

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 01-01-2023 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 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 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

16141 GENOVA  
La Legale Rappresentante

*Suzanna Clare*

	SCUOLA	PARITARIA	
BILANCIO			
SCUOLA DELLA	INFANZIA	"DON ROSCELLI "	
gestita dall'Istituto delle Suore dell'Immacolata - Via Padre G. Semeria , 32 GENOVA			
STATO PATRIMONIALE		Anno 2023	
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Cassa	1.211,82	Congregazione	- 129.595,38
Banca	11.440,54		
Crediti 2023			
Rimanenze finali:		F.do TFR dip.anni preced.	7.668,20
combustibile		F.do Tesoreria INPS	57.448,50
vitto		Debiti verso f.do tes.Inps	1.106,96
materiali pulizia		Debiti verso Fornitori	
cancelleria	63,49	Fatture da ricevere	6.144,83
Erario riten.IRPEG 2023		Debiti verso Dipendenti	
Anticipo manutenzioni		Debiti verso Enti previd.	5.353,90
Risconti attivi	425,38	Debiti verso INAIL	
Attrezzatura+Mobilio	112.635,08	Irpef dipendenti	2.675,39
Impianti	23.516,50	Ratei passivi	
Beni strum.inf.	29.446,54	Risconti passivi	4.910,00
Ratei attivi		F.do Amm.beni inf.	29.446,54
		F.do Amm.attrezzat.	90.701,57
		F.do Ammortam.Impianti	32.141,08
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>178.739,35</b>	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>108.001,59</b>
<b>DIFFERENZA A PAREGGIO</b>	<b>- 70.737,76</b>		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>108.001,59</b>		<b>108.001,59</b>
<b>CONTO ECONOMICO " A SCALARE "</b>			
1.	<b>RICAVI DIRETTI (COMPONENTI POSITIVO DI REDDITO)</b>		
1.1	Rette incassate 2023		162.041,50
	contr. c/eserc voucher Liguria		
1.3	Contributi da Enti incassati o da incassare anno compet.2023		55.751,89
1.4	Proventi diversi di competenza anno 2023		
	a) corrispettivi da mensa scolastica		64.368,20
	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		
	<b>( A ) TOTALE RICAVI DIRETTI</b>		<b>282.161,59</b>
GENOVA 22/04/2024			

2.	COSTI DIRETTI ( COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO )		
2.1	Acquisti detersivi		
2.2	Acquisti combustibile		9.570,72
2.3	Acquisti cancelleria		103,96
2.4	Acquisti materiale didattico		
2.5	Acquisti materiale di consumo		4.934,52
2.6	Vitto		
	Mensa		43.605,40
	COSTI ORDINARI DI GESTIONE		<b>58.214,60</b>
2.7	a) Stipendi		97.908,76
	b) Contributi previdenziali		28.425,34
	c) Oneri sociali INAIL		551,50
	d) Accantonamento T.F.R. Dell'anno+indennita		121,78
	inpdap		
	e) Indennità di licenziamento		
	f) F.do Tesoreria INPS+asi + prev		7.313,95
	COSTI DEL PERSONALE		<b>134.321,33</b>
2.8	a) Ammortamento beni strumentali		412,54
	b) Ammortamento attrezzatura		3.791,03
	c) Ammortamento impianti		256,10
	AMMORTAM.E MANUT.DIRETTE( per i beni dello Stato Patrim.)		<b>4.459,67</b>
2.9	a) Luce		2.330,15
	b) telefono e fax		784,10
	c) vigilanza		
	d) acqua		3.355,67
	e) spese postali + imposta bollo+spese banca		2.507,67
	f) spese contabilita'		6.552,14
	g) consulenze professionali		11.294,84
	h) spese smaltim. rifiuti solidi urbani		
	i) prestazioni sanitarie		188,17
	h) prestazioni didattiche e servizi da terzi		3.075,03
	i) spese pubblicitarie + didattiche		1.541,74
	COSTI PER SERVIZI		<b>29.299,36</b>
2.10	Assicurazioni		1.433,15
2.11	Abbonamenti e quote associative		134,70
2.12	Arrotondamenti passivi		
2.13	Tasse rifiuti		7.012,75
2.14	Canoni manutenzioni contrattuali		12.725,22
2.15	Manutenzioni e riparazioni		108.935,96
2.16	Perdite su Crediti		3.840,00
2.17	Sopravvenienze passive		
2.18	Imposte e tasse		136,58
2.19	Imposta IRAP		1.438,90
	COSTI VARI DI GESTIONE		<b>135.657,26</b>
	<b>( B ) TOTALE COSTI DIRETTI</b>		<b>361.952,22</b>
	pag. 2 Sc. Inf. D 2023		
	GENOVA 22/04/2024		

	A - B Differenza " ricavi diretti - costi diretti "	
	( C ) RISULTATO GESTIONE DIRETTA	- 79.790,63
	( D ) TOTALE COSTI INDIRETTI	
	( C - D ) ( E ) RISULTATO GESTIONE CONTABILE	
	PERDITA	- 79.790,63
3	COSTI FIGURATIVI ad integrazione	
	a) stipendi	27.526,69
	b) contributi	8.097,25
	c) accantonamento T.F.R.	2.039,01
	d) Cassa Pensioni INPDAP	
3.1	COSTO PERSONALE RELIGIOSO	37.662,95
	** 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	62.457,11
	RISULTATO FINALE DELLA SCUOLA PARITARIA (E-F)	
	PERDITA	- 142.247,74
	pag. 3 Inf. D 2023	
	ISTITUTO DELLE SUORE DELL'IMMACOLATA	
	Sede Legale: Via Padre G. Semeria, 32	
	16131 GENOVA	
	La Legale Rappresentante	
GENOVA 22/04/2024	<i>Squadra Clara</i>	