

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 01-01-2023 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 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.

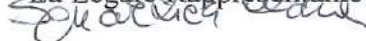
GENOVA, 20/04/2024

ISTITUTO DELLE SUORE DELL'IMMACOLATA

Sede Legale: Via Padre G. Semeria, 32

16131 GENOVA

La Legale Rappresentante



		SCUOLA	PARITARIA
		BILANCIO	
<b>SCUOLA PRIMARIA PARITARIA PARIFICATA "DON AGOSTINO ROSCELLI"</b>			
		PARIFICATA	
gestita dall'Istituto delle Suore dell'Immacolata - P.zza Paolo da Novi , 11 GENOVA			
STATO PATRIMONIALE		anno 2023	
<b>ATTIVITA'</b>		<b>PASSIVITA'</b>	
Cassa	530,96	Congregazione	- 10.976,10
Banca	58.731,93		
Crediti 2023	27.863,00		
Rimanenze finali:		F.do TFR dip.anni preced.	31.764,65
cancelleria		F.do Tes.INPS	217.450,51
materiali pulizia	446,79	Debiti verso Erario rit.acc.	
Erario riten.IRES 2023	10.187,12	Debiti previdenza complem	276,78
Risconti attivi	1.468,05	Fatture da ricevere	2.892,23
Ratei attivi		Debiti Enti Prev. INPDAP	3.429,80
Attrezzatura+Mobilio	88.881,14	Debiti verso Enti previd.	18.261,82
Impianti	59.132,87	Debiti IRPEF 1040	
Beni strum.inf.	33.099,96	Irpef dipendenti	10.031,70
		Debiti F.do Tes.INPS	3.830,24
		Risconti passivi	7.130,00
		F.do Amm.beni inf.	33.099,96
		F.do Amm.attrezzat.+mob	64.218,82
		F.do Ammortam.Impianti	57.850,02
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>280.341,82</b>	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>450.236,53</b>
<b>DIFFERENZA A PAREGGIO</b>	<b>169.894,71</b>		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>450.236,53</b>		<b>450.236,53</b>
<b>CONTO ECONOMICO " A SCALARE "</b>			
1.	<b>RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVO DI REDDITO)</b>		
1.1	Rette incassate 2023		436.260,00
	Contr. c/eserc voucher Liguria		
1.3	Contributi da Enti incassati o da incassare anno compet.2023		254.678,10
1.4	Proventi diversi di competenza anno 2023		40,00
	a) corrispettivi da mensa scolastica		85.396,50
	b) prestaz.didattiche e/o corsi integrativi compresi nel P.O.F.		
1.5	Sopravvenienze attive		
1.6	Arrotondamenti		
	Contr. c/eserc rette covid		
	Contr. c/eserc dad-sanif-miur		
	contributi per progetti		
	<b>( A ) TOTALE RICAVI DIRETTI</b>		<b>776.374,60</b>
GENOVA , 20/04/2024			

2.	COSTI DIRETTI ( COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO )		
2.1	Acquisti detersivi		1.826,21
2.2	Acquisti combustibile		7.118,73
2.3	Acquisti cancelleria		55,90
2.4	Acquisti materiale didattico		2.126,46
2.5	Acquisti materiale di consumo		7.154,34
2.6	Servizio mensa		62.901,69
	vitto		
	COSTI ORDINARI DI GESTIONE		<b>81.183,33</b>
2.7	a) Stipendi		401.965,81
	b) Contributi inps		123.409,29
	c) Oneri sociali INAIL		4.829,17
	d) Accantonamento T.F.R. dell'anno D.L.		504,41
	e) Indennità di liquidazione		2.840,23
	f) ) Fdo Tes.INPS		24.122,39
	PREVIDENZE COMPLEM		1.878,68
	g) INPDAP (da scheda 52,12)		21.456,11
	h) ASI		1.731,90
	COSTI DEL PERSONALE		<b>582.737,99</b>
2.8	a) Ammortamento beni strumentali		50,61
	b) Ammortamento attrezzatura - mobilio		3.952,32
	c) Ammortamento impianti		908,04
	AMMORTAM.E MANUT.DIRETTE( per i beni dello Stato Patrim.)		<b>4.910,97</b>
2.9	a) Luce		3.571,68
	b) telefono e fax		400,69
	c) vigilanza		
	d) acqua		5.435,07
	e) spese postali / banca		1.855,69
	f) spese contabilita'		
	g) consulenze professionali		9.397,72
	h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani		
	i) spese didattiche-formazione + pubblicita'		4.281,01
	h) prestazioni didattiche e servizi da terzi-.servizi educativi-SANITARIE		18.061,53
	i) uscite culturali		
	COSTI PER SERVIZI		<b>43.003,39</b>
	Perdite sui Crediti		3.545,00
2.10	Assicurazioni		2.952,10
2.11	Abbonamenti e quote associative		148,52
2.12	Arrotondamenti passivi		3,10
2.13	Tasse rifiuti		4.622,80
2.14	Canoni manutenzioni contrattuali		16.134,46
2.15	Manutenzioni e riparazioni		22.069,25
2.16	Imposte e tasse detraibili		261,80
2.17	Sopravvenienze passive		
2.18	Imposte e tasse IRES		
2.19	Imposta IRAP		5.968,72
	COSTI VARI DI GESTIONE		<b>55.705,75</b>
	<b>( B ) TOTALE COSTI DIRETTI</b>		<b>767.541,43</b>
	pag.2 Ele C 2023		

	A - B Differenza " ricavi diretti - costi diretti "	
	( C ) RISULTATO GESTIONE DIRETTA	8.833,17
	( D ) TOTALE COSTI INDIRETTI	
	( C - D ) ( E ) RISULTATO GESTIONE CONTABILE	
		8.833,17
3	<b>COSTI FIGURATIVI ad integrazione</b>	
	a) stipendi	33.674,93
	b) contributi	9.904,81
	c) accantonamento T.F.R.	4.636,30
	d) Cassa Pensioni INPDAP+ INPS	
3.1	COSTO PERSONALE RELIGIOSO	48.216,04
	** 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	79.072,16
	<b>RISULTATO FINALE DELLA SCUOLA PARITARIA (E-F)</b>	- 70.238,99
	pag. 3 Ele C	2023
GENOVA , 20/04/2024	ISTITUTO DELLE SUORE DELL'IMMACOLATA Sede Legale: Via ... 32	
	La Legale Rappresentante	
	<i>Graciana Care</i>	