

FISM – Federazione Italiana Scuole Materne

Corso di Elementi di Contabilità per
la Gestione delle Scuole

Riferimenti Normativi

- Scuole Paritarie – obblighi contabili
 - L. 62/2000;
 - circ. Direzione Generale per l'organizzazione dei servizi nel territorio n. 31 del 18/3/03;
 - codice civile - principi contabili e di revisione: emanati dall'O.I.C. e Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'O.I.C.;
 - contratto di lavoro per la gestione del personale dipendente.
 - linee guida della FISM Nazionale

Scuole paritarie – Obblighi contabili

- Tenuta della contabilità ordinaria (circ. 31), a prescindere dalla tipologia e dalla struttura dell'Ente;
- Libri obbligatori: libro giornale; libro degli inventari; registri Iva; Iva Cee; registro dei cespiti ammortizzabili;
- Stesura del bilancio e della relazione della gestione;
- Adempimenti fiscali: modello Unico; dichiarazione mod. 770 – sostituti d'imposta – eventuale comunicazione e dichiarazione IVA – dichiarazione ICI

Tenuta della contabilità ordinaria

Circolare 31 del 18 marzo 2003 al punto 3.3 così recita:

- Redazione del bilancio con i criteri di coerenza e competenza; stato patrimoniale, conto economico, relazione o nota integrativa;
- messa a disposizione ai terzi, secondo il regolamento d'Istituto, (pubblicità);
- Istituzioni comprensive di più gradi: solo un bilancio, ovvero un bilancio per ciascun tipo di scuola; centri di costo

Contabilità ordinaria

1. predisposizione del documento “cosiddetto” (stato patrimoniale iniziale);
2. la tenuta della contabilità separata (rispetto alle altre attività gestite dall’ente gestore);
3. elaborazione di un piano dei conti in grado di rappresentare la specificità del settore (per gli enti con più plessi e/o ordini di scuole);
4. sistema programmato di gestione (non solo attività didattica, ma introduzione di un sistema di controllo di gestione - budget).

Tenuta della contabilità ordinaria

- Definizione del piano dei conti
(costi – ricavi; debiti e crediti)
- Stato patrimoniale;
- Conto economico.
- Art. 2424 – 2425 del codice civile

Piano dei conti

ATTIVO

- | | |
|--|---|
| A) Versamento dei soci ancora dovuti | C) Attivo circolante |
| B) Immobilizzazioni | Rimanenze |
| • Immateriali | Crediti (al netto del Fondo svalutazione) |
| Spese pluriennali | Erario c/acconti |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | Erario c/R.A. su contributi |
| • Materiali | Crediti per contributi Comunali |
| Immobili | Crediti per contributi Statali |
| Impianti | • Disponibilità liquide |
| Attrezzature | Banca c/c |
| Arredamento | Cassa |
| Macchine elettroniche | C) Totale attivo circolante |
| • In deduzione i rispettivi Fondi ammortamento | |
| • Finanziarie | D) Ratei e Risconti |
| Titoli | |
| | • Totale attivo |
| B) Totale Immobilizzazioni | |

Piano dei conti

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO		Debiti (oltre 12 mesi)
Netto patrimoniale		Mutui e finanziamenti di terzi
Utile – perdita d’esercizio)		(anche quelli della Parrocchia)
B) FONDO RISCHI E ONERI	D) Totale Debiti	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	E) Ratei e risconti	
D) DEBITI		Totale passivo
Debiti (entro 12 mesi)		
Debiti v/fornitori		
Debiti v/Erario		
Debiti per IRES – IRAP		
Debiti V/Enti previdenziali		
Debiti V/Enti assicurativi		
Debiti V/Dipendenti per retribuzioni		

PATRIMONIO DELL'ENTE

- Generalmente costituito dall'immobile, dagli impianti e dalle attrezzature, in contropartita di:
 - contribuzioni in conto capitale;
 - donazioni;
 - versamenti di “capitale sociale”
- Analisi della consistenza patrimoniale fra le varie diverse tipologie di Enti, quali:
 - fondazioni;
 - scuole parrocchiali/congregazioni;
 - ex ipab/ipab;
 - associazioni genitori;
 - cooperative.

Piano dei conti

CONTO ECONOMICO

A) RICAVI

variazione lav. In corso
incrementi imm. Lav. Int.
altri ricavi e proventi

Valore della produzione

B) COSTI

per materie prime, ecc.
per servizi
per godimento beni di terzi
per il personale
ammortamenti e svalutazioni
oneri diversi
Costo della produzione

- **Differenza fra valore e costo della produzione**

C) Proventi e oneri finanziari

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

E) Proventi e oneri straordinari

Risultato prima delle imposte

Imposte

Utile/Perdita d'esercizio

Conto economico

sezione Ricavi - A

- **A1 - RICAVI**
 - Rette
 - Contributi MIUR
 - Contributi REGIONE
 - Contributi COMUNALI
 - Contributi Assistenza Scolastica

- **A5 - ALTRI RICAVI E PROVENTI**
 - Arrotondamenti attivi
 - Sopravvenienze attive
 - Altri proventi

Conto economico

sezione Costi - B

- **B6 - PER ACQUISTI**

Acquisto alimenti

Acquisti libri e materiale didattico

Acquisti grembiulini tovagliette

Acquisto prodotti igiene

Acquisto materiale di consumo

Acquisto combustibili

Acquisto cancelleria e stampati

Costo beni < 516,46€

Conto economico

sezione Costi - B

B7 – SPESE PER SERVIZI

Utenze gas

Utenze energetiche

Utenze telefoniche

Manutenzioni e riparazioni

Assistenza tecnica

Analisi microbiologica acqua

Compensi professionali

Consulenze Igiene alimentare

Prestazioni occasionali

Trasporti

Assicurazioni

Servizi Amministrativi

Spese postali

Quote FISM

Spese trasloco - sgombero

Spese per servizi bancari

Conto economico

sezione Costi - B

- **B8 – SPESE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI**
 - Affitti e locazioni
 - Locazioni finanziarie
- **B9 - SPESE PER IL PERSONALE**
 - Salari e stipendi
 - Contributi a carico ditta
 - Premi Inail per i dipendenti
 - Quota di accantonamento TFR
- **B10 AMMORTAMENTI**
 - Ammortamenti beni immateriali (Spese pluriennali)
 - Ammortamenti beni materiali
 - Impianti
 - Macchine elettroniche
 - Mobili e arredi
 - Giochi bimbi
- **B11 VARIAZIONE RIMANENZE**
 - Rimanenze iniziali
 - Rimanenze finali

Conto economico

sezione Costi - B

- **B14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

Perdite per mancato incasso delle rette

Imposta di bollo

Valori bollati

Sanzioni e ammende

Costi indeducibili

Sopravvenienze passive

Abbonamento giornali

Arrotondamenti passivi

Conto economico

sezione Costi – C/D/E

- **C - ONERI FINANZIARI**

Interessi attivi bancari

Interessi passivi bancari

Interessi passivi per dilazione Imposte

- **D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

da titoli...

- **E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

proventi straordinari

oneri straordinari

Conto economico

sezione Costi

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

- **IMPOSTE SULL'ESERCIZIO**
IRAP
IRES
- **UTILE/PERDITA NETTA D'ESERCIZIO**

Relazione della gestione

(circolare 31 del 18 marzo 2003 punto 3.3)

- “Al bilancio, formato dal conto economico e dallo stato patrimoniale, va aggiunta una relazione o nota integrativa redatta dagli amministratori nella quale sono indicati i principali risultati e le caratteristiche dell’andamento gestionale della scuola”
- Opportunità: aspetto pubblicistico nei confronti dei terzi e del territorio, bilancio sociale.

Adempimenti fiscali

- Registrazione dei movimenti contabili sui registri obbligatori ai fini dell'I.V.A. e ai fini del libro giornale;
- Pagamento del saldo delle imposte anno precedente e dell'acconto per l'anno in corso entro il 16 giugno; eventualmente entro il 16 luglio (magg. 0,4%);
- Presentazione del modello 770 (sostituti di imposta) semplificato entro il 31 luglio;
- Presentazione del modello Unico entro il 30 settembre e del modello 770 ordinario
- Pagamento del secondo acconto delle imposte per l'anno in corso entro il 30 novembre.

Adempimenti civilistici

Articolo 2214 del codice civile e seguenti

- libro giornale e libro degli inventari;
- Contenuto dei libri, trascrizione, e imposta di bollo;
- Sottoscrizione dell'inventario – entro tre mesi dalla presentazione della dichiarazione dei redditi.