

CASA FILIALE DI VIA GIANELLI 50 - GENOVA

SCUOLA DELL'INFANZIA PARITARIA " ISTITUTO IMMACOLATINE"
Decreto del 28/02/2001

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 peculiarita' 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 :

- RICA VI

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 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 proprietà. 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 effettuare 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 ,20/04/2024

ISTITUTO DELLE SUORE DELL'IMMACOLATA

Sede Legale: Via Padre G. Semeria, 32

La Legale Rappresentante

Squadroni Clara

	SCUOLA	PARITARIA	
BILANCIO			
SCUOLA DELL'INFANZIA		" ISTITUTO IMMACOLATINE "	
gestita dall'Istituto delle Suore dell'Immacolata - Via Gianelli 48/50 - GENOVA			
STATO PATRIMONIALE		Anno 2023	
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Cassa	187,71	Congregazione	- 15.875,33
Banca	41.635,23		
Crediti 2023	180,00		
Rimanenze f :cancelleria		F.do TFR dip.anni preced.	3.055,99
combustibile		F.do Tesoreria INPS	23.870,21
vitto		Debiti verso Erario rit.acc.	
materiali pulizia	45,73	Debiti verso Fornitori	
Erario riten.IRES 2023	2.310,71	Fatture da ricevere	4.588,97
Risconti attivi	936,83	Debiti verso enti prev	4.231,13
Ratei passivi		Debiti verso F.do Tes.INPS	814,92
Attrezzatura + Mobilio	67.493,87	Debiti verso INAIL	
Impianti	2.551,72	Irpef dipendenti	2.256,19
Beni strum.inf.	17.968,65		
Anticipo Fornitori		Risconti passivi	3.980,00
		F.do Amm.beni inf.	17.968,65
		F.do Amm.attrez. +mobilio	59.449,28
		F.do Ammortam.Impianti	1.689,34
TOTALE ATTIVITA'	133.310,45	TOTALE PASSIVITA'	106.029,35
DIFFERENZA A PAREGGIO	- 27.281,10		
TOTALE A PAREGGIO	106.029,35		106.029,35
CONTO ECONOMICO " A SCALARE "			
1.	RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVO DI REDDITO)		
1.1	Rette incassate 2023		94.075,50
	contr. c/eserc voucher liguria		
1.3	Contributi da Enti incassati o da incassare anno compet.2023		52.611,08
1.4	Proventi diversi di competenza anno 2023		
	a) corrispettivi da mensa scolastica		37.888,50
	b) prestaz.didattiche e/o corsi integrativi compresi nel P.O.F.		
1.5	Sopravvenienze attive		
1.6	Arrotondamenti		
	Rimborso cauzione		
	contr. c/eserc rette covid		
	contr. c/eserc rdad-sanif-,iur		
	(A) TOTALE RICAVI DIRETTI		184.575,08

2.	COSTI DIRETTI (COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO)		
2.1	Acquisti detersivi		1.010,21
2.2	Acquisti combustibile		6.188,94
2.3	Acquisti cancelleria		
2.4	Servizio mensa		34.433,63
2.5	Acquisti materiale di consumo		1.415,28
2.6	Acquisti vitto		
2.7	Acquisto materiale didattico		
	COSTI ORDINARI DI GESTIONE		43.048,06
2.7	a) Stipendi		78.404,32
	b) Contributi previdenziali		22.883,07
	c) Oneri sociali INAIL		624,89
	d) Accantonamento T.F.R. Dell'anno		48,54
	e) Indennità di licenziamento		
	f) F.do Tesoreria INPS		5.227,59
	g)ASI		353,10
	COSTI DEL PERSONALE		107.541,51
2.8	a) Ammortamento beni strumentali		
	b) Ammortamento attrezzatura		2.876,01
	c) Ammortamento impianti		72,78
	d) Ammortamento mobilio		
	AMMORTAM.E MANUT.DIRETTE(per i beni dello Stato Patrim.)		2.948,79
2.9	a) Luce		2.154,76
	b) telefono e fax		87,69
	c) vigilanza		
	d) acqua		4.373,19
	e) spese postali + bollo + bancarie		492,05
	f) spese contabilita'		
	g) consulenze professionali		2.349,89
	h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani		
	i) uscite culturali		
	h) prestazioni didattiche e servizi da terzi		4.466,80
	i) prestazioni sanitarie		123,34
	l) spese didattiche - formazione		242,18
	COSTI PER SERVIZI		14.289,90
2.10	Assicurazioni		745,46
2.11	Abbonamenti e quote associative		2,06
2.12	Arrotondamenti passivi		
2.13	tasse rifiuti		2.956,00
2.14	Canoni manutenzioni contrattuali		6.885,26
2.15	Manutenzioni e riparazioni		5.691,20
2.16	tasse detraibili		71,50
2.17	Sopravvenienze passive- perdite sui crediti		576,00
2.18	Imposta IRAP/IRES		1.110,55
	COSTI VARI DI GESTIONE		18.038,03
	(B) TOTALE COSTI DIRETTI		185.866,29
	pag. 2 Mat_E 2023		

	A - B Differenza " ricavi diretti - costi diretti "	
	(C) RISULTATO GESTIONE DIRETTA	- 1.291,21
	(D) TOTALE COSTI INDIRETTI	
	(C - D) (E) RISULTATO GESTIONE CONTABILE	
	PERDITA	- 1.291,21
3	COSTI FIGURATIVI ad integrazione	
	a) stipendi	11.891,55
	b) contributi	3.446,17
	c) accantonamento T.F.R.	880,86
	d) Cassa Pensioni INPDAP	
3.1	COSTO PERSONALE RELIGIOSO	16.218,58
	** con valore corrispondente al C.C.N.L. AGIDAE Scuola	
3.2	Utilizzo gratuito dell'immobile : affitto per tipologia analoga	8.437,82
3.3	Altri servizi e beni posti gratuitamente a disposizione dall'Ente Gestore o altri alla Scuola Paritaria	
	(F) TOTALE COSTI FIGURATIVI	24.656,40
	RISULTATO FINALE DELLA SCUOLA PARITARIA (E-F)	
	PERDITA	25.947,61
	pag. 3 Mat_E 2023	ISTITUTO DELLE SUORE DELL'IMMACOLATA
Genova, 22/04/2024		Sede Legale: Via Padre G. Semeria, 32
	La Legale Rappresentante	GENOVA
		<i>Squadra Clara</i>