

CASA FILIALE DI VIA PADRE G. SEMERIA 32-34 GENOVA

SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO PARITARIA "SANTA MARIA IMMACOLATA"

Decreto del 26/01/2001

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:

- 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 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
La Legale Rappresentante
Squadri Clare

SCUOLA		PARITARIA	
BILANCIO			
SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO		" S. MARIA IMMACOLATA "	
gestita dall'Istituto delle Suore dell'Immacolata - Via Padre G. Semeria , 32 - GENOVA			
STATO PATRIMONIALE		2023	
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Cassa	1.846,39	Congregazione	304.931,76
Banca	17.431,37		
Crediti 2023	13.340,00		
Rimanenze finali:		F.do TFR dip.anni preced.	217,29
combustibile		F.do Tesor. INPS	60.849,05
cancelleria	27,67	Debiti verso Erario rit.acc.	
materiali pulizia		Debiti verso Fornitori	
materie prime		Fatture da ricevere	5.665,41
vitto		Ratei passivi	
Risconti attivi	676,77	Debiti verso Enti previd.	9.198,19
Ratei attivi		Previdenz. complementare	
Attrez.+Mob Arr	79.365,29	Irpef dipendenti	4.120,72
Impianti	19.607,74	Debiti Tesor. INPS	1.479,78
Beni strum.inf.	29.306,07	Risconti passivi	14.652,66
riten.IRES 2022	512,00	F.do Amm.beni inf.	29.306,07
		F.do Amm.attrezzat.	71.678,66
		F.do Ammortam.Impianti	28.487,76
TOTALE ATTIVITA'	162.113,30	TOTALE PASSIVITA'	530.587,35
DIFFERENZA A PAREG	368.474,05		
TOTALE A PAREGGIO	530.587,35		530.587,35
CONTO ECONOMICO " A SCALARE "			
1.	RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVO DI REDDITO)		
1.1	Rette incassate 2023		246.894,29
	contr. c/eserc voucher Liguria		
1.3	Contributi da Enti incassati o da incassare anno compet.2023		12.800,00
1.4	Proventi diversi di competenza anno2023		
	a) corrispettivi da mensa scolastica		23.567,60
	b) prestaz.didattiche e/o corsi integrativi compresi nel P.O.F.		
1.5	Sopravvenienze attive		
1.6	Arrotondamenti		
1.7	contr. c/eserc rette covid		
	Liberalità		
	contr. c/eserc dad-sanif-miur		
	(A) TOTALE RICAVI DIRETTI		283.261,89

2.	COSTI DIRETTI (COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO)		
2.1	Acquisti detersivi		
2.2	Acquisti combustibile		17.437,64
2.3	Acquisti cancelleria		165,39
2.4	Acquisti materiale didattico		
2.5	Acquisti materiale di consumo		7.309,98
2.6	Acquisti vitto		
	Servizio Mensa		13.862,36
	COSTI ORDINARI DI GESTIONE		38.775,37
2.7	a) Stipendi		150.639,39
	b) Contributi previdenziali		36.673,12
	c) Oneri sociali INAIL		2.057,28
	inpdap		
	d) Accantonamento T.F.R. dell'anno+indennità		167,76
	e) Indennità di licenziamento		5.481,10
	f) F.do Tesoreria INPS+asi		10.417,04
	COSTI DEL PERSONALE		205.435,69
2.8	a) Ammortamento beni strumentali		656,32
	b) Ammortamento attrezzature		2.233,92
	c) Ammortamento impianti		90,48
	AMMORTAM.E MANUT.DIRETTE(per i beni dello Stato Patrim.)		2.980,72
2.9	a) Luce		4.780,67
	b) telefono e fax		671,29
	c) vigilanza		
	d) acqua		3.933,73
	e) spese postali + imposta bollo + spese banca		2.507,67
	f) spese contabilita'		10.423,58
	g) consulenze professionali		14.109,26
	h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani		
	i) uscite culturali		
	l) prestazioni didattiche e servizi da terzi		4.554,99
	m) prestazioni sanitarie		299,34
	n) spese didattiche e pubblicitarie		5.842,62
	COSTI PER SERVIZI		47.123,15
73,10	Perdite su crediti		2.915,60
2.10	Assicurazioni		1.780,58
2.11	Abbonamenti e quote associative		134,72
2.12	Arrotondamenti passivi		
2.13	Tasse rifiuti		7.012,75
2.14	Canoni manutenzioni contrattuali		11.163,45
2.15	Manutenzioni e riparazioni		170.872,37
2.16	Minusvalenze - perdita su crediti		
2.17	Sopravvenienze passive		
2.18	Imposte e tasse detraibili		136,59
2.19	Imposta IRAP		2.108,30
	COSTI VARI DI GESTIONE		196.124,36
	(B) TOTALE COSTI DIRETTI		490.439,29
	pag. 2 Med. D 2023		
	GENOVA 22/04/2024		

	A - B Differenza " ricavi diretti - costi diretti "		
	(C) RISULTATO GESTIONE DIRETTA		- 207.177,40
	(D) TOTALE COSTI INDIRETTI		
	(C - D) (E) RISULTATO GESTIONE CONTABILE		
		PERDITA	- 207.177,40
3	COSTI FIGURATIVI ad integrazione		
	a) stipendi		53.239,99
	b) contributi		15.659,48
	c) accantonamento T.F.R.		3.943,70
	d) Cassa Pensioni INPDAP		
3.1	COSTO PERSONALE RELIGIOSO		72.843,17
	** con valore corrispondente al C.C.N.L. AGIDAE Scuola		
3.2	Utilizzo gratuito dell'immobile : affitto per tipologia analoga		44.188,95
3.3	Altri servizi e beni posti gratuitamente a disposizione dall'Ente Gestore o altri alla Scuola Paritaria		
	(F)	TOTALE COSTI FIGURATIVI	117.032,12
	RISULTATO FINALE DELLA SCUOLA PARITARIA (E-F)		
		PERDITA	324.209,52
	pag.3 Med. D	2023	
		La Legale Rappresentante	
		<i>Quaranta Clara</i>	
GENOVA 22/04/2024			

ISTITUTO DELLE SUORE DELL'IMMACOLATA
Sede Legale: Via Padre G. Semeria, 32

GENOVA