

CASA FILIALE DI VIA GIANELLI 50 - GENOVA

SCUOLA PRIMARIA PARIFICATA PARITARIA "SUORE IMMACOLATINE"
Decreto del 26/09/2001

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

Periodo dal 01-01-2023 al 31-12-2023

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 e' riferito al periodo anno solare, per ogni ordine di scuola ammesso alla Parità. Nel caso in questione il periodo e' quello compreso tra il 01 gennaio 2023 e il 31 dicembre 2023.

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 e'effettuata sulla base di criteri oggettivi, quali metri cubi per il riscaldamento, metri quadrati per le pulizie, ecc.

La presenza di tali costi e' 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 è riferito ad analoghe funzioni svolte da "personale laico", così 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 unità: 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'unità immobiliare destinata a Scuola, ipotizzando che la stessa non fosse di proprietà. Sulla base di specifiche perizie è 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 più consistente dei suddetti beni, non si è proceduto in questa sede né ad evidenziarne la consistenza né ad effettuare l'ammortamento.

CONCLUSIONE

La presente relazione è 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, 20/04/2024

ISTITUTO DELLE SUORE DELL'IMMACOLATA
Sede Legale: Via Padre G. Semeria, 32
La Legale Rappresentante
Squarone

BILANCIO			
SCUOLA	PRIMARIA	"SUORE IMMACOLATINE "	
gestita dall'Istituto delle Suore dell'Immacolata - Via Gianelli 48			GENOVA
STATO PATRIMONIALE		Anno 2023	
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Cassa	502,98	Congregazione	28.817,51
Banca	111.562,61		
Crediti 2023	5.580,00		
Rimanenze finali:		F.do TFR dip.anni preced.	23.183,02
combustibile		F.do Tesoreria INPS	177.954,33
vitto		Debiti verso Erario rit.acc.	
materiali pulizia	45,72	Debiti verso Fornitori	
materiale cancelleria		Fatture da ricevere	7.151,65
Riten.Ires 2023	3.615,24	Debiti verso F.do Tes.Inps	2.001,84
Ratei passivi		Debiti verso Enti previd.	9.766,60
Attrezzatura+Mobilio	87.890,90	Debiti verso INAIL	
Impianti	8.321,21	Irpef dipendenti	6.139,42
Beni strum.inf.	55.975,85	Debiti INPDAP previd.	3.000,97
Risconti attivi	2.386,44	Risconti passivi	13.670,00
		F.do Amm.beni inf.	55.975,85
		F.do Amm.attrezzat. +mob	73.797,91
		F.do Ammortam.Impianti	7.098,55
TOTALE ATTIVITA'	275.880,95	TOTALE PASSIVITA'	408.557,65
DIFFERENZA A PAREGGIO	132.676,70		
TOTALE A PAREGGIO	408.557,65		408.557,65
CONTO ECONOMICO " A SCALARE "			
1.	RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVO DI REDDITO)		
1.1	Rette incassate 2023		252.077,59
	contr. c/eser voucher liguria		
1.3	Contributi da Enti incassati o da incassare anno compet.23		90.381,00
1.4	Proventi diversi di competenza anno 2023		22,20
	a) corrispettivi da mensa scolastica		63.801,50
	b) prestaz.didattiche e/o corsi integrativi compresi nel P.O.F.		
1.5	Sopravvenienze attive		
1.6	Arrotondamenti		
	Rimboso cauzione		
	contr. c/eser rette covid		
	contr. c/eser dad-sanif-miur		
	(A) TOTALE RICAVI DIRETTI		406.282,29
Genova, 22/04/2024			

2.	COSTI DIRETTI (COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO)		
2.1	Acquisti detersivi		1.607,27
2.2	Acquisti combustibile		8.010,35
2.3	Acquisti cancelleria		
2.4	Acquisti materiale didattico		
2.5	Acquisti materiale di consumo		4.718,92
2.6	Acquisto vitto		
	Servizio mensa		52.770,29
	COSTI ORDINARI DI GESTIONE		67.106,83
2.7	a) Stipendi		236.295,20
	b) Contributi previdenziali		68.210,12
	INPDAP		14.667,74
	c) Oneri sociali INAIL		2.721,32
	d) Accantonamento T.F.R. dell'anno		368,14
	e) Indennità di licenziamento		852,73
	f) F.do Tesoreria INPS		12.959,02
	G)ASI		1.270,80
	COSTI DEL PERSONALE		337.345,07
2.8	a) Ammortamento beni strumentali		
	b) Ammortamento attrezzatura mobilio		2.813,64
	c) Ammortamento impianti		47,64
	AMMORTAM.E MANUT.DIRETTE(per i beni dello Stato Patrim.)		2.861,28
2.9	a) Luce		2.788,86
	b) telefono e fax		213,85
	c) vigilanza		
	d) acqua		11.140,24
	e) spese postali+banca+bollo		492,05
	f) spese didattiche-formazione		2.977,94
	g) consulenze professionali		5.893,41
	h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani		
	i) Prestazioni sanitarie		314,16
	h) prestazioni didattiche e servizi da terzi		12.254,45
	i) spese pubblicitarie		
	l) spese contabilità		
	COSTI PER SERVIZI		36.074,96
2.10	Assicurazioni		1.651,70
2.11	Abbonamenti e quote associative		402,07
2.12	Arrotondamenti passivi		3,46
2.13	Tasse rifiuti		2.956,00
2.14	Canoni manutenzioni contrattuali		14.772,94
2.15	Manutenzioni e riparazioni		13.234,90
2.16	Imposte e tasse detraibili		71,50
2.17	sopravv.passive e perdite su crediti		516,00
2.18	Imposte IRES		
2.19	Imposta IRAP		3.338,71
	COSTI VARI DI GESTIONE		36.947,28
	(B) TOTALE COSTI DIRETTI		480.335,42
	Genova, 22/04/2024		

A - B Differenza " ricavi diretti - costi diretti "	
(C) RISULTATO GESTIONE DIRETTA	- 74.053,13

(D) TOTALE COSTI INDIRETTI	
------------------------------	--

(C - D) (E) RISULTATO GESTIONE CONTABILE	
	- 74.053,13

3 COSTI FIGURATIVI ad integrazione

a) stipendi	20.487,68
b) contributi	25.013,60
c) accantonamento T.F.R.	2.782,41
d) Cassa Pensioni INPDAP	

3.1 COSTO PERSONALE RELIGIOSO	48.283,69
-------------------------------	-----------

** con valore corrispondente al C.C.N.L. AGIDAE Scuola

3.2 Utilizzo gratuito dell'immobile : affitto per tipologia analoga	18.546,28
---	-----------

3.3 Altri servizi e beni posti gratuitamente a disposizione dall'Ente Gestore o altri alla Scuola Paritaria	
---	--

(F) TOTALE COSTI FIGURATIVI	66.829,97
-------------------------------	-----------

RISULTATO FINALE DELLA RESID.PROTETTA	
PERDITA	140.883,10

ISTITUTO DELLE SURE DELL'IMMACOLATA
Sede Legale: Via Padre G. Semeria, 32
16121 GENOVA
La Legale Rappresentante.

Genova,

22/04/2024

Squadrea Clave