

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

SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO 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 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. Sertoria, 32

La Legale Rappresentante

Squarles Day

	SCUOLA	PARITARIA	
BILANCIO			
SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO " S.MARIA IMMACOLATA "			
gestita dall'Istituto delle Suore dell'Immacolata - P.zza Paolo da Novi , 11 GENOVA			
STATO PATRIMONIALE		ANNO 2023	
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Cassa	553,67	Congregazione	114.120,12
Banca	61.243,92		
Crediti 2023	26.099,00		
Rimanenze finali:		F.do TFR dip.anni preced.	26.666,59
combustibile		F.do TFR Inps	134.600,66
cancelleria	50,82	Debiti verso Erario rit.acc.	
materiali pulizia	270,39	Debiti verso Fornitori	
Erario riten.IRES 2023	2.413,55	Fatture da ricevere	208,42
Risconti attivi	842,46	Debiti F.do Tes.Inps	2.931,37
		Debiti verso Enti previd.	14.666,01
Attrezzatura+mobilio	50.509,48	Debiti verso INAIL	
Impianti	56.134,13	Irpef dipendenti	10.263,99
Beni strum.inf.	21.007,10		
		Risconti passivi	7.658,00
		F.do Amm.beni inf.	21.007,10
		F.do Amm.attrezzat.+mobilio	40.999,43
		F.do Ammortam.Impianti	56.576,81
TOTALE ATTIVITA'	218.570,85	TOTALE PASSIVITA'	429.698,50
DIFFERENZA A PAREGGIO	211.127,65		
TOTALE A PAREGGIO	429.698,50		429.698,50
CONTO ECONOMICO " A SCALARE "			
1. RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVO DI REDDITO)			
1.1	Rette incassate 2023		354.919,00
	contr. c/ eserc voucher liguria		
1.3	Contributi da Enti incassati o da incassare anno compet.2023		60.338,65
1.4	Proventi diversi di competenza anno 2023		1.000,00
	a) corrispettivi da mensa scolastica		20.420,60
	b) prestaz.didattiche e/o corsi integrativi compresi nel P.O.F.		
1.5	c) assegnazione buoni libro		
1.6	Arrotondamenti		
	liberalita		
	contr. c/ eserc rette covid		
	contr. c/ eserc dad-sanif.miur		
	(A) TOTALE RICAVI DIRETTI		436.678,25
GENOVA 20/04/2024			

2.	COSTI DIRETTI (COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO)		
2.1	Acquisti detersivi		1.786,78
2.2	Acquisti combustibile		4.406,51
2.3	Acquisti cancelleria		32,09
2.4	Acquisti materiale didattico		
2.5	Acquisti materiale di consumo		5.038,38
2.6	Servizio mensa		12.044,68
		COSTI ORDINARI DI GESTIONE	23.308,44
2.7	a) Stipendi		322.054,39
	b) Contributi previdenziali		94.402,32
	c) Oneri sociali INAIL		2.441,64
	d) Accantonamento T.F.R. Dell'anno		423,48
	e) Indennità di licenziamento		13.026,98
	f) F.do Tes.INPS		21.369,77
	g) ASI		1.298,85
		COSTI DEL PERSONALE	455.017,43
2.8	a) Ammortamento beni strumentali		29,05
	b) Ammortamento attrezzatura+Mobilio		1.737,60
	c) Ammortamento impianti		464,76
		AMMORTAM.E MANUT.DIRETTE(per i beni dello Stato Patrim.)	2.231,41
2.9	a) Luce		2.210,85
	b) telefono e fax		182,31
	c) vigilanza		
	d) acqua		2.908,51
	e) spese postali+ bancarie+ bollo		1.855,69
	f) spese contabilita'		
	g) consulenze professionali		4.690,26
	h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani		
	i) uscite culturali		
	h) prestazioni didattiche e servizi da terzi		5.256,31
	i) spese didattiche e pubblicitarie+uscite		
	l) prestazioni sanitarie		222,97
		COSTI PER SERVIZI	17.326,90
2.10	Assicurazioni		1.732,10
2.11	Abbonamenti e quote associative		128,28
2.12	Arrotondamenti passivi		0,11
2.13	Tasse rifiuti		4.622,80
2.14	Canoni manutenzioni contrattuali		8.577,27
2.15	Manutenzioni e riparazioni		12.755,34
2.16	Imposte e tasse detraibili		261,80
2.17	Perdite su crediti		3.738,00
2.18	Imposte IRES		
2.19	Imposta IRAP		4.884,15
		COSTI VARI DI GESTIONE	36.699,85
	(B) TOTALE COSTI DIRETTI		534.584,03
	pag. 2 Med. C 2023		
	GENOVA 20/04/2024		

	A - B Differenza " ricavi diretti - costi diretti "	
	(C) RISULTATO GESTIONE DIRETTA	- 97.905,78
	(D) TOTALE COSTI INDIRETTI	- 97.905,78
	(C - D) (E) RISULTATO GESTIONE CONTABILE	
	PERDITA	- 97.905,78
3	COSTI FIGURATIVI ad integrazione	
	a) stipendi	39.695,60
	b) contributi	11.503,78
	c) accantonamento T.F.R.	11.675,67
	d) Cassa Pensioni INPDAP	
3.1	COSTO PERSONALE RELIGIOSO	62.875,05
	** con valore corrispondente al C.C.N.L. AGIDAE Scuola	
3.2	Utilizzo gratuito dell'immobile : affitto per tipologia analoga	15.136,88
3.3	Altri servizi e beni posti gratuitamente a disposizione dall'Ente Gestore o altri alla Scuola Paritaria	
	(F) TOTALE COSTI FIGURATIVI	78.011,93
	RISULTATO FINALE DELLA SCUOLA PARITARIA (E-F)	
	PERDITA	175.917,71
	pag.3 Med. C. 2023	
	ISTITUTO DELLE SUORE DELL'IMMACOLATA	
	Sede Legale: Via Padre G. Semeria, 32	
	10121 GENOVA	
GENOVA 20/04/2024	La Legale Rappresentante	
	<i>Squaronez Caro</i>	