

SOCIETÀ COOPERATIVA G. VERONESI S.C.
RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE
AL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2019
L.P. 7 agosto 2006, n. 5
D.P.P. N. 42-149/Leg del 01/10/2008



In osservanza a quanto previsto dalla L.P. n. 5/2006 e dal regolamento di attuazione previsto nel capo terzo della stessa, emanato con decreto della Giunta Provinciale n. 42-149/Leg. di data 01 ottobre 2008 il sottoscritto, in qualità di Revisore nominato dalla Provincia Autonoma di Trento, provvede alla trasmissione del bilancio al 31.12.2019 approvato dal Consiglio di Amministrazione della Società Cooperativa Giuseppe Veronesi S.C (di seguito brevemente anche "Cooperativa"), riclassificato secondo il modello e le direttive emanate dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 7467 del 26 novembre 1999.

Congiuntamente alla presente relazione riferita al dettaglio dei criteri adottati per la distinzione fra i vari componenti, negativi e positivi, riferiti all'attività scolastica e all'attività extrascolastica e al calcolo dell'indicatore ottenuto rapportando il totale dei costi da attività scolastica al contributo concesso ai sensi della L.P. 5/2006, si provvede alla trasmissione, in allegato, del bilancio riclassificato secondo lo schema di cui sopra.

Il Revisore della Cooperativa, in base al disposto della Legge Provinciale n. 5 del 07/08/2006 e del regolamento di attuazione del capo III, emanato con decreto del Presidente della Provincia n. 42-149/Leg. di data 01/10/2008, si è recato per un primo incontro in data 09/07/2020, presso la sede della Scuola in via Saibanti n. 6 a Rovereto, a cui ha seguito ulteriore attività ed incontri, rilevando quanto di seguito.

La Cooperativa sociale Giuseppe Veronesi S.C. ha iniziato la propria attività scolastica nell'anno 1986. L'attività scolastica consiste nella gestione di n. 1 Scuola primaria paritaria, come da delibera della Giunta Provinciale n. 2171 del 31/08/2000, articolata in n. 5 classi con n. 110 alunni iscritti e frequentanti al 31.12.2019. Dal 1° settembre 2006, inoltre, come da delibera della Giunta Provinciale n. 2256 del 19/10/2007, la cooperativa si occupa anche della gestione del corso di scuola secondaria di primo grado con l'attivazione di 4 classi con un numero di 96 alunni frequentanti al 31.12.2019. Al 31.12.19 risultavano impiegati n. 33 insegnanti (curricolari, di sostegno ed assistenti educatrici), nonché 10 dipendenti non docenti.

L'attività, assistita da contributo provinciale cui fa riferimento il bilancio allegato, è riferita alla gestione della suddetta scuola con evidenziazione separata delle altre attività della Cooperativa.



A. Principi contabili

Il bilancio relativo all'esercizio 2019 (01.01.2019 – 31.12.2019) è stato redatto sulla base dei criteri civilistici, con i relativi ratei e risconti in rettifica dei costi e ricavi a cavallo degli esercizi ed in base alle indicazioni formulate dal Servizio Istruzione e Formazione della Provincia Autonoma di Trento con comunicazione Prot. 7503 di data 7 dicembre 1999 in osservanza al disposto della deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 7467 di data 26 novembre 1999. Poiché l'esercizio sociale della Cooperativa decorre dall'01/09 al 31/08 dell'anno successivo, ai fini del bilancio 2019 si è estrapolato dal programma di contabilità il conto economico riferito alle attività ed operazioni con competenza 01.01.2019 – 31.12.2019. Conseguentemente, con riferimento ai proventi, così come per i costi, gli stessi sono contabilizzati ed imputati a conto economico proporzionalmente al periodo di competenza e di riferimento (01.01.2019 – 31.12.2019).

Lo stato patrimoniale rappresenta una fotografia della situazione patrimoniale e finanziaria della Cooperativa al 31.12.2019.

Per la redazione del conto economico, in ordine alla ripartizione delle voci tra attività scolastiche ed extrascolastiche, nei casi di impossibilità oggettiva per determinare una precisa ripartizione a carico di una o dell'altra attività, sono stati adottati i criteri di seguito indicati.

B. Criteri di valutazione ed imputazione

Criteri di valutazione	Oggetto
1	<p>I costi del personale sono stati ripartiti in base all'effettivo costo del personale: (I) nell'attività scolastica rientrano i costi degli insegnanti di primaria per le cinque classi, per il sostegno, e per mensa obbligatoria, nonché la parte di segreteria didattica; (II) nell'attività extrascolastica rientrano i costi degli insegnanti per la mensa quando non è prevista attività scolastica nel pomeriggio e la corrispondente quota di segreteria, nonché il servizio di anticipo e posticipo.</p> <p>I pomeriggi obbligatori sono 2 e il relativo riparto è stato adeguato al peso dell'attività scolastica extracurricolare per 8/12 dell'anno scolastico 2018/19 e 4/12 dell'anno scolastico 2019/20. Il corso di scuola secondaria di primo grado ha un solo pomeriggio obbligatorio, i 3 pomeriggi rimanenti sono stati considerati nell'attività scolastica poiché</p>



	<p>attivati con laboratori, attività di recupero, gestiti dai docenti stessi per il recupero dei minuti a completamento del carico orario. Anche per la secondaria il riparto è stato adeguato al peso dell'attività scolastica extracurricolare per 8/12 per l'a.s. 2018/2019 e per 4/12 relativamente all'a.s. 2019/2020.</p> <p>Il venerdì pomeriggio non è prevista attività di docenza o recupero e non è stato attivato nemmeno il servizio di anticipo e di posticipo. Anche il costo per i progetti attivati attingendo al fondo per il miglioramento della qualità è stato ripartito con lo stesso criterio.</p> <p><u>L'incidenza del carico orario per attività scolastica è pari al 91,28% mentre l'attività extrascolastica risulta pari al 8,72%.</u></p> <p>Alcune ore del personale non docente sono state impiegate per attività di sorveglianza alunni; i relativi costi sono stati proporzionalmente attribuiti ai costi del personale docente secondo il numero di ore dedicate a tale servizio, per 8/12 per l'a.s. 2018/2019 e per 4/12 nell'a.s. 2019/2020.</p> <p>Il personale contabile ed inserviente è stato ripartito secondo il criterio 4.</p>
2	Costi che si riferiscono tutti ad <u>attività extra scolastica</u> .
3	<p>Le utenze e le manutenzioni sono state ripartite in base all'effettivo uso dei locali in base al seguente criterio:</p> <ul style="list-style-type: none"> - attività scolastica: 29,5 ore settimanali - attività extrascolastica: 15,5 ore settimanali
4	<p>Costi generali e ricavi sono ripartiti in percentuale ai costi sostenuti per le varie attività (si veda schema di calcolo percentuale in calce al bilancio): <u>attività scolastica 87,9145%</u>, <u>attività extrascolastica 12,0855%</u>. In particolare, nella voce 56 "spese varie" sono confluite quelle voci di spesa, peraltro esigue, che non trovano una propria collocazione in altre voci.</p>
5	Costi e ricavi che si riferiscono esclusivamente ad <u>attività scolastica</u> .

Si sono usati gli stessi criteri di riparto anche per le voci dello Stato Patrimoniale.

Le risultanze dei dati riclassificati come sopra evidenziano quanto segue:

- ricavi attività scolastica:	€	1.056.301,62
- costi attività scolastica:	€	1.099.686,72
differenza:	€	43.384,65
ASSEGNAZIONE CONTRIBUTI PAT L.P. 5/2006 (attività scolastica)	€	612.682,11

Tale importo comprende gli importi ricevuti dalla Cooperativa con riferimento all'anno 2019 come di seguito meglio dettagliati, oltre che un importo pari ad euro 3.497,50 relativo ad altri progetti, non derivanti dalla L.P. 5/2006.

A seguire si fornisce nel dettaglio indicazione dell'ammontare di ciascuna tipologia di contributo ricevuto.

ASSEGNAZIONE CONTRIBUTI CONTO GESTIONE

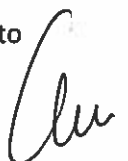
Anno scolastico 2018/2019 € **338.507,30**

Alla scuola sono stati assegnati contributi in conto gestione per l'intero anno scolastico 508.457,46 con determinazione del Dirigente del Servizio Scuola Infanzia e Istruzione del Primo Grado n. 24 di data 06 marzo 2019. Il valore di riferimento rappresenta il calcolo pro quota giorni (243/365) dell'importo totale assegnato.

ASSEGNAZIONE CONTRIBUTI CONTO GESTIONE

Anno scolastico 2019/2020 € **167.121,75**

Alla scuola sono stati assegnati contributi in conto gestione per l'intero anno scolastico 499.995,4 con determinazione del Dirigente del Servizio Scuola Infanzia e Istruzione del Primo Grado n. 11 di data 11 marzo 2020. Il valore di riferimento rappresenta il calcolo pro quota giorni (122/365) dell'importo totale assegnato.



ASSEGNAZIONE CONTRIBUTI PER ARREDI E ATTREZZATURE

Anno scolastico 2018/2019 € **6.883,20**

Alla scuola sono stati assegnati contributi per acquisto di arredi ed attrezzature con determinazione del Servizio Infanzia e Istruzione del Primo Grado n. 164 di data 19 dicembre 2018 per complessivi Euro 12.491,18 ai sensi dell'articolo 76 della L.P. 5/2006 per una spesa ammessa di euro 38.793,50.

Negli esercizi 2018 e 2019 sono stati effettuati acquisti di attrezzatura e materiali didattici autorizzati per Euro 9.979,78 entro il 31 Agosto 2019. Si è provveduto a certificare l'acquisto regolarmente ai sensi dell'articolo 17 del D.P.P. n. 42-149/Leg di data 1 ottobre 2008 con dichiarazione del legale rappresentante di data 27.09.2019 dalla quale si desume una spesa complessiva di Euro 9.979,78; il contributo è stato liquidato in data 06.12.2019 per Euro 6.883,20. Tale contributo è formato dalla componente iscritta a Stato patrimoniale relativa a cespiti ammortizzabili per euro 4.482,36 (costo d'acquisto beni 6.499), dalla componente iscritta a Conto Economico 2019 relativa ad attrezzatura minuta di costo unitario inferiore a 516 euro per euro 1.607,79 (costo d'acquisto beni 2.328,24) e dalla componente iscritta a Conto Economico 2018 relativa ad attrezzatura minuta di costo unitario inferiore a 516 euro per euro 794,91 (costo d'acquisto beni 1.152,54).

La spesa risulta documentata per pari importo presso la sede della Cooperativa Sociale G. Veronesi.

ASSEGNAZIONE CONTRIBUTI PER ARREDI E ATTREZZATURE

Anno scolastico 2019/2020 € **12.069,75**

Alla scuola sono stati assegnati contributi per acquisto di arredi ed attrezzature con determinazione del Dirigente del Servizio Infanzia e Istruzione del Primo Grado n. 87 di data 05 dicembre 2019 con integrazione n. 89 di data 09.12.2019 per complessivi Euro 12.069,75 ai sensi dell'articolo 76 della L.P. 5/2006 per una spesa ammessa di euro 64.817,00. La rendicontazione avverrà entro il 30.09.2020.

Tale contributo non è ancora stato liquidato alla data del 31.12.2019.

ASSEGNAZIONE CONTRIBUTO FONDO MIGLIORAMENTO QUALITA'

Anno scolastico 2018/2019 € **5.778,74**

Alla scuola sono stati assegnati con determinazione del dirigente n. 163 di data 19 dicembre 2018, poi modificata con det. n. 80 di data 11.11.2019, Euro 8.680 per l'anno scolastico 2018/2019, relativamente al fondo per il miglioramento della qualità del sistema educativo provinciale, Il totale della spesa sostenuta è stata di euro 16.994,79 di cui euro 8.680 a carico del Fondo Qualità e la differenza di euro 7.244,83 è stata sostenuta con fondi propri della scuola. L'importo di riferimento rappresenta il calcolo pro quota giorni (243/365) di 8.680,00.

ASSEGNAZIONE CONTRIBUTO FONDO MIGLIORAMENTO QUALITA'

Anno scolastico 2019/2020 € **2.821,04**



Alla scuola sono stati assegnati con determinazione del dirigente n. 96 di data 18 dicembre 2019, Euro 8.440,00 per l'anno scolastico 2019/2020, calcolati in euro 40,00 per ciascun studente iscritto all'anagrafe provinciale degli studenti in data 01.09.2019 relativamente al fondo per il miglioramento della qualità del sistema educativo provinciale. Il rendiconto di tale attività verrà presentato a conclusione dell'anno scolastico, entro il 30.09.2020. Il valore di riferimento rappresenta il calcolo pro quota giorni (122/365) dell'importo assegnato.

ASSEGNAZIONE CONTRIBUTO PER STUDENTI CON BISOGNI EDUCATIVI SPECIALI

Anno scolastico 2018/2019 € **50.924,15**

Con determinazione n. 26 di data 12 marzo 2019 del dirigente del Servizio Infanzia e Istruzione del Primo Grado la PAT ha assegnato alla Cooperativa un importo pari ad euro 76.491,00 per l'intero anno scolastico a sostegno degli studenti con bisogni educativi speciali. Il valore di riferimento rappresenta il calcolo pro quota giorni (243/365) dell'importo totale assegnato.

Anno scolastico 2019/2020 € **44.031,64**

Con determinazione n. 12 di data 11 marzo 2020 del dirigente del Servizio Infanzia e Istruzione del Primo Grado la PAT ha assegnato alla Cooperativa un importo pari ad euro 131.734,00 per l'intero anno scolastico a sostegno degli studenti con bisogni educativi speciali. Il valore di riferimento rappresenta il calcolo pro quota giorni (122/365) dell'importo totale assegnato.

C. Conclusioni

Il Revisore sulla base di quanto revisionato conferma che:

- il conto economico cui la presente relazione fa riferimento è stato desunto dalle scritture contabili dell'Ente gestore, correttamente tenute a norma di Codice Civile;
- i criteri di formulazione sono quelli sopra esposti;
- i costi e i ricavi sono inseriti in base ad idonea documentazione;
- l'indicatore ottenuto rapportando il totale dei costi al contributo concesso ai sensi della L.P. 5/2006 è pari al 55,40% dei costi per attività scolastica; nel calcolo del suddetto indicatore non si è tenuto conto, al numeratore, dei contributi legati ad altri progetti, non derivanti dalla L.P. 5/2006 pari ad euro 3.497,50;
- il contributo concesso ai sensi della L.P. 5/2006 per acquisto attrezzature didattiche 2018/2019 è pari al 68,97% dei costi sostenuti per investimenti autorizzati (euro 9.979,78). Il calcolo non è



effettuabile per l'anno scolastico 2019/2020 poiché il contributo non è stato ancora utilizzato e rendicontato.

Il Revisore, pertanto dichiara che nella redazione del bilancio relativo all'esercizio 2019 (periodo 01.01.19-31.12.19) sono stati rispettati i principi contabili e che i dati esposti sono veri e reali e che la relazione può concludersi con una certificazione di regolarità sia formale che sostanziale nel pieno rispetto delle condizioni previste dal Regolamento di attuazione della L.P. 7/08/2006 n. 5.

Si allega a seguire il bilancio riclassificato in base alla delibera provinciale n. 7467 del 26/11/1999.

Rovereto, 28 luglio 2020

IL REVISORE

Camilla Marchi


C.A.M. MARCHI
DOTTOR
COMMERCIALISTA
Sez. A
N° 703
ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI TRENTO E ROVERETO

COOP.SOCIALE G. VERONESI S.C.

STATO PATRIMONIALE 2019

ATTIVITÀ

	A	B	(A+B)	Criteri di riparto:
	Attività scolastiche	Attività extrascolastiche	Totale bilancio	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	118.978,00		118.978,00	5
IMMOBILI	0,00		0,00	
MOBILI E ARREDI	116.702,20		113.848,54	5
Valore nominale	116.702,20			
Contr. PAT x arredi e attr.15/16	0,00			
Contr. PAT x arredi e attr.16/17	0,00			
ATTREZZATURE:	87.550,87		84.358,18	5
Attrezzature ufficio	22.180,62			
Attrezzature scuola	0,00			
-Contr. PAT x arredi e attr.17/18	0,00			
Altri beni materiali	8.689,58			
Attrezz. Informatiche scuola totali	32.780,67			
di cui acquistate con contr.18/19	6.499,00			
-Contr.PAT x arredi e attr.18/19	-4.482,36			
Automezzi	23.900,00			
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	103,28		103,28	5
CREDITI:				
Erario	0,00	0,00	0,00	4
Ratei e risconti attivi	218.479,56		218.479,56	5
Altri crediti				
*clienti	213.559,64	29.357,92	242.917,31	4
*depositi cauzionali	51,59	7,09	58,68	4
*soci c/sottoscrizione capitale	0,00	0,00	0,00	4
*crediti diversi	661,68	90,96	752,64	4
*contributi P.A.T.	-194.484,98		-194.484,98	5
*contributi da privati	0,00		0,00	
DEPOSITI E CONTI CORRENTI:				
Banca	457.113,54	62.839,13	519.952,15	4
Cassa	1.692,12	232,61	1.924,73	4
	458.805,66	63.071,74	521.876,88	
TOTALE ATTIVITÀ	1.020.407,49	92.527,71	1.106.888,09	
Immobilizzazioni ante 1991			6.046,35	
Totale a pareggio:			1.112.934,44	

PASSIVITÀ

	A	B	(A+B)	Criteri di riparto
	Attività scolastiche	Attività extrascolastiche	Totale bilancio	
DEBITI:	591.597,26	75.663,25	667.259,99	
Dipendenti	87.600,43	8.368,49	95.968,92	1
Erario	-3.066,84	-292,98	-3.359,82	1
Istituti previdenziali	47.901,13	4.576,01	52.477,14	1
Fornitori	111.748,44	15.361,99	127.110,30	4
Ratei passivi	793,45	0,00	793,45	5
Altri debiti	36.914,25	5.074,58	41.988,79	4
debiti diversi	53.249,85	7.320,22	60.570,01	
* Risconti passivi PAT	0,00			5
* Risconti passivi rette	256.456,56	35.254,93	291.711,20	1
FONDO TFR	169.000,03	16.144,61	185.144,64	1
FONDI DI AMMORTAMENTO	207.531,11		207.531,11	5
PATRIMONIO NETTO	127.223,57	12.153,70	139.377,27	4
TOTALE PASSIVITA'	1.095.351,97	103.961,56	1.199.313,01	
perdita 31/12/2019			-92.424,57	
Fondi ammortamento ante 1991			6.046,35	
Totale a pareggio:			1.112.934,79	

CONTO ECONOMICO

ESERCIZIO

2019

	A	B	(A+B)	Criteri di
PROFITTI (RICAVI)	Attività scolastiche	Attività extrascolastiche	Totale bilancio	riparto
I - TARIFFE A CARICO DEGLI UTENTI	431.003,13	100.399,01	531.401,72	
1 Tassa di iscrizione			0,00	
2 Rette di frequenza				
a carico degli utenti	317.688,33	43.672,43	361.360,40	4
ass.di studio LP 29 media 17/18-18/19	57.339,19		57.339,19	5
3 Concorso per servizi didattici integrativi	0,00		0,00	
4 Concorso a spese/utenze	48.242,90	6.631,92	54.874,77	4
4A Ricavi attività extracurricolari		49.031,65	49.031,65	2
5 Rimborsi vari	1.601,46	220,15	1.821,61	4
6 Rifusioni	6.131,25	842,86	6.974,10	4
II - CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI:	612.682,11	0,00	612.682,11	
7 Contributo P.A.T. - sostegno handicap	94.955,78		94.955,78	5
7f Contr.PAT L.P.14/2011 assegn 2011/2012	0,00		0,00	5
8 Contributo conto gestione P.A.T. LP 05/2006	505.629,05		505.629,05	5
8b Contributo P.A.T. revisione				2
8c Contributo PAT - migl. qualità	8.599,78		8.599,78	5
8d Contributo P.A.T. progetti scuola	1.497,50		1.497,50	5
8e Contributo altri enti	2.000,00		2.000,00	5
III - SOPRAVVENIENZE ATTIVE	12.326,19	1.694,47	14.020,65	
9 Sopravvenienze attive	12.326,19	1.694,47	14.020,65	4
IV - ALTRI PROFITTI	290,19	39,89	330,08	
10 Interessi attivi	229,67	31,57	261,24	4
11 Altri ricavi	60,52	8,32	68,84	4
TOTALE PROFITTI	1.056.301,62	102.133,38	1.158.434,56	

-0,44

GESTORE

alunni iscritti:	primaria	113	**
	second. I grado	100	***
classi attivate:	primaria	5	
	second. I grado	4	

** media alunni primaria (115x8/12)+(110x4/12)
 *** media alunni second. I grado (102x8/12)+(96x4/12)

PERDITE (COSTI)

	A	B	(A+B)	Criteri di riparto
	Attività scolastiche	Attività extrascolastiche	Totale bilancio	
1 - COSTI PERSONALE docente	672.238,86	64.219,14	736.458,00	
1 Stipendi lordi	477.194,00	45.586,46	522.780,45	1
2 Contributi previdenziali	135.992,07	12.991,35	148.983,42	1
3 Inail	9.710,64	927,66	10.638,30	1
4 TFR Dipendenti	34.844,82	3.328,73	38.173,56	1
5 Prestazioni d'opera e collaboraz. did.	11.678,23	1.115,62	12.793,85	1
6 Rimborsi spese a dipendenti	603,29	57,63	660,92	1
7 Corsi di aggiornamento	547,68	52,32	600,00	1
8 Spese per altri servizi	1.668,14	159,36	1.827,50	1
II - COSTI ALTRO PERSONALE	116.645,00	45.924,60	162.569,60	
9 Stipendi lordi	82.071,87	31.518,68	113.590,56	1+3
10 Contributi previdenziali	20.561,43	7.502,79	28.064,22	1+3
11 Inail	1.272,90	461,57	1.734,47	1+3
12 TFR Dipendenti	5.206,49	1.972,05	7.178,54	1+3
13 Prestazioni d'opera e collaboraz.	5.835,92	3.066,33	8.902,25	3
14 Rimborsi spese a dipendenti	25,00	525,00	550,00	5
15 Corsi di aggiornamento	1.542,85	810,65	2.353,50	3
16 Spese per altri servizi	128,53	67,53	196,06	1+3
III - AFFITTI IMMOBILI	80.528,83		80.528,83	5
IV - AMMORTAMENTI	34.285,04	0,00	34.285,04	
17 Immobili				
18 Mobili e arredi	1.040,40		1.040,40	5
19 Attrezzatura scuola	721,22		721,22	5
20 Attrezzatura ufficio	1.188,48		1.188,48	5
21 Computer laboratori scuola	0,00		0,00	5
22 Computer ufficio	0,00		0,00	
22b Oneri pluriennali	31.334,94		31.334,94	5
23 Ammortamento automezzi scuola	0,00		0,00	5
V - MANUTENZIONI:	10.943,00	1.274,41	12.217,41	
23 Manutenzione ordinaria fab. e attrezz.	6.335,69		6.335,69	5
24 Manutenzione ordinaria impianti (di cui Euro x con contr.PAT)	2.425,49	1.274,41	3.699,90	3
26 Manutenzioni varie	1.322,94		1.322,94	5
VI - UTENZE	14.016,46	7.364,58	21.381,03	
27 Acqua	471,03	247,49	718,52	3
28 Gas	0,00	0,00	0,00	
29 Riscaldamento	5.433,13	2.854,70	8.287,83	3
30 Telefono	1.552,38	815,66	2.368,04	3
31 Energia elettrica	5.748,76	3.020,54	8.769,30	3
32 Rifiuti solidi urbani	811,15	426,20	1.237,35	3
VII - CONSULENZE:	45.383,05	4.102,59	49.485,62	
33 Buste paga, lavoro e previdenza	12.872,20	1.229,68	14.101,88	1
34 Revisori dei conti	11.612,32	0,00	11.612,32	5
35 Varie (professionisti)	20.898,53	2.872,91	23.771,42	4

Alu

VIII - COSTI GENERALI:	119.080,57	27.385,06	146.465,59	
36 Imposte e tasse	558,35	76,76	635,10	4
37 Libri, materiale didattico e abbonamenti (di cui Euro 0,0 x attrezz.didatt. con contr.PAT)	21.471,76	0,00	21.471,76	5
39 Cancelleria	2.479,59	340,87	2.820,46	4
40 Attrezzatura minuta	2.046,86	281,38	2.328,24	4
-Contr.PAT x arredi e attr.18/19	1.411,72	194,07	1.605,79	
40 Attrezzatura minuta	0,00	0,00	0,00	4
41 Spese per pulizie	2.533,28	1.331,05	3.864,33	3
42 Servizi di pulizia	0,00	0,00	0,00	5
43 Materiale di consumo	6.356,86	873,87	7.230,73	4
44 Abbigliamento	0,00	0,00	0,00	4
45 Valori bollati/posta	108,50	14,92	123,42	4
46 Vidimazioni/Spese legali-notarili	6.596,94	906,88	7.503,81	4
47 Assicurazioni	3.802,85	0,00	3.802,85	5
48 Vigilanza			0,00	
49 Spese assegni familiari			0,00	
50 Carburanti/Spese di viaggio	9.439,44	0,00	9.439,44	5
51 Servizi didattici integrativi	41.007,39	0,00	41.007,39	5
52 Pubblicità	0,00	891,70	891,7000	
53 programmi software	7.120,20	978,81	8.099,00	4
54 Iniziative culturali		16.611,96	16.611,96	2
55 Biblioteca/Videoteca			0,00	
56 Spese varie	7.985,36	1.097,74	9.083,09	4
56b Servizi mensa	7.573,18	3.979,13	11.552,31	3
IX - SOPRAVVENIENZE PASSIVE	3.809,41	523,68	4.333,08	
57 rette non riscosse	0,00	0,00	0,00	4
X - ONERI TRIBUTARI	732,22	100,66	832,88	
58 Iva indetralbile	0,00	0,00	0,00	4
58b altri oneri	732,22	100,66	832,88	4
58c IRES	0,00	0,00	0,00	4
XI - ONERI FINANZIARI	2.023,84	278,22	2.302,05	
59 Spese e commissioni bancarie	2.023,84	278,22	2.302,05	4
TOTALI PERDITE	1.099.686,27	151.172,93	1.250.859,13	
DIFFERENZA PROFITTI PERDITE	-43.384,65	-49.039,55	-92.424,57	

Alu

Calcolo percentuale dell'incidenza della gestione scolastica sul totale dei costi già ripartiti:

VALORI al 31/12/19

	Gest scolastica	Gest. Extrascol.	Totali
I) Costi del personale docente:	672.238,86	64.219,14	736.458,00
II) Costi altro personale:	116.645,00	45.924,60	162.569,60
III) Affitti:	80.528,83		80.528,83
IV) Ammortamenti:	34.285,04		34.285,04
V) Manutenzioni:	10.943,00	1.274,41	12.217,41
VI) Utenze:	14.016,46	7.364,58	21.381,03
VII) Consulenze (escl.voce 35):	24.484,52	1.229,68	25.714,20
VIII) Costi generali:			
Libri/Mat.didattico	21.471,76		21.471,76
spese pulizie:	2.533,28	1.331,05	3.864,33
Assicurazioni	3.802,85		3.802,85
Carburanti/spese di viaggio	9.439,44	0,00	9.439,44
servizi didattici integrativi:	41.007,39	0,00	41.007,39
Pubblicità		891,70	891,70
Iniziativa culturali:		16.611,96	16.611,96
servizio mensa:	7.573,18	3.979,13	11.552,31
Totali provvisori senza spese generali	1.038.969,60	142.826,25	1.181.795,85

Calcolo incidenza:

$10038969,60 \cdot 100 / 1.181.795,85$

87,9145

$142826,25 \cdot 100 / 1.181.795,85$

12,0855

Spese generali da ripartire (criterio 4)

69.063,28 * 87,9145

60.716,62 risultato spe

69.063,28 * 12,0855

8.346,66 risultato spe

Quote spese già ripartite

1.038.969,60

142.826,25

1.181.795,85

quota spese generali

60.716,62

8.346,66

69.063,28

Totale spese

1.099.686,22

151.172,91

1.250.859,13

Rovereto, 28 luglio 2020

Il Revisore
Camilla Marchi

