

CASA FILIALE DI P.ZZA PAOLO DA NOVI, 11 – GENOVA

SCUOLA PRIMARIA PARIFICATA PARITARIA “ DON AGOSTINO ROSCELLI “
Decreto del 01/12/2000

RELAZIONE ILLUSTRATIVA
(L. 62 del 10-3-2000)

Periodo dal 01-01-2022 al 31-12-2022

La presente relazione intende meglio specificare le caratteristiche ed il criterio utilizzato per la redazione del Conto Economico della sunnominata Scuola Paritaria, tenuto conto della peculiarità propria dell'Ente Gestore, in quanto trattasi di Ente Religioso, ai sensi della Legge 222/85.

Si fa osservare quanto segue:

1. Il Conto Economico è riferito al periodo anno solare, per ogni ordine di scuola ammesso alla Parità. Nel caso in questione il periodo è quello compreso tra il 01 gennaio 2022 e il 31 dicembre 2022.

Il Conto Economico risulta elaborato in ossequio al principio della “competenza economica”, ovvero della maturazione dei compensi positivi e negativi, rispettando così 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 che concorrono alla sua stessa formazione. Sono evidenziate le seguenti voci:

- **RICAVI**

Sono costituiti da Rette incassate e da incassare, da **contributi** incassati o da incassare di competenza dell'esercizio in oggetto; da altri proventi diversi quali quelli derivanti da corsi integrativi rientranti nel P.O.F. ecc...

- **COSTI**

I costi sono suddivisi in funzione della loro specifica incidenza, ovvero della loro stessa esclusività o promiscuità, tenuto conto anche dei costi figurativi; sono esclusivamente riferiti all'ordine di Scuola, oggetto di Parità, ovvero sono quei costi che in assenza della stessa attività di Scuola non sarebbero presenti.

I costi destinati anche ad altre attività sono stati già analizzati e ripartiti nel corso della loro contabilizzazione

La loro ripartizione ed imputazione è effettuata sulla base di criteri oggettivi, quali metri cubi per il riscaldamento, metri quadrati per le pulizie, ecc.

La presenza di tali costi è da riferirsi alle caratteristiche strutturali degli edifici ove si svolgono tali attività: vengono a crearsi promiscuità tra le diverse attività ed i costi non sono ripartibili se non con questi criteri; si pensi, come non unico esempio, alle utenze.

★ COSTI FIGURATIVI DI OPPORTUNITA'

Sono costituiti da costi non effettivamente sostenuti , ma che si sarebbero dovuti sostenere per l'espletamento della attività scolastica , in mancanza delle " opportunità " sottoelencate, tenuto conto della specificità dell'Ente Religioso.

Si fa riferimento a:

⊗ **Personale Religioso**

Sono le Religiose presenti nell'attività, il cui costo di opportunità e' riferito ad analoghe funzioni svolte da "personale laico " , cosi' come specificato nel Conto Economico in oggetto al n. 4.1 , sulla base del vigente CCNL applicabile e applicato al settore in questione.

◇ **Immobili e attrezzature "utilizzate "**

Sono stati considerati quali costi figurativi e di opportunità al n. 4.2. e 4.3 , secondo i seguenti possibili parametri e criteri :

- ⇒ rendita catastale , rivalutata del 5% , relativa alla predetta unita' : in modo proporzionale qualora non catastalmente individuata
- ⇒ costo storico dell'immobile, come da libro cespiti, considerando l'ammortamento del 3%
- ⇒ **valore di mercato** , per la locazione dell'unita' immobiliare destinata a Scuola , ipotizzando che la stessa non fosse di proprieta'. Sulla base di specifiche perizie e' stato attribuito il costo che si sarebbe sostenuto per una eventuale locazione.

◇ **Attrezzature ed altri servizi e beni a disposizione "gratuita " della Scuola Paritaria**

Per i beni presenti in inventario :

- ◆ considerando , quale costo, la misura dell'aliquota di ammortamento propria di ciascun bene utilizzato
- ◆ sono stati valutati esclusivamente i beni acquisiti a partire dall'anno 2001.

Su detti beni sono stati calcolati gli ammortamenti fiscalmente consentiti.

Per i beni acquisiti negli anni precedenti , che rappresentano la quota piu' consistente dei suddetti beni , non si e' proceduto in questa sede ne' ad evidenziarne la consistenza ne' ad effettuarne l'ammortamento.

CONCLUSIONE

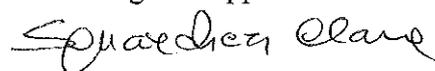
La presente relazione e' stata redatta al fine di assicurare una lettura chiara e trasparente delle risultanze del Conto Economico , redatto nel rispetto degli obblighi previsti dalla Legge 62/2000.

In fede.

GENOVA,15/06/2023

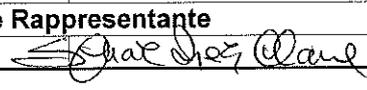
Istituto delle Suore dell'Immacolata

La Legale Rappresentante



| | | SCUOLA | PARITARIA |
|---|---|------------------------------|-------------------|
| | | BILANCIO | |
| SCUOLA PRIMARIA PARITARIA PARIFICATA "DON AGOSTINO ROSCELLI" | | | |
| | | PARIFICATA | |
| gestita dall'Istituto delle Suore dell'Immacolata - P.zza Paolo da Novi , 11 GENOVA | | | |
| STATO PATRIMONIALE | | anno 2022 | |
| ATTIVITA' | | PASSIVITA' | |
| Cassa | 1.284,31 | Congregazione | 59.080,26 |
| Banca | 127.228,07 | | |
| Crediti 2022 | 13.001,00 | | |
| Rimanenze finali: | | F.do TFR dip.anni preced. | 32.270,55 |
| cancelleria | | F.do Tes.INPS | 206.639,90 |
| materiali pulizia | 1.029,96 | Debiti verso Erario rit.acc. | |
| Erario riten.IRES 2022 | 11.263,92 | Debiti previdenza complem | 289,84 |
| Risconti attivi | 1.984,27 | Fatture da ricevere | 3.938,17 |
| Ratei attivi | | Debiti Enti Prev. INPDAP | 3.925,50 |
| Attrezzatura+Mobilio | 80.288,28 | Debiti verso Enti previd. | 19.586,37 |
| Impianti | 59.132,87 | Debiti IRPEF 1040 | 1.348,64 |
| Beni strum.inf. | 32.767,26 | Irpef dipendenti | 13.072,78 |
| | | Debiti F.do Tes.INPS | 3.112,47 |
| | | Risconti passivi | 11.570,70 |
| | | F.do Amm.beni inf. | 32.767,26 |
| | | F.do Amm.attrezzat.+mob | 60.266,51 |
| | | F.do Ammortam.Impianti | 56.956,22 |
| TOTALE ATTIVITA' | 327.979,94 | TOTALE PASSIVITA' | 445.744,91 |
| DIFFERENZA A PAREGGIO | 117.764,97 | | |
| TOTALE A PAREGGIO | 445.744,91 | | 445.744,91 |
| CONTO ECONOMICO " A SCALARE " | | | |
| 1. | RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVO DI REDDITO) | | |
| 1.1 | Rette incassate 2022 | | 378.646,82 |
| | Contr. c/eserc voucher Liguria | | |
| 1.3 | Contributi da Enti incassati o da incassare anno compet.2022 | | 326.007,78 |
| 1.4 | Proventi diversi di competenza anno 2022 | | 38,00 |
| | a) corrispettivi da mensa scolastica | | 65.982,60 |
| | b) prestaz.didattiche e/o corsi integrativi compresi nel P.O.F. | | |
| 1.5 | Sopravvenienze attive | | 6.712,88 |
| 1.6 | Arrotondamenti | | |
| | Contr. c/eserc rette covid | | |
| | Contr. c/eserc dad-sanif-miur | | |
| | contributi per progetti | | |
| | (A) TOTALE RICAVI DIRETTI | | 777.388,08 |
| GENOVA , 15/06/23 | | | |

| | | | | |
|------|---|--|--|-------------------|
| 2. | COSTI DIRETTI (COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO) | | | |
| 2.1 | Acquisti detersivi | | | 2.337,09 |
| 2.2 | Acquisti combustibile | | | 6.669,56 |
| 2.3 | Acquisti cancelleria | | | 15,47 |
| 2.4 | Acquisti materiale didattico | | | 2.118,76 |
| 2.5 | Acquisti materiale di consumo | | | 14.406,12 |
| 2.6 | Servizio mensa | | | 52.446,15 |
| | vitto | | | 139,96 |
| | | COSTI ORDINARI DI GESTIONE | | 78.133,11 |
| 2.7 | a) Stipendi | | | 418.324,17 |
| | b) Contributi inps | | | 95.908,97 |
| | c) Oneri sociali INAIL | | | 3.221,13 |
| | d) Accantonamento T.F.R. dell'anno D.L. | | | 6.858,88 |
| | e) Indennità di liquidazione | | | 2.024,42 |
| | f)) Fdo Tes.INPS | | | 21.840,24 |
| | PREVIDENZE COMPLEM | | | 1.794,20 |
| | g) INPDAP (da scheda 52,12) | | | 33.257,83 |
| | h) ASI | | | 2.317,00 |
| | | COSTI DEL PERSONALE | | 585.546,84 |
| 2.8 | a) Ammortamento beni strumentali | | | 282,09 |
| | b) Ammortamento attrezzatura - mobilio | | | 3.543,69 |
| | c) Ammortamento impianti | | | 908,04 |
| | | AMMORTAM.E MANUT.DIRETTE(per i beni dello Stato Patrim.) | | 4.733,82 |
| 2.9 | a) Luce | | | 4.777,72 |
| | b) telefono e fax | | | 1.657,02 |
| | c) vigilanza | | | |
| | d) acqua | | | 3.746,60 |
| | e) spese postali / banca | | | 1.570,15 |
| | f) spese contabilita' | | | |
| | g) consulenze professionali | | | 4.421,53 |
| | h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani | | | |
| | i) spese didattiche-formazione + pubblicita' | | | 3.920,59 |
| | h) prestazioni didattiche e servizi da terzi- servizi educativi-SANITARIE | | | 14.504,60 |
| | i) uscite culturali | | | 565,00 |
| | | COSTI PER SERVIZI | | 35.163,21 |
| | Perdite sui Crediti | | | 2.281,00 |
| 2.10 | Assicurazioni | | | 2.720,58 |
| 2.11 | Abbonamenti e quote associative | | | 536,04 |
| 2.12 | Arrotondamenti passivi | | | |
| 2.13 | Tasse rifiuti | | | 4.655,80 |
| 2.14 | Canoni manutenzioni contrattuali | | | 18.060,05 |
| 2.15 | Manutenzioni e riparazioni | | | 32.421,11 |
| 2.16 | Imposte e tasse detraibili | | | 241,20 |
| 2.17 | Sopravvenienze passive | | | |
| 2.18 | Imposte e tasse IRES | | | |
| 2.19 | Imposta IRAP | | | |
| | | COSTI VARI DI GESTIONE | | 60.915,78 |
| | (B) TOTALE COSTI DIRETTI | | | 764.492,76 |
| | pag.2 Ele C 2022 | | | |

| | | | |
|-----|---|--|-------------|
| | | | |
| | A - B Differenza " ricavi diretti - costi diretti " | | |
| | (C) RISULTATO GESTIONE DIRETTA | | 12.895,32 |
| | (D) TOTALE COSTI INDIRETTI | | |
| | (C - D) (E) RISULTATO GESTIONE CONTABILE | | |
| | | | 12.895,32 |
| 3 | COSTI FIGURATIVI ad integrazione | | |
| | a) stipendi | | 34.723,48 |
| | b) contributi | | 10.213,22 |
| | c) accantonamento T.F.R. | | 3.966,00 |
| | d) Cassa Pensioni INPDAP+ INPS | | |
| 3.1 | COSTO PERSONALE RELIGIOSO | | 48.902,70 |
| | ** con valore corrispondente al C.C.N.L. AGIDAE Scuola | | |
| 3.2 | Utilizzo gratuito dell'immobile : affitto per tipologia analoga | | 30.856,12 |
| 3.3 | Altri servizi e beni posti gratuitamente a disposizione dall'Ente Gestore o altri alla Scuola Paritaria | | |
| | (F) TOTALE COSTI FIGURATIVI | | 79.758,82 |
| | RISULTATO FINALE DELLA SCUOLA PARITARIA (E-F) | | - 66.863,50 |
| | pag. 3 Ele C 2022 | | |
| | GENOVA , 15/06/2023 | | |
| | Istituto delle Suore dell'Immacolata | | |
| | La Legale Rappresentante | | |
| |  | | |