

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. 17

IN DATA 29/11/2023

PROTOCOLLO N. _____

Verbale di Deliberazione del Consiglio di Amministrazione

Oggetto: REGOLAMENTO INTERNO DI CONTABILITA'. APPROVAZIONE.

L'anno duemila...ventitre.....addl.....ventinove.....del mese di ...Novembre..... alle ore 11.30.... 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 18/12/2023 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. 17
DEL 29 NOVEMBRE 2023**

OGGETTO: REGOLAMENTO INTERNO DI CONTABILITA'. APPROVAZIONE

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PREMESSO:

- CHE la Deliberazione della Giunta Regionale n. 725 del 22 giugno 2023 ha approvato le "Nuove disposizioni in esecuzione dell'articolo 8 "Disposizioni in materia di contabilità delle IPAB" della Legge Regionale 23 novembre 2012, n. 43 "Modifiche all'articolo 8, commi 1 e 1 bis della Legge regionale 16 agosto 2007, n. 23 "Disposizioni di riordino e semplificazione normativa - collegato alla legge finanziaria 2006 in materia di sociale, sanità e prevenzione' e disposizioni in materia sanitaria, sociale e socio-sanitaria";

- CHE in attuazione di quanto disposto dalla predetta normativa con il presente provvedimento si propone l'approvazione del regolamento interno di contabilità, già approvato con Delibera CdA n. 22 del 23.12.2013, conseguentemente modificato;

- VISTA la proposta di regolamento costituita da n. 26 articoli numerati dal n. 01 al n. 26;

- VISTI gli allegati A – A1 – A2 – A3 – A4 – A5 - A6 - A7 - A8 - A9 - A10 - A11, alla DGR 725 del 22 giugno 2023;

VISTA la legge n. 196 del 24 giugno 1997

VISTO il Decreto Ministero del Lavoro e Prev. Soc. n. 142 del 25 marzo 1998

VISTA la legge n. 62 del 10.3.2000;

A VOTI UNANIMI, espressi nelle forme di legge,

DELIBERA

- di approvare il nuovo regolamento interno di contabilità in esecuzione alla DGR 725 del 22 giugno 2023 "Nuove disposizioni in esecuzione dell'articolo 8 "Disposizioni in materia di contabilità delle IPAB" della Legge Regionale 23 novembre 2012, n. 43 "Modifiche all'articolo 8, commi 1 e 1 bis della Legge regionale 16 agosto 2007, n. 23 "Disposizioni di riordino e semplificazione normativa - collegato alla legge finanziaria 2006 in materia di sociale, sanità e prevenzione' e disposizioni in materia sanitaria, sociale e socio-sanitaria" allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale del presente atto composto da n. 26 articoli numerati dal n. 01 al n. 26;
- di dichiarare, con unanime votazione favorevole, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi delle norme vigenti.

SCUOLA MATERNA PARITARIA

ASILO UMBERTO I°

Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficienza

Viale Veneto 4 - 31015 Conegliano (TV)

C.F. P.I. 01967050269

REGOLAMENTO INTERNO DI CONTABILITA'
In esecuzione dell'art.8, comma 2 Legge Regionale 23
novembre 2012, n.43 e della DGR 725 del 22.06.2023

TITOLO I – DISPOSIZIONI GENERALI

Articolo 1 – Principi Generali

1. Il presente Regolamento è adottato in esecuzione all'art.8, comma 2 della Legge Regionale del 23 novembre 2012, n.43: "Modifiche all'art.8, commi 1 e 1 bis della legge regionale 16 agosto 2007, n.23 "Disposizioni di riordino e semplificazione normativa – collegato alla legge finanziaria 2006 in materia di sociale, sanità e prevenzione e disposizioni in materia sanitaria, sociale e socio-sanitaria", di seguito legge regionale, nel rispetto dello schema di regolamento di cui all'allegato A della Deliberazione di Giunta Regionale, di seguito DGR. n.725/2023.
2. La contabilità dell'IPAB "Scuola Materna Paritaria Asilo Umberto I°", di seguito denominata IPAB, è fondata sul principio del pareggio di bilancio. È disciplinata dal codice civile, dai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e dal principio contabile numero 1 per gli enti no profit, elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità nonché dal principio contabile OIC 35, in quanto compatibili.
3. L'IPAB adotta il sistema contabile di tipo economico-patrimoniale, basato su rilevazioni effettuate con il metodo della partita doppia, sulla base dello schema indicativo di piano dei conti riportato all'Allegato A1 della DGR.
4. L'esercizio contabile ha durata annuale e coincide con l'anno solare.

Articolo 2 – Competenze in materia di programmazione, controllo e contabilità

1. Il Consiglio di Amministrazione ha competenza in materia di programmazione e controllo dei risultati dell'attività di gestione.
2. Il Segretario-Direttore e i titolari dei centri di responsabilità hanno competenze sulle attività gestionali dell'IPAB.
3. Il Segretario-Direttore, ai fini della verifica dei risultati e della sua responsabilità, ragguaglia semestralmente il Consiglio di Amministrazione sull'andamento della gestione e dei costi rapportati ai ricavi, con riferimento al principio del pareggio di bilancio.
4. I soggetti titolari dei centri di responsabilità, nei limiti delle rispettive attribuzioni e sotto la propria responsabilità, verificano la completezza e la tempestività dell'iscrizione dei ricavi e dei relativi incassi, dei costi e dei relativi pagamenti. Eventuali scostamenti fra dati previsionali e dati consuntivi sono immediatamente segnalati al Segretario-Direttore.

Articolo 3 – Finalità sociali e non lucrative

1. L'IPAB è un ente pubblico senza scopo di lucro a cui è riconosciuta, agli effetti fiscali, la finalità sociale delle attività svolte nonché l'equiparazione all'Azienda Pubblica di Servizi alla persona, di cui al D.Lgs. 04 maggio 2001, n.207.

TITOLO II – DOCUMENTI PREVISIONALI

Articolo 4 – Gli atti di programmazione

1. I documenti di programmazione sono formulati in termini economici di competenza.
2. Gli atti di programmazione consistono nei seguenti documenti:
 - a. Bilancio economico annuale di previsione;
 - b. Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale;
 - c. Rendiconto finanziario programmatico triennale;
 - d. Piano degli investimenti triennale;
 - e. Relazione del patrimonio e piano di valorizzazione.
3. Costituiscono allegati al bilancio economico annuale di previsione:
 - a. La relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione;
 - b. La relazione del Revisore dei Conti.
4. Costituisce allegato al documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale e alla relazione del patrimonio e piano di valorizzazione:
 - a. La relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione;
 - b. La relazione del Revisore dei Conti.

Articolo 5 – Il Bilancio economico annuale di previsione

1. Il Bilancio economico annuale di previsione è redatto in conformità all'allegato A2 della DGR n.725/2023 e contiene le previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica.

Articolo 6 – Il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale

1. Il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale è redatto in conformità all'allegato A3 della DGR n.725/2023, secondo il principio previsto dall'articolo 5.
2. Il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale contiene il piano degli investimenti triennale e il rendiconto finanziario programmatico triennale, redatti rispettivamente in conformità agli allegati A9 e A10 della medesima DGR.

Articolo 7 – Patrimonio, relazione sul patrimonio e piano di valorizzazione

1. Il patrimonio dell'IPAB è costituito dal complesso di beni immobili e mobili a valenza pluriennale, dai beni di interesse storico e artistico e dagli investimenti finanziari.
2. Tutti i beni immobili e mobili di proprietà, che costituiscono immobilizzazioni materiali ed immateriali, devono essere annualmente inventariati ed inseriti nel libro degli inventari di cui all'art.17, ad esclusione dei beni che per natura e valore sono da considerarsi beni di consumo.
3. La relazione sul patrimonio fornisce almeno le informazioni sul patrimonio immobiliare dell'IPAB, sui beni di interesse storico e artistico e sugli investimenti finanziari. Il relativo piano di valorizzazione è redatto in conformità all'allegato A4 della DGR n.725/2023.

Articolo 8 – La relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione

1. La relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione fornisce indicazioni in merito:
 - a. all'individuazione delle linee strategiche di sviluppo dell'IPAB definite dal Consiglio di Amministrazione in fase istruttoria alla redazione del bilancio economico annuale di previsione;
 - b. ai criteri adottati per la formulazione delle previsioni economiche.

Articolo 9 – La relazione del Revisore dei Conti

1. Il bilancio economico annuale di previsione, il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale, la relazione del patrimonio e il piano di valorizzazione sono sottoposti, almeno 20 giorni prima della data fissata per la riunione del Consiglio di Amministrazione al Revisore dei Conti che redige una relazione secondo i corretti principi di revisione. Si applicano i principi contenuti nei commi 6,7 e 8 dell'articolo 2 della Legge regionale 1° settembre 1993, n.45 “*Provvedimenti in materia di istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza a carattere regionale e infraregionale*”. La relazione va depositata presso la sede dell'IPAB almeno 7 giorni prima della data fissata per la riunione del Consiglio di Amministrazione.
2. All'organo di revisione si applicano le regole contenute nelle “Linee guida per il controllo interno delle Ipab del Veneto” predisposte dalla Direzione attività ispettiva e vigilanza settore sociosanitario del Consiglio regionale del Veneto – Dicembre 2012.

Articolo 10 – Approvazione degli atti di programmazione

1. Il Consiglio di Amministrazione approva il bilancio economico annuale di previsione, il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale, la relazione del patrimonio e il piano di valorizzazione con deliberazione da adottarsi entro il 31 dicembre di ciascun anno. La mancata approvazione nel termine comporta l'inizio dell'esercizio provvisorio, non prorogabile oltre il mese di febbraio, pena l'applicazione dell'articolo 3 della legge regionale 16 agosto 2007, n.23.
2. L'utilizzo dell'esercizio provvisorio va comunicato alla Struttura regionale competente per i Servizi Sociali entro il mese di dicembre. La mancata o ritardata comunicazione comporta l'avvio del procedimento di cui all'art. 3 della legge regionale 16 agosto 2007, n.23.
3. Fino al momento dell'approvazione del nuovo bilancio economico annuale di previsione, il Segretario-Direttore è autorizzato ad effettuare spese in misura pari all'ultimo bilancio economico annuale di previsione approvato, nella misura di un dodicesimo delle somme assegnate, per ciascun mese o frazione di mese.

Articolo 11 – Variazioni del Bilancio economico annuale di previsione

1. Le variazioni del bilancio economico annuale di previsione sono approvate entro il 31 dicembre di ciascun anno, previo parere del Revisore dei Conti, dal Consiglio di Amministrazione nel rispetto del principio di pareggio del bilancio.

Articolo 12 – Il bilancio economico annuale di previsione di dettaglio e per centri di costo e responsabilità

1. Sulla base del bilancio economico annuale di previsione, il Segretario-Direttore sviluppa i risultati attesi per l'esercizio successivo in termini di dettaglio, anche per centri di costo e responsabilità, in conformità all'allegato A5 della DGR n.725/2023. Lo sviluppo per centri di costo e responsabilità è facoltativo per le IPAB con valore della produzione inferiore a 5 milioni di euro.
2. Le rettifiche alle previsioni di dettaglio del bilancio economico annuale di previsione sono effettuate con provvedimento del Segretario-Direttore.

TITOLO III – BILANCIO DI ESERCIZIO

Articolo 13 – Il Bilancio di esercizio

1. Il Bilancio di esercizio dell'IPAB è composto dai seguenti documenti:
 - a. stato patrimoniale
 - b. conto economico
 - c. rendiconto finanziario
 - d. nota integrativa

Il bilancio di esercizio è accompagnato dalla:

- a. relazione del Segretario Direttore
 - b. relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione;
 - c. relazione del Revisore dei Conti.
2. Lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono rispettivamente redatti in conformità agli allegati A6, A7 e A8 della DGR n.725/2023 e il rendiconto finanziario è redatto in conformità all'allegato A11 della medesima.

Articolo 14 – La relazione del Segretario Direttore e la relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione

1. La relazione del Segretario – Direttore deve essere redatta con specifico riferimento a quanto definito in sede di programmazione dal Consiglio di Amministrazione ai sensi dell'art. 8 e viene trasmessa all'Organismo indipendente di valutazione della Performance (OIV), al fine dell'espletamento degli atti di sua competenza.
2. La relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione riguarda l'andamento della gestione e illustra i risultati conseguiti, nonché i principali avvenimenti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio.

Articolo 15 – La relazione del Revisore dei Conti

1. Il bilancio di esercizio è sottoposto almeno 20 giorni prima della data fissata per la riunione del Consiglio di Amministrazione, al Revisore dei Conti che redige apposita relazione secondo i corretti principi di revisione. Si applicano i principi contenuti nei commi 6,7 e 8 dell'articolo 2 della Legge regionale 1° settembre 1993, n.45 e la disposizione dell'articolo 8 comma 2. La relazione va depositata presso la sede dell'IPAB almeno 7 giorni prima della data fissata per la riunione del Consiglio di Amministrazione.

Articolo 16 – Approvazione del bilancio di esercizio

1. Il Consiglio di Amministrazione, entro il 30 aprile dell'esercizio successivo a quello cui il bilancio si riferisce, approva il bilancio d'esercizio, composto dai documenti di cui al comma 1 dell'articolo 13 e le relative relazioni. Per particolari esigenze, il termine di approvazione può essere prorogato dal Consiglio di Amministrazione, comunque non oltre il 30 giugno, con delibera specificatamente motivata.
2. L'eventuale utile dell'esercizio è accantonato a patrimonio netto, ai fini indicati dalla legge regionale.
3. Il bilancio di previsione e il bilancio di esercizio vengono trasmessi, entro trenta giorni dall'approvazione, alla struttura regionale competente in materia dei servizi sociali.
4. I provvedimenti di approvazione degli atti di programmazione e del bilancio di esercizio vengono pubblicati per almeno quindici giorni all'albo dell'Ente.
5. Il bilancio economico annuale di previsione e il bilancio di esercizio sono pubblicati sul sito istituzionale dell'IPAB nella sezione "Amministrazione trasparente", per estratto, in forma sintetica, aggregata e semplificata, anche con il ricorso a rappresentazioni grafiche, per un periodo di cinque anni, in ossequio a quanto previsto dall'art.29 del D.Lgs.vo 33/2013 e dall'articolo 15 della legge regionale n.23/2012.

TITOLO IV – LIBRI E REGISTRI CONTABILI

Articolo 17 – Libri e registri contabili

1. I libri e i registri contabili sono:
 - a. libro giornale
 - b. libro inventari
 - c. libro beni ammortizzabili
 - d. registri e libri obbligatori secondo la normativa fiscale.
2. I libri e registri di cui al comma 1 devono essere tenuti e conservati ai sensi degli articoli 2215 e seguenti del codice civile.
3. L'inventario del patrimonio aggiornato, indicato all'articolo 8, comma 4 della legge regionale, coincide con il piano di valorizzazione previsto all'articolo 7.

TITOLO V – SERVIZIO DI TESORERIA

Articolo 18 – Disciplina del servizio di tesoreria

1. Il servizio di tesoreria è gestito da un istituto bancario e disciplinato da specifica convenzione.
2. Il servizio ha per oggetto il complesso delle operazioni inerenti alla gestione finanziaria dell'Ente e, in particolare, almeno la riscossione delle entrate, il pagamento delle spese e l'amministrazione e custodia di titoli e valori.

Articolo 19 – Riscossioni

1. Le entrate sono incassate dal tesoriere in base ai documenti di incasso emessi dall'Ente, anche cumulativamente, numerati progressivamente senza soluzione di continuità e sottoscritti in conformità al Regolamento di Amministrazione dell'Ente.

2. Copia delle quietanze, od ogni altro documento contenente gli stessi elementi, vanno tempestivamente trasmesse all'Ente che provvederà all'emissione dei documenti di incasso che l'istituto bancario è tenuto a regolarizzare.
3. I versamenti da parte di terzi possono essere effettuati anche a mezzo di conti correnti postali, intestati all'IPAB ai fini della riscossione

Articolo 20 – Pagamenti

1. I pagamenti sono eseguiti dal tesoriere in base agli ordini di pagamento emessi dall'Ente, numerati progressivamente senza soluzione di continuità, sottoscritti in conformità al Regolamento di Amministrazione dell'Ente e contenenti:
 - a. la data;
 - b. l'esercizio;
 - c. le causali delle spese e gli estremi dei documenti che le giustificano;
 - d. il cognome e nome o la ragione sociale, il codice fiscale/partita iva, l'indirizzo o la sede del beneficiario;
 - e. gli importi da pagare,
 - f. ogni eventuale altra precisazione riguardante le modalità di estinzione degli ordinativi.

Qualora si renda necessario l'Ente potrà disporre i pagamenti tramite ordine di pagamento i cui beneficiari siano indicati su apposito elenco. Gli ordini di pagamento sono sottoscritti solo dalle persone autorizzate alla firma.

2. Il tesoriere non pagherà gli ordinativi non completi ovvero sui quali risultino abrasioni o cancellature non approvate espressamente mediante sottoscrizione oppure discordanze tra l'importo scritto in lettere o quello in cifre.
3. I pagamenti obbligatori consistono, tra gli altri, in: imposte e tasse, stipendi, contributi previdenziali, assistenziali e sociali, diritti, canoni e altri contributi obbligatori, rate di ammortamento di mutui e di altri prestiti onerosi, utenze.
4. I pagamenti obbligatori, anche in assenza dell'ordine di pagamento, sono pagati dal tesoriere su presentazione di appositi elenchi o comunicazioni debitamente sottoscritte. Il tesoriere provvederà a trasmettere un apposito documento dal quale si deve rilevare il beneficiario, la causale, l'importo del pagamento e la dicitura "pagamento senza ordine".
5. L'Ente trasmetterà tempestivamente gli ordini di pagamento a copertura, conseguenti alle operazioni di cui al precedente comma.

TITOLO VI – DISPOSIZIONI TRANSITORIE E FINALI

Articolo 21 – Ammortamenti

1. Il Presidente del Consiglio di Amministrazione, nella relazione di cui all'articolo 14, dovrà evidenziare l'effetto degli ammortamenti dei beni esistenti alla data del 1° gennaio 2014 sul risultato dell'esercizio, al fine di giustificare in ogni caso eventuali risultati negativi.
2. Gli ammortamenti dei beni esistenti alla data del 1° gennaio 2014 non sono conteggiati per gli effetti dell'articolo 8, comma 7 della legge regionale.

Articolo 22 – Criteri per la redazione dello stato patrimoniale iniziale

1. I criteri per la redazione dello stato patrimoniale iniziale sono quelli previsti dal codice civile e dai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità, in quanto compatibili, e con le seguenti eccezioni:
 - a. per i beni immobili, laddove non sia possibile la valutazione con il criterio del costo d'acquisto o costruzione maggiorato dei costi accessori, si assume il valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali;
 - b. per i beni mobili per i quali manca la documentazione di acquisto si assume il presumibile valore di mercato alla data dello stato patrimoniale iniziale;
 - c. per i terreni su cui insistono i fabbricati, si assume, come valore iniziale, se non separatamente determinabile dalla documentazione in possesso dall'Ente l'importo pari al 20% del valore del fabbricato.

Articolo 23 – Sterilizzazione degli ammortamenti dei beni esistenti al 01 gennaio 2014

1. L'articolo 21 dell'Allegato A alla DGR n. 780/2013 stabilisce che gli ammortamenti dei beni esistenti alla data del 1° gennaio 2014 non sono conteggiati per gli effetti dell'articolo 8, comma 7, della legge regionale.
2. L'importo degli ammortamenti dei beni esistenti alla data del 1° gennaio 2014, imputati in bilancio, al netto dell'eventuale contributo in conto capitale corrispondente, è sterilizzato attraverso l'iscrizione di una componente positiva di reddito, fino a concorrenza della perdita di esercizio, nella voce 6) del valore della produzione, denominata "Altre rettifiche costi della produzione" in contropartita della voce I Patrimonio netto dello stato patrimoniale.
3. La movimentazione del Patrimonio netto e l'iscrizione della componente positiva di reddito dovranno essere dettagliatamente illustrate nella nota integrativa e nella relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione allegata agli atti di programmazione.
4. Fermo quanto stabilito con la DGR n. 1629 del 5 novembre 2019 e successive note esplicative in tema di sterilizzazione degli ammortamenti, l'equilibrio finanziario si ritiene verificato quando l'IPAB è in grado di sostenere il rimborso dei finanziamenti e il pagamento degli investimenti sia programmati che consuntivi, tenuto conto anche dell'eventuale anticipazione di tesoreria concessa, e risulta regolare nel pagamento degli altri debiti. A tal fine, potranno essere presi in considerazione anche gli indici di allerta predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Articolo 24 – Utilizzo utili art. 8, comma 6, LR 43/2012

1. L'articolo 8, co. 6, della Legge Regionale n. 43 del 23 novembre 2012, stabilisce che le IPAB sono tenute ad utilizzare eventuali utili unicamente per la riduzione dei costi delle prestazioni, lo sviluppo delle attività istituzionali indicate dallo statuto, la conservazione e l'incremento del patrimonio dell'ente, in applicazione dei principi di qualità e rispetto degli standard dei servizi erogati.
2. L'utilizzo sopra descritto è autorizzato dal Consiglio di Amministrazione, con l'approvazione del bilancio di esercizio o degli atti di programmazione oppure con apposita variazione di bilancio, attraverso l'iscrizione di una componente positiva di reddito nella voce 6) del valore della produzione, denominata "Altre rettifiche costi della produzione", in contropartita della voce III Riserva di utili ex art. 8, co. 6 LR 43/2012 dello stato patrimoniale.

3. La movimentazione della riserva di patrimonio e l'iscrizione della componente positiva di reddito dovranno essere dettagliatamente illustrate nella nota integrativa e nella relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione allegata agli atti di programmazione.

Articolo 25 – Decorrenza

Il presente regolamento produce i suoi effetti a decorrere dall'esercizio contabile 2023, con l'approvazione del relativo bilancio di esercizio, secondo gli schemi di cui al presente regolamento.

Articolo 26 – Allegati

1. Si considerano allegati al presente regolamento di contabilità gli allegati di cui alla DGR n.725 del 22.06.2023, cui si rinvia:

A1	PIANO DEI CONTI
A2	BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE
A3	DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO E FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE
A4	PIANO DI VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO
A5	BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANALITICO E PER CENTRI DI COSTO- RESPONSABILITA'
A6	STATO PATRIMONIALE
A7	CONTO ECONOMICO
A8	NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO
A9	PIANO DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE
A10	RENDICONTO FINANZIARIO PROGRAMMATICO TRIENNALE
A11	RENDICONTO FINANZIARIO



Piano dei conti

ATTIVITA'

CREDITI PER QUOTE ASSOCIATIVE DA INCASSARE

Crediti per quote associative da incassare

Crediti per quote associative da incassare

IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Costi di ricerca, sviluppo

Costi di ricerca e sviluppo

F.do amm. costi di ricerca e sviluppo

Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno

Licenza d'uso software a tempo indeterminato

F.do amm. licenza d'uso software a tempo indeterminato

Concessioni, licenze e diritti simili

Licenza d'uso software a tempo determinato

F.do amm. licenza d'uso software a tempo determinato

Altre immobilizzazioni immateriali

Manutenzioni straordinarie su beni di terzi

F.do amm. manutenzioni straordinarie su beni di terzi

Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

Immobilizzazioni immateriali in corso

Acconti a fornitori per acquisto beni immateriali

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (CON SEPARATA INDICAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO ED ARTISTICO)

IMMOBILIZZAZIONI NON STRUMENTALI

Terreni non strumentali

Terreni non strumentali

Fabbricati non strumentali

Fabbricati non strumentali

Altri beni non strumentali

Altri beni non strumentali

IMMOBILIZZAZIONI STRUMENTALI

Terreni strumentali

Terreni strumentali

Terreni e fabbricati strumentali

Fabbricati strumentali

F.do amm. Fabbricati strumentali

Impianti e macchinari

Impianti generici

F.do amm. Impianti generici

Impianti specifici

F.do amm. Impianti specifici



b6b20d76



Macchinari

F.do amm. Macchinari

Attrezzature

Attrezzature varie

F.do amm. Attrezzature varie

Attrezzature sanitarie

F.do amm. attrezzature sanitarie

Mobili e arredi

Mobili e arredi

F.do amm. Mobili e arredi

Macchine d'ufficio

Macchine ordinarie d'ufficio

F.do amm. Macchine ordinarie d'ufficio

Macchine d'ufficio elettromeccaniche, elettroniche e calcolatori

F.do amm. Macchine d'ufficio elettromeccaniche, elettroniche e calcolatori

Automezzi

Automezzi

F.do amm. Automezzi

Automezzi trasporto anziani

f.do amm. automezzi trasporto anziani

Autovetture

Autovetture

F.do amm. Autovetture

Altri beni

Altri beni

F.do amm. Altri beni

Immobilizzazioni in corso e acconti

Immobilizzazioni materiali in corso

Acconti a fornitori per acquisto immobilizzazioni materiali

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Partecipazioni

Partecipazioni in imprese controllate/collegate

Partecipazioni in altri soggetti

Crediti immobilizzati

Crediti immobilizzati

Depositi cauzionali in denaro

Crediti verso imprese controllate/collegate

Crediti verso altri soggetti

Titoli immobilizzati

Titoli immobilizzati

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Rimanenze materie prime, sussidiarie e di consumo



b6b20d76



Rimanenze alimentari
Rimanenze materiali di consumo
Rimanenze materiale di pulizia
Rimanenze cancelleria
Rimanenze materiale sanitario
Rimanenze materiali di manutenzione

Acconti

Acconti a fornitori per acquisto rimanenze

Crediti v/clienti

Crediti v/clienti

F/svalutazione crediti v/clienti

Altri crediti v/clienti

Crediti dubbi ed in contenzioso

Fatture da emettere

Crediti v/Enti Pubblici

Crediti v/Comune

Crediti v/Regione

Crediti v/altri enti

Crediti v/imprese controllate/collegate

Crediti verso imprese controllate/collegate

Crediti tributari

Crediti verso l'Erario per ritenute subite

Acconti d'imposta IRES

Acconto d'imposta IRAP

Acconto d'imposta IVA

IVA su acquisti

Credito IVA compensabile

Crediti per rimborso Imposte

Crediti per imposte anticipate

Crediti per imposte anticipate

Crediti verso altri

Crediti verso i dipendenti

Crediti verso altri soggetti

Crediti verso Istituti di previdenza

Crediti verso Inail

Crediti per interessi di mora

F/svalutazione crediti per interessi di mora

Crediti per contributi diversi

Crediti diversi

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Partecipazioni non immobilizzate

Partecipazioni non immobilizzate

Fondo svalutazione partecipazioni non immobilizzate



b6b20d76



Altri titoli

Titoli di stato

Fondo svalutazione titoli

DISPONIBILITA' LIQUIDE

DEPOSITI BANCARI E POSTALI

Depositi bancari

Banca c/c

Depositi postali

Depositi postali

Denaro e valori in cassa

Cassa contanti

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Ratei attivi

Ratei attivi

Risconti attivi

Risconti attivi

PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

Patrimonio netto

Riserve di capitale

Riserve di capitale

Riserve di utili

Riserve di utili

Altre riserve

Altre riserve

Utili (perdite) portati a nuovo

Utili esercizi precedenti

(Perdite esercizi precedenti)

Utile (Perdita) dell'esercizio

Utile d'esercizio

(Perdita d'esercizio)

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Fondi per imposte

Fondo per imposte in contenzioso

Fondo imposte differite

Altri fondi

Fondi rischi per controversie legali in corso

Fondo copertura rischi e oneri personale

Altri fondi per rischi ed oneri

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Debiti TFR

Debiti TFR



b6b20d76



DEBITI**Debiti verso banche**

Debiti per finanziamenti a breve termine

Mutui e prestiti

Debiti v/enti pubblici

Debiti v/enti pubblici

Debiti verso altri finanziatori

Debiti verso altri finanziatori

Debiti verso imprese controllate e collegate

Debiti verso imprese controllate e collegate

Acconti

Anticipi da clienti

Altri anticipi

Debiti v/fornitori

Debiti v/fornitori

Altri debiti verso fornitori

Fatture da ricevere

Debiti tributari

Erario c/IRES

Regione c/IRAP

Erario c/IVA

IVA su vendite

IVA su corrispettivi

IVA in sospensione

Erario c/ritenute lavoro dipendente

Erario c/ritenute lavoro autonomo

Regione c/ritenute add. IRPEF

Comuni c/ritenute add. IRPEF

Erario c/imposta sostitutiva rivalutazione TFR

Altri debiti tributari

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

INPDAP c/contributi

INADEL c/contributi

INPS c/contributi

INPS c/contributi gestione separata

INAIL c/contributi

Debiti verso altri enti previdenziali

Altri debiti

Amministratori c/compensi

Revisori c/compensi

Dipendenti c/retribuzioni

Dipendenti c/ferie e contributi da liquidare

Debiti per cessione quinto



b6b20d76



Collaboratori c/compensi
Commissioni concorso c/compensi
Debiti verso sindacati
Debiti per cauzioni ospiti
Altri debiti

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ratei passivi

Ratei passivi

Risconti passivi

Risconti passivi

CONTI D'ORDINE

Beni di terzi

Impegni

Garanzie ricevute da terzi

Beni in leasing

CONTI RIEPILOGATIVI PATRIMONIALI

Bilancio di apertura

Bilancio di chiusura

RICAVI

VALORE DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' CARATTERISTICA

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Ricavi per rette ospiti

Quote regionali di residenzialità

Ricavi per centro diurno

Ricavi per assistenza riabilitativa

Ricavi per prestazioni di assistenza domiciliare

Altri ricavi delle prestazioni di carattere assistenziale e sanitario

Rettifiche di ricavi per prestazioni

Sconti e abbuoni

Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni

Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni

Contributi in conto esercizio

Contributi c/esercizio

Contributi in conto capitale

Contributi c/capitale

Contributi c/impianti (quota annua)

Contributi da enti pubblici

Contributi da privati

Altri ricavi e proventi

Ricavi mensa interni

Proventi pasti familiari

Proventi fabbricati strumentali



b6b20d76



Altri ricavi e proventi
Recuperi per sinistri e risarcimenti assicurativi
Recupero oneri personale distaccato presso terzi
Rimborso ULSS per convenzioni varie
Rimborsi spese vari
Omaggi da fornitori
Plusvalenze ordinarie da alienazione beni
Sopravvenienze attive ordinarie
VALORE DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' NON CARATTERISTICA
Ricavi e proventi beni non strumentali
Affitti fondi rustici
Affitti fabbricati non strumentali
COSTI
COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' CARATTERISTICA
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci
Alimentari c/acquisti
Materiali di consumo c/acquisti
Materiale di pulizia c/acquisti
Cancelleria
Materiale sanitario c/acquisti
Materiali di manutenzione c/acquisti
Indumenti da lavoro
Carburanti e lubrificanti
Spese accessorie su acquisti
Trasporti su acquisti
(Rettifiche sui costi, resi, sconti, abbuoni, premi)
Per servizi
Servizi assistenziali
Servizi di pulizia e sanificazione
Servizi mensa esterna
Servizio di derattizzazione e disinfestazione
Servizi di lavanderia
Servizi sanitari
Spese per attività ricreativa
Spese per soggiorni climatici
Servizi religiosi
Servizi funerari
Altri servizi appaltati
Spese per trasporti anziani
Servizi di vigilanza
Servizi amministrativi
Spese medico competente
Spese per consulenze fiscali e amministrative



b6b20d76



Spese per consulenze 81/08
Spese legali e notarili
Consulenze tecniche
Spese per analisi, prove e laboratorio
Servizio smaltimento rifiuti speciali
Spese per pubblicazioni gare e appalti
Spese viaggi e trasferte
Spese di rappresentanza
Spese per fornitura energia elettrica
Spese telefoniche
Gas e riscaldamento
Fornitura acqua
Spese postali e di affrancatura
Spese servizi bancari tesoreria
Manutenzione fabbricati strumentali
Manutenzione impianti telefonici
Altre manutenzioni
Canoni di manutenzione periodica
Canoni di manutenzione periodica software
Compenso componenti nucleo valutazione
Compensi per collaborazioni coordinate e continuative
Compensi ai revisori dei conti
Compensi per lavori occasionali
Contributi INPS gestione separata
Rimborsi a piè di lista del personale
Indennità agli amministratori
Indennità per commissioni concorso
Ricerca, addestramento e formazione del personale
Provvigioni lavoro interinale
Assicurazione fabbricati strumentali
Assistenza RCA
Altre assicurazioni
Pedaggi autostradali
Altre spese per servizi vari
Per godimento di beni di terzi
Affitti e locazioni
Canoni leasing
Licenza d'uso software d'esercizio
COSTI PER IL PERSONALE
Salari e stipendi personale
Stipendi personale dipendente
Costo personale lavoro interinale
Fondo produttività



b6b20d76



Oneri sociali personale

Contributi INPDAP

Contributi INADEL

Contributi INAIL personale dipendente

Contributi INPS

Trattamento di fine rapporto

Quota accantonamento TFR dipendenti

IRAP metodo retributivo

IRAP metodo retributivo

Altri costi personale

Altri costi personale

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Ammortamento costi di ricerca e sviluppo

Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato

Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato

Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Ammortamento fabbricato strumentale

Ammortamento impianti generici

Ammortamento impianti specifici

Ammortamento macchinari

Ammortamento attrezzature varie

Ammortamento attrezzature sanitarie

Ammortamento mobili e arredi

Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio

Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche

Ammortamento autovetture

Ammortamento automezzi

Ammortamento automezzi trasporto anziani

Ammortamento altri beni materiali

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Svalutazioni crediti compresi nell'att. circolante e delle disp. liquide

Accantonamento per rischi su crediti

Accantonamento per rischio crediti su interessi di mora

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Rimanenze iniziali di mat. prime, sussidiarie e di consumo e merci

Rimanenze iniziali alimentari

Rimanenze iniziali materiali di consumo

Rimanenze iniziali materiale di pulizia

Rimanenze iniziali cancelleria

Rimanenze iniziali materiale sanitario



b6b20d76



Rimanenze iniziali materiali di manutenzione

Rimanenze finali di mat. prime, sussidiarie e di consumo e merci

Rimanenze finali alimentari

Rimanenze finali materiali di consumo

Rimanenze finali materiale di pulizia

Rimanenze finali cancelleria

Rimanenze finali materiale sanitario

Rimanenze finali materiali di manutenzione

ACCANTONAMENTI

Accantonamento per rischi

Accantonamento al fondo rischi per controversie legali in corso

Accantonamento al fondo copertura rischi e oneri personale

Accantonamento per altri oneri e rischi

Altri accantonamenti

Altri accantonamenti

Oneri diversi di gestione

Imposte di bollo

Tasse di circolazione automezzi

Tassa sui rifiuti

Imposte sostitutive

Tributi locali

IMU

Imposta di registro

Imposte ipotecarie e catastali

IVA indetraibile (pro-rata)

Tasse di concessione governativa

Altre imposte e tasse

Contributi ad associazioni sindacali e di categoria

Abbonamenti riviste, giornali

Minusvalenze da alienazione beni ordinarie

Sopravvenienze passive ordinarie

Spese varie

Perdite su crediti, non coperte da specifico fondo

Omaggi

Multe e ammende

Erogazioni liberali

COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Acquisti attività non caratteristica

Per servizi

Acquisti per servizi attività non caratteristica

Oneri diversi di gestione

Acquisti per oneri diversi di gestione attività non caratteristica



b6b20d76



PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

Proventi da partecipazioni

Proventi da società controllate/collegate

Altri proventi da partecipazioni

Altri proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni

Altri proventi finanziari

Altri proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni

Interessi attivi su titoli a reddito fisso immobilizzati

Altri proventi finanziari da titoli immobilizzati

Altri proventi finanziari da titoli iscritti nell'attivo circolante

Interessi attivi su titoli a reddito fisso non immobilizzati

Altri proventi finanziari da titoli non immobilizzati

Altri proventi finanziari diversi dai precedenti

Interessi attivi di conto corrente

Interessi su depositi postali

Interessi di altri crediti

Interessi di crediti di imposta

Contributi c/interessi

Arrotondamenti attivi

ONERI FINANZIARI

Interessi e altri oneri finanziari

Interessi passivi sui debiti verso banche di credito ordinario

Interessi passivi su mutui

Interessi passivi su debiti verso altri finanziatori

Interessi passivi su altri debiti (vs fornitori, Erario, Enti previdenziali e assistenziali)

Sconti e altri oneri finanziari

Altri oneri collegati a operazioni finanziarie

Arrotondamenti passivi

RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

Rivalutazioni

Rivalutazioni di partecipazioni

Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie

Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante

Svalutazioni

Svalutazioni di partecipazioni

Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie

Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Proventi straordinari

Sopravvenienze attive non ordinarie

Donazioni e lasciti

Erogazioni liberali ricevute



b6b20d76



Altre liberalità

Plusvalenze straordinarie

Altri proventi straordinari

Oneri straordinari

Imposte esercizi precedenti

Sopravvenienze passive non ordinarie

Minusvalenze straordinarie

Altri oneri straordinari

IMPOSTE SUL REDDITI DELL'ESERCIZIO

Imposte correnti

IRES

IRAP non retributivo

Utile o perdita dell'esercizio

Utile dell'esercizio

Utile dell'esercizio

Perdita dell'esercizio

Perdita dell'esercizio

CONTI RIEPILOGATIVI ECONOMICO

Profitti e perdite

Profitti e perdite



b6b20d76





Bilancio economico annuale di previsione esercizio N	Bilancio di esercizio N-2 (A)	Bilancio di previsione esercizio N-1 (B)	Bilancio di previsione esercizio N (C)	DIFFERENZE (D) = (C) - (B)
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e prestazioni
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni
3) Contributi in conto esercizio
4) Contributi in conto capitale
5) Altri ricavi e proventi
6) Altre rettifiche costi della produzione
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
7) Costi per servizi
8) Costi per godimento beni di terzi
9) Costi del personale
a) Salari e stipendi
b) Oneri sociali
c) Trattamento di fine rapporto
d) IRAP metodo retributivo
e) Altri costi
10) Ammortamenti e svalutazioni
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo



dff559a85



circolante e delle disp. liquide 11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci 12) Accantonamenti per rischi 13) Accantonamenti diversi a) Accantonamenti a riserva vincolata per decisione degli amministratori b) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli amministratori 14) Oneri diversi di gestione	.....	.....	.....	.....	.....
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	.....	.....	.....	.....	.....
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	.....	.....	.....	.....	.....
15) Proventi da partecipazione	.....	.....	.....	.....	.....
16) Proventi finanziari	.....	.....	.....	.....	.....
17) Interessi e altri oneri finanziari	.....	.....	.....	.....	.....
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	.....	.....	.....	.....	.....
18) Rivalutazioni	.....	.....	.....	.....	.....
19) Svalutazioni	.....	.....	.....	.....	.....
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	.....	.....	.....	.....	.....



dF959a85



20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	.....	.....	.....	.....
21) Utile (perdita) di esercizio	.....	.....	.....	.....





Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale	Esercizio N	Esercizio N+1	Esercizio N+2
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e prestazioni
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni
3) Contribuiti in conto esercizio
4) Contribuiti in conto capitale
5) Altri ricavi e proventi
6) Altre rettifiche costi della produzione
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
7) Costi per servizi
8) Costi per godimento beni di terzi
9) Costi del personale
a) Salari e stipendi
b) Oneri sociali
c) Trattamento di fine rapporto
d) IRAP metodo retributivo
e) Altri costi
10) Ammortamenti e svalutazioni
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali
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



40813572



12) Accantonamenti per rischi	.....	.....	.....
13) Accantonamenti diversi	.....	.....	.....
a) Accantonamenti a riserva vincolata per decisione degli amministratori	.....	.....	.....
b) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli amministratori	.....	.....	.....
14) Oneri diversi di gestione	.....	.....	.....
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	.....	.....	.....
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	.....	.....	.....
15) Proventi da partecipazione	.....	.....	.....
16) Proventi finanziari	.....	.....	.....
17) Interessi e altri oneri finanziari	.....	.....	.....
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	.....	.....	.....
18) Rivalutazioni	.....	.....	.....
19) Svalutazioni	.....	.....	.....
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	.....	.....	.....
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	.....	.....	.....
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	.....	.....	.....
21) Utile (perdita) di esercizio	.....	.....	.....



40813672





Piano di valorizzazione del patrimonio

Piano di valorizzazione degli immobili alla data del _____									
N°.	Descrizione (con indicazione se di interesse storico e artistico)	Ubicazione	Dati catastali	Consistenza immobile mq/mc	Destinazione attuale	Nuova destinazione	Valore di bilancio	Criteri di valutazione	Canoni di locazione
1									
2									
3									

Piano di valorizzazione dei beni mobili di interesse storico e artistico alla data del _____

N°.	Descrizione	Ubicazione	Valore di bilancio	Criteri di valutazione
1				
2				
3				

Investimenti finanziari alla data del _____

N°.	Descrizione	Valore nominale	Valore di bilancio	Scadenza
1				
2				
3				



5368136F



12) Accantonamenti per rischi	.....
-
-
13) Accantonamenti diversi	.....
-
-
14) Oneri diversi di gestione	.....
-
-
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	.....
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	.....
15) Proventi da partecipazione	.....
-
-
16) Proventi finanziari	.....
-
-
17) Interessi e altri oneri finanziari	.....
-
-
C) - RISULTATO DELL' AREA FINANZIARIA	.....
18) Rivalutazioni	.....
-
-
19) Svalutazioni	.....
-
-
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	.....
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	.....
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	.....
-
-
21) Utile (perdita) di esercizio	.....
-
-



3a4e5035



--	--

Nota: ogni voce di bilancio va dettagliata indicando i relativi conti movimentati da ciascun centro di costo/responsabilità.



3a4e5035





Stato Patrimoniale esercizio N

Esercizio N

Esercizio N-1

ATTIVO

A) Quote associative ancora da versare

.....

B) Immobilizzazioni

I) Immobilizzazioni immateriali

1) Costi di 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

.....

II) Immobilizzazioni materiali, con separata indicazione per ciascuna voce delle immobilizzazioni non strumentali

1) Terreni

.....

2) Fabbricati

.....

3) Impianti e macchinari

.....

4) Attrezzature

.....

5) Beni mobili di pregio storico e artistico

.....

6) Altri beni

.....

7) Immobilizzazioni in corso e acconti

.....

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

.....

III) Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

1) Partecipazioni in

.....

a) Imprese controllate/collegate

.....

b) Altre imprese

.....

2) Crediti

.....



0ef7ad9d



a) Verso imprese controllate/collegate	.....	.....
b) Verso altri	.....	.....
3) Altri titoli	.....	.....
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	.....	.....
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	.....	.....
C) Attivo circolante		
I) Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	.....	.....
2) Acconti	.....	.....
TOTALE RIMANENZE	.....	.....
II) Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) Verso utenti/clienti	.....	.....
2) Verso Enti Pubblici	.....	.....
3) Verso imprese controllate/collegate	.....	.....
4) Crediti tributari	.....	.....
5) Crediti per imposte anticipate	.....	.....
6) Crediti Vs. altri	.....	.....
TOTALE CREDITI	.....	.....
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) Partecipazioni	.....	.....
2) Altri titoli	.....	.....
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	.....	.....
IV) Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	.....	.....
2) Assegni	.....	.....



3) Denaro e valori in cassa	.....	.....
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	.....	.....
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	.....	.....
D) Ratei e risconti		
1) Ratei attivi	.....	.....
2) Risconti attivi	.....	.....
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	.....	.....
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	.....	.....
PASSIVO		
A) Patrimonio netto		
I) Patrimonio netto	.....	.....
II) Riserve di capitale	.....	.....
III) Riserve di utili art. 8, co. 6, LR n. 43/2012	.....	.....
IV) Altre riserve (distintamente indicate)	.....	.....
V) Utili (Perdite) portati a nuovo	.....	.....
VI) Utile (Perdita) dell'esercizio	.....	.....
TOTALE PATRIMONIO NETTO	.....	.....
B) Fondi per rischi e oneri		
1) Fondi per imposte anche differite	.....	.....
2) Altri fondi	.....	.....
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	.....	.....
2) Debiti verso enti pubblici	.....	.....
3) Debiti verso altri finanziatori	.....	.....
4) Debiti verso imprese controllate/collegate	.....	.....
5) Acconti	.....	.....
6) Debiti verso fornitori	.....	.....
7) Debiti tributari	.....	.....
8) Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale	.....	.....
9) Altri debiti	.....	.....
TOTALE DEBITI	.....	.....
E) Ratei e risconti		
1) Ratei passivi	.....	.....
2) Risconti passivi	.....	.....
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	.....	.....
TOTALE PASSIVO E NETTO (A+B+C+D+E)	.....	.....



0ef7ad9d





Conto Economico esercizio N	Esercizio N	Esercizio N-1
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e prestazioni
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni
3) Contributi in conto esercizio
4) Contributi in conto capitale
5) Altri ricavi e proventi
6) Altre rettifiche costi della produzione
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
7) Costi per servizi
8) Costi per godimento beni di terzi
9) Costi del personale
a) Salari e stipendi
b) Oneri sociali
c) Trattamento di fine rapporto
d) IRAP metodo retributivo
e) Altri costi
10) Ammortamenti e svalutazioni
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali
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
12) Accantonamenti per rischi
13) Accantonamenti diversi
a) Accantonamenti a riserva vincolata per decisione degli amministratori
b) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli amministratori
14) Oneri diversi di gestione
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)
15) Proventi da partecipazione
16) Proventi finanziari



060b28b1



17) Interessi e altri oneri finanziari	.....	.....
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	.....	.....
18) Rivalutazioni	.....	.....
19) Svalutazioni	.....	.....
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	.....	.....
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	.....	.....
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	.....	.....
21) Utile (perdita) di esercizio	.....	.....



060b28b1





Nota integrativa al bilancio dell'esercizio N

o PREMessa

.....
.....

o PRINCIPI DI REDAZIONE

.....
.....

o CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

.....
.....

o IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	Costi di ricerca, sviluppo
Costo originario		
Precedente rivalutazione		
Ammortamenti storici		
Svalutazioni storiche		
Valore all'inizio dell'esercizio		
Acquisizioni dell'esercizio		
Spostamento di voci		
Alienazioni dell'esercizio		
Rivalutazioni di legge		
Rivalutazioni economiche		
Ammortamenti dell'esercizio		
Svalutazioni dell'esercizio		
Arrotondamenti (+/-)		
Consistenza finale		
Totale rivalutazioni fine esercizio		

o IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

	TERRENI	FABBRICATI
Costo originario			
Precedente rivalutazione			
Ammortamenti storici			
Svalutazioni storiche			
Valore all'inizio dell'esercizio			



62da8820



Acquisizioni dell'esercizio			
Spostamento di voci			
Alienazioni dell'esercizio			
Rivalutazioni di legge			
Rivalutazioni economiche			
Ammortamenti dell'esercizio			
Svalutazioni dell'esercizio			
Arrotondamenti (+/-)			
Consistenza finale			
Totale rivalutazioni fine esercizio			

○ **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

	PARTECIPAZIONI	CREDITI	ALTRI TITOLI
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			

Le partecipazioni possedute in imprese collegate e controllate sono _____.

ATTIVO CIRCOLANTE

○ **RIMANENZE**

Descrizione	Saldo al ____	Incremento	Decremento	Saldo al ____

○ **CREDITI**

Descrizione	Saldo al ____	Incremento	Decremento	Saldo al ____

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Dettaglio fondo svalutazione crediti

Descrizione	Saldo al ____	Incremento	Decremento	Saldo al ____

○ **DISPONIBILITA' LIQUIDE**

Descrizione	Saldo al ____	Incremento	Decremento	Saldo al ____

○ **FONDO RISCHI ED ONERI**

Descrizione	Saldo al ____	Incrementi	Decrementi	Saldo al ____
--------------------	----------------------	-------------------	-------------------	----------------------



62da8820



Fondo per imposte, anche differite				
Altri fondi				
TOTALE				

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Tra i fondi per imposte sono iscritte passività per imposte probabili per Euro { }, stanziata in relazione a { }, con i seguenti criteri { }.

Tra i fondi per imposte sono iscritte, inoltre, passività per imposte differite per Euro { } relative a differenze temporanee tassabili, per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo della presente nota integrativa.

La voce "Altri fondi", al 31/12/201__ , pari a Euro { }, risulta così composta: { }.

o **T.F.R.**

Saldo al ____	Saldo al ____	Variazioni

La variazione è così costituita.

Variazioni	Saldo al	Incrementi	Decrementi	Saldo al ____
TFR, movimenti del periodo				

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'ente al 31/12/201__ verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/201__ o scadrà nell'esercizio successivo in data { }, è stato iscritto nella voce dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

o **RATEI E RISCOINTI**

La voce ratei _____ comprende:

RATEI _____	IMPORTO
TOTALE	

La voce risconti _____ comprende:

RISCOINTI _____	IMPORTO
TOTALE	

o **PATRIMONIO NETTO**



62da8820



Descrizione	Saldo al	Incrementi	Decrementi	Saldo al ____
Patrimonio netto				
Riserve di capitale				
Riserve di utili				
Altre riserve				
Utili (perdite) portati a nuovo				
Utile (perdita) dell'esercizio				
TOTALE PATRIMONIO				

o **DEBITI**

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche				
Debiti v/enti pubblici				
Debiti verso altri finanziatori				
Debiti verso imprese controllate/collegate				
Acconti				
Debiti verso fornitori				
Debiti verso imprese controllate/collegate				
Debiti tributari				
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale				
Altri debiti				
TOTALE				

CONTI D'ORDINE

Descrizione	Saldo al ____	Saldo al ____	Variazioni
Sistema improprio dei beni di terzi presso l'ente			
Sistema improprio degli impegni			
Sistema improprio dei rischi			
TOTALE			

o **RIPARTIZIONE DEI RICAVI**

Se significativa va effettuata la ripartizione dei ricavi secondo categorie di attività e aree geografiche.

Ripartizione dei ricavi	IMPORTO



62da8820



TOTALE	

○ **ONERI FINANZIARI**

Gli oneri finanziari sono così ripartibili:

Descrizione	Importo
TOTALE	

○ **PROVENTI STRAORDINARI E ONERI STRAORDINARI**

La composizione dei proventi ed oneri straordinari va evidenziata quando il loro ammontare sia apprezzabile.

○ **PROVENTI STRAORDINARI**

Descrizione	Importo
TOTALE	

○ **ONERI STRAORDINARI**

Descrizione	Importo
TOTALE	

○ **IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO**

IMPOSTE	Saldo al ____	Saldo al ____	Variazioni
Imposte correnti:			
IRES			
IRAP metodo non retributivo			
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP metodo non retributivo			
TOTALE			

○ **NUMERO MEDIO DIPENDENTI**

L'organico dell'ente è composto mediamente come segue:



62da8820



Qualifica	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Numero Medio						

○ **COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI E COLLEGIO DEI REVISORI**

Amministratori	
Collegio dei revisori	
Totale corrisposto	

○ **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.



62da8820





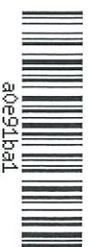
Piano degli investimenti triennale	Esercizio N	Esercizio N+1	Esercizio N+2
B) Immobilizzazioni	investimenti netti	ammortamenti	investimenti netti
<i>1) Immobilizzazioni immateriali</i>			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno			
a) Licenza d'uso software a tempo indeterminato	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
a) Licenza d'uso software a tempo determinato			
4) Altre immobilizzazioni immateriali			
a) Manutenzioni straordinarie beni di terzi			
5) Immobilizzazioni in corso e acconti			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-
<i>1) Immobilizzazioni materiali, con separata indicazione per ciascuna voce delle immobilizzazioni non strumentali</i>			
1) Terreni			
2) Fabbricati			
3) Impianti e macchinari			
a) Impianti generici	-	-	-
b) Impianti specifici	-	-	-
c) Macchinari	-	-	-
4) Attrezzature			
a) Attrezzature varie	-	-	-
b) Attrezzature sanitarie	-	-	-
5) Beni mobili di pregio storico e artistico			
6) Altri beni			
a) Mobili e arredi	-	-	-
b) Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	-	-	-
c) Macchine d'ufficio elettroniche, elettromeccaniche e calcolatori	-	-	-
d) Automezzi	-	-	-
e) Automezzi trasporto anziani	-	-	-
f) Autovetture	-	-	-
g) Altri beni	-	-	-



a0e91ba1



7) Immobilizzazioni in corso e acconti TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-	-	-	-	-

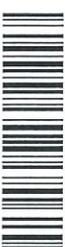


aoe91ba1





Rendiconto finanziario programmatico triennale	Esercizio N	Esercizio N+1	Esercizio N+2
Utile (perdita) dell'esercizio (Plusvalenze)/minusvalenze da cessione di attività Ammortamenti delle immobilizzazioni Accantonamento ai fondi Svalutazioni per perdite durevoli di valore Altre rettifiche per elementi non monetari Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti e vs enti pubblici Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi Altre variazioni del capitale circolante netto Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto (Utilizzo fondi) A - Liquidità generata (utilizzata) dalla gestione reddituale			
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali) Prezzo di realizzo di investimenti immobilizzazioni materiali e immateriali (Investimenti in immobilizzazioni finanziarie) Prezzo di realizzo di investimenti immobilizzazioni finanziarie (Investimenti in attività finanziarie non immobilizzate) Prezzo di realizzo di investimenti attività finanziarie non immobilizzate B - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di investimento			
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO Incremento/(decremento) debiti a breve vs banche Accensione finanziamenti (Rimborso finanziamenti)			



300a15f1



Aumento/(diminuzione) patrimonio netto				
C - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di finanziamento				
D - Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)				
E - Disponibilità liquide inizio esercizio di cui depositi bancari e postali di cui denaro e valori in cassa				
F - Disponibilità liquide fine esercizio (D+E) di cui depositi bancari e postali di cui denaro e valori in cassa				



300a15f1





Rendiconto finanziario	Esercizio N	Esercizio N-1
Utile (perdita) dell'esercizio (Plusvalenze)/minusvalenze da cessione di attività Ammortamenti delle immobilizzazioni Accantonamento ai fondi Svalutazioni per perdite durevoli di valore Altre rettifiche per elementi non monetari Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti e vs enti pubblici Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi Altre variazioni del capitale circolante netto Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto (Utilizzo fondi) A - Liquidità generata (utilizzata) dalla gestione reddituale		
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali) Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni materiali e immateriali (Investimenti in immobilizzazioni finanziarie) Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni finanziarie (Investimenti in attività finanziarie non immobilizzate) Prezzo di realizzo disinvestimenti attività finanziarie non immobilizzate B - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di investimento		
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO Incremento/(decremento) debiti a breve vs banche Accensione finanziamenti (Rimborso finanziamenti) Aumento/(diminuzione) patrimonio netto C - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di finanziamento		
D - Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)		
E - Disponibilità liquide inizio esercizio <i>di cui depositi bancari e postali</i> <i>di cui denaro e valori in cassa</i>		
F - Disponibilità liquide fine esercizio (D+E) <i>di cui depositi bancari e postali</i> <i>di cui denaro e valori in cassa</i>		



35eabebd



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

I CONSIGLIERI:

F.to Josephine Amianti

F.to Giulia Bin

IL PRESIDENTE

F.to Olderigi Rivaben

IL SEGRETARIO

F.to Elisa Vettoretti

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 _____ 18/12/2023 _____ come previsto dall'art. 13 del vigente statuto e vi rimarrà affissa per 15 giorni consecutivi.

Conegliano, li _____ 18/12/2023 _____

IL SEGRETARIO
F.to Sig.ra Elisa Vettoretti

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

Conegliano, li _____ 18/12/2023 _____

IL SEGRETARIO
Sig.ra Elisa Vettoretti

