

CASA FILIALE DI VIA GIANELLI, 50 – GENOVA

RESIDENZA PROTETTA “ ISTITUTO IMMACOLATINE “
Prot. N. 488 / 1775 del 28 febbraio 2001

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

Periodo dal 01-01-2022 al 31-12-2022

La presente relazione intende meglio specificare le caratteristiche ed il criterio utilizzato per la redazione del Conto Economico della sunnominata Residenza Protetta , 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. Nel caso in questione il periodo e' quello compreso tra il 01 gennaio 2022 e il 31 dicembre 2022.

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 POF 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 quei costi che in assenza della stessa attività 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 più consistente dei suddetti beni , non si e' proceduto in questa sede ne' ad evidenziarne la consistenza ne' ad effettuarne l'ammortamento.

CONCLUSIONE

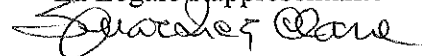
La presente relazione e' stata redatta al fine di assicurare una lettura chiara e trasparente delle risultanze del Conto Economico , redatto nel rispetto degli obblighi previsti dalla Legge 62/2000.

In fede.

GENOVA, 15/06/2023

Istituto delle Suore dell'Immacolata

La Legale Rappresentante



SCUOLA PARITARIA

BILANCIO

RESIDENZA PROTETTA "SUORE IMMACOLATINE "
gestita dall'Istituto delle Suore dell'Immacolata - Via Gianelli 48/50 GENOVA

STATO PATRIMONIALE

Anno 2022

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Cassa	2.644,32	Congregazione	116.128,22
Banca	19.261,38		
Crediti 2022			
Rimanenze finali:cancel combustibile	1.861,66	F.do TFR dip.anni preced.	5.986,44
vitto	61,65	F.do tes.INPS	57.609,05
materiali pulizia		Debiti verso Erario rit.acc.	
Erario riten.IRES 2022		Debiti verso INPDAP	
Risconti attivi	81,10	Fatture da ricevere	7.312,38
Ratei passivi		Debiti verso Dipendenti	
Attrezzatura	38.652,16	Debiti verso Enti previd.	4.989,47
Impianti	7.599,99	Debiti verso f.do tes.	967,78
Beni strum.inf.	28.989,14	Irpef dipendenti	1.989,81
Mobilio	1.441,55	Risconti passivi	1.410,00
anticipo fornitori		F.do Amm.mobilio	40,73
		F.do Amm.beni inf.	28.989,14
		F.do Amm.attrezzat.	39.327,87
		F.do Ammortam.Impianti	8.871,99
TOTALE ATTIVITA'	100.592,95	TOTALE PASSIVITA'	273.622,88
DIFFERENZA A PAREGGIO	173.029,93		
TOTALE A PAREGGIO	273.622,88		273.622,88

CONTO ECONOMICO " A SCALARE "

1.	RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVO DI REDDITO)	
1.1	Rette incassate 2021	217.302,00
1.3	Contributi da Enti incassati o da incassare anno compet.2021	
1.4	Proventi diversi di competenza anno 2021	
	a) corrispettivi da mensa scolastica	
	b) prestaz.didattiche e/o corsi integrativi compresi nel P.O.F.	
1.5	Sopravvenienze attive	
1.6	Arrotondamenti	
	Rimborso cauzionale	
	(A) TOTALE RICAVI DIRETTI	217.302,00

2.	COSTI DIRETTI (COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO)			
2.1	Acquisti defersivi			1.959,47
2.2	Acquisti combustibile			20.227,75
2.3	Servizio mensa			48.093,23
2.4	Acquisti cancelleria			
2.5	Acquisti materiale di consumo			1.001,19
2.6	Acquisto vitto			4.280,78
			COSTI ORDINARI DI GESTIONE	75.562,42
2.7	a) Stipendi			95.285,07
	b) Contributi previdenziali			27.624,45
	c) Oneri sociali INAIL			632,73
	d) Accantonamento T.F.R. Dell'anno			457,69
	e) Indennità di licenziamento			125,73
	f) Fdo Tes.INPS			6.617,57
	g) ASI			260,00
			COSTI DEL PERSONALE	131.003,24
2.8	a) Ammortamento beni strumentali			98,46
	b) Ammortamento attrezzature			1.929,00
	c) Ammortamento impianti			79,50
	d) Ammortamento mobilio			
	AMMORTAM.E MANUT.DIRETTE(per i beni dello Stato Patrim.)			2.106,96
2.9	a) Luce			9.154,74
	b) telefono e fax			448,92
	c) vigilanza			
	d) acqua			991,56
	e) spese postali+bancar+bollo			405,82
	f) spese contabilita'			
	g) consulenze professionali			6.234,71
	h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani			
	i) prestazioni sanitarie			18.971,96
	h) prestazioni didattiche e servizi da terzi			2.690,16
	i) spese didattiche - formazione			70,42
			COSTI PER SERVIZI	38.968,29
2.10	Assicurazioni			1.502,39
2.11	Abbonamenti e quote associative			407,35
2.12	Arrotondamenti passivi			
2.13	Tassa rifiuti			2.751,50
2.14	Canoni manutenzioni contrattuali			2.719,05
2.15	Manutenzioni e riparazioni			8.712,03
2.16	Imposte e tasse detraibili- Tasse Concessioni Governative			65,75
2.17	Sopravvenienze passive			
2.18	Imposte varie			
2.19	Imposta IRAP/IRES			
			COSTI VARI DI GESTIONE	16.158,07
	(B) TOTALE COSTI DIRETTI			263.798,98
	pag. 2 Pr E 2022			

	A - B Differenza " ricavi diretti - costi diretti "	
	(C) RISULTATO GESTIONE DIRETTA	- 46.496,98
	(D) TOTALE COSTI INDIRECTI	
	(C - D) (E) RISULTATO GESTIONE CONTABILE	
		- 46.496,98
3	COSTI FIGURATIVI ad integrazione	
	a) stipendi	53.517,16
	b) contributi	15.509,27
	c) accantonamento T.F.R.	3.964,23
	d) Cassa Pensioni INPDAP	
3.1	COSTO PERSONALE RELIGIOSO	72.990,66
	** con valore corrispondente al C.C.N.L. AGIDAE Scuola	
3.2	Utilizzo gratuito dell'immobile : affitto per tipologia analoga	18.546,28
3.3	Altri servizi e beni posti gratuitamente a disposizione dall'Ente Gestore o altri alla Scuola Paritaria	
	(F) TOTALE COSTI FIGURATIVI	91.536,94
	RISULTATO FINALE DELLA SCUOLA PARITARIA (E-F)	
	Perdita	138.033,92
	pag. 3 Pr 2022	
Genova 15/06/2023	Istituto delle Suore dell'Immacolata La Legale Rappresentante <i>Giuseppina Lane</i>	