

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

SCUOLA SECONDARIA DI SECONDO GRADO PARITARIA " S. MARIA IMMACOLATA"
Decreto del 16/01/2001

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 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 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 SIORE DELL'IMMACOLATA
Sede Legale: Via Padre G. Semeria, 32
16131 GENOVA

La Legale Rappresentante

Giuseppe Carlo

	SCUOLA	PARITARIA	
BILANCIO			
SCUOLA SECONDARIA	DI	SECONDO GRADO	PARITARIA
gestito dall'Ist.delle Suore dell'Immacolata		P.zza Paolo da Novi, 11	GENOVA
STATO PATRIMONIALE		ANNO 2023	
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Cassa	606,28	Congregazione	25.132,66
Banca	67.063,75		
Crediti 2023	38.760,00		
Rimanenze finali:		F.do TFR dip.anni preced.	17.478,03
combustibile		F.do Tes.Inps	155.144,48
cancelleria	50,82	Debiti Prev.Compl.	554,36
materiali pulizia	430,88	Debiti verso Fornitori	
Erario riten.IRPEG 2023	831,55	Fatture da ricevere	777,65
Risconti attivi	950,27	Debiti verso Dipendenti	
Ratei passivi		Debiti verso Enti previd.	15.821,72
Attrezzatura	69.516,55	Debiti verso INAIL	
Impianti	57.911,87	Irpef dipendenti	9.110,00
Beni strum.inf.	31.980,16	Debiti verso F.do Tes.	2.335,59
Mobilio e Arredo	2.742,88	Risconti passivi	6.471,00
		F.do Amm.beni inf.	31.980,16
		F.do Amm.attrezzat. +mobilio	56.964,96
		F.do Ammortam.Impianti	58.722,06
TOTALE ATTIVITA'	270.845,01	TOTALE PASSIVITA'	380.492,67
DIFFERENZA A PAREGGIO	109.647,66		
TOTALE A PAREGGIO	380.492,67		380.492,67
CONTO ECONOMICO " A SCALARE "			
1.	RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVO DI REDDITO)		
1.1	Rette incassate 2023		498.148,58
	contr. c/eserc voucher Liguria		
1.3	Contributi da Enti incassati o da incassare anno compet.2023		23.132,43
1.4	Proventi diversi di competenza anno 2023		
	a) corrispettivi da mensa scolastica		76,00
	b) prestaz.didattiche e/o corsi integrativi compresi nel P.O.F.		
1.5	Sopravvenienze attive		
1.6	Arrotondamenti		
1.7	Liberalità		
	contr. c/eserc rette covid		
	contr. c/eserc dad-sanif-miur		
	(A) TOTALE RICAVI DIRETTI		521.357,01
GENOVA, 20/04/2024			

2.	COSTI DIRETTI (COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO)		
2.1	Acquisti detersivi		1.808,76
2.2	Acquisti combustibile		6.983,22
2.3	Acquisti cancelleria		36,18
2.4	Acquisti materiale didattico		
2.5	Acquisti materiale di consumo		4.377,29
2.6	Servizio mensa		
	COSTI ORDINARI DI GESTIONE		13.205,45
2.7	a) Stipendi		297.528,35
	b) Contributi previdenziali		85.918,64
	c) Oneri sociali INAIL		2.528,27
	d) Accantonamento T.F.R. Dell'anno		277,55
	e) Indennità di licenziamento		6.122,33
	PREVIDENZA COMP		3.477,39
	f) f.do Tes.INPS		15.981,76
	g) ASI		1.039,08
	COSTI DEL PERSONALE		412.873,37
2.8	a) Ammortamento beni strumentali		32,75
	b) Ammortamento attrezzatura+mob		1.769,02
	c) Ammortamento impianti		355,74
	AMMORTAM.E MANUT.DIRETTE(per i beni dello Stato Patrim.)		2.157,51
2.9	a) Luce		3.503,70
	b) telefono e fax		214,66
	c) vigilanza		
	d) acqua		3.321,90
	e) spese postali+ bollo + bancarie		1.855,69
	f) spese contabilita'		
	g) consulenze professionali		7.399,89
	h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani		
	i) uscite culturali		
	h) prestazioni didattiche e servizi da terzi		210,13
	i) spese didattiche e pubblicitarie+uscite		13.245,04
	l) prestazioni sanitarie		251,50
	COSTI PER SERVIZI		30.002,51
2.10	Assicurazioni		1.807,41
2.11	Abbonamenti e quote associative		131,79
2.12	Arrotondamenti passivi		0,13
2.13	Tasse rifiuti		4.622,80
2.14	Canoni manutenzioni contrattuali		9.673,02
2.15	Manutenzioni e riparazioni		14.336,98
2.16	Perdite su Crediti		5.407,78
2.17	tasse detraibili		261,80
2.18	Imposte IRES		
2.19	Imposta IRAP		4.409,75
	COSTI VARI DI GESTIONE		40.651,46
	(B) TOTALE COSTI DIRETTI		498.890,30
	pag.2 Lic. C 2023		
	GENOVA, 20/04/2024		

	A - B Differenza " ricavi diretti - costi diretti "	
	(C) RISULTATO GESTIONE DIRETTA	22.466,71
	(D) TOTALE COSTI INDIRETTI	22.466,71
	(C - D) (E) RISULTATO GESTIONE CONTABILE	
	UTILE	22.466,71
3	COSTI FIGURATIVI ad integrazione	
	a) stipendi	29.983,59
	b) contributi	8.689,24
	c) accantonamento T.F.R.	2.221,01
	d) Cassa Pensioni INPDAP	
3.1	COSTO PERSONALE RELIGIOSO	40.893,84
	** con valore corrispondente al C.C.N.L. AGIDAE Scuola	
3.2	Utilizzo gratuito dell'immobile : affitto per tipologia analoga	24.110,24
3.3	Altri servizi e beni posti gratuitamente a disposizione dall'Ente Gestore o altri alla Scuola Paritaria	
	(F) TOTALE COSTI FIGURATIVI	65.004,08
	RISULTATO FINALE DELLA SCUOLA PARITARIA (E-F)	
	PERDITA	42.537,37
	pag. 3 Lic. C 2023	
GENOVA, 20/04/2024	ISTITUTO DELLE SUORE DELL'IMMACOLATA Sede Legale: Via Padre G. Semerla, 32 La Legale Rappresentante <i>Squarnez Clave</i>	