

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

SCUOLA PRIMARIA PARIFICATA PARITARIA " SANTA MARIA IMMACOLATA"
Decreto del 16/02/2001

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 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 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, 20/04/2024

ISTITUTO DELLE SUORE DELL'IMMACOLATA
Sede Legale: Via Padre G. Semeria, 32
16131 GENOVA

La Legale Rappresentante

Quatrecas

		SCUOLA	PARITARIA
BILANCIO			
SCUOLA	PRIMARIA PARITARIA	" S.M. IMMACOLATA "	
		PARIFICATA	
gestita dall'Istituto delle Suore dell'Immacolata - Via Padre G. Semeria , 32 GE			
STATO PATRIMONIALE		Anno 2023	
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Cassa	2.702,83	Congregazione	412.284,42
Banca	25.516,90		
Crediti 2023	12.266,00		
Rimanenze finali:		F.do TFR dip.anni preced.	7.925,62
combustibile		F.do Tesoreria INPS	194.927,67
cancelleria		Debiti verso F.do Tes.Inps	3.666,65
materiali pulizia		Debiti verso Fornitori	
cancelleria	71,62	Fatture da ricevere	9.376,92
vitto		Debiti Enti previd.INPDAP	790,06
Erario riten.IRES 2023	5.306,62	Debiti verso Enti previd.	18.204,40
Risconti attivi	921,62	Previdenza complementare	209,72
Ratei passivi		Irpef dipendenti	10.758,18
Attrezzatura	122.106,80	Risconti passivi	11.690,00
Impianti	26.202,16	F.do Amm.mobilio	1.411,37
Beni strum.inf.	44.285,26	F.do Amm.beni inf.	44.285,26
Mobilio	1.411,37	F.do Amm.attrezzat.	96.269,27
		F.do Ammortam.Impianti	34.069,80
TOTALE ATTIVITA'	240.791,18	TOTALE PASSIVITA'	845.869,34
DIFFERENZA A PAREGGIO	605.078,16		
TOTALE A PAREGGIO	845.869,34		845.869,34
CONTO ECONOMICO " A SCALARE "			
1.	RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVO DI REDDITO)		
1.1	Rette incassate 2023		361.416,15
	contr. c/eserc. Voucher Liguria		
1.3	Contributi da Enti incassati o da incassare anno compet 2023		132.665,70
1.4	Proventi diversi di competenza anno 2023		32,60
	a) corrispettivi da mensa scolastica		91.704,42
	b) prestaz.didattiche e/o corsi integrativi compresi nel P.O.F.		
1.5	Sopravvenienze attive		
1.6	Arrotondamenti		
	contr. c/eserc.rette covid		
	contr. c/eserc. Dad-sanif-miur		
	(A) TOTALE RICAVI DIRETTI		585.818,87
Genova,22/04/2024			

COSTI DIRETTI (COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO)		
Acquisti detersivi		
Acquisti combustibile		16.950,27
Acquisti cancelleria		225,25
Acquisti materiale didattico		
Acquisti materiale di consumo		10.435,96
Acquisti vitto		
Servizio Mensa		64.614,62
	COSTI ORDINARI DI GESTIONE	92.226,10
a) Stipendi		366.945,25
b) Contributi previdenziali		102.693,00
c) F.do tes INPS+prev+asi		26.044,18
d) Oneri sociali INAIL		3.565,08
e) Accantonamento T.F.R. dell'anno+indennita		15.978,52
g) Oneri sociali INPDAP		5.347,94
	COSTI DEL PERSONALE	520.573,97
a) Ammortamento beni strumentali inf.		893,79
b) Ammortamento attrezzatura		4.787,55
c) Ammortamento impianti		73,50
D) Ammortamento mobilio		
AMMORTAM.E MANUT.DIRETTE(per i beni dello Stato Patrim.)		5.754,84
a) Luce		3.271,71
b) telefono e fax		1.182,62
c) vigilanza		
d) acqua		6.011,76
e) spese postali + spese bollo + spese banca		
f) spese contabilita'		14.195,28
g) consulenze professionali		21.012,67
h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani		
i) prestazioni sanitarie		407,68
h) prestazioni didattiche e servizi da terzi		12.696,00
i) spese didattiche + spese progetti+USCITE		4.757,84
	COSTI PER SERVIZI	63.535,56
Perdite su crediti		4.603,12
Assicurazioni		3.517,74
Abbonamenti e quote associative		544,71
Arrotondamenti passivi		2,01
Tasse rifiuti		7.013,75
Canoni manutenzioni contrattuali		19.099,76
Manutenzioni e riparazioni		233.833,43
Tasse detraibili		136,58
Sopravvenienze passive, perdite sui crediti		
Imposte e tasse		
Imposta IRAP		5.203,01
	COSTI VARI DI GESTIONE	273.954,11
(B) TOTALE COSTI DIRETTI		956.044,58
	pag.2 ELE_D2023	
Genova, 22/04/2024		

	A - B Differenza " ricavi diretti - costi diretti "	
	(C) RISULTATO GESTIONE DIRETTA	- 370.225,71
	(D) TOTALE COSTI INDIRETTI	
	(C - D) (E) RISULTATO GESTIONE CONTABILE	
		- 370.225,71
3	COSTI FIGURATIVI ad integrazione	
	a) stipendi	24.338,91
	b) contributi	7.158,80
	c) accantonamento T.F.R.	1.802,88
	d) Cassa Pensioni INPDAP	
3.1	COSTO PERSONALE RELIGIOSO	33.300,59
	** con valore corrispondente al C.C.N.L. AGIDAE Scuola	
3.2	Utilizzo gratuito dell'immobile : affitto per tipologia analoga	36.977,85
3.3	Altri servizi e beni posti gratuitamente a disposizione dall'Ente Gestore o altri alla Scuola Paritaria	
	(F) TOTALE COSTI FIGURATIVI	70.278,44
	RISULTATO FINALE DELLA SCUOLA PARITARIA (E-F)	
	PERDITA	440.504,15
	PAG.3 ELE D 2023	
Genova, 22/04/2024	ISTITUTO DELLE SIORE DELL'IMMACOLATA Sede Legale: Via Padre G. Semeria, 32 16141 GENOVA La Legale Rappresentante Squarces & C. s.p.a.	