

CASA FILIALE DI VIA DELLE GINESTRE 1 – MONTE ARGENTARIO

SCUOLA DELL'INFANZIA PARITARIA “ CHARITAS “
Prot. N. 488 / 4456 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 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 incassate 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 più 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
La Legale Rappresentante
Squarone

		SCUOLA	PARITARIA	
		BILANCIO		
SCUOLA		del'INFANZIA	"CHARITAS "	
gestita dall'Istituto delle Suore dell'Immacolata - Via delle Ginestre 1		PORTO S.TO STEFANO		
STATO PATRIMONIALE		ANNO 2023		
ATTIVITA'		PASSIVITA'		
Cassa	372,45	Congregazione	104.255,38	
Banca	31.583,99			
Crediti 2023	640,00	F.do TFR dipendenti d.l	3.061,54	
Rimanenze vitto combustibile	32,20	F.do TFR Tes.Inps	65.770,00	
materie prime e merci		Debiti verso Erar. Rit.Acc.		
materiali pulizia	6,26	Debiti verso Erario TFR		
Erario riten.IRES 2023	2.187,33	Debiti verso Fornitori		
Risconti attivi	448,47	Fatture da ricevere		
Mobilio e Arredo	4.914,00	Debiti verso f.do tes.inps	841,99	
Attrezzatura	29.032,53	Debiti verso Enti previd.	4.719,25	
Impianti	398,00	Debiti verso INAIL		
Beni strum.inf.	10.740,38	Irpef dipendenti	3.107,05	
		Risconti passivi	480,00	
		Ratei passivi	238,98	
		F.do Amm.beni inf.	10.740,38	
		F.do Amm.attrezzat.+mobilio	44.181,70	
		F.do Ammortam.Impianti	773,15	
TOTALE ATTIVITA'	80.355,61	TOTALE PASSIVITA'	238.169,42	
DIFFERENZA A PAREGGIO	157813,81			
TOTALE A PAREGGIO	238.169,42		238.169,42	
CONTO ECONOMICO " A SCALARE "				
1.	RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVO DI REDDITO)			
1.1	Rette incassate 2023		93.415,00	
1.3	Contributi da Enti incassati o da incassare anno compet 2023		54.689,32	
1.4	Proventi diversi di competenza anno 2023			
	a) corrispettivi da mensa scolastica			
	b) prestaz.didattiche e/o corsi integrativi compresi nel P.O.F.			
1.5	Liberalità		1.500,00	
1.6	Arrotondamenti			
	Rimborso cauzionale			
	contributi c/eserc rette covid			
	(A) TOTALE RICAVI DIRETTI		149.604,32	

2.	COSTI DIRETTI (COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO)		
2.1	Acquisti detersivi		1.243,14
2.2	Acquisti combustibile		7.103,52
2.3	Acquisti cancelleria		
2.4	Acquisti materiale didattico		
2.5	Acquisti materiale di consumo		1.133,01
2.6	Acquisto vitto		9.718,00
		COSTI ORDINARI DI GESTIONE	19.197,67
2.7	a) Stipendi		81.356,77
	b) Contributi previdenziali		22.908,21
	c) Oneri sociali INAIL		335,93
	d) Accantonamento T.F.R. dell'anno2023		48,62
	e) F.do Indennità di lic.D.L.		
	f) F.do Tes.INPS		5.251,12
	g) Asi		432,25
		COSTI DEL PERSONALE	110.332,90
2.8	a) Ammortamento beni strumentali		
	b) Ammortamento attrezzatura 2023		584,09
	c) Ammortamento impianti		13,01
	d) Ammortamento mobilio		
		AMMORTAM.E MANUT.DIRETTE(per i beni dello Stato Patrim.)	597,10
2.9	a) Luce		3.931,50
	b) telefono		283,49
	c) vigilanza		
	d) acqua		2.316,49
	e) spese postali - spese banca - spese bollo		499,18
	f) spese contabilita'		
	g) consulenze professionali		2.525,40
	h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani		
	i) uscite culturali/prestazioni sanitarie		1.075,00
	h) prestazioni servizi da terzi+didattiche		866,00
	i) spese didattiche		
		COSTI PER SERVIZI	11.497,06
2.10	Assicurazioni		1.068,54
2.11	Abbonamenti e quote associative		404,13
2.12	Arrotondamenti passivi		
2.13	Tasse rifiuti		1.391,67
2.14	Canoni manutenzioni contrattuali		4.329,57
2.15	Manutenzioni e riparazioni		23.271,44
2.16	imposte detraibili		148,63
2.17	Perdite sui crediti (rette non riscosse)		2.730,00
2.18	IRES		
2.19	Imposta IRAP		1.143,20
		COSTI VARI DI GESTIONE	34.487,18
	(B) TOTALE COSTI DIRETTI		176.111,91
	pag. 2 anno 2023		

	A - B Differenza " ricavi diretti - costi diretti "		
	(C) RISULTATO GESTIONE DIRETTA		- 26.507,59
	(D) TOTALE COSTI INDIRETTI		
	(C - D) (E) RISULTATO GESTIONE CONTABILE		
		PERDITA	- 26.507,59
3	COSTI FIGURATIVI ad integrazione		
	a) stipendi		64.553,03
	b) contributi		3.449,49
	c) accantonamento T.F.R.		4.781,71
	d) Cassa Pensioni INPDAP		
3.1	COSTO PERSONALE RELIGIOSO		72.784,23
	** con valore corrispondente al C.C.N.L. AGIDAE Scuola		
3.2	Utilizzo gratuito dell'immobile : affitto per tipologia analoga		36.920,00
3.3	Altri servizi e beni posti gratuitamente a disposizione dall'Ente Gestore o altri alla Scuola Paritaria		
	(F)	TOTALE COSTI FIGURATIVI	109.704,23
	RISULTATO FINALE DELLA SCUOLA PARITARIA (E-F)		
		PERDITA	136.211,82
	pag. 3 anno 2023		
	GENOVA 20/04/2024	ISTITUTO DELLE SUORE DELL'IMMACOLATA Sede Legale: Via Padre G. Semeria, 32 LA LEGALE RAPPRESENTANTE	