

# ASILO UMBERTO I

Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza

VIALE VENETO N. 4 – 31015 CONEGLIANO (TV)  
Codice fiscale e Partita I.V.A. 01967050269

COPIA

DELIBERAZIONE N. \_\_\_\_\_ 4

IN DATA \_\_\_\_\_ 29/02/24

PROTOCOLLO N. \_\_\_\_\_

## Verbale di Deliberazione del Consiglio di Amministrazione

**OGGETTO: BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2024 E  
DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA 2024 – 2026.  
APPROVAZIONE**

L'anno duemila...ventiquattro.....addì.....ventinove.....del mese di ...Febbraio..... alle ore 14.30.... 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 11/03/2024 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. 04  
DEL 29 FEBBRAIO 2024**

**OGGETTO: BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2024 E  
DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA 2024 – 2026.  
APPROVAZIONE**

**IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

VISTA

la D.G.R. n. 725 del 22 giugno 2023 “Nuove disposizioni in esecuzione dell'art. 8 “Disposizioni in materia di contabilità delle IPAB” della legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, “Modifiche all'art. 8 commi 1 e 1bis 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”, dalla DGR n. 780 del 21 maggio 2013 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 17 del 29 novembre 2023;

CHE con deliberazione della Giunta Regionale n. 725 del 22.6.2023 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 – piano degli investimenti triennale;
- Allegato A10 – Rendiconto finanziario programmatico triennale;
- Allegato A11 – Rendiconto finanziario
- Allegato B – vademecum per il corretto utilizzo delle poste del patrimonio netto.

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

- Allegato A2 – bilancio economico annuale di previsione 2024;
- Allegato A3 – documento di programmazione economico-finanziaria di durata triennale (2024-2026);
- Allegato A4 – piano di valorizzazione del patrimonio;
- Allegato A5 – bilancio economico annuale di previsione 2024 analitico e per centri di costo/responsabilità;
- Allegato A9 – piano degli investimenti triennale 2024 2026;
- Allegato A10 – rendiconto finanziario programmatico triennale 2024 2026.

che è stata predisposta in data 22.02.2024 la relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione al bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2024 e al documento di programmazione finanziaria di durata triennale 2024 2026, allegata all'originale del presente provvedimento;

che il Revisore dei Conti ha effettuato le verifiche sugli elaborati di bilancio al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile come richiesto dall'art. 9 delle disposizioni esecutive dell'art. 8 della L. R. 43/2012 come da verbale del 27.02.2024 allegato all'originale del presente provvedimento;

ESAMINATI i singoli stanziamenti del bilancio economico dell'esercizio 2024 e pluriennale 2024/2026 espressi secondo la modulistica regionale approvata con Delibera di Giunta Regionale n. 725 del 22.06.2023;

A VOTI UNANIMI, espressi nelle forme di legge

### **DELIBERA**

- di approvare i documenti di programmazione economica per l'esercizio 2024 e pluriennale 2024-2026 come da prospetti allegati al presente provvedimento e in particolare:
  - Allegato A2 – bilancio economico annuale di previsione 2024;
  - Allegato A3 – documento di programmazione economico-finanziaria di durata triennale (2024-2026);
  - Allegato A4 – piano di valorizzazione del patrimonio;
  - Allegato A5 – bilancio economico annuale di previsione 2024 analitico e per centri di costo/responsabilità;
  - Allegato A9 – piano degli investimenti triennale 2024 2026;

- Allegato A10 – rendiconto finanziario programmatico triennale 2024 2026;
- di approvare altresì la relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione al bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2024 e al documento di programmazione finanziaria di durata triennale 2024 2026, datata 22.02.2024 e allegata all'originale del presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale dello stesso;
- di dare atto che all'originale del presente provvedimento viene allegata la relazione del Revisore dei Conti datata 27.02.2024 relativamente alle verifiche effettuate sugli elaborati di bilancio con espresso un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile come previsto dall'art. 9 delle disposizioni esecutive dell'art. 8 della D.G.R. 725 del 22/06/2023 e della L. R. 43/2012;
- di trasmettere il presente provvedimento alla struttura regionale competente per materia per quanto di competenza;
- di dichiarare con separata votazione favorevole unanime la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi del 4° comma dell'art. 134 del T.U. 267/2000.

**RELAZIONE DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL  
BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2024 E AL  
DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE  
2024-2026**

**PREMESSA:**

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla D.G.R. 725 del 22 giugno 2023 "Nuove disposizioni in esecuzione dell'art. 8 "Disposizioni in materia di contabilità delle IPAB" della legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, "Modifiche all'art. 8 commi 1 e 1bis 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", dalla DGR n. 780 del 21 maggio 2013 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 17 del 29 novembre 2023 e tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'IPAB.

Il bilancio economico di previsione rispetta i principi generali di cui all'art. 1 della D.G.R. 725/2023 ed è stato redatto in conformità della stessa D.G.R.

In particolare il bilancio economico annuale di previsione è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e al 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 e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalle legge.

Inoltre:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza economica;
- per ogni voce del bilancio è stata indicata la corrispondente voce dell'anno precedente;
- per ogni voce del bilancio di previsione è stata indicata la corrispondente previsione per il triennio 2024-2026.

Nel documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale si è tenuto conto di un presunto aumento delle poste di ricavo e di spesa.

La presente relazione ha la funzione di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel bilancio economico annuale di previsione. Essa dà evidenza, altresì, dei principi e dei criteri seguiti nella redazione del bilancio e di tutte le informazioni necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio economico annuale e triennale di previsione dell'ente.

La relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione fornisce indicazioni in merito a:

- a. l'individuazione delle linee strategiche di sviluppo dell'I.P.A.B. definite dal Consiglio di Amministrazione;
- b. i criteri adottati per la formulazione delle previsioni economiche.

## **Attività svolte**

### **ATTIVITA' CARATTERISTICA**

L'IPAB opera nel settore dell'attività scolastica di scuola dell'infanzia, per alunni da tre a sei anni.

### **ATTIVITA' NON CARATTERISTICA**

L'Amministrazione non svolge attività non caratteristica.

### **LE LINEE DI SVILUPPO**

*La realizzazione delle linee strategiche di sviluppo dell'I.P.A.B. definite dal Consiglio di Amministrazione in fase istruttoria alla redazione del bilancio economico annuale di previsione.*

Nell'esercizio 2024 è prevista la produzione dei servizi di Scuola dell'Infanzia per 92 alunni sino alla conclusione dell'anno scolastico 2023-2024 e di 90 (numero prudenziale in quanto le iscrizioni non sono ancora concluse) alunni per il nuovo anno scolastico.

Su queste basi si fondano le previsioni di costo e di ricavo esposte nel bilancio preventivo.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI**

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio economico annuale di previsione e che qui di seguito vengono illustrati rispondono a quanto richiesto dal codice civile.

### **ATTIVITA' CARATTERISTICA**

#### **A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

##### **A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI**

I ricavi si riferiscono alle rette che la famiglie versano all'Ente per il servizio di frequenza e refezione scolastica per l'esercizio 2024 oltre al contributo di iscrizione. Al fine di dare parziale copertura ai costi di esercizio, l'Amministrazione dal 01/09/2023, ha fissato i prezzi della frequenza e del buono pasto come segue:

- Contributo per frequenza 10 rate mensili da settembre a giugno	€. 1.400,00 annuale suddivisibile in
- Contributo frequenza del 2° figlio frequentante la scuola 10 rate mensili da settembre a giugno	€ 1.200,00 annuale suddivisibile in
- Contributo costo buono pasto	€. 5,50
- Contributo costo buono pasto per eventuale maggiorazione Covid	€ 6,80
- Contributo iscrizione	€. 100,00

La previsione di bilancio è stata determinata in relazione al numero di iscrizioni attuali e al possibile gettito previsto ed in particolare:

- n. 90 bambini per € 140,00 mensili per 10 mesi per complessivi € 126.000,00;
- n. 90 quote di iscrizione annue ad € 100,00 cad. per complessivi € 9.000,00;
- n. 90 bambini per 20 pasti mensili per 10 mesi al prezzo di € 5,50 cadauno per complessivi € 99.000,00;

Inoltre a bilancio è stata iscritta la somma di € 7.000,00 per il concorso delle famiglie al tempo prolungato pomeridiano.

A bilancio non è stata iscritta alcuna risorsa per il concorso delle famiglie per il Grest estivo.

Il totale dei ricavi per rette ammonta ad Euro 142.000,00

Il totale dei ricavi per refezione scolastica ammonta ad Euro 99.000,00

Complessivamente Euro 241.000,00

A bilancio l'importo è stato arrotondato prudenzialmente ad Euro 240.000,00

## **A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI**

Non sono previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

## **A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO**

I contributi in conto esercizio si riferiscono a contribuzioni certe e consolidate negli anni da parte dello Stato, della Regione Veneto, del Comune di Conegliano e di Privati ed ammontano ad €. 215.000,00 in relazione alle cinque sezioni di scuola materna e si riferiscono a:

1. Contributo dello Stato per la parità scolastica (legge 62/2000) per €. 70.000,00 (importo presunto in relazione al numero di alunni e di sezioni per il 2024 e al consolidato degli anni precedenti);
2. Contributo della Regione del Veneto ai sensi L.R. 23/1980 e Fondo 0-6, è stato preventivato in €. 25.000,00 in linea con l'accertato ed introitato nel 2023 sulla base del numero di alunni e di sezioni di scuola materna attivate;
3. Contributo del Comune di Conegliano per €. 120.000,00 importo presunto, in relazione al numero di alunni e di sezioni, che l'Amministrazione comunale si è impegnata ad erogare in favore della Scuola, come da comunicazione prot. 11535 del 23/02/2023, analogamente e in continuità con quanto fatto negli anni precedenti.

Complessivamente €. 215.000,00.

#### **A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE**

La previsione iscritta a bilancio di €. 1.900,00 si riferisce alla ripartizione del contributo in conto capitale ricevuto dal Comune di Conegliano per l'acquisto di beni strumentali e lavori manutenzione tetto che hanno utilità in più esercizi e al credito d'imposta sugli investimenti di competenza dell'esercizio.

#### **A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI**

Non sono previsti altri contributi in conto esercizio iscritti a bilancio.

#### **A6) ALTRE RETTIFICHE COSTI DELLA PRODUZIONE**

Non sono previste rettifiche.

**Il totale del valore della produzione ammonta ad €. 456.900,00**

#### **B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

##### **B6) ACQUISTO MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI**

Sono previsti i costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci per €. 7.000,00 in relazione al consolidato degli esercizi precedenti e in particolare:

acquisto materiale didattico	€. 800,00
acquisto materiale di cancelleria	€. 1.800,00
acquisto materiale di pulizia	€. 100,00
acquisto materiale di consumo e utensileria	€. 4.200,00
acquisto prodotti per sanificazione locali	€. 100,00

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base al consolidato dell'esercizio 2023 e al criterio della competenza e indicati al netto di eventuali resi o abbuoni.



## **B7) COSTI PER SERVIZI**

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi stimati derivanti dall'acquisizione dei servizi per €. 270.300,00 in relazione al consolidato degli esercizi precedenti e in particolare:

servizi didattici	€.	72.000,00
servizi di sanificazione	€	0,00
servizi vari commerciali	€	0,00
servizi di pulizia	€.	53.000,00
manutenzioni e riparazioni	€	1.000,00
energia elettrica	€.	6.500,00
utenze acqua - gas cottura	€.	2.000,00
spese per refezione scolastica	€.	85.000,00
elaborazione dati	€	6.500,00
servizi di trasporto	€	300,00
consulenze amministrative	€	11.500,00
corsi di aggiornamento	€.	100,00
compenso revisore	€	2.300,00
consulenze varie	€	2.500,00
varie	€	300,00
assicurazioni diverse	€.	2.000,00
alimenti e bevande	€.	1.800,00
servizi vari amministrativi	€.	22.000,00
servizi bancari	€	1.500,00

## **B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI**

In questa voce sono stati inseriti i costi derivanti dal noleggio beni di terzi per € 1.000,00.

## **B9) COSTI PER IL PERSONALE**

Il costo del Personale tiene conto di un aumento presunto, per effetto dell'eventuale rinnovo del CCNL Comparto Regioni ed autonomie locali.

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 autonomia locali.

Nel prospetto che segue viene evidenziato il costo individuale e collettivo di tutto il personale compresi gli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'ente che ammonta ad €. 130.000,00 per salari e stipendi, €. 40.000,00 per oneri sociali, comprensivi di un fondo per rinnovi contrattuali calcolato sulla massa salariale (importi arrotondati).

## DETTAGLIO SPESA PERSONALE PREVISTA NEL BILANCIO

MATR.	DIPENDENTE	CAT.	TOTALE EMOLUMENTI LORDI	ONERI CARICO ENTE	TOTALE SPESA ANNUA
1	(insegnanti) AA	C1	27.436,45	8.368,12	35.804,57
2	BB (27/36)	C1	20.354,91	6.208,25	26.563,16
3	CC	C1	27.380,58	8.351,08	35.731,66
4	DD	C1	27.407,55	8.359,30	35.766,85
5	EE	C1	27.356,88	8.343,85	35.700,73
	<b>Totale</b>		<b>129.936,37</b>	<b>39.630,60</b>	<b>169.566,97</b>

Il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali previste dalla legge.

### TFR

Non sono previsti costi TFR del personale dipendente in quanto non esiste la fattispecie. Il TFR viene liquidato direttamente dall'Ente Previdenziale in caso di necessità in quanto trattasi del contratto pubblico degli enti locali.

### Altri costi personale

Non sono previsti altri costi per il personale.

### B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

#### Ammortamento di immobilizzazioni immateriali

Non sono previsti ammortamenti in immobilizzazioni immateriali.

#### Ammortamento di immobilizzazioni materiali

In questa voce sono compresi:

ammortamenti di immobilizzazioni materiali, valorizzate al 01.01.2014 secondo quanto previsto dalla Delibera della Giunta Regionale n. 725 del 22 giugno 2023, per €. 14.704,00 e ammortamenti di immobilizzazioni materiali acquisite successivamente al 01.01.2014, per €. 1.696,00.

Come previsto dall'art. 21, comma 2, allegato A) della Delibera di Giunta Regionale n. 725 del 22.6.2023, gli ammortamenti dei beni esistenti al 1.1.2014 non sono conteggiati agli effetti dell'art. 8,

comma 7, della legge regionale n. 43/2012.

I piani di ammortamento relativi alle immobilizzazioni materiali sono stati predisposti sulla base della residua possibilità di utilizzo e dell'usura fisica dei cespiti a cui si riferiscono.

Sono state confrontate le percentuali adottate con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale al fine di verificare il grado di comparabilità 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%
Arredamenti	10%
Impianti	12%
Attrezzature	25%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%

#### **Altre svalutazioni delle immobilizzazioni**

Non sono previste svalutazioni inerenti le immobilizzazioni.

#### **Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante**

Non sono previste svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante in quanto non esiste la fattispecie.

#### **B11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI**

La posta è stata determinata facendo la differenza tra le stimate esistenze iniziali e finali, valutate al costo specifico, e presenta un saldo pari ad €. 50,00. La variazione è stata in relazione ai materiali di consumo.

#### **B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI**

Non sono stati previsti accantonamenti ai fondi rischi ed oneri.

#### **B13) ACCANTONAMENTI DIVERSI**

Non sono stati previsti altri accantonamenti.

#### **B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi che non trovano allocazione nelle altre voci di bilancio, stimati in base al consolidato degli esercizi precedenti per €. 1.500,00 e in particolare:

valori bollati per	€. 150,00
sopravvenienze passive per	€. 150,00
sanzioni	€. 0,00
altri costi	€. 1.200,00

**Il totale dei costi della produzione ammontano ad €. 466.250,00**

#### **DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)**

La differenza tra il valore e i costi della produzione ammonta a meno €. 9.350,00

#### **AREA FINANZIARIA**

In questa sezione sono state inserite tutte le attività di natura finanziaria.

#### **B15) Proventi da partecipazioni**

Non sono previsti proventi da partecipazioni.

#### **B16) Proventi finanziari**

Interessi attivi bancari

Non sono stati previsti proventi da interessi attivi

#### **B17) Interessi e altri oneri finanziari**

Interessi passivi bancari

Non sono previsti interessi passivi sul conto di tesoreria in relazione al possibile utilizzo del fido bancario durante l'esercizio per far fronte ad esigenze di cassa in quanto l'Ente ha una buona liquidità.

**Il risultato dell'Area Finanziaria ammonta a zero.**

#### **AREA STRAORDINARIA**

Non sono previsti proventi per sopravvenienze attive e per sopravvenienze passive di natura straordinaria.

Il risultato dei proventi ed oneri straordinari ammonta ad euro zero.

Il bilancio evidenzia, prima delle imposte, un risultato negativo pari ad euro 9.350,00 al netto delle quote di ammortamento.

## **IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE**

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi (IRES/IRAP) che in via prudenziale vengono quantificati nel 2024, per un importo presunto di € 500,00.

### **Perdita di esercizio**

Il risultato d'esercizio del bilancio economico di previsione 2024 evidenzia una perdita pari ad euro 9.850,00. Tale risultato risulta influenzato dall'aumento dei costi di gestione e servizi, avvenuta a seguito della pandemia da Covid19, dall'inflazione e all'incremento dei costi per l'energia.

Il valore degli ammortamenti quantificati in € 14.704,00 dei beni esistenti alla data del 01.01.2014, essendo stati acquisiti durante l'applicazione di un sistema contabile ben diverso da quello attualmente applicato dall'Ente, possono non essere tenuti in considerazione sia per il raggiungimento dell'obiettivo di pareggio di bilancio e sia per la formulazione di pareri rispetto ai risultati programmati (sterilizzazione degli ammortamenti).

Conegliano, 22/02/2024

Il Presidente

f.to Dott. Olderigi Rivaben

Allegato A2 DGR 725 del 22 giugno 2023

Bilancio economico annuale di previsione esercizio N	Bilancio di previsione esercizio 2022 (A)	Bilancio di previsione esercizio 2023 (B)	Bilancio di previsione esercizio 2024 (C)	DIFFERENZE (D) = (C) - (B)
<b>A) - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	216.000,00	226.000,00	240.000,00	14.000,00
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni				0,00
3) Contributi in conto esercizio	213.000,00	190.000,00	215.000,00	25.000,00
4) Contributi in conto capitale	1.900,00	1.900,00	1.900,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi				0,00
<b>TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>430.900,00</b>	<b>417.900,00</b>	<b>456.900,00</b>	<b>39.000,00</b>
<b>B) - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.000,00	6.700,00	7.000,00	300,00
7) Costi per servizi	253.200,00	240.800,00	270.300,00	29.500,00
8) Costi per godimenti beni di terzi	500,00	1.300,00	1.000,00	-300,00
9) Costi del personale	162.500,00	164.000,00	170.000,00	6.000,00
a) Salari e stipendi	127.500,00	128.000,00	130.000,00	2.000,00
b) Oneri sociali	35.000,00	36.000,00	40.000,00	4.000,00
c) Trattamento di fine rapporto				0,00
d) IRAP metodo retributivo				0,00
e) Altri costi				0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	16.580,00	16.500,00	16.400,00	-100,00
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	80,00	0,00	0,00	0,00
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	16.500,00	16.500,00	16.400,00	-100,00
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				0,00
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide				0,00
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	50,00	50,00	50,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi				0,00
13) Accantonamenti diversi				0,00
14) Oneri diversi di gestione	920,00	1.300,00	1.500,00	200,00
<b>TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>439.750,00</b>	<b>430.650,00</b>	<b>466.250,00</b>	<b>35.600,00</b>
				0,00

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-8.850,00	-12.750,00	-9.350,00	3.400,00
15) Proventi da partecipazione	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
				0,00
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
				0,00
18) Rivalutazioni				0,00
19) Svalutazioni				0,00
				0,00
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
				0,00
20) Proventi straordinari (Soprawvenienze attive)	0,00	0,00	0,00	0,00
21) Oneri straordinari (Soprawvenienze passive)	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
E) - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00		0,00	0,00
				0,00
				0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-8.850,00	-12.750,00	-9.350,00	3.400,00
				0,00
22) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	1.500,00	500,00	500,00	0,00
				0,00
23) Utile (perdita) di esercizio	-10.350,00	-13.250,00	-9.850,00	3.400,00
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013	10.350,00	13.250,00	9.850,00	-3.400,00
Pareggio di Bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00

**Allegato A/3 DGR 725 del 22 giugno 2023**

Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
<b>A) - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	240.000,00	242.000,00	244.000,00
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
3) Contributi in conto esercizio	215.000,00	215.000,00	215.000,00
4) Contributi in conto capitale	1.900,00	1.900,00	1.900,00
5) Altri ricavi e proventi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>456.900,00</b>	<b>458.900,00</b>	<b>460.900,00</b>
<b>B) - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	7.000,00	7.100,00	7.200,00
7) Costi per servizi	270.300,00	271.000,00	272.000,00
8) Costi per godimenti beni di terzi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
9) Costi del personale	170.000,00	171.000,00	172.000,00
a) Salari e stipendi	130.000,00	130.500,00	131.000,00
b) Oneri sociali	40.000,00	40.500,00	41.000,00
c) Trattamento di fine rapporto			
d) IRAP metodo retributivo			
10) Ammortamenti e svalutazioni	16.400,00	16.100,00	15.940,00
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	16.400,00	16.100,00	15.940,00
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide	0,00	0,00	0,00
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	50,00	50,00	50,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Accantonamenti diversi	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	1.500,00	1.500,00	1.500,00
<b>TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>466.250,00</b>	<b>467.750,00</b>	<b>469.690,00</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-9.350,00</b>	<b>-8.850,00</b>	<b>-8.790,00</b>
15) Proventi da partecipazione	0,00	0,00	0,00



16) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00			
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	0,00	0,00	0,00	0,00
18) Rivalutazioni				
19) Svalutazioni				
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
20) Proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00
21) Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00
E) - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-9.350,00	-8.850,00	-8.850,00	-8.790,00
22) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	500,00	500,00	500,00	500,00
23) Utile (perdita) di esercizio	-9.850,00	-9.350,00	-9.350,00	-9.290,00

Piano di valorizzazione del patrimonio

Piano di valorizzazione degli immobili alla data del 01/01/2018									
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	Edificio scuola materna	Conegliano	Sez. E fg. 4 part. 802 cat. B/5	mc. 4.188	Scuola materna	///	428.919,00	Rendita catastale rivalutata al netto fondo ammortamento	///
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				

## ALLEGATO A/5 DGR 725 DEL 22/06/2023

Bilancio economico annuale di previsione analitico e per centri di costo/responsabilità	Esercizio 2024
<b>A) - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	<b>240.000,00</b>
- Rette famiglie per frequenza e pasti	240.000,00
- Contributi famiglie per tempo prolungato e Grest estivo	0,00
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	<b>0,00</b>
- .....	
- .....	
3) Contributi in conto esercizio	<b>215.000,00</b>
- Contributo comune Conegliano	120.000,00
- Contributo Ministero P.I. legge 62/2000	70.000,00
- Contributo di privati	0,00
- Contributo Regione del Veneto	25.000,00
- Altri contributi	0,00
4) Contributi in conto capitale	<b>1.900,00</b>
- Ripartiz. contributo comune Conegliano x acq. beni e lavori manutenzione tetto	1.900,00
- .....	
5) Altri ricavi e proventi	<b>0,00</b>
- Oneri previdenziali a carico dipendenti	0,00
- .....	
6) Altre rettifiche costi della produzione	<b>0,00</b>
- .....	0,00
- .....	0,00
<b>TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>456.900,00</b>
<b>B) - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	<b>7.000,00</b>
- Acquisto materiale didattico	800,00
- Acquisto materiale di cancelleria	1.800,00
- Acquisto materiale di pulizia	100,00
- Acquisto materiale di consumo ed utensileria	4.200,00
- Acquisto prodotti x sanificazione locali	100,00
7) Costi per servizi	<b>270.300,00</b>
- Servizi didattici	72.000,00
- Servizi di sanificazione	0,00
- Servizi vari commerciali	0,00
- Servizi di pulizia	53.000,00
- Manutenzioni e riparazioni	1.000,00
- Energia elettrica	6.500,00
- Utenze acqua - gas cottura	2.000,00
- Spese per refezione scolastica	85.000,00
- Elaborazione dati	6.500,00
- Servizi di trasporto	300,00
- Consulenze amministrative	11.500,00
- Corsi di aggiornamento	100,00
- Compenso revisore	2.300,00
- Consulenze varie	2.500,00
- Pubblicazioni riviste ecc.	0,00
- Varie	300,00
- Assicurazioni diverse	2.000,00
- Alimenti e bevande	1.800,00
- Servizi vari amministrativi	22.000,00
- Servizi bancari	1.500,00
8) Costi per godimento beni di terzi	<b>1.000,00</b>
- Noleggio attrezzatura	1.000,00
- .....	
9) Costi del personale	<b>170.000,00</b>
- Stipendi e salari	130.000,00
- Oneri previdenziali a carico ente e pers. dipendente	40.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	<b>16.400,00</b>
- Ammortamenti immobilizzazioni materiali	16.400,00
- Ammortamento immobilizzazioni immateriali	0,00

11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	50,00
- Rimanenze materiali di consumo	50,00
- Rimanenze libri	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00
- .....	
- .....	
13) Accantonamenti diversi	0,00
- .....	
- .....	
14) Oneri diversi di gestione	1.500,00
- Riviste	0,00
- Valori bollati	150,00
- Sopravvenienze passive	150,00
- Sanzioni	0,00
- Altri costi	1.200,00
<b>TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>466.250,00</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-9.350,00</b>
15) Proventi da partecipazione	0,00
- .....	
- .....	
16) Proventi finanziari	0,00
- Interessi attivi bancari	0,00
- Interessi passivi e oneri finanziari	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari	0,00
- Interessi passivi	0,00
- .....	
<b>C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA</b>	<b>0,00</b>
18) Rivalutazioni	0,00
- .....	
- .....	
19) Svalutazioni	0,00
- .....	
- .....	
<b>D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>
Proventi straordinari	0,00
- Sopravvenienze attive	0,00
- .....	
Oneri straordinari	0,00
- Sopravvenienze passive	0,00
- .....	
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-9.350,00</b>
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	500,00
- IRSE/IRAP	500,00
- .....	
21) Utile (perdita) di esercizio	-9.850,00
- Utile (perdita) d'esercizio	-9.850,00
- .....	
Nota: ogni voce di bilancio va dettagliata indicando i relativi conti movimentati da ciascun centro di costo/responsabilità.	



Allegato A10 DGR 725 del 22 giugno 2023

Rendiconto finanziario programmatico triennale	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	-9850	-9350	-9290
(Plusvalenze)/Minusvalenze da cessione di attività <i>Ammortamenti delle immobilizzazioni</i>	16.400,00	16.100,00	15.940,00
Accantonamenti ai fondi			
Svalutazioni per perdite durevoli di valore			
Altre rettifiche per elementi non monetari			
<b>Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	6.550,00	6.750,00	6.650,00
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti e vs enti pubblici	-15.000,00	8.500,00	12.000,00
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	-11.000,00	-18.000,00	-13.000,00
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	4.500,00	2.300,00	3.500,00
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	2.500,00	-1.000,00	1.000,00
Altre variazioni del capitalee circolante netto	16.500,00	-11.000,00	
<b>Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b> (Utilizzo fondi)	-2.500,00	-19.200,00	-14.000,00
<b>A - Liquidità generata (utilizzata) dalla gestione reddituale</b>	4.050,00	-12.450,00	-7.350,00
<b>ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>			
(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>B - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di investimento</b>	0,00	0,00	0,00
<b>ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>			
Incremento/(decremento) debiti a breve vs banche			
Accensione finanziamenti			
(Rimborso finanziamenti)			
Aumento/(diminuzione) patrimonio netto			
<b>C - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di finanziamento</b>	0,00	0,00	0,00
<b>D - Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)</b>	4.050,00	-12.450,00	-7.350,00
<b>E - Disponibilità liquide inizio esercizio</b>	86.634,00	90.684,00	78.234,00

di cui depositi bancari e postali	86.628,00		
di cui denaro e valori in cassa	38,00		
<b>F - Disponibilità liquide fine esercizio (D+E)</b>	<b>90.684,00</b>	<b>78.234,00</b>	<b>70.884,00</b>
di cui depositi bancari e postali	90.684,00	78.234,00	70.884,00
di cui denaro e valori in cassa			

# **SCUOLA MATERNA PARITARIA ASILO UMBERTO I**

Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza  
VIA VENETO 4 31015 CONEGLIANO (TV)  
Tel. 0438/22965 - Fax 0438/420860 - Cod. Fisc. 01967050269

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI:**

1. BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2024
2. DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE
3. RELAZIONE DEL PATRIMONIO E PIANO DI VALORIZZAZIONE

ai sensi dell'art. 9 delle disposizioni esecutive dell'art. 8  
della L. R. n. 43 del 23.11.2012

*L'organo di revisione*

*(Dr Giancarlo Marcon)*



## **Sommario**

Verifiche preliminari

Attività svolta

Criteri di valutazione

Valore della produzione

Costi della produzione

Risultato dell'Area Finanziaria

Risultato della gestione straordinaria

Risultato prima delle imposte

Raccomandazioni e suggerimenti

Conclusioni

## VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dr Giancarlo Marcon, revisore unico ai sensi dell'art. 2 della L.R. 1.9.1993 n. 45, ricevuti in data 22.02.2024:

- Il bilancio annuale di previsione 2024;
- il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale;
- la relazione del patrimonio e il piano di valorizzazione;
- la relazione del Presidente del Consiglio d'Amministrazione;

- viste le disposizioni di legge che regolano la contabilità delle I.P.A.B. in particolare la legge regionale 23.11.2012 n. 43 e il DGR n. 725 del 22.6.2023;

- visto il regolamento di contabilità interno dell'ente;

- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio come richiesto dall'art. 2 della L.R. 1.9.1993 n. 45.

Premesso che dall'esame dell'elaborato si evidenzia che:

il bilancio economico annuale di previsione è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità e al principio contabile n. 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 e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalla legge.

La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività.

I proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza economica. La relazione ha la funzione di analizzare i dati contenuti nel bilancio economico annuale di previsione e dà evidenza dei principi e dei criteri seguiti nella redazione del bilancio e di tutte le informazioni necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio economico annuale di previsione dell'ente.

### **Attività svolta dall'IPAB**

L'IPAB gestisce una scuola d'infanzia per bambini da tre a sei anni.

### **Criteri di valutazione applicati**

I criteri di valutazione adottati e che qui di seguito vengono illustrati rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile.

## Valore della produzione della produzione

### A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi si riferiscono alle rette che la famiglie versano all'Ente per il servizio di frequenza e refezione scolastica per l'esercizio 2024 oltre al contributo di iscrizione. Al fine di dare parziale copertura ai costi di esercizio, l'Amministrazione dal 01/09/2023, ha fissato i prezzi della frequenza e del buono pasto come segue:

- Contributo per frequenza suddivisibile in 10 rate mensili da settembre a giugno	€.	1.400,00	annuale
- Contributo frequenza del 2° figlio frequentante la scuola suddivisibile in 10 rate mensili da settembre a giugno	€	1.200,00	annuale
- Contributo costo buono pasto	€.	5,50	
- Contributo costo buono pasto per eventuale maggiorazione Covid	€	6,80	
- Contributo iscrizione	€.	100,00	

La previsione di bilancio è stata determinata in relazione al numero di iscrizioni attuali e al possibile gettito previsto ed in particolare:

- n. 90 bambini per € 140,00 mensili per 10 mesi per complessivi € 126.000,00;
- n. 90 quote di iscrizione annue ad € 100,00 cad. per complessivi € 9.000,00;
- n. 90 bambini per 20 pasti mensili per 10 mesi al prezzo di € 5,50 cadauno per complessivi € 99.000,00;

Inoltre a bilancio è stata iscritta la somma di € 7.000,00 per il concorso delle famiglie al tempo prolungato pomeridiano.

A bilancio non è stata iscritta alcuna risorsa per il concorso delle famiglie per il Grest estivo.

Il totale dei ricavi per rette ammonta ad Euro 142.000,00

Il totale dei ricavi per refezione scolastica ammonta ad Euro 99.000,00

Complessivamente Euro 241.000,00

A bilancio l'importo è stato arrotondato prudenzialmente ad Euro 240.000,00

### A3) Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio si riferiscono a contribuzioni certe e consolidate negli anni da parte dello Stato, della Regione Veneto, del Comune di Conegliano e di Privati ed ammontano ad € 215.000,00 in relazione alle cinque sezioni di scuola materna e si riferiscono a:

1. Contributo dello Stato per la parità scolastica (legge 62/2000) per € 70.000,00 (importo presunto in relazione al numero di alunni e di sezioni per il 2024 e al consolidato degli anni precedenti);
2. Contributo della Regione del Veneto ai sensi L.R. 23/1980 e Fondo 0-6, è stato preventivato in € 25.000,00 in linea con l'accertato ed introitato nel 2023 sulla base del numero di alunni e di sezioni di scuola materna attivate;
3. Contributo del Comune di Conegliano per € 120.000,00 importo presunto, in relazione al numero di alunni e di sezioni, che l'Amministrazione comunale si è impegnata ad

erogare in favore della Scuola, come da comunicazione prot. 11535 del 23/02/2023, analogamente e in continuità con quanto fatto negli anni precedenti  
Complessivamente €. 215.000,00.

#### **A4) Contributi in conto capitale**

La previsione iscritta a bilancio di €. 1.900,00 si riferisce alla ripartizione del contributo in conto capitale ricevuto dal Comune di Conegliano per l'acquisto di beni strumentali e lavori manutenzione tetto che hanno l'utilità in più esercizi e al credito d'imposta sugli investimenti di competenza dell'esercizio.

Il totale del valore della produzione ammonta ad €. 456.900,00.

### **Costi della produzione**

#### **B6) ACQUISTO MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI**

Sono previsti i costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci per €. 7.000,00 in relazione al consolidato degli esercizi precedenti e in particolare:

acquisto materiale didattico	€. 800,00
acquisto materiale di cancelleria	€. 1.800,00
acquisto materiale di pulizia	€. 100,00
acquisto materiale di consumo e utensileria	€. 4.200,00
acquisto prodotti per sanificazione locali	€. 100,00

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base al consolidato dell'esercizio 2023 e al criterio della competenza e indicati al netto di eventuali resi o abbuoni.

#### **B7) COSTI PER SERVIZI**

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi stimati derivanti dall'acquisizione dei servizi per €. 270.300,00 in relazione al consolidato degli esercizi precedenti e in particolare:

servizi didattici	€. 72.000,00
servizi di pulizia	€. 53.000,00
manutenzioni e riparazioni	€. 1.000,00
energia elettrica	€. 6.500,00
utenze acqua - gas cottura	€. 2.000,00
spese per refezione scolastica	€. 85.000,00
elaborazione dati	€. 6.500,00
servizi di trasporto	€. 300,00
consulenze amministrative	€. 11.500,00
corsi di aggiornamento	€. 100,00
compenso revisore	€. 2.300,00
consulenze varie	€. 2.500,00
varie	€. 300,00
assicurazioni diverse	€. 2.000,00
alimenti e bevande	€. 1.800,00

servizi vari amministrativi	€. 22.000,00
servizi bancari	€ 1.500,00

### **B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI**

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi derivanti dal noleggio del fotocopiatore per € 1.000,00.

### **B9) COSTI PER IL PERSONALE**

Ammontano complessivamente ad €. 170.000,00 e comprendono retribuzioni lorde per €. 130.000,00 e oneri sociali a carico dell'ente per €. 40.000,00. L'organo di revisione prende atto che:

- 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 autonomia locali;
- il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali previste dalla legge tenendo conto dell'eventuale rinnovo del CCNL Comparto Regioni ed autonomie locali.
- non è previsto l'accantonamento del T.F.R che viene liquidato direttamente dall'Ente Previdenziale, come previsto dal contratto di lavoro in essere.

### **B10) Ammortamenti e svalutazioni**

#### **Ammortamento di immobilizzazioni materiali**

In questa voce sono compresi:

ammortamenti di immobilizzazioni materiali, valorizzate al 01.01.2014 secondo quanto previsto dalla Delibera della Giunta Regionale n. 725/2023, per €. 14.704,00 e ammortamenti di immobilizzazioni materiali acquisite successivamente al 01.01.2014, per €. 1.696,00.

Come previsto dall'art. 21, comma 2, allegato A) della Delibera di Giunta Regionale n. 725 del 22.06.2023, gli ammortamenti dei beni esistenti al 1.1.2014 non sono conteggiati agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012.

I piani di ammortamento relativi alle immobilizzazioni materiali sono stati predisposti sulla base della residua possibilità di utilizzo e dell'usura fisica dei cespiti a cui si riferiscono.

Sono state confrontate le percentuali adottate con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale al fine di verificare il grado di comparabilità 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%
Arredamenti	10%

Impianti	12%
Attrezzature	25%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%

#### **B11) Variazione delle rimanenze**

La posta è stata determinata facendo la differenza tra le stimate esistenze iniziali e finali, valutate al costo specifico, e presenta un saldo pari ad €. 50,00. La variazione è stata in relazione ai materiali di consumo.

#### **B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi che non trovano allocazione nelle altre voci di bilancio, stimati in base al consolidato degli esercizi precedenti per €. 1.500,00 e in particolare:

valori bollati per	€. 150,00
sopravvenienze passive per	€. 150,00
sanzioni	€. 0,00
altri costi	€. 1.200,00

Il totale dei costi della produzione ammontano ad €. 466.250,00.

#### **DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)**

La differenza tra il valore e i costi della produzione ammonta a meno €. 9.350,00.

### **Risultato dell'area finanziaria**

In questa sezione di bilancio sono state inserite tutte le attività di natura finanziaria dell'ente. Non sono previsti proventi ed oneri finanziari. Il risultato dell'area è pari ad €. 0,00.

### **Risultato della gestione straordinaria**

Non sono previste sopravvenienze attive e passive. Il risultato dell'area è pari ad €. 0,00.

### **Risultato prima delle imposte**

Il bilancio evidenzia, prima delle imposte, un risultato negativo pari ad €. 9.350,00, al netto delle quote di ammortamento.

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

In questa posta sono state stanziare spese per IRES ed IRAP per un importo complessivo di €. 500,00.

#### **A23) Perdita d'esercizio**

Il bilancio di previsione per l'anno 2024, chiude con una perdita d'esercizio previsto in € 9.850,00. Il valore degli ammortamenti quantificati in € 14.704,00 dei beni esistenti alla data del 01.01.2014, essendo stati acquisiti durante l'applicazione di un sistema contabile ben diverso da quello attualmente applicato dall'Ente, possono non essere tenuti in considerazione sia per il raggiungimento dell'obiettivo di pareggio di bilancio e sia per la formulazione di pareri rispetto ai risultati programmati (sterilizzazione degli ammortamenti).

## **Il Revisore unico**

Vista la documentazione predisposta dall'Ente e in particolare:

- Il bilancio annuale di previsione 2024;
- il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale;
- la relazione del patrimonio e il piano di valorizzazione;
- la relazione del Presidente del Consiglio d'Amministrazione;
- la comunicazione del Comune di Conegliano, del 23.02.23 con la quale si impegna a ripianare eventuali squilibri di gestione;

**osserva che:**

- i documenti di programmazione sono stati formulati in termini economici di competenza;
- la contabilità è fondata sul principio del pareggio di bilancio e il sistema contabile adottato è di tipo economico patrimoniale e sarà basato su rilevazioni in partita doppia sulla base del piano dei conti allegato al regolamento di contabilità;

**ritiene:**

- congruo il budget dei costi previsti a bilancio per il normale funzionamento dell'attività dell'Ente;
- congrua la previsione dei ricavi a condizione che il comune di Conegliano, ente di riferimento per l'Ipab, mantenga l'impegno, comunicato con lettera del 23.02.23, di erogare nel corso dell'esercizio contributi idonei a coprire eventuali squilibri economici e finanziari;
- il bilancio economico annuale di previsione, predisposto nei principi generali di cui all'art. 1 della Delibera della Giunta Regionale n. 725/2023, conforme all'allegato A2) della stessa deliberazione di Giunta Regionale;
- il bilancio conforme alle norme e ai principi giuridici nonché alle norme statutarie e regolamentari dell'Ente;
- gli stanziamenti di bilancio correttamente quantificati sulla base di elementi previsionali condivisibili in quanto desunti su stime e previsioni reali

**raccomanda e suggerisce**

di monitorare costantemente le poste d'entrata, in particolare quelle a carico del comune di Conegliano, e di spesa al fine di evidenziare tempestivamente eventuali squilibri di bilancio che possono influire sul risultato d'esercizio;

**esprime**

parere favorevole, con riserva, per i motivi sopra esposti, sulla proposta di bilancio economico 2024 e sui documenti allegati

**invita l'Amministrazione**

ad allegare la presente relazione alla documentazione da sottoporre ai signori Consiglieri per la discussione e l'approvazione.

Vittorio Veneto 27 febbraio 2024

IL REVISORE UNICO

Dr. Giancarlo Marcon





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 11/03/2024 come previsto dall'art. 13 del vigente statuto e vi rimarrà affissa per 15 giorni consecutivi.

Conegliano, li 11/03/2024

IL SEGRETARIO  
F.to Sig.ra Elisa Vettoretti

---

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

Conegliano, li 11/03/2024

IL SEGRETARIO  
Sig.ra Elisa Vettoretti

