

ASILO UMBERTO I

Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza

VIA VENETO N. 4 – 31015 CONEGLIANO (TV)

Codice fiscale e Partita I.V.A. 01967050269

COPIA

DELIBERAZIONE N. 05

IN DATA 28/06/2023

PROTOCOLLO N. _____

Verbale di Deliberazione del Consiglio di Amministrazione

OGGETTO: BILANCIO CONSUNTIVO 2022. APPROVAZIONE

L'anno duemila.....ventitre..... addi... ventotto.....del mese di ...giugno..... alle ore 15.00.... in CONEGLIANO, nella Sede dell'Ente, regolarmente convocato a norma delle disposizioni vigenti, si è riunito il CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE con l'intervento dei Sigg.:

N.	QUALIFICA	COGNOME E NOME	PRESENTI	ASSENTI
1	PRESIDENTE	Rivaben Olderigi	SI	
2	CONSIGLIERE	Amianti Josephine		SI
3	CONSIGLIERE	Bin Giulia	SI	

Assiste l'infrascritto Segretario – Elisa Vettoretti.

Assume la Presidenza il Sig. Olderigi Rivaben, Presidente, il quale, constatata la legalità della seduta, la dichiara aperta, invitando il Consiglio a deliberare sull'oggetto sopra distinto.

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Attesta il sottoscritto Segretario che copia del presente verbale sarà pubblicata all'Albo della Scuola Materna e nel sito dell'Amministrazione all'albo pretorio on-line il giorno 30/06/2023 come previsto dall'art. 13 del vigente statuto e vi rimarrà affissa per 15 giorni consecutivi.

IL SEGRETARIO
F.to Sig.ra Elisa Vettoretti

DELIBERAZIONE N. 05
DEL 28 GIUGNO 2023

OGGETTO: BILANCIO CONSUNTIVO 2022. APPROVAZIONE.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PREMESSO:

che ai sensi della L.R. 23.11.2012 n. 43 "Disposizioni di riordino e semplificazione normativa - collegato alla legge finanziaria 2006 in materia di sociale, sanità e prevenzione" sono state previste nuove disposizioni in materia di contabilità delle IPAB;

che in particolare l'art. 8 commi 4 e seguenti della L.R. 43/2012 prevede nuove disposizioni in materia di contabilità e dei documenti di programmazione economica annuale e triennale;

che con deliberazione della Giunta Regionale n. 780 del 21.5.2013 sono stati approvati gli allegati relativi a:

- Allegato A1 - piano dei conti
- Allegato A2 - bilancio economico annuale di previsione;
- Allegato A3 - documento di programmazione economico-finanziaria di durata triennale;
- Allegato A4 - piano di valorizzazione del patrimonio;
- Allegato A5 - bilancio economico annuale di previsione analitico e per centri di costo/responsabilità;
- Allegato A6 - stato patrimoniale;
- Allegato A7 - conto economico;
- Allegato A8 - nota integrativa al bilancio;
- Allegato A9 - stato patrimoniale iniziale;
- Allegato B - vademecum - indicazioni per la redazione dello stato patrimoniale iniziale delle IPAB.

che con nota del 18.04.2023 prot. n. 0209439 la Regione del Veneto ha richiesto la compilazione di una rilevazione sperimentale degli indicatori di bilancio consuntivo 2022 e previsto lo slittamento temporale per l'approvazione, secondo quanto stabilito dall'art. 16 della DGR n. 780 del 21.05.2013, al 30 giugno p.v.;

che l'Amministrazione ha provveduto a predisporre gli elaborati di bilancio 2022, di cui agli allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale dello stesso e in particolare:

- Allegato A6 - stato patrimoniale;
- Allegato A7 - conto economico;
- Allegato A8 - nota integrativa al bilancio;

che sono state predisposte in data 21.06.2023 la relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione e la Nota integrativa al bilancio d'esercizio chiuso alla data del 31.12.2022 allegate al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale dello stesso;

che il Revisore dei Conti ha effettuato in data 25.06.2023 le verifiche sugli elaborati di bilancio al fine di esprimere motivati giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile come richiesto dall'art. 24 della DRG n. 780 del 21.5.2013 come da relazione allegata al presente provvedimento;

A VOTI UNANIMI, espressi nelle forme di legge

DELIBERA

di approvare gli elaborati di bilancio consuntivo 2022 di cui agli allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale dello stesso e in particolare:

Allegato A6 — stato patrimoniale al 31.12.2022

Allegato A7 — conto economico al 31.12.2022

di approvare altresì le relazioni del Presidente del Consiglio di Amministrazione e la nota integrativa del Segretario-Direttore sul bilancio chiuso al 31.12.2022 predisposte in data 21.06.2022 ed allegate al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale dello stesso;

di prendere atto che il Revisore dei Conti ha effettuato le verifiche sugli elaborati di bilancio al fine di esprimere motivati giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile come richiesto dall'art. 24 della DRG n. 780 del 21.5.2013 e dall'art. 2 della L.R. 1.9.1993 n. 45 come da relazione allegata al presente provvedimento;

di trasmettere il presente provvedimento alla struttura regionale competente per materia per quanto di competenza;

di dichiarare, con unanime votazione favorevole, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi delle vigenti norme di legge.

SCUOLA MATERNA ASILO UMBERTO I

Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza

VIA VENETO 4 31015 CONEGLIANO (TV)

Tel. 0438/22965 Cod. Fisc. 01 96705 026 9

RELAZIONE DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE SUL BILANCIO CHIUSO IL 31/12/2022

Premessa

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DRG n. 780 del 21 maggio 2013 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente.

Essa ha lo scopo di illustrare l'andamento della gestione e i risultati conseguiti.

Andamento della gestione

L'IPAB opera nel settore dell'attività scolastica di scuola materna per alunni da tre a sei anni. La gestione di competenza della scuola materna è notevolmente influenzata dallo sfasamento oramai insostenibile nell'erogazione dei contributi da parte dello Stato, ai sensi della legge 62/2000, e dai contributi provenienti dalla Regione del Veneto. La chiusura del bilancio è stata effettuata in relazione alle comunicazioni della FISM Treviso sui contributi ministeriali e regionali in fase di liquidazione. In data 11 aprile 2023 prot. n. 49 è pervenuta la comunicazione del MIUR per mezzo della FISM Provinciale del piano di riparto delle assegnazioni a saldo dei contributi alle scuole paritarie del Veneto per l'anno scolastico 2022-2023 (saldo anno 2022 e acconto anno 2023).

Si segnala comunque il notevole ritardo dei trasferimenti in termini di cassa da parte degli enti sovra ordinati che può generare in parte l'utilizzo del fido bancario durante l'esercizio.

Fatti di rilievo avvenuti nell'esercizio

Anche nell'anno 2022 l'ente ha subito le conseguenze della pandemia da Covid-19 sia sotto l'aspetto organizzativo, didattico ed economico finanziario a seguito di tutti gli adempimenti di sanificazione che ha dovuto continuare ad adottare per una parte dell'anno e che hanno inevitabilmente generato costi di gestione aggiuntivi, con particolare riferimento alle poste di bilancio "servizi didattici", "spese di pulizia" e "servizi amministrativi", a fronte di un numero di bambini iscritti in flessione e conseguentemente un importo delle rette inferiore rispetto agli anni pre-covid (effetto Pandemia).

Inoltre nell'anno 2022 l'ente ha subito un forte incremento dei costi per l'energia.

Questa situazione, unita al fatto che complessivamente i contributi ricevuti dagli Enti Pubblici di riferimento sono rimasti pressoché invariati rispetto agli esercizi precedenti, ha determinato una perdita d'esercizio che trova copertura nella sterilizzazione degli ammortamenti riferiti ai beni strumentali acquisiti prima dell'anno 2014.

Solo grazie a contributi "ordinari" e "straordinari", da parte del Comune di Conegliano sarà possibile per il futuro garantire un certo equilibrio economico-finanziario.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva di continuità dell'attività, ai sensi dell'art. 2423 bis considerando che il Comune, tenuto conto della storia dell'ente e della sua utilità sociale saprà venire incontro alle necessità della scuola materna.

Evoluzione prevedibile della gestione

La conferma del costante sostegno dell'Amministrazione comunale di Conegliano alla gestione della scuola materna garantisce il mantenimento delle rette nell'importo accettabile per le famiglie in questo momento di grave crisi economica. L'Amministrazione con deliberazione del CDA n. 09 del 07.07.2022, esecutiva ai sensi di legge, ha fissato i prezzi dei servizi offerti dalla scuola materna per tutti gli alunni frequentanti (sia residenti che non residenti) per l'anno scolastico 2022-2023; come in appresso indicato:

- Contributo per frequenza	€.	130,00
- Contributo frequenza del 2° figlio frequentante la scuola	€	110,00
- Contributo costo buono pasto singolo	€.	5,00
- Contributo costo cad. per blocchi di n. 10 buoni pasto	€.	4,70
- Contributo costo per buono pasto per eventuale maggiorazione Covid	€	6,00
- Contributo iscrizione	€.	100,00

Il servizio è stato garantito dalle ore 7.30 alle ore 16.00 e nell'anno scolastico 2022 2023 per le famiglie che ne hanno fatto richiesta, è stato istituito il tempo prolungato dalle ore 16,00 alle ore 18,00 per venire incontro alle esigenze dei genitori che lavorano. L'offerta didattica è la più completa possibile e con attività opzionali come la lingua inglese, attività motoria e musica.

Analisi delle principali voci del conto economico

Di seguito si riporta un dettaglio delle principali voci del conto economico.

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

L'esercizio 2022 ha registrato un fatturato pari ad euro 203.158 derivante dalle rette degli utenti, con un incremento rispetto l'esercizio precedente di euro 17.134.

A3) Contributi in conto esercizio

Nell'esercizio 2022 l'ente ha contabilizzato contributi per euro 240.818 come contributi in conto esercizio per l'attività di scuola materna. I contributi sono stati erogati dal Comune, dalla Regione e dal Ministero della Pubblica Istruzione in relazione al numero di sezioni e di alunni iscritti.

A4) Contributi in conto capitale

I contributi imputati all'esercizio ammontano ad euro 1.931 e si riferiscono a somme erogate dal Comune di Conegliano e destinate a finanziare acquisti pluriennali e in crediti d'imposta su investimenti in immobilizzazioni. Tali contributi sono stati ripartiti nel tempo con la tecnica dei risconti, tenendo conto delle percentuali di ammortamento dei beni a cui fanno riferimento.

A5) Altri ricavi e proventi

La posta ammonta ad euro 1.980 e si riferisce a sopravvenienze attive.

Il valore della produzione ammonta ad € 447.887.

B6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Ammontano complessivamente ad €. 6.622 e comprendono:

- acquisto materiale di cancelleria	€.	2.196
- acquisto materiale di consumo e ut.	€.	3.529
- acquisto materiale didattico	€.	897

B7) Costi Per servizi

Ammontano complessivamente ad €. 268.543 e comprendono:

- servizi didattici	€.	73.351
- manutenzioni	€.	120
- spese di pulizia	€.	71.118
- energia elettrica	€.	8.030
- spese per refezione scolastica	€.	63.892
- corsi aggiornamento	€.	760
- spese pubblicità	€.	379
- elaborazione dati	€.	8.215
- spese per consul. amm.	€	11.240
- compenso revisore	€.	2.284
- spese per cons. tecniche	€.	1.979
- assicurazioni	€.	2.293
- alimenti e bevande	€.	1.380
- servizi postali	€.	2
- aggiornamenti software	€.	89
- servizi vari amministrativi	€.	21.174
- spese servizi bancari	€.	2.237

B8) Godimento beni di terzi

L'ente ha sostenuto spese per godimento beni di terzi per €. 1.342 (noleggio fotocopiatore).

B9) Costi del personale

Ammontano complessivamente ad €. 162.160 e comprendono retribuzioni lorde per €. 126.566 e oneri sociali a carico dell'ente per €. 35.594.

L'organico dell'IPAB è costituito da:

n. 5 dipendenti di ruolo con la qualifica di insegnanti di scuola materna di cui n. 1 a part time;

- il personale è collocato per categoria secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Comparto Regioni ed Autonomie locali;
- il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere e del nuovo contratto EE.LL. del novembre 2022 e delle aliquote previdenziali previste dalla legge;
- non è previsto l'accantonamento del T.F.R che viene liquidato direttamente dall'Ente Previdenziale come previsto dal contratto di lavoro in essere.

Il completamento dell'organico della scuola materna è garantito con l'apporto di cooperative sociali.

B10) Ammortamenti e svalutazioni

Ammontano complessivamente ad euro 16.096.

Ammortamento delle immobilizzazioni	Beni al 01.01.2014	Acquisti dal 2014	Totale
Ammortamento software			
Ammortamento fabbricati	13.626	1.079	14.705
Ammortamento costruz. leggere		146	146
Ammortamento impianti e macch.	0	465	465
Ammortamento attrezzature	0	0	0
Ammortamento macch. ufficio		232	232
Ammortamento arredamenti	295	253	548
Totali	13.921	2.175	16.096

B11) Variazione delle rimanenze

La posta è stata determinata facendo la differenza tra le esistenze iniziali e le rimanenze finali e presenta un saldo negativo pari ad €. 262. Consistono in materiali di consumo, di pulizia e prodotti alimentari di modesto valore e da libri destinati alla vendita, stampati per la ricorrenza del 150° anniversario della costituzione della scuola materna, valutati al costo specifico.

B14) Oneri diversi di gestione

La posta ammonta ad €. 2.414 ed è così composta:

- altri costi diversi inded.	€ 2.181
- valori bollati	€ 144
- ammende e multe	€ 28
- arrotondamenti passivi	€ 1
- sopravvenienze passive	€. 60

Risultato dell'area finanziaria

In questa sezione di bilancio sono state inserite tutte le attività di natura finanziaria dell'ente.

B16) Proventi finanziari

Ammontano ad 163 euro e consistono in interessi attivi di conto corrente.

B17) Oneri finanziari

L'ente non ha sostenuto oneri finanziari nell'esercizio.

A22) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate

Nel bilancio sono state stanziaste imposte per IRES pari ad euro 34.

A23) Perdita d'esercizio

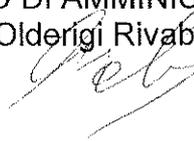
Dal bilancio d'esercizio emerge una perdita di euro 8.899, che ai fini dell'art. 8, comma 7 della L.R. n. 43 del 23/11/2012, viene sterilizzata utilizzando gli ammortamenti dei beni strumentali esistenti alla data del 01.01.2014.

Conclusioni

I criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Conegliano 21 giugno 2023

IL PRESIDENTE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
Dott. Olderigi Rivaben



Allegato 6 - Stato patrimoniale esercizio 2022	31.12.2022	31.12.2021
ATTIVO		
A) Quote associative ancora da versare		
B) Immobilizzazioni		
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di ricerca, sviluppo		
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	-	
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
4) Altre immobilizzazioni immateriali		
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-
<i>II) Immobilizzazioni materiali, con separata indicazione per ciascuna voce delle immobilizzazioni non strumentali</i>		
1) Terreni	129.457	129.457
a) Terreni strumentali	129.457	129.457
b) Terreni non strumentali		
2) Fabbricati	329.428	344.279
a) Fabbricati strumentali	329.428	344.279
b) Fabbricati non strumentali		
3) Impianti e macchinari	2.573	3.037
4) Attrezzature	-	-
5) Beni mobili di pregio storico e artistico		
6) Altri beni	1.021	1.801
7) Immobilizzazioni in corso e acconti		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	462.479	478.574
<i>III) Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>		
1) Partecipazioni in		
a) Imprese controllate/collegate		
b) Altre imprese		
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate/collegate		
b) Verso altri		
3) Altri titoli		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	462.479	478.574
C) Attivo circolante		
<i>I) Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	6.779	6.518
2) Acconti		
TOTALE RIMANENZE	6.779	6.518
<i>II) Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
1) Verso utenti/clienti	-	-
a) esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
2) Verso Enti Pubblici	86.905	92.572
3) Verso imprese controllate/collegate		
a) esigibili entro l'esercizio successivo		
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
4) Crediti tributari	10.943	15.302
a) esigibili entro l'esercizio successivo	10.943	15.302
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
5) Crediti per imposte anticipate		
6) Crediti Vs. altri	200	246
a) esigibili entro l'esercizio successivo	151	197
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	49	49
TOTALE CREDITI	98.048	108.120
<i>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
1) Partecipazioni		
2) Altri titoli		
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE		
<i>IV) Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	62.155	9.746
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	38	555
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	62.193	10.301

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	167.020	124.939
D) Ratei e risconti		
1) Ratei attivi	8.664	4.060
2) Risconti attivi	129	125
TOTALE RATEI E RISCO NTI ATTIVI	8.793	4.185
I) TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	638.292	607.698
PASSIVO		
A) Patrimonio netto		
<i>I) Patrimonio netto</i>	505.688	505.688
<i>II) Riserve di capitale</i>		
<i>III) Riserve di utili</i>		
<i>IV) Altre riserve (distintamente indicate)</i>		
<i>a) Riserva straordinaria</i>	0	16.082
<i>b) Riserva da arrotondamento</i>		0
<i>V) Utili (Perdite) portati a nuovo</i>	-37.044	0
<i>VI) Utile (Perdita) dell'esercizio</i>	-8.899	-53.126
TOTALE PATRIMONIO NETTO	459.745	468.644
B) Fondi per rischi e oneri		
<i>1) Fondi per imposte anche differite</i>		
<i>2) Altri fondi</i>		
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI		
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
D) Debiti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) Debiti verso banche	-	-
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	-	-
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
2) Debiti verso enti pubblici		
3) Debiti verso altri finanziatori	336	46
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	336	46
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
4) Debiti verso imprese controllate/collegate		
5) Acconti		
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	-	
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
6) Debiti verso fornitori	70.254	45.335
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	70.254	45.335
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	
7) Debiti tributari	4.547	2.808
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	4.547	2.808
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
8) Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale	9.409	-
9) Altri debiti	2.298	52
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	2.298	52
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
TOTALE DEBITI	86.844	48.241
E) Ratei e risconti		
1) Ratei passivi	1.672	1.711
2) Risconti passivi	90.031	89.102
TOTALE RATEI E RISCO NTI PASSIVI	91.703	90.813
II) TOTALE PASSIVO E NETTO (B+C+D+E)	638.292	607.698
Conti d'ordine		
1) Beni di terzi presso l'Ente		
2) Impegni		
3) Rischi		

Allegato 7 - Conto Economico esercizio 2022	Esercizio 2022	Esercizio 2021
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	203.158	186.024
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni		
3) Contributi in conto esercizio	240.818	234.975
4) Contributi in conto capitale	1.931	1.932
5) Altri ricavi e proventi	1.980	200
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	447.887	423.131
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.622	5.769
7) Costi per servizi	268.543	290.180
8) Costi per godimento beni di terzi	1.342	454
9) Costi del personale	162.160	161.646
a) Salari e stipendi	126.566	127.089
b) Oneri sociali	35.594	34.557
c) Trattamento di fine rapporto		
d) IRAP metodo retributivo		
e) Altri costi		
10) Ammortamenti e svalutazioni	16.096	16.458
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	-	80
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	16.096	16.378
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide		
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 262	167
12) Accantonamenti per rischi		
13) Accantonamenti diversi		
14) Oneri diversi di gestione	2.414	1.625
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	456.915	476.299
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 9.028	- 53.168
15) Proventi da partecipazione		
16) Proventi finanziari	163	42
17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	163	42
18) Rivalutazioni		
19) Svalutazioni		
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
20) Proventi straordinari	-	-
21) Oneri straordinari	-	-
E) - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 8.865	- 53.126
22) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	34	-
23) Utile (perdita) di esercizio	- 8.899	53.126
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013	8.899	14.149
Pareggio di bilancio	-	38.977

SCUOLA MATERNA ASILO UMBERTO I

Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza
VIA VENETO 4 31015 CONEGLIANO (TV)
Tel. 0438/22965 Cod. Fisc. 01967050269

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO IL 31.12.2022

Premessa

L'IPAB gestisce una scuola d'infanzia per bambini da tre a sei anni, suddivisi in cinque sezioni. Il servizio è garantito dalle ore 7.30 alle ore 16.00 e nell'anno scolastico 2022/2023 per le famiglie che ne hanno fatto richiesta, è stato istituito il tempo prolungato dalle ore 16,00 alle ore 18,00 per venire incontro alle esigenze dei genitori che lavorano. L'offerta didattica è la più completa possibile e con attività opzionali come la lingua inglese, attività motoria e musica.

Principi di redazione

Il bilancio chiuso al 31.12.2022 è stato redatto nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 780 del 21 maggio 2013 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente, inoltre è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalla legge.

Il bilancio si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli artt. 2423 e seguenti del codice civile.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.:

- lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento. La quadratura dei prospetti di bilancio è stata assicurata riepilogando i differenziali dello stato patrimoniale in una "Riserva per arrotondamenti in unità di euro", iscritta nella voce A.VII Altre riserve e quelli del conto economico, alternativamente, in E.20) Proventi straordinari o in E.21) Oneri straordinari;
- i dati della nota integrativa sono espressi in unità di euro.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo, in quanto sono presenti le condizioni dettate dall'art. 7 del D.L. n. 23/2020 "Disposizioni temporanee sui principi di redazione del bilancio";

- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente alla situazione del 31.12.2021, di cui all'allegato A9 della DGR 780/2013.

Si precisa inoltre che:

- nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dagli allegati numeri A6, A7 e A8 del DGR n. 780 del 21 maggio 2013. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente, nonché del risultato economico.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

Altre informazioni

Anche nell'anno 2022 l'ente ha subito le conseguenze della pandemia da Covid-19 sia sotto l'aspetto organizzativo, didattico ed economico finanziario a seguito di tutti gli adempimenti di sanificazione che ha dovuto continuare ad adottare per una parte dell'anno e che hanno inevitabilmente generato costi di gestione aggiuntivi, con particolare riferimento alle poste di bilancio "servizi didattici", "spese di pulizia" e "servizi amministrativi", a fronte di un numero di bambini iscritti in flessione e conseguentemente un importo delle rette inferiore rispetto agli anni pre-covid (effetto Pandemia).

Inoltre nell'anno 2022 l'ente ha subito un forte incremento dei costi per l'energia.

Questa situazione, unita al fatto che complessivamente i contributi ricevuti dagli Enti Pubblici di riferimento sono rimasti pressoché invariati rispetto agli esercizi precedenti, ha determinato una perdita d'esercizio che trova copertura nella sterilizzazione degli ammortamenti riferiti ai beni strumentali acquisiti prima dell'anno 2014.

Solo grazie ad ulteriori contributi "ordinari" e "straordinari" da parte del Comune di Conegliano sarà possibile per il futuro garantire un certo equilibrio economico-finanziario.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva di continuità dell'attività, ai sensi dell'art. 2423 bis considerando che il Comune, tenuto conto della storia dell'ente e della sua utilità sociale saprà venire incontro alle necessità della scuola materna.

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

I costi per licenze e marchi sono iscritti al costo di acquisto computando anche i costi accessori e sono ammortizzati, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione. La voce comprende i costi per l'acquisto di software che sono stati interamente ammortizzati.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, maggiorato dei costi accessori.

Nella redazione dello stato patrimoniale iniziale al 01.01.2014, sono stati applicati criteri di cui all'art. 22 e all'allegato B della DGR n. 780/2013.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi. Per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti l'ammortamento è ridotto del 50 per cento, in quanto non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

Le immobilizzazioni materiali sono esposte nell'attivo di bilancio al netto dei fondi rettificativi ad essi relativi. I piani di ammortamento per essi predisposti sono stati conteggiati sulla base delle possibilità di utilizzazione dei cespiti cui si riferiscono. Questa nozione di ammortamento comporta, in sede applicativa, la traduzione in un'espressione di percentuale per anno, della vita utile dei cespiti soggetti ad ammortamento. Si è quindi provveduto a confrontare le percentuali così individuate con le aliquote ordinarie fiscali al fine di verificare il grado di compatibilità tra di esse esistente. Si è potuto così riscontrare che, nell'ambito della discrezionalità tecnica che è riconosciuta in ogni procedimento di stima di valori, tenuto conto della indiscutibile incertezza nell'individuazione di una percentuale univoca d'ammortamento, le aliquote ordinarie fiscali, ridotte alla metà per i cespiti entrati in funzione nell'esercizio in considerazione del loro più limitato utilizzo, possono dirsi ragionevolmente rappresentative dell'ammortamento tecnico stanziato a conto economico.

Le **aliquote di ammortamento** utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Fabbricati	3%
Costruzioni leggere	10%
Impianti e macchinari	12%
Attrezzatura	25%
Altri beni:	
Macchine d'ufficio	20%
Arredamenti	10%

Rimanenze

Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato applicando il costo specifico.

Crediti

I crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo che sono pari al valore nominale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Ratei e risconti attivi e passivi

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Imposte

Nel bilancio sono state stanziare imposte per IRES pari ad euro 34.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	Software
Costo originario	160
Ammortamenti storici	160
Valore all'inizio dell'esercizio	0
Acquisizioni dell'esercizio	0
Ammortamento dell'esercizio	0
Arrotondamenti	
Consistenza finale	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

	Terreni	Fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzatura	Altri beni
Costo originario	129.457	491.604	8.019	32.140	35.432
Ammortamenti storici		147.325	4.982	32.140	33.631
Valore all'inizio dell'esercizio	129.457	344.279	3.037	0	1.801
Acquisizioni dell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio		14.851	465		780
Arrotondamenti					
Consistenza finale	129.457	329.428	2.572		1.021

ATTIVO CIRCOLANTE**RIMANENZE**

Descrizione	Saldo al 31.12.21	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.2022
Libri	6.374			6.374
Materiale di cons.		238		238
Materiale di pul.	65		7	58
Prodotti alimentari	79	30		109

CREDITI

Descrizione	Saldo al 31.12.21	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.2022
Verso utenti				
Verso Enti pubblici	92.572		5.667	86.905
Crediti tributari	15.302		4.359	10.943
Verso altri	246		46	200

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 31.12.21	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.22
Depositi bancari e postali	9.746	52.409		62.155
Denaro e valori in cassa	555		517	38

RATEI E RISCOINTI

La posta risconti attivi rettifica costi di aggiornamento software per euro 129.

La voce ratei attivi comprende contributi in conto esercizio e un rimborso assicurativo di competenza dell'esercizio ma aventi manifestazione finanziaria nel 2023, rispettivamente di euro 8.493 ed euro 170.

La posta ratei passivi integra i costi inerenti il compenso del revisore e i servizi bancari, rispettivamente di euro 1.671 e euro 2.

La voce risconti passivi rettifica contributi in conto capitale e contributi in conto esercizio di competenza del prossimo esercizio per euro 90.031.

PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo al 31.12.21	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.22
Patrimonio netto	505.688			505.688
Riserva straordinaria	16.082		16.082	0
Riserva da arrotondamento				
Utili (perdite) potate a nuovo			37.044	(37.044)
Utili (perdite) dell'esercizio	(53.126)	44.227		(8.899)

DEBITI

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso altri finanziatori	336			336
Debiti verso fornitori	70.254			70.254
Debiti tributari	4.547			4.547
Debiti verso ist. previdenziali	9.409			9.409
Altri debiti	2.298			2.298
Totale	86.844			86.844

RIPARTIZIONE DEI RICAVI

Rette	203.158
Contributi in conto esercizio	240.818
Contributi in conto capitale	1.931
Altri ricavi	1.980

ONERI FINANZIARI

Gli oneri finanziari sono così ripartiti:
l'ente non ha sostenuto oneri finanziari.

NUMERO MEDIO DIPENDENTI

Qualifica	Insegnanti	Bidella
Numero medio	5	0

COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI E REVISORE UNICO

Gli amministratori non percepiscono compensi. Il Revisore unico percepisce una indennità di euro 1.800 oltre IVA e contributi previdenziali.

PROSPETTO DI TESORERIA

Prospetto di tesoreria	
GESTIONE REDDITUALE	
Perdita d'esercizio	-8.899
Perdita d'esercizio	-8.899
Ammortamenti delle immobilizzazioni	16.096
Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	7.197
Decremento crediti verso enti	5.667
Decremento crediti tributari	4.359
Decremento altri crediti	46
Incremento debiti verso altri finanziatori	290
Incremento debiti verso fornitori	24.919
Incremento debiti tributari	1.739
Incremento debiti verso istituti prev.	9.409
Incremento altri debiti	2.246

Incremento rimanenze finali	-261
Incremento ratei e risconti attivi	-4.608
Incremento ratei e risconti passivi	890
Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	44.696
Liquidità utilizzata dalla gestione reddituale	51.893
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	
Investimenti in immobilizzazioni	0
Liquidità utilizzata dall'attività di investimento	0
Incremento delle disponibilità liquide	51.893
Disponibilità liquide inizio anno	10.301
Disponibilità liquide fine anno	62.194

CONTRIBUTI RICEVUTI

Nel corso dell'esercizio, l'ente ha riscosso contributi di cui alla L. 124/2017, art. 1, comma 25, pari ad €. 244.896,00. La seguente tabella riporta i dati inerenti a soggetti eroganti, ammontare delle somme ricevute e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio.

	Soggetto erogante	Contributo ricevuto	Causale
n. 1	Comune di Conegliano	158.109,33	Contributi in c/esercizio
n. 2	M.I.U.R.	71.453,69	Contributi in c/esercizio
n. 3	Regione Veneto	15.332,98	Contributi in c/esercizio

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e al regolamento di contabilità approvato. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'IPAB ed il risultato economico dell'esercizio.

Conegliano, 21 giugno 2023

IL SEGRETARIO – DIRETTORE

Elisa Vettoretti



ASILO UMBERTO I°

Viale Veneto 2/4

CONEGLIANO

Codice fiscale 01967050269

Partita iva 01967050268

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO CONSUNTIVO

AL 31/12/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr Giancarlo Marcon

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31/12/2022.

La presente relazione è accompagnatoria al bilancio dell'esercizio dell'ASILO UMBERTO I, chiuso al 31/12/2022, redatto ai sensi delle disposizioni di legge che regolano la contabilità delle I.P.A.B. in particolare la legge regionale 23.11.2012 n. 43 e dalla DGR n. 780 del 21.5.2013, oltre che ai principi generali per la redazione del bilancio esplicitati dall'art. 2423 e seguenti del codice civile e dai principi contabili nazionali formulati dall'OIC, in quanto compatibili.

L'Organo di Revisione comunica, al fine di esprimere il parere sul bilancio consuntivo al 31/12/2022, di aver ricevuto, in data 22 giugno 2022, la seguente documentazione:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Nota Integrativa
- La relazione del Presidente del Consiglio d'Amministrazione.
- Copia della mail di riscontro dell'inserimento dei dati contabili per la rilevazione di una serie di indicatori contabili

In relazione ai contenuti generali al bilancio d'esercizio, chiuso al 31/12/2022, prende atto che le notizie in esso riportate rappresentano uno strumento di informazione e verifica della missione dell'Ente.

Il Revisore ha svolto la revisione contabile del bilancio consuntivo d'esercizio chiuso 31.12.2022.

L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate.

Per quanto conosciuto ad oggi e, per quanto attinto dai documenti messi a disposizione, lo scrivente ritiene che il sopramenzionato bilancio nel suo complesso sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Ente.

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2022 l'attività dell'Organo di Revisione è stata ispirata alle Norme di comportamento del collegio sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e dalle linee guida per il controllo interno delle Ipab del Veneto.

Ha vigilato sull'osservanza della legge e del regolamento contabile e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho cercato di assicurare il contributo dell'Organo di Revisione in ogni circostanza o occasione di cui ci sia stata richiesta dal personale dell'Ente o dagli amministratori.

Ha ottenuto dai responsabili dell'Ente informazioni sul generale andamento della gestione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo e può ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge e non sono manifestatamente imprudenti, azzardate.

Dall'esame della documentazione trasmessami, ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare i fatti di gestione.

All'Organo di Revisione non sono pervenuti esposti.

Bilancio d'esercizio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono stati rispettivamente redatti in conformità agli allegati A6, A7, e A8 della Drg 780/83. Per ogni voce del bilancio è stato indicato l'importo della voce corrispondente relativa al 31.12.21

L'attività di revisione è stata pianificata al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di controllo contabile comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate nella proposta di bilancio. Ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Con riguardo ai criteri di valutazione seguiti nella redazione del bilancio il revisore evidenzia in particolare che:

- la valutazione delle varie voci è fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, a condizione, che il Comune di Conegliano, ente di riferimento, continui a supportare finanziariamente l'ente al fine di garantirne l'equilibrio economico-finanziario;
- i costi e i ricavi sono imputati secondo il principio di competenza economico-temporale;
- il costo di acquisto dei beni materiali ed immateriali trova rappresentazione contabile fra le attività dello stato patrimoniale, rettificato indirettamente dal relativo fondo ammortamento.
- Il processo di ammortamento viene effettuato secondo i coefficienti determinati dalla normativa fiscale in quanto ritenuti rappresentativi della residua stimata utilità dei beni;
- i crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde al valore nominale;
- i ratei e i risconti rappresentano quote di costi e ricavi che vengono imputate al bilancio secondo il criterio della competenza economico-temporale.

- Le rimanenze finali sono state valutate applicando il metodo del costo di acquisto.

Il bilancio che evidenzia una perdita d'esercizio di Euro 8.899 può essere riassunto nei seguenti valori:

Attività	Euro	638.292
Passività	Euro	178.547
Patrimonio netto	Euro	468.644
Perdita dell'esercizio	Euro	(8.899)

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione	Euro	447.887
Costi della produzione	Euro	456.915
Differenza	Euro	(9.028)
Proventi e oneri finanziari	Euro	163
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Proventi e oneri straordinari	Euro	0
Risultato prima delle imposte sul reddito	Euro	(8.865)
Imposte sul reddito	Euro	34
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	(8.899)

La perdita d'esercizio trova totale capienza nella sterilizzazione degli ammortamenti, riferiti ai beni strumentali acquisiti anteriormente alla data del 01.01.14, ai sensi dell'art. 8 comma 7 della L.R. n.43/2012.

Come evidenziato nella relazione del Presidente del Consiglio, anche nell'anno 2022 l'ente ha subito le conseguenze della coda della pandemia da Covid-19 sia sotto l'aspetto organizzativo, didattico ed economico finanziario a seguito di tutti gli adempimenti di sanificazione che ha dovuto continuare ad adottare e che hanno inevitabilmente generato costi di gestione aggiuntivi, con particolare riferimento alle poste di bilancio "servizi didattici", "spese di pulizia" e "servizi amministrativi", a fronte di un numero di bambini iscritti in flessione e conseguentemente un importo delle rette inferiore rispetto agli anni pre-covid. Inoltre sempre nell'esercizio 2022 l'ente ha subito indirettamente le conseguenze della guerra Russa-Ucraina con un importante incremento dei costi energetici

A fronte di questa situazione difficile, che pone non pochi problemi all'equilibrio di gestione, posto che non è percorribile la soluzione di aumentare le rette, in quanto il loro importo andrebbe fuori mercato, l'unica strada percorribile, come

già ribadito più volte, è il sostegno da parte del Comune di Conegliano, con adeguati contributi straordinari in conto esercizio.

Invito pertanto il Consiglio dell'Ente a sollecitare, con costanza e tempestività il Comune di Conegliano all'erogazione di adeguati contributi in conto esercizio.

A mio giudizio il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'ente per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.

Infine, il revisore dichiara di aver ricevuto dall'ente copia della mail di riscontro dell'inserimento dei dati contabili per la rilevazione di alcuni di indicatori contabili di bilancio. Inoltre certifica che i parametri forniti dall'Ipab per l'elaborazione degli indici trovano riscontro nei valori di bilancio.

Considerando, quindi, anche le risultanze dell'attività di controllo contabile, nulla osta all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.

Vittorio Veneto 25 giugno 2023

ILREVISORE UNICO

Dott. Giancarlo Marcon

Handwritten signature of Giancarlo Marcon in black ink.

Di quanto sopra si è redatto il presente verbale che previa lettura e conferma viene sottoscritto:

I CONSIGLIERI:

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO

Josephine Amianti (Assente giustificata)

F.to Olderigi Rivaben

F.to Elisa Vettoretti

F.to Giulia Bin

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE ED ESECUTIVITÀ

Si certifica che copia del presente verbale sarà pubblicata all'Albo della Scuola Materna e nel sito dell'Amministrazione all'albo pretorio on-line il giorno 30/06/2023 come previsto dall'art. 13 del vigente statuto e vi rimarrà affissa per 15 giorni consecutivi.

Conegliano, li 30/06/2023

IL SEGRETARIO
F.to Sig.ra Elisa Vettoretti

PER COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE IN CARTA LIBERA PER USO AMMINISTRATIVO

Conegliano, li 30/06/2023

IL SEGRETARIO
Sig.ra Elisa Vettoretti

