|  |
| --- |
| **CONTO ECONOMICO – Costi** |
| 01.00.01.00 | **beni di consumo c/acquisto** |
| 01.00.01.01 | cancelleria - stampati - libri e giornali - materiale ufficio |
| 01.00.01.02 | piccole attrezzature - utensili - stoviglie |
| 01.00.01.03 | materiale di consumo c/acquisto |
| 01.00.01.04 | generi alimentari |
| 01.00.01.05 | materiale didattico |
| 01.00.01.06 | indumenti |
| 01.00.01.07 | giochi e giocattoli |
| 01.00.01.08 | prodotti farmaceutici |
| 01.00.01.09 | beni diversi |
| 01.00.02.00 | **costi per servizi** |
| 01.00.02.01 | spese di trasporto |
| 01.00.02.02 | gas metano o altro combustibile |
| 01.00.02.03 | spese gestione riscaldamento |
| 01.00.02.04 | servizi di vigilanza |
| 01.00.02.05 | spese di manutenzione e riparazioni (minute) |
| 01.00.02.06 | canoni di assistenza |
| 01.00.02.07 | spese telefoniche e servizi informatici |
| 01.00.02.08 | energia elettrica |
| 01.00.02.09 | acqua |
| 01.00.02.10 | corsi aggiornamento e formazione |
| 01.00.02.11 | assicurazioni |
| 01.00.02.12 | servizi contabilità |
| 01.00.02.13 | servizi paghe/contributi |
| 01.00.02.14 | servizi consulenza |
| 01.00.02.15 | servizi sicurezza luoghi di lavoro/HACCP |
| 01.00.02.16 | servizi pulizia |
| 01.00.02.17 | servizi mensa |
| 01.00.02.18 | spese postali |
| 01.00.02.19 | spese di rappresentanza |
| 01.00.02.20 | quote associative |
| 01.00.02.21 | omaggi |
| 01.00.02.22 | arrotondamenti e abbuoni passivi |
| 01.00.02.23 | prestazioni occasionali - compenso |
| 01.00.02.24 | prestazioni occasionali - contributi |
| 01.00.02.25 | rimborsi spese a servizi |
| 01.00.02.26 | spese diverse |
| 01.00.03.00 | **costo personale** |
| 01.00.03.01 | personale docente - indeterminato (retribuzione lorda) |
| 01.00.03.04 | personale docente - indeterminato (TFR) |
| 01.00.03.05 | personale docente - determinato (retribuzione lorda) |
| 01.00.03.08 | personale docente - determinato (TFR) |
| 01.00.03.09 | coordinamento (con o senza docenza) - indeterminato (retribuzione lorda) |
| 01.00.03.12 | coordinamento (con o senza docenza) - indeterminato (TFR) |
| 01.00.03.13 | coordinamento (con o senza docenza) - determinato (retribuzione lorda) |
| 01.00.03.16 | coordinamento (con o senza docenza) - determinato (TFR) |
| 01.00.03.17 | coordinamento - autonomo/collaborazione (compenso lordo) |
| 01.00.03.20 | personale docente/educativo - autonomo/collaborazione (compenso lordo) |
| 01.00.03.23 | personale ATA - indeterminato (retribuzione lorda) |
| 01.00.03.26 | personale ATA - indeterminato (TFR) |
| 01.00.03.27 | personale ATA - determinato (retribuzione lorda) |
| 01.00.03.30 | personale ATA - determinato (TFR) |
| 01.00.03.31 | personale ATA - autonomo/collaborazione (compenso lordo) |
| 01.00.03.34 | prestazioni occasionali (compenso lordo) |
| 01.00.03.36 | personale cucina - indeterminato (TFR) |
| 01.00.03.37 | personale cucina - indeterminato (retribuzione lorda) |
| 01.00.03.40 | personale cucina - determinato (TFR) |
| 01.00.03.41 | personale cucina - determinato (retribuzione lorda) |
| 01.00.04.00 | **ammortamenti** |
| 01.00.04.01 | ammortamento immobili |
| 01.00.04.02 | ammortamento macchinari ed impianti |
| 01.00.04.03 | ammortamento mobili di ufficio |
| 01.00.04.04 | ammortamento oneri pluriennali |
| 01.00.04.05 | ammortamenti beni immateriali |
| 01.00.04.06 | ammortamento attrezzature didattiche |
| 01.00.04.07 | ammortamento migliorie su beni di terzi |
| 01.00.04.08 | ammortamento automezzi |
| 01.00.05.00 | **oneri tributari** |
| 01.00.05.01 | diritti camerali - valori bollati |
| 01.00.05.02 | imposte e tasse deducibili |
| 01.00.05.03 | imposte e tasse indeducibili |
| 01.00.05.04 | IMU |
| 01.00.04.05 | sanzioni/ammende/sopratasse |
| 01.00.06.00 | **oneri finanziari e bancari** |
| 01.00.06.01 | interessi passivi c/c |
| 01.00.06.02 | interessi passivi su finanziamenti |
| 01.00.06.03 | spese per servizi bancari - commissioni e spese |
| 01.00.07.00 | **oneri straordinari** |
| 01.00.07.01 | sopravvenienze passive indeducibili |
| 01.00.07.02 | sopravvenienze passive deducibili |
| 01.00.08.00 | **rettifiche** |
| 01.00.08.01 | ammortamenti indeducibili |
| 01.00.08.02 | costi indeducibili |
| 01.00.08.03 | sanzioni/ammende/sopratasse |
|  |  |
| **CONTO ECONOMICO – Ricavi** |
| 02.00.01.00 | **ricavi e proventi attività istituzionali** |
| 02.00.01.02 | contributi altri enti |
| 02.00.01.03 | contributi Comune |
| 02.00.01.04 | contributi MIUR |
| 02.00.01.05 | contributi Regione |
| 02.00.01.07 | rette |
| 02.00.01.08 | contributi famiglie - attività extra didattiche |
| 02.00.01.09 | buoni pasto |
| 02.00.02.00 | **beneficienza e liberalità** |
| 02.00.02.01 | oblazioni |
| 02.00.02.02 | raccolta occasionale di fondi |
| 02.00.02.03 | 5 per mille |
| 02.00.03.00 | **proventi straordinari** |
| 02.00.03.01 | successioni - legati - donazioni |
| 02.00.03.02 | contributi pubblici straordinari e/o pluriennali |
| 02.00.04.00 | **ricavi e proventi - altri** |
| 02.00.04.01 | abbuoni attivi |
| 02.00.04.02 | arrotondamenti attivi |
| 02.00.04.03 | sconti attivi |
| 02.00.05.00 | **proventi finanziari** |
| 02.00.05.01 | interessi attivi c/c bancari |
| 02.00.05.02 | interessi attivi polizza assicurativa TFR |
| 02.00.06.00 | **proventi straordinari** |
| 02.00.06.01 | sopravvenienze attive non tassate |
| 02.00.06.02 | sopravvenienze attive |
| 02.00.06.03 | contributi pubblici anni precedenti |
| 02.00.07.00 | **proventi istituzionali** |
| 02.00.07.01 | quote associative |
| 02.00.07.02 | altri contributi |
|  |  |
| **STATO PATRIMONIALE – Attivo** |
| **03.00.00.00** | **a) crediti verso associati per versamenti ancora dovuti** |
| 03.00.00.01 | versamenti dovuti |
| **04.00.00.00** | **b) immobilizzazioni** |
| 04.00.01.00 | **1) impianto e ampliamento**  |
| 04.00.01.01 | modifica statuto |
| 04.00.01.02 | spese per acquisto d'azienda |
| 04.00.02.00 | **7) altre immobilizzazioni immateriali**  |
| 04.00.02.01 | costi pluriennali su beni di terzi |
| 04.00.03.00 | **1) terreni e fabbricati**  |
| 04.00.03.01 | terreni |
| 04.00.03.02 | immobili sede |
| 04.00.03.03 | immobili commerciali |
| 04.00.03.04 | costruzioni leggere |
| 04.00.04.00 | **2) impianti e macchinario**  |
| 04.00.04.01 | impianti generici |
| 04.00.04.02 | macchinari |
| 04.00.05.00 | **3) attrezzatura industriali e commerciali**  |
| 04.00.05.01 | attrezzatura da cucina |
| 04.00.05.02 | attrezzature didattiche |
| 04.00.05.03 | giochi |
| 04.00.06.00 | **4) altri beni**  |
| 04.00.06.01 | altri beni materiali |
| 04.00.06.02 | telefonia |
| 04.00.06.03 | mobili e arredi |
| 04.00.06.04 | macchine d'ufficio |
| 04.00.06.05 | condizionatori |
| 04.00.06.06 | automezzi |
| 04.00.07.00 | **5) immobilizzazioni in corso e acconti**  |
| 04.00.07.01 | immobilizzazioni materiali in corso |
| 04.00.07.02 | acconti a fornitori su acquisti |
| **05.00.00.00** | **c) attivo circolante** |
| 05.01.00.00 | **i) rimanenze** |
| 05.01.01.00 | **1) materie prime, sussidiarie e di consumo**  |
| 05.01.01.01 | rimanenze iniziali di materie prime, sussidiarie e di consumo |
| 05.02.00.00 | **ii) crediti**  |
| 05.02.01.00 | **1) verso famiglie** |
| 05.02.01.01 | famiglie ricevute emesse |
| 05.02.01.02 | famiglie ricevute da emettere |
| 05.02.01.03 | altri crediti |
| 05.02.01.04 | altri crediti (oltre 12m) |
| 05.02.01.05 | crediti in sofferenza |
| 05.02.02.00 | **4) verso altri**  |
| 05.02.02.01 | crediti vs/parrocchia |
| 05.02.02.02 | crediti v/regione per voucher |
| 05.02.02.03 | crediti per anticipazioni c/spese |
| 05.02.02.04 | fornitori c/anticipi |
| 05.02.02.05 | acconto IRES |
| 05.02.02.06 | acconto IRAP |
| 05.02.02.07 | credito IRES esercizio precedente |
| 05.02.02.08 | credito IRAP esercizio precedente |
| 05.02.02.09 | crediti vs erario per rimborso 730 |
| 05.02.02.10 | crediti verso INAIL |
| 05.02.02.11 | crediti verso INPS |
| 05.02.02.12 | crediti vs/erario per ritenute subite |
| 05.02.02.13 | crediti verso compagnie di assicurazione |
| 05.02.02.14 | crediti verso enti per contributi |
| 05.02.02.15 | crediti vs dipendenti per f.do spese |
| 05.02.02.16 | bonus 80,00 euro |
| 05.02.02.17 | crediti diversi |
| 05.02.02.18 | iva c/acquisti |
| 05.02.02.19 | iva c/erario a credito |
| 05.02.03.00 | **5) verso altri (oltre 12m)**  |
| 05.02.03.01 | depositi cauzionali in denaro |
| 05.02.03.02 | crediti per imposte anticipate |
| 05.02.03.03 | altri crediti |
| 05.03.00.00 | **iii) attività finanziarie** |
| 05.03.01.00 | **1) partecipazioni**  |
| 05.03.02.00 | **2) altri titoli**  |
| 05.03.02.01 | titoli c/to mantello |
| 05.03.02.02 | titoli c/to cedole |
| 05.03.02.03 | deposito titoli |
| 05.03.02.04 | polizze/titoli fondo TFR |
| 05.04.00.00 | iv) disponibilità liquide  |
| 05.04.01.00 | **1) depositi bancari e postali**  |
| 05.04.01.01 | banche c/c attivi |
| 05.04.01.02 | depositi postali |
| 05.04.02.00 | **2) assegni e carte**  |
| 05.04.02.01 | assegni bancari |
| 05.04.02.02 | assegni circolari |
| 05.04.02.03 | carta prepagata |
| 05.04.03.00 | **3) denaro e valori in cassa**  |
| 05.04.03.01 | cassa denaro |
| 05.04.03.02 | cassa valori |
| 05.04.03.03 | cassa dipendenti |
| 05.04.03.04 | cassa valuta |
| **06.00.00.00** | **d) ratei e risconti** |
| 06.00.00.01 | ratei attivi  |
| 06.00.00.02 | risconti attivi |
| 06.00.00.03 | risconti attivi vari |
| 06.00.00.04 | risconti attivi pluriennali |
| 06.00.00.05 | oneri anticipati di leasing |
| 06.00.00.06 | ratei attivi - dipendenti |
|  |  |
| **STATO PATRIMONIALE – Passivo** |
| **07.00.00.00** | **a) patrimonio netto** |
| 07.00.01.00 | **1) fondo di dotazione**  |
| 07.00.01.01 | dotazione patrimoniale |
| 07.00.01.02 | capitale netto |
| 07.00.01.03 | versamento ente gestore/associati |
| 07.00.02.00 | **3) riserve di rivalutazione** |
| 07.00.02.01 | fondo rivalutazione monetaria legge (...) |
| 07.00.02.02 | fondo rivalutazione legge (...) |
| 07.00.02.03 | fondo rivalutazione |
| 07.00.03.00 | **4) riserva legale**  |
| 07.00.03.01 | riserva legale |
| 07.00.04.00 | **5) riserve statutarie**  |
| 07.00.04.01 | riserva statutaria |
| 07.00.05.00 | **7) altre riserve e fondi di gestione**  |
| 07.00.05.01 | riserva facoltativa |
| 07.00.05.02 | versamento ente gestore/associati c/copertura perdite |
| 07.00.05.03 | riserva indisponibile |
| 07.00.05.04 | riserva avanzi di gestione per iniziative generiche |
| 07.00.05.05 | fondo di gestione |
| 07.00.06.00 | **8) utili (perdite) portati a nuovo** |
| 07.00.06.01 | avanzo d'esercizio |
| 07.00.06.02 | avanzo esercizi precedenti |
| 07.00.07.00 | **9) utile (perdita) d'esercizio**  |
| 07.00.07.01 | utile d'esercizio |
| 07.00.07.02 | perdita d'esercizio |
| **08.00.00.00** | **a) Fondi** |
| 08.00.01.00 | **1) trattamento di quiescenza e obblighi simili**  |
| 08.00.02.00 | **2) fondo imposte** |
| 08.00.02.01 | fondo imposte |
| 08.00.02.02 | fondo imposte differite |
| 08.00.03.00 | **3) altri fondi**  |
| 08.00.03.01 | fondo rischi su cambi |
| 08.00.03.02 | fondo di manutenzione |
| 08.00.03.03 | altri fondi per rischi ed oneri futuri |
| 08.00.08.00 | **b) fondo rischi e oneri**  |
| **09.00.00.00** | **c) trattamento fine rapporto lavoro subordinato** |
| 09.00.00.01 | fondo TFR |
| **10.00.00.00** | **d) debiti** |
| 10.00.01.00 | **2) ente gestore/associati c/finanziamento**  |
| 10.00.02.00 | **3) banche**  |
| 10.00.02.01 | mutui ipotecari |
| 10.00.02.02 | aperture di credito con garanzia reale |
| 10.00.02.03 | altri debiti con garanzia reale |
| 10.00.02.04 | banche c/c passivi |
| 10.00.02.05 | banche c/anticipi su crediti |
| 10.00.02.06 | altri debiti verso banche |
| 10.00.03.00 | **5) altri finanziatori**  |
| 10.00.03.01 | debiti verso società finanziarie |
| 10.00.03.02 | depositi di dipendenti |
| 10.00.03.03 | altri debiti finanziari |
| 10.00.04.00 | **7) acconti**  |
| 10.00.04.01 | clienti c/anticipi |
| 10.00.04.02 | caparra confirmatoria |
| 10.00.05.00 | **9) fornitori**  |
| 10.00.05.01 | fornitori Italia |
| 10.00.05.02 | fornitori c/fatture da ricevere |
| 10.00.06.00 | **10)   fornitori (oltre 12 mesi)**  |
| 10.00.06.01 | fornitori Italia |
| 10.00.06.02 | fornitori c/fatture da ricevere |
| 10.00.07.00 | **11) titoli di credito**  |
| 10.00.07.01 | effetti passivi commerciali |
| 10.00.07.02 | effetti passivi finanziari |
| 10.00.07.03 | altri debiti rappresentati da titoli di credito |
| 10.00.08.00 | **13) tributari**  |
| 10.00.08.01 | iva c/vendite |
| 10.00.08.03 | iva c/erario a debito |
| 10.00.08.04 | iva in sospeso su vendite a enti pubblici |
| 10.00.08.05 | iva c/acquisti intra |
| 10.00.08.06 | erario c/ritenute su redditi di lavoro dipendente |
| 10.00.08.07 | erario c/ritenute su redditi di lavoro assimilato |
| 10.00.08.08 | addizionale regionale IRPEF |
| 10.00.08.09 | addizionale comunale IRPEF |
| 10.00.08.10 | imposta sostitutiva TFR |
| 10.00.08.11 | erario c/ritenute su redditi di lavoro autonomo |
| 10.00.08.12 | erario c/ritenute su redditi di capitale |
| 10.00.08.13 | erario c/ritenute su altri redditi |
| 10.00.08.14 | erario c/ritenute su provvigioni |
| 10.00.08.15 | altri debiti tributari |
| 10.00.08.16 | debiti per saldo IRES |
| 10.00.08.17 | debiti per saldo IRAP |
| 10.00.09.00 | **14) tributari (oltre 12m)**  |
| 10.00.09.01 | iva conto erario |
| 10.00.09.02 | iva in sospeso su vendite a enti pubblici |
| 10.00.09.03 | erario c/ritenute su redditi di lavoro dipendente |
| 10.00.09.04 | erario c/ritenute su redditi di lavoro assimilato |
| 10.00.09.05 | addizionale regionale IRPEF |
| 10.00.09.06 | addizionale comunale IRPEF |
| 10.00.09.07 | imposta sostitutiva TFR |
| 10.00.09.08 | erario c/ritenute su redditi di lavoro autonomo |
| 10.00.09.09 | erario c/ritenute su redditi di capitale |
| 10.00.09.10 | erario c/ritenute su altri redditi |
| 10.00.09.11 | erario c/ritenute su provvigioni |
| 10.00.09.12 | altri debiti tributari |
| 10.00.09.13 | debiti per saldo IRES |
| 10.00.09.14 | debiti per saldo IRAP |
| 10.00.10.00 | **15) istituti previdenziali**  |
| 10.00.10.01 | debiti previdenziali per dipendenti |
| 10.00.10.02 | debiti previdenziali per cococo/cocopro |
| 10.00.10.03 | debiti previdenziali x associati in partecipazione |
| 10.00.10.04 | debiti vs INAIL |
| 10.00.10.05 | previdenza complementare |
| 10.00.10.06 | debiti vs enti previdenziali per ratei stipendi |
| 10.00.10.07 | debiti vs INPS x multe disciplinari |
| 10.00.11.00 | **16) istituti previdenziali (oltre 12m)** |
| 10.00.11.01 | debiti previdenziali per dipendenti |
| 10.00.11.02 | debiti previdenziali per cococo/cocopro |
| 10.00.11.03 | debiti previdenziali x associati in partecipazione |
| 10.00.11.04 | debiti vs INAIL |
| 10.00.11.05 | previdenza complementare |
| 10.00.11.06 | debiti vs enti previdenziali per ratei stipendi |
| 10.00.11.07 | debito vs INPS per TFR |
| 10.00.12.00 | **17) altri debiti**  |
| 10.00.12.01 | debiti verso amministratori |
| 10.00.12.02 | debiti verso revisori |
| 10.00.12.03 | debiti verso il personale |
| 10.00.12.04 | debito per collaboratori a progetto |
| 10.00.12.05 | debiti verso collaboratori occasionali |
| 10.00.12.06 | debiti verso associati in partecipazione |
| 10.00.12.07 | debiti per trattenute sindacali |
| 10.00.12.08 | debiti per 13.ma/14.ma/ferie e permessi |
| 10.00.12.09 | altri debiti |
| 10.00.12.10 | debiti vs terzi per anticipazioni di cassa |
| 10.00.12.11 | debiti per locazioni |
| 10.00.12.12 | debiti verso servizi interbancari |
| 10.00.12.13 | debiti per locazioni |
| 10.00.12.14 | debiti verso servizi interbancari |
| **11.00.00.00** | **e) ratei e risconti** |
| 11.00.00.01 | ratei passivi |
| 11.00.00.02 | risconti passivi |
| 11.00.00.03 | risconti passivi pluriennali |
| **12.00.00.00** | **f) fondo ammortamento** |
| 12.00.00.02 | fondo ammortamento oneri pluriennali |
| 12.00.00.03 | fondo ammortamento migliorie su beni di terzi |
| 12.00.00.05 | fondo ammortamento immobili |
| 12.00.00.09 | fondo ammortamento macchinari e impianti |
| 12.00.00.11 | fondo ammortamento attrezzature didattiche |
| 12.00.00.15 | fondo ammortamento mobili di ufficio |
| 12.00.00.18 | fondo ammortamento automezzi |
| 12.00.00.19 | fondo ammortamento beni immateriali |
| **13.00.00.00** | **g) fondo svalutazione** |
| 13.00.00.01 | fondo svalutazione materie prime, sussidiarie e consumo |
| 13.00.00.02 | fondo svalutazione crediti |
| 13.00.00.03 | fondo svalutazione altri titoli |
| **14.00.00.00** | **e) disavanzo d'esercizio** |
| 14.00.00.01 | disavanzo d'esercizio |
| 14.00.00.02 | disavanzo esercizi precedenti |