

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

SCUOLA DELL'INFANZIA PARITARIA “ DON A. ROSCELLI “
Prot. N. 488 / 1759 del 28 febbraio 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 Parita'. Nel caso in questione il periodo e' quello compreso tra il 01 gennaio 2023~~2~~ e il 31 dicembre 2023~~2~~.

Il Conto Economico risulta elaborato in ossequio al principio della “competenza economica “, ovvero della maturazione dei compensi positivi e negativi , rispettando cosi'le regole poste dall' art. 75 TUIR 917/86.

2. Il Conto Economico risulta elaborato con struttura di tipo *scalare* , cosi' 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 POF ecc...

- **COSTI**

I costi sono suddivisi in funzione della loro specifica incidenza, ovvero della loro stessa esclusivita' o promiscuita', tenuto conto anche dei costi figurativi;sono esclusivamente riferiti all'ordine di Scuola, oggetto di Parita', ovvero sono quei costi che in assenza della stessa attivita'di Scuola non sarebbero presenti.

I costi destinati anche ad altre attivita' sono stati gia' 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 attivita' : vengono a crearsi promiscuita' tra le diverse attivita'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
16131 GENOVA

La Legale Rappresentante

Sciarone & C.

SCUOLA		PARITARIA	
BILANCIO			
SCUOLA	DELL'INFANZIA PARITARIA	"DON A. ROSCELLI "	
gestita dall'Ist. Suore dell'Immacolata - P.zza Paolo da Novi , 11			GENOVA
STATO PATRIMONIALE		ANNO 2023	
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Cassa	166,07	Congregazione	- 7.172,02
Banca	18.370,24		
Crediti 2023	6.288,00		
Rimanenze finali		F.do TFR dip.anni preced.	16.604,69
combustibile		F.do Tes.INPS	61.243,70
cancelleria		Debiti verso Erario rit.acc.	
materiali pulizia	297,86	Debiti verso Fornitori	
Erario riten.IRPEG 2023	2.772,26	Fatture da ricevere	4.911,78
Risconti attivi	510,22	Debiti verso Dipendenti	
Ratei attivi	0,01	Debiti verso Enti previd.	4.980,13
Attrezzatura	37.074,67	Debiti verso INAIL	
Impianti	53.465,64	Irpef dipendenti	3.102,40
Beni strum.inf.	16.020,11	Debiti f.do Tes.inps	1.092,92
Mobiliario e arredo	1.631,02	Risconti passivi	1.370,00
		F.do Amm.beni strum.inf.	16.020,11
		F.do Amm.attrezzat.	31.408,00
		F.do Ammortam.Impianti	52.907,53
TOTALE ATTIVITA'	136.596,10	TOTALE PASSIVITA'	186.469,24
DIFFERENZA A PAREGGIO	49.873,14		
TOTALE A PAREGGIO	186.469,24		186.469,24
CONTO ECONOMICO " A SCALARE "			
1.	RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVO DI REDDITO)		
1.1	Rette incassate 2023		136.453,90
	Cont. c/eserc voucher Liguria		
1.3	Contributi da Enti incassati o da incassare anno compet 2023		54.721,81
	Contributi per progetti		
1.4	Proventi diversi di competenza anno 2023		
	a) corrispettivi da mensa scolastica		49.229,86
	b) prestaz.didattiche e/o corsi integrativi compresi nel P.O.F.		
1.5	Sopravvenienze attive		
1.6	Arrotondamenti		
	cont. c/eserc rette covid		
	cont. c/eserc dad-sanif-miur		
	(A) TOTALE RICAVI DIRETTI		240.405,57
GENOVA, 20/04/2024			

2.	COSTI DIRETTI (COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO)		
2.1	Acquisti detersivi		1.889,62
2.2	Acquisti combustibile		4.825,31
2.3	Acquisti cancelleria		19,43
2.4	Acquisti materiale didattico		
2.5	Acquisti materiale di consumo		2.404,06
2.6	Servizio mensa		35.945,89
		COSTI ORDINARI DI GESTIONE	45.084,31
2.7	a) Stipendi		93.648,41
	b) Contributi previdenziali		26.999,55
	c) Oneri sociali INAIL		768,60
	inpdap		
	d) Accantonamento T.F.R. Dell'anno+ indennità		263,69
	f) Fdo Tes.INPS + ASI+previdenze compl		7.000,55
		COSTI DEL PERSONALE	128.680,80
2.8	a) Ammortamento beni strumentali		17,59
	b) Ammortamento attrezzatura		313,90
	c) Ammortamento impianti		
		AMMORTAM.E MANUT.DIRETTE(per i beni dello Stato Patrim.)	331,49
2.9	a) Luce		2.420,93
	b) telefono e fax		149,53
	c) vigilanza		
	d) acqua		1.933,23
	e) spese postali+bancarie+bollo		1.855,69
	f) spese contabilita' e di pubblicità		
	g) consulenze professionali		3.417,95
	h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani		
	i) uscite culturali		
	h) prestazioni didattiche e servizi da terzi+SANITARIE		3.231,60
	i) spese didattiche		1.056,68
		COSTI PER SERVIZI	14.065,61
73,1	Perdite sui crediti		2.748,00
2.10	Assicurazioni		1.084,44
2.11	Abbonamenti e quote associative		117,54
2.12	Arrotondamenti passivi		0,10
2.13	Tasse rifiuti		4.622,80
2.14	Canoni manutenzioni contrattuali		5.852,35
2.15	Manutenzioni e riparazioni		8.185,66
2.16	Imposte e tasse detraibili		261,80
2.17	Sopravvenienze passive		
2.18	Imposte e tasse IRES		
2.19	Imposta IRAP		1.531,15
		COSTI VARI DI GESTIONE	24.403,84
		(B) TOTALE COSTI DIRETTI	212.566,05
		pag.2 Inf_C 22023	
	GENOVA		

	A - B Differenza " ricavi diretti - costi diretti "	
	(C) RISULTATO GESTIONE DIRETTA	27.839,52
	(D) TOTALE COSTI INDIRETTI	
	(C - D) (E) RISULTATO GESTIONE CONTABILE	27.839,52
		27.839,52
3	COSTI FIGURATIVI ad integrazione	
	a) stipendi	27.526,99
	b) contributi	8.096,43
	c) accantonamento T.F.R.	2.039,01
	d) Cassa Pensioni INPDAP	
3.1	COSTO PERSONALE RELIGIOSO	37.662,43
	** con valore corrispondente al C.C.N.L. AGIDAE Scuola	
3.2	Utilizzo gratuito dell'immobile : affitto per tipologia analoga	15.885,42
3.3	Altri servizi e beni posti gratuitamente a disposizione dall'Ente Gestore o altri alla Scuola Paritaria	
	(F) TOTALE COSTI FIGURATIVI	53.547,85
	RISULTATO FINALE DELLA SCUOLA PARITARIA (E-F)	
	ISTITUTO SUORE DELL'IMMACOLATA	25.708,33
	pag. 3 Inf. C. 2023	
	Sege Legale: Via Padre G. Semeria, 32	
	16131 GENOVA	
	La Legale Rappresentante	
	<i>Squarles & Cava</i>	
GENOVA		
	20/04/2024	