

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

SCUOLA DELL'INFANZIA PARITARIA "DON ROSCELLI"

Decreto del 128/02/2001

RELAZIONE ILLUSTRATIVA
(L. 62 del 10-3-2000)

Periodo dal 01-01-2024 al 31-12-2024

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 2024 e il 31 dicembre 2024.

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 proprieta'. 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 effettuarne 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, 31/05/2025

La Legale Rappresentante

Istituto delle Suore dell'Immacolata

	SCUOLA	PARITARIA	
BILANCIO			
SCUOLA DELLA	INFANZIA	"DON ROSCELLI "	
gestita dall'Istituto delle Suore dell'Immacolata - Via Padre G. Semeria , 32 GENOVA			
STATO PATRIMONIALE		Anno 2024	
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Cassa	745,77	Congregazione	
Banca	36.819,77		
Crediti 2024	15.113,41		
Rimanenze finali:		F.do TFR dip.anni preced.	8.961,30
combustibile		F.do Tesoreria INPS	66.013,77
vitto		Debiti verso f.do tes.Inps	1.331,79
materiali pulizia		Debiti verso Fornitori	
cancelleria		Fatture da ricevere	8.260,46
Erario riten.IRPEG 2024	3.087,51	Debiti verso Dipendenti	
Anticipo manutenzioni		Debiti verso Enti previd.	7.416,73
Risconti attivi	847,89	Debiti verso INAIL	
Attrezzatura+Mobilio	113.700,58	Irpef dipendenti	4.078,02
Impianti	23.211,50	Ratei passivi	538,54
Beni strum.inf.	29.478,06	Risconti passivi	5.615,00
Ratei attivi		F.do Amm.beni inf.	29.478,06
		F.do Amm.attrezzat.	96.010,12
		F.do Ammortam.Impianti	32.266,02
TOTALE ATTIVITA'	223.004,49	TOTALE PASSIVITA'	259.969,81
DIFFERENZA A PAREGGIO	36.965,32		
TOTALE A PAREGGIO	259.969,81		259.969,81
CONTO ECONOMICO " A SCALARE "			
1.	RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVO DI REDDITO)		
1.1	Rette incassate 2024		179.512,00
	contr. c/eserc voucher Liguria		
1.3	Contributi da Enti incassati o da incassare anno compet.2024		91.791,40
1.4	Proventi diversi di competenza anno 2024		
	a) corrispettivi da mensa scolastica		49.719,30
	b) prestaz.didattiche e/o corsi integrativi compresi nel P.O.F.		
1.5	assistenza alla ricreazione		25.500,00
1.6	Arrotondamenti		
	contr. c/eserc rette covid		
	contr. c/eserc dad-sanif-miur		
	(A) TOTALE RICAVI DIRETTI		346.522,70
GENOVA 26/05/2025			

2.	COSTI DIRETTI (COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO)			
2.1	Acquisti detersivi		7,69	
2.2	Acquisti combustibile		7.965,72	
2.3	Acquisti cancelleria		105,76	
2.4	Acquisti materiale didattico			
2.5	Acquisti materiale di consumo		3.300,41	
2.6	Vitto		45,85	
	Mensa		49.319,02	
		COSTI ORDINARI DI GESTIONE	60.744,45	
2.7	a) Stipendi		118.216,01	52,05
	b) Contributi previdenziali		38.520,23	52,1
	c) Oneri sociali INAIL		2.295,21	52,11
	d) Accantonamento T.F.R. Dell'anno+indennita		9208,53	52,15
	inpdap			
	e) Indennità di licenziamento		7.335,53	
	f) F.do Tesoreria INPS+asi + prev		8.392,38	
		COSTI DEL PERSONALE	183.967,89	
2.8	a) Ammortamento beni strumentali		31,52	
	b) Ammortamento attrezzatura		3.638,59	
	c) Ammortamento impianti		124,94	
		AMMORTAM.E MANUT.DIRETTE(per i beni dello Stato Patrim.)	3.795,05	
2.9	a) Luce		1.708,90	
	b) telefono e fax		292,97	
	c) vigilanza			
	d) acqua		3.204,63	
	e) spese postali + imposta bollo+spese banca		2.700,11	
	f) spese contabilita'		6.475,21	
	g) consulenze professionali		12.837,59	
	h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani			
	i) prestazioni sanitarie		65,69	
	h) prestazioni didattiche e servizi da terzi		5.017,24	
	i) spese pubblicitarie + didattiche		1.603,96	
		COSTI PER SERVIZI	33.906,30	
2.10	Assicurazioni		2.957,96	
2.11	Abbonamenti e quote associative		1,37	
2.12	Arrotondamenti passivi			
2.13	Tasse rifiuti		7.014,00	
2.14	Canoni manutenzioni contrattuali		9.586,42	
2.15	Manutenzioni e riparazioni		12.650,29	
2.16	Perdite su Crediti		4.538,00	
2.17	Sopravvenienze passive			
2.18	Imposte e tasse		143,50	
2.19	Imposta IRAP		1.353,00	
		COSTI VARI DI GESTIONE	38.244,54	
	(B) TOTALE COSTI DIRETTI		320.658,23	
	pag. 2 Sc. Inf. D 2024			
	GENOVA 26/05/2025			

	A - B Differenza " ricavi diretti - costi diretti "		
	(C) RISULTATO GESTIONE DIRETTA		25.864,47
	(D) TOTALE COSTI INDIRETTI		
	(C - D) (E) RISULTATO GESTIONE CONTABILE		
		UTILE	25.864,47
3	COSTI FIGURATIVI ad integrazione		
	a) stipendi		17.632,89
	b) contributi		4.524,24
	c) accantonamento T.F.R.		184,11
	d) Cassa Pensioni INPDAP		
3.1	COSTO PERSONALE RELIGIOSO		22.341,24
	** con valore corrispondente al C.C.N.L. AGIDAE Scuola		
3.2	Utilizzo gratuito dell'immobile : affitto per tipologia analoga		24.794,16
3.3	Altri servizi e beni posti gratuitamente a disposizione dall'Ente Gestore o altri alla Scuola Paritaria		
	(F) TOTALE COSTI FIGURATIVI		47.135,40
	RISULTATO FINALE DELLA SCUOLA PARITARIA (E-F)		
	PERDITA		- 21.270,93
	pag. 3 Inf. D 2024		
	ISTITUTO DELLE FIGURE DELL'IMMAGOLATA Sede Legale: Via ... Genova, 32 10134 GENOVA Tel. 010 350134 Fax 010 5450679 Partita I.V.A.: 0108701001 La Legale Rappresentante		
	GENOVA 26/05/2025		
			