02641100587
Partita IVA N. 01093321006

Oggetto: bilancio anno 2019
Prot. N. ..878.....

RELAZIONE ILLUSTRATIVA (L. 62 del 10103/2000)

Periodo dal 01.01.2019 al 31.12.2019

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 2019 e il 31 Dicembre 2019. 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 2019 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

(De Giorgi Sr Anna)






STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Beni strumentali inf. € 516,46	€ 26.015,33	F.do tfr azienda dipendenti al 2019	€ 6.308,52
Mobili e Attrezzature	€ 65.407,24	F.do Tesoreria dipendenti al 2019	€ 97.240,45
Automezzi	€ 4.166,67	F.do previdenza complementare	€ 799,75
Crediti	€ -	Debiti per fatture da ricevere	€ -
Rimanenze Finali	€ 232,00	Debiti v/dipendenti	€ 15.419,00
Ratei attivi	€ -	Debiti v/Enti Fiscali e Previd.	€ 17.382,65
Risconti attivi	€ 1.475,81	Ratei e risconti passivi	€ 43,00
C/C postale	€ 8.050,00	Fondo Amm.to beni inf. 516,46	€ 26.015,29
C/C bancario	€ 29.870,00	Fondo Amm.to mobili e attrezzature	€ 48.138,98
Cassa contanti	€ 300,00	Fondo Amm.to auto	€ 4.166,67
Diff.za a pareggio	€ 114.997,26	debiti verso Congregazione	€ 35.000,00
TOTALE ATTIVITA'	€ 250.514,31	TOTALE PASSIVITA'	€ 250.514,31

LA LEGALE RAPPRESENTANTE

Lu Anna De Episcopa



Scuola Dell'Infanzia Paritaria "Filippo Smaldone"
D.M. 28 - 02 - 2001 Prot. 488/4105
Lecce

00171 Roma, 28/02/2020
Tel. 06-2594083 – Fax 2157532

CONTO ECONOMICO "A SCALARE"

1. RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO)	
1.1 Rette incassate competenza 2019	€ 152.551,83
1.2. Corrispettivi 2019	€ 32.687,12
1.3 Contributi pubblici e privati incassati o da incassare di competenza 2019	€ 144.928,19
1.4 Proventi diversi di competenza 2019	
1.5 Interessi attivi postali	€ -
1.6 Interessi attivi bancari	€ -
1.7 Telefono a gettoni	€ -
1.8 Rimanenze finali	€ 232,00
(A) TOTALE RICAVI DIRETTI	€ 330.399,14
2. COSTI DIRETTI (COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO)	
2.1 Acquisto di materiale didattico	€ 329,39
2.2 Telefono a gettoni	€ -
2.3 Acquisto di beni strumentali inferiori 516,46	€ 150,30
2.4 Acquisto vitto	€ 12.629,80
2.5 Costi del personale	
a) salari e stipendi	€ 219.058,25
b) contributi previdenziali	€ 63.908,69
c) accantonamento T.F.R. (2019)	€ 15.654,45
d) contributi INAIL	€ 1.567,28
2.6 Ammortamenti e manutenzioni dirette (per i soli beni previsti nello Stato Patrimoniale)	€ 2.814,04
2.7 Utenze (solo se al 100% riferite alla Scuola Paritaria)	€ -
2.8 Prestazione di servizi	€ 134,72
2.9 Esistenze iniziali	€ 347,00
2.10 Interessi passivi	€ -
2.11 Scheda carbur. + fatture carburante	€ 2.221,71
2.12 Compensi a terzi senza partita IVA	€ 2.220,04
(A) TOTALE RICAVI DIRETTI	€ 321.035,67
A- B Differenza "ricavi diretti – costi diretti"	
(C) RISULTATO GESTIONE DIRETTA	€ 9.363,47

3. COSTI INDIRETTI (COSTI PROMISCUI)	
3.1 Utenze promiscue	
a) energia	€ 9.013,10
b) riscaldamento	€ 14.774,41
c) telefoniche	€ 404,00
d) acqua	€ 5.692,97
e) pulizia	€ 3.272,40
f) vigilanza	€ 222,49
g) cancelleria	€ 552,61
h) merceria	€ 795,07
i) compensi a terzi	€ 599,46
l) vestiario	€ 55,05
m) assicurazioni	€ 945,52
n) canone manut.	€ 1.277,66
o) noleggio	€ 579,46
p) attività didattiche	€ 3.201,77
q) spese per certificati vari	€ -
3.2 Imposte e tasse promiscue	
a) tasse deducibili	€ 13.066,04
b) tasse deducibili automezzi	€ 141,45
c) assicurazioni auto	€ 899,94
d) manut. Automezzi	€ 845,20
3.3 Canoni di manutenzione promiscui - MAN.RIP.DEDUC.	€ 44.234,66
3.4 Manutenzioni software	€ 303,13
3.5 Rit. Fisc.postali e bancarie	€ 166,18
3.6 Spese bancarie e postali	€ 36,03
(D) TOTALE COSTI INDIRETTI	€ 101.078,60
(C-D) (E) RISULTATO GESTIONE CONTABILE	-€ 91.715,13
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 (*)	€ 280.000,00
b) contributi (*)	€ 80.378,00
c) accantonamento T.F.R.(*)	€ 21.230,00
(*) <i>con valore corrispondente al C.C.N.L. AGIDAE-Scuola</i>	
4.2 Utilizzo gratuito immobile	€ 4.473,27
4.3 Altri servizi e beni posti gratuitamente a disposizione dall'Ente gestore o altri alla Scuola Paritaria	NON VALUTATI
(F) TOTALE COSTI FIGURATIVI	€ 386.081,27
RISULTATO FINALE SCUOL PARITARIA (E-F)	-€ 477.796,40

LA LEGALE RAPPRESENTANTE

Luigi De Giorgis

Congregazione Suore Salesiane dei Sacri Cuori - Via Tor. de' Schiavi, 404 00171 Roma - E-Mail: madgener@salesianesacricuori.org Web: salesianesacricuori.it