

Modello di Bilancio e informazioni integrative al 31 Dicembre 2023

FONDAZIONE SCUOLA PONTIFICIA PAOLO VI



SEGRETERIA
PER L'ECONOMIA

La FONDAZIONE SCUOLA PONTIFICIA PAOLO VI è ente gestore della scuola primaria e secondaria di primo grado, paritaria Paolo VI di Castel Gandolfo.
L'amministrazione è affidata a un Consiglio di Amministrazione, alla data di chiusura del bilancio 2023, composto da cinque componenti come da statuto vigente.

Presidente:

Il Segretario dell'APSA:
Dott. Fabio Gasperini

Componenti:

Il Sottosegretario dell'APSA:
Rev.ma Sr Silvana Piro
Un componente della Congregazione Educazione Cattolica:
S.E. Mons. Cesare Pagazzi
Un componente delle Maestre Pie Filippini
Rev.ma Sr Virginia Iamele
Un componente laico
Dott. Edoardo Nicotra

Il Coordinatore delle attività didattiche è il dott. Simone Desideri.

L'attività di Revisione del presente bilancio chiuso al 31/12/2023 è affidata al dott. Giuseppe Quartararo come da incarico del 24/11/2022.

Indice

1. Commento generale sull'andamento dell'attività	4
2. Prospetti di Bilancio	5
2.1 Stato Patrimoniale	5
2.2 Conto Economico	6
2.3 Prospetto di Patrimonio Netto	7
2.4 Prospetto di Rendiconto Finanziario.....	8
3. Criteri generali di redazione.....	9
3.1 Eventi successivi alla chiusura del Bilancio	9
4. Informazioni integrative al Bilancio	10
4.1 Tabelle di dettaglio delle Voci di Stato Patrimoniale	10
4.1.1 Disponibilità Liquide e mezzi equivalenti.....	10
4.1.2 Crediti.....	10
4.1.7 Immobilizzazioni materiali ed immateriali.....	11
4.1.9 Passività Correnti	12
4.1.11 Ratei e Risconti Passivi	13
4.1.12 Altre passività.....	13
4.1.13 Accantonamenti.....	14
4.2 Tabelle di dettaglio delle Voci di Conto Economico.....	14
4.2.1 Ricavi Operativi	14
4.2.2 Spese Operative - Costi generali ed amministrativi, Ammortamento ed altre perdite di valore	15
4.2.3 Costi del Personale.....	19
4.2.5 Spese finanziarie	20
5. Altre Informazioni	21
5.1 Confronto frai dati di Bilancio Consuntivo e il Budget	21

1. Commento generale sull'andamento dell'attività

- L'attività statutaria consiste nella gestione della scuola Paolo VI di Castel Gandolfo.
- L'attuale scuola primaria consta di 15 classi su tre sezioni A,B,C. e una classe di 1 secondaria.
- Gli obiettivi di bilancio sono raggiunti per l'ottavo anno consecutivo, secondo un piano di risanamento iniziato nell'anno 2015.
- I rischi che permangono sono di natura finanziaria e legati sia alla tempistica dei pagamenti del sussidio MIUR per le scuole paritarie sia alla possibile temporanea sospensione dei pagamenti da parte delle famiglie per eventi di forza maggiore. Per fare fronte a tali temporanee carenze di liquidità la Fondazione già da alcuni anni ha attivato una linea di fido pari a euro 150.000 presso la Banca Intesa. Nell'esercizio 2023 non è mai stato necessario attingere al fido.
- Non sono da segnalare particolari cambiamenti rispetto all'esercizio precedente.
- La Sostenibilità finanziaria nel medio lungo/termine è condizionata dai due fattori sopra esposti.
- L'attività si è ripresa dalle difficoltà delle chiusure per Covid ed è in crescita e in fase di consolidamento.

2. Prospetti di Bilancio

2.1 Stato Patrimoniale (*)

€	Ref.	31/12/2022	31/12/2023
Attivo		769.475	719.338
Attivo corrente			
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	4.1.1	580.227	453.634
Crediti	4.1.2	140.136	190.676
Investimenti finanziari correnti	4.1.3	0	0
Rimanenze	4.1.5	0	0
Ratei e Risconti Attivi	4.1.6	0	23.204
Attivo non corrente			
Immobilizzazioni materiali	4.1.7	48.838	51.550
Immobilizzazioni immateriali	4.1.7	274	274
Investimenti immobiliari	4.1.8	0	0
Investimenti finanziari non correnti	4.1.3	0	0
Passività e Patrimonio Netto		746.045	719.338
Passività correnti			
Passività correnti	4.1.9	205.922	170.066
Passività finanziarie correnti	4.1.10	0	0
Ratei e Risconti Passivi	4.1.11	72.578	27.857
Accantonamenti	4.1.13	0	0
Passività non correnti			
Passività finanziarie non correnti	4.1.10	0	0
Altre passività	4.1.12	5.648	5.648
Accantonamenti non correnti	4.1.13	287.837	318.866
Patrimonio Netto	4.1.14	197.490	224.758
Patrimonio		390.252	390.252
Rivalutazione degli immobili		0	0
Altre riserve		-216.192	-191.493
Surplus/(Disavanzo)		23.430	25.999

(*) Il presente prospetto di Stato Patrimoniale è parte integrante delle informazioni integrative al Bilancio 2023

2.2 Conto Economico (*)

€	Ref.	2022	2023
Risultato Operativo			
Ricavi Operativi	4.2.1	1.269.288	1.497.800
Canone 1271 C.J.C.		0	0
Contributi e donazioni		293.733	228.481
Ricavi da prestazioni di servizio		969.675	1.254.846
Altri ricavi		5.880	14.473
Spese Operative	4.2.2	1.245.858	1.466.357
Costi del personale	4.2.3	855.739	972.980
Costi generali ed amministrativi	4.2.2	382.535	489.518
Contributi e donazioni	4.2.2	0	0
Ammortamento ed altre perdite di valore	4.2.2	3.560	3.859
Risultato finanziario			
Ricavi finanziari	4.2.4	0	0
Spese finanziarie	4.2.5	4.024	5.444
Surplus/(Disavanzo)		23.430	25.999

(*) Il presente prospetto di Conto Economico è parte integrante delle informazioni integrative al Bilancio 2023

2.3 Prospetto di Patrimonio Netto (*)

	Totale Patrimonio Netto	Patrimonio	Rivalutazione immobili	Altre riserve	Avanzo / (Disavanzo) dell'anno
Al 1 Gennaio 2022	77.751	119.744		(56.176)	14.183
Incrementi di Patrimonio	-				
Altre rettifiche di Patrimonio Netto	(174.199)			(174.199)	
Riclassifica del risultato 2021 a riserve	-			14.183	(14.183)
Riclassifiche dell'anno	270.508	270.508			
Avanzo/Disavanzo dell'anno	23.430				23.430
Al 31 Dicembre 2022	197.490	390.252	-	(216.192)	23.430
Al 1 Gennaio 2023	197.490	390.252	-	(216.192)	23.430
Incrementi di Patrimonio	1.269			1.269	
Altre rettifiche di Patrimonio Netto	-				
Riclassifica del risultato 2022 a riserve	-			23.430	(23.430)
Riclassifiche dell'anno	-				
Avanzo/Disavanzo dell'anno	25.999				25.999
Al 31 Dicembre 2023	224.758	390.252	-	(191.493)	25.999

2.4 Prospetto di Rendiconto Finanziario (*)

Rendiconto Finanziario (Metodo indiretto)	2023	2022	Variazione	
			Assoluta	%
Totale flusso di cassa netto	(126.593)	122.747	(249.340)	-203%
Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale	(121.291)	27.902	(149.193)	-535%
Surplus/(Disavanzo)	25.999	23.430	2.569	11%
Ammortamento	3.859	3.560	299	8%
Ricavi da dismissioni	-	-	-	#DIV/0!
Altre transazioni non monetarie	-	-	-	#DIV/0!
Aumento/Diminuzione dei crediti	(50.541)	(35.500)	(15.041)	42%
Aumento/Diminuzione delle rimanenze	-	-	-	#DIV/0!
Aumento/Diminuzione dei ratei e risconti attivi	(23.204)	-	(23.204)	#DIV/0!
Aumento/Diminuzione delle passività	(36.362)	45.383	(81.745)	-180%
Aumento/Diminuzione dei fondi	31.029	(53.185)	84.214	-158%
Aumento/Diminuzione dei ratei e risconti passivi	(72.071)	44.214	(116.285)	-263%
Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento	(6.571)	(1.464)	(5.107)	349%
Investimenti in immobilizzazioni materiali	(6.571)	(1.464)	(5.107)	349%
Disinvestimenti in immobilizzazioni materiali	-	-	-	#DIV/0!
Investimenti in immobilizzazioni immateriali	-	-	-	#DIV/0!
Incremento degli investimenti finanziari correnti	-	-	-	#DIV/0!
Decremento degli investimenti finanziari correnti	-	-	-	#DIV/0!
Incremento degli interessi finanziari	-	-	-	#DIV/0!
Decremento degli interessi finanziari	-	-	-	#DIV/0!
Incremento degli investimenti finanziari non correnti	-	-	-	#DIV/0!
Decremento degli investimenti finanziari non correnti	-	-	-	#DIV/0!
Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	1.269	96.309	(95.040)	-99%
Aumento delle passività finanziarie correnti	-	-	-	#DIV/0!
Decremento delle passività finanziarie correnti	-	-	-	#DIV/0!
Aumento delle passività finanziarie non correnti	-	-	-	#DIV/0!
Decremento delle passività finanziarie non correnti	-	-	-	#DIV/0!
Variazioni di Patrimonio Netto	1.269	96.309	(95.040)	-99%
Incremento/Decremento netto dei flussi di cassa	2023	2022	Variazione	
			Assoluta	%
Disponibilità Liquide e mezzi equivalenti al 01 Gennaio	580.227	457.480	122.747	27%
Disponibilità Liquide e mezzi equivalenti al 31 Dicembre	453.634	580.227	(126.593)	-22%
Totale Variazione netta delle disponibilità liquide	(126.593)	122.747	(249.340)	-203%

3. Criteri generali di redazione

*Sono stati rispettati i criteri stabiliti per la redazione del bilancio tenendo conto che nella Santa Sede e nello Stato della Città del Vaticano sono in vigore dal 1 Gennaio 2015 le Politiche Vaticane di Financial Management (nel seguito "VFMP") approvate in "forma specifica" dal Santo Padre il 24 ottobre 2014. Le Politiche Vaticane di Financial Management (VFMP) si basano sui Principi Contabili Internazionali per il Settore Pubblico (IPSAS), così come pubblicati dall'*International Accounting Standards for the Public Sector Board* (IPSASB) e loro successivi aggiornamenti;*

3.1 Eventi successivi alla chiusura del Bilancio

Non sono noti fatti successivi alla chiusura del Bilancio la cui mancata indicazione possa influenzarne la lettura.

4. Informazioni integrative al Bilancio

4.1 Tabelle di dettaglio delle Voci di Stato Patrimoniale

4.1.1 Disponibilità Liquide e mezzi equivalenti

La tabella seguente evidenzia la composizione della voce Disponibilità Liquide e mezzi equivalenti:

€	31/12/2022	31/12/2023
Cassa	570	36
Conti correnti	579.657	453.598
Altri		
Totale Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	580.227	453.634

Disponibilità al 31 dicembre 2023 risentono della parziale erogazione dei contributi statali per il funzionamento scolastico.

4.1.2 Crediti

La tabella seguente evidenzia la composizione della voce Crediti:

€	31/12/2022	31/12/2023
Crediti commerciali	140.136	178.270
Conti transitori per transazioni interne		12.406
Altri crediti		
Totale crediti	140.136	190.676

La consistenza dei crediti è in linea con l'esercizio precedente.

4.1.7 Immobilizzazioni materiali ed immateriali

Qui di seguito si riporta il dettaglio delle immobilizzazioni materiali e le variazioni intervenute nel corso dell'anno 2022.

Attività Materiali

Attività Immateriali

Qui di seguito si riporta il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni intervenute nel corso dell'anno.

2023	$\Sigma (a,b,c,d,e,f,g,h,i,l,m,n)$ Totale immobilizzazioni materiali	$\Sigma (o,p,q)$ Totale immobilizzazioni immateriali
Costo storico 31/12/2022	65.786	274
Modifica saldo iniziale per riclassifiche tipologia	-	-
Costo storico al 01/01/2023	65.786	274
Incrementi (+)	6.571	-
Acquisizioni	6.571	-
Manutenzioni straordinarie capitalizzate	-	-
Riclassifiche per trasferimenti per cambio destinazione d'uso	-	-
Decrementi (-)	-	-
Dismissioni	-	-
Riclassifiche per trasferimenti per cambio destinazione d'uso	-	-
Costo storico al 31/12/2023	72.357	274
Fondo ammortamento al 31/12/2022	16.948	-
Modifica saldo iniziale per riclassifiche tipologia	-	-
Fondo ammortamento al 01/01/2023	16.948	-
Incrementi (+)	3.859	-
Ammortamento	3.859	-
Svalutazioni	-	-
Decrementi (-)	-	-
Ripristino di valore	-	-
Riclassifiche per trasferimenti per cambio destinazione d'uso	-	-
Fondo ammortamento al 31/12/2023	20.807	-
Valore netto al 31/12/2023	51.550	274

4.1.9 Passività Correnti

La composizione delle Passività Correnti è rappresentata di seguito:

€	31/12/2022	31/12/2023
Debiti correnti	66.546	59.490
Debiti commerciali	5.524	7.066
Debiti fiscali e doganali	83.902	103.510
Altre passività correnti	49.950	
Passività Correnti	205.922	170.066

*Passività in linea con l'esercizio conclusosi al 31/12/2022 con tendenza alla diminuzione.
Per euro 59.490 sono dovuti agli stipendi del personale dipendente di dicembre 2023 che verrà saldato entro i primi 8 giorni dell'esercizio successivo; per euro 7066 sono dovuti a fatture di fornitori commerciali da saldare; per euro 103.510 sono dovuti a debiti fiscali di varia natura di cui 26.158 sono contributi INPS, euro 40.239 sono dovuti a ritenute IRPEF sulle retribuzioni e i compensi.*

4.1.11 Ratei e Risconti Passivi

La tabella seguente evidenzia la composizione della voce Ratei e Risconti Passivi:

€	31/12/2022	31/12/2023
Interessi		
Altri Ratei e Risconti Passivi	72.578	27.857
Altri		
Ratei e Risconti Passivi	72.578	27.857

4.1.12 Altre passività

Di seguito si riporta il dettaglio della voce relativa ad Altre Passività:

€	31/12/2022	31/12/2023
<i>Passività</i>		
Altro (<i>specificare</i>)	5.648	5.648
Altre passività	5.648	5.648

4.1.13 Accantonamenti

Qui di seguito si riportano le movimentazioni intercorse nella voce Accantonamenti correnti e non correnti:

2023	Legale	Fiscale	Benefici ai dipendenti	Altri	Totale
Migliaia di euro					
Accantonamenti correnti					
Saldo Acc.ti correnti al 1 Gennaio 2023	-	-	-	-	-
Accantonamenti correnti 2023	-	-	-	-	-
Utilizzo acc.ti correnti 2023	-	-	-	-	-
Trasferimento dagli accantonamenti non correnti 2023	-	-	-	-	-
Saldo al 31 Dicembre 2023	-	-	-	-	-
Accantonamenti non correnti					
Saldo Acc.ti non correnti al 1 Gennaio 2023	-	-	287.837	-	287.837
Accantonamenti non correnti 2023	-	-	48.781	-	48.781
Utilizzo acc.ti non correnti 2023	-	-	(17.752)	-	(17.752)
Trasferimento dagli accantonamenti correnti 2023	-	-	-	-	-
Saldo al 31 Dicembre 2023	-	-	318.866	-	318.866

4.1.14 Patrimonio Netto

Le variazioni intervenute nell'anno 2023 rispetto al 2022 per le principali voci del patrimonio sono riportate analiticamente nel prospetto di Patrimonio Netto (cfr. paragrafo 2.3).

Descrizione	Saldo al 01/01/2023	Rettifiche/ Riclassifiche contabili	Incrementi/ Decrementi dell'anno	Destinazione Avanzo/(Disavanzo) anno precedente	Saldo al 31/12/2023
Patrimonio	390.252	-	-	-	390.252
Patrimonio di dotazione	390.252			-	390.252
Patrimonio di prima iscrizione	-				-
Riserve da prima applicazione	-	-	-	-	-
Riserve FTA (FTA - First Time Adoption) applicazione nuovi principi contabili	-				-
Riserve FTA (FTA - First Time Adoption) applicazione nuovi principi contabili patrimonio immobiliare	-				-
Riserve da valutazione	-	-	-	-	-
Riserve Utili e perdite da rivalutazione investimenti immobiliari ante 2022	-				-
Riserve Utili e perdite non realizzate derivanti da valutazione a fair value investimenti immobiliari	-				-
Riserve Utili e perdite non realizzate derivanti da valutazione a fair value attività finanziarie disponibili per la vendita	-				-
Riserve Utili e perdite non realizzate derivanti da valutazioni attuariali per benefici ai dipendenti	-				-
Altre riserve	(216.192)	1.269	-	23.430	(191.493)
Riserve di Avanzi/Disavanzi anni precedenti	(223.883)	1.269		23.430	(199.184)
Contributo Curia	-				-
Altre Riserve Libere	-				-
Altre Riserve Vincolate	7.691				7.691
Avanzo/(Disavanzo) dell'anno	23.430			(23.430)	25.999
Totale patrimonio netto al 31/12/23	197.490	1.269	-	-	224.758

4.2 Tabelle di dettaglio delle Voci di Conto Economico

4.2.1 Ricavi Operativi

Si presenta di seguito il dettaglio dei Ricavi Operativi:

€	2022	2023
Attività istituzionali		
Ricavi dal Canone 1271 C.J.C.		
Contributi e Donazioni	293.733	228.481
Tasse ed altri introiti		
Sovvenzioni ufficiali e simili		
Proventi da attività formative e simili	969.675	1.254.846
Altri ricavi	5.880	14.473
Attività immobiliari		
Affitti		
Ricavi per rifatturazione di spese agli inquilini		
Altri ricavi		
Altre attività		
Ricavi da attività commerciali		
Ricavi da attività filateliche e numismatiche		
Ricavi da servizi postali		
Ricavi da musei		
Ricavi da fatturazione servizi		
Ricavi da servizi notarili, di segreteria e giudiziari		
Ricavi da servizi pubblici prestati		
Altri ricavi		
Ricavi Operativi	1.269.288	1.497.800

L'aumento degli iscritti ha consentito di confermare il favorevole andamento di aumento incassi degli ultimi anni. La voce 228.481 euro si riferisce ai contributi ministeriali per competenza dell'anno assegnati per lo status di scuola paritaria; euro 1.254.846 sono dovuti a entrate per rette scolastiche e iscrizioni a corsi didattici e extra didattici, euro 14.473 sono voci di ricavo residuali.

Spese Operative	382.535	489.518
Donazioni e contributi		
Stampe, rilegature e spese di edizione		
Consulenze professionali	32.557	36.549
Posta e corrieri	4.856	4.475
Telefono	2.402	2.445
Spese di viaggio e simili	40.084	108.183
Eventi		
Manutenzione	5.044	6.338
Spese di informatica		
Spese per le traduzioni		
Pulizie	2.750	1.531
Cancelleria e materiale per l'archivio	2.332	3.377
Automezzi		
Assicurazioni	1.961	1.995
Elettricità, gas, acqua, riscaldamento	32.535	31.611
Abbonamenti e pubblicazioni		
Spese per affitti e simili	2.368	
Libri	17.032	14.873
Piccoli arredi, attrezzature non capitalizzati tra le attività materiali	3.720	1.308
Noleggio di macchinari d'ufficio		1.650
Tasse e simili dovute ad altri Stati	79.191	71.359
Altre	155.703	203.824
Altre spese		
Ammortamenti	3.560	3.859
Perdite di valore in attività materiali, immobiliari o immateriali		
Svalutazione crediti		
Accantonamenti fondi rischi		
Perdite di valore su partecipazioni		
Totale	386.095	489.518

La voce "Tasse e simili", pari a 71.359 di Euro, fa riferimento a:

€	2022	2023
Imposte su reddito società partecipate		
Imposte Immobiliari ed altre	65.579	71.359
<i>di cui:</i>		
<i>IRES</i>	<i>6.480</i>	
<i>IRAP</i>	<i>42.816</i>	<i>49.500</i>
Altro	16.283	21.859
Totale	65.579	71.359

4.2.3 Costi del Personale

Sono riportati di seguito i dati relativi ai costi del personale:

€	2022	2023
Stipendi e altri Costi del Personale	855.739	972.980
Retribuzioni, bienni e simili	631.016	728.456
Lavoro straordinario		
Indennità e provvidenze di famiglia		
Polizza infortuni Curia		
Compensi art 10		
Compensi art 11		
Contributi fondo pensioni - I.N.P.S.	166.251	194.043
Accantonamento liquidazione	54.602	48.781
Contributi al FAS		
Spese per la mensa		
Spese per uniformi		
Altre spese relative al personale	3.870	1.700
Pensioni e oneri		
Pensioni		
Indennità e provvidenze di famiglia ed altre indennità simili		
Contributi al FAS per pensionati		
Costi per il Personale	855.739	972.980

Il numero complessivo dei dipendenti, alla data del 31 Dicembre 2023 ammonta a 36

Nel seguito si riporta la distinzione per categoria:

	Clero	Religiosi	Laici
	Uomini	Uomini Donne	Uomini Donne
2022		1*	4 25
pensionamenti (-)			
dimissioni (-)			
assunzioni (+)	1		2 4
pensionamenti (-)			
2023	1		6 29

*=volontaria (costo zero)

4.2.5 Spese finanziarie

La tabella seguente espone le spese derivanti dalle attività finanziarie:

€	2022	2023
Spese per interessi		
Altri interessi		
Spese per commissioni e simili	4.024	5.444
Perdita su negoziazione divisa		
Perdite su altre negoziazioni		
Perdite per oscillazioni cambi		
Altre perdite		
Costi Finanziari	4.024	5.444

5. Altre Informazioni

5.1 Confronto fra i dati di Bilancio Consuntivo e il Budget 2023.

Comparazione Consuntivo 2023 verso Budget 2023				
Conto economico	Consuntivo 2023	Budget 2023	Variazione	
			Assoluta	%
Avanzo/(Disavanzo)	25.999	26.125	(126)	0%
Risultato operativo	31.443	30.125	1.318	4%
Ricavi operativi	1.497.800	1.192.000	305.800	26%
Canone 1271 C.J.C.	-	-	-	#DIV/0!
Contributi e donazioni ricevute	228.481	280.000	(51.519)	-18%
Ricavi da prestazioni di servizio	1.269.319	912.000	357.319	39%
Altri ricavi	-	-	-	#DIV/0!
Spese operative	(1.466.357)	(1.161.875)	(304.482)	26%
Costi del personale	(972.980)	(913.000)	(59.980)	7%
Costi generali ed amministrativi	(489.518)	(246.075)	(243.443)	99%
Contributi e donazioni erogate	-	-	-	#DIV/0!
Ammortamento ed altre perdite di	(3.859)	(2.800)	(1.059)	38%
Risultato finanziario	(5.444)	(4.000)	(1.444)	36%
Ricavi finanziari	-	-	-	#DIV/0!
Spese finanziarie	(5.444)	(4.000)	(1.444)	36%
Avanzo/(Disavanzo)	25.999	26.125	(126)	0%