

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. 04

IN DATA 27/06/2022

PROTOCOLLO N. _____

Verbale di Deliberazione del Consiglio di Amministrazione

OGGETTO: BILANCIO CONSUNTIVO 2021. APPROVAZIONE

L'anno duemila.....ventidue..... add... ventisette..... del mese di ...giugno..... alle ore 18.00.... in CONEGLIANO, nella Sede dell'Ente, regolarmente convocato a norma delle disposizioni vigenti, si è riunito il CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE con l'intervento dei Sigg.:

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

Assiste l'infrascritto Segretario – Elisa Vettoretti.

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

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Attesta il sottoscritto Segretario che copia del presente verbale sarà pubblicata all'Albo della Scuola Materna e nel sito dell'Amministrazione all'albo pretorio on-line il giorno 28 GIU. 2022 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 27 GIUGNO 2022**

OGGETTO: BILANCIO CONSUNTIVO 2021. APPROVAZIONE.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PREMESSO:

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

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

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

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

che con il prolungarsi della situazione emergenziale relativa al COVID-19 con nota del 25.03.2022 prot. n. 138594 la Regione del Veneto ha previsto lo slittamento temporale per l'approvazione del bilancio, secondo quanto stabilito dall'art. 16 della DGR n. 780 del 21.05.2013, al 30 giugno p.v.

che l'Amministrazione ha provveduto a predisporre gli elaborati di bilancio 2021, nonostante le incertezze delle risorse da accertare come evidenziato nella relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione di accompagnamento del bilancio, di cui agli allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale dello stesso e in particolare:

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

che sono state predisposte in data 21.06.2022 la relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione e la Nota integrativa al bilancio d'esercizio chiuso alla data del 31.12.2021 allegate al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale dello stesso;

che il Revisore dei Conti ha effettuato in data 24.06.2021 le verifiche sugli elaborati di bilancio al fine di esprimere motivati giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile come richiesto dall'art. 24 della DRG n. 780 del 21.5.2013 come da relazione allegata al presente provvedimento;

A VOTI UNANIMI, espressi nelle forme di legge

DELIBERA

di approvare gli elaborati di bilancio consuntivo 2021 di cui agli allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale dello stesso e in particolare:

Allegato A6 — stato patrimoniale al 31.12.2021

Allegato A7 — conto economico al 31.12.2021

di approvare altresì le relazioni del Presidente del Consiglio di Amministrazione e la nota integrativa del Segretario-Direttore sul bilancio chiuso al 31.12.2021 predisposte in data 21.06.2022 ed allegate al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale dello stesso;

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

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

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

Allegato 6 - Stato patrimoniale esercizio 2021	31.12.2021	31.12.2020
ATTIVO		
A) Quote associative ancora da versare		
B) Immobilizzazioni		
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di ricerca, sviluppo		
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	-	80
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
4) Altre immobilizzazioni immateriali		
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	80
<i>II) Immobilizzazioni materiali, con separata indicazione per ciascuna voce delle immobilizzazioni non strumentali</i>		
1) Terreni	129.457	129.457
a) Terreni strumentali	129.457	129.457
b) Terreni non strumentali		
2) Fabbricati	344.279	359.130
a) Fabbricati strumentali	344.279	359.130
b) Fabbricati non strumentali		
3) Impianti e macchinari	3.037	3.502
4) Attrezzature	-	-
5) Beni mobili di pregio storico e artistico		
6) Altri beni	1.801	2.663
7) Immobilizzazioni in corso e acconti		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	478.574	494.752
<i>III) Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>		
1) Partecipazioni in		
a) Imprese controllate/collegate		
b) Altre imprese		
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate/collegate		
b) Verso altri		
3) Altri titoli		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	478.574	494.832
C) Attivo circolante		
<i>I) Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	6.518	6.684
2) Acconti		
TOTALE RIMANENZE	6.518	6.684
<i>II) Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
1) Verso utenti/clienti	-	-
a) esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
2) Verso Enti Pubblici	92.572	20.623
3) Verso imprese controllate/collegate		
a) esigibili entro l'esercizio successivo		
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
4) Crediti tributari	15.302	13.842
a) esigibili entro l'esercizio successivo	15.302	13.842
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
5) Crediti per imposte anticipate		
6) Crediti Vs. altri	246	352
a) esigibili entro l'esercizio successivo	197	303
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	49	49
TOTALE CREDITI	108.120	34.817
<i>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
1) Partecipazioni		
2) Altri titoli		
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE		
<i>IV) Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	9.746	101.768
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	555	5
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	10.301	101.773

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	124.939	143.274
D) Ratei e risconti		
1) Ratei attivi	4.060	-
2) Risconti attivi	125	468
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	4.185	468
I) TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	607.698	638.574
PASSIVO		
A) Patrimonio netto		
I) Patrimonio netto	505.688	505.688
II) Riserve di capitale		
III) Riserve di utili		
IV) Altre riserve (distintamente indicate)		
a) Riserva straordinaria	16.082	26.249
b) Riserva da arrotondamento		-1
V) Utili (Perdite) portati a nuovo	0	0
VI) Utile (Perdita) dell'esercizio	-53.126	-10.166
TOTALE PATRIMONIO NETTO	468.644	521.770
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	-	-
a) esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
2) Debiti verso enti pubblici		
3) Debiti verso altri finanziatori	46	
a) esigibili entro l'esercizio successivo	46	
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
4) Debiti verso imprese controllate/collegate		
5) Acconti		
a) esigibili entro l'esercizio successivo	-	
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
6) Debiti verso fornitori	45.335	37.872
a) esigibili entro l'esercizio successivo	45.335	37.872
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	
7) Debiti tributari	2.808	1.400
a) esigibili entro l'esercizio successivo	2.808	1.400
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
8) Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale	-	-
9) Altri debiti	52	3.631
a) esigibili entro l'esercizio successivo	52	3.631
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
TOTALE DEBITI	48.241	42.903
E) Ratei e risconti		
1) Ratei passivi	1.711	1.671
2) Risconti passivi	89.102	72.230
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	90.813	73.901
II) TOTALE PASSIVO E NETTO (B+C+D+E)	607.698	638.574
Conti d'ordine		
1) Beni di terzi presso l'Ente		
2) Impegni		
3) Rischi		

Allegato 7 - Conto Economico esercizio 2021	Esercizio 2021	Esercizio 2020
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	186.024	149.424
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni		
3) Contributi in conto esercizio	234.975	238.664
4) Contributi in conto capitale	1.932	1.913
5) Altri ricavi e proventi	200	-
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	423.131	390.001
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.769	7.667
7) Costi per servizi	290.180	188.316
8) Costi per godimento beni di terzi	454	-
9) Costi del personale	161.646	184.661
a) Salari e stipendi	127.089	145.065
b) Oneri sociali	34.557	39.596
c) Trattamento di fine rapporto		
d) IRAP metodo retributivo		
e) Altri costi		
10) Ammortamenti e svalutazioni	16.458	16.488
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	80	80
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	16.378	16.408
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	167	487
12) Accantonamenti per rischi		
13) Accantonamenti diversi		
14) Oneri diversi di gestione	1.625	2.587
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	476.299	400.206
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 53.168	- 10.205
15) Proventi da partecipazione		
16) Proventi finanziari	42	38
17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	42	38
18) Rivalutazioni		
19) Svalutazioni		
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
20) Proventi straordinari	-	1
21) Oneri straordinari	-	-
E) - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	1
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 53.126	- 10.166
22) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	-	-
23) Utile (perdita) di esercizio	- 53.126	- 10.166
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013	14.149	-
Pareggio di bilancio	- 38.977	- 10.166

SCUOLA MATERNA ASILO UMBERTO I

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

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO IL 31.12.2021

Premessa

L'IPAB gestisce una scuola d'infanzia per bambini da tre a sei anni, suddivisi in cinque sezioni. Il servizio è garantito dalle ore 7.30 alle ore 16.00, con una offerta didattica la più completa possibile e con le attività opzionali come la lingua inglese e l'informatica.

Principi di redazione

Il bilancio chiuso al 31.12.2021 è stato redatto nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 780 del 21 maggio 2013 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente, inoltre è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalle legge.

Il bilancio si compone dei seguenti documenti:

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

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

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

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

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo, in quanto sono presenti le condizioni dettate dall'art. 7 del D.L. n. 23/2020 "Disposizioni temporanee sui principi di redazione del bilancio";
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;

- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente alla situazione del 31.12.2020, di cui all'allegato A9 della DGR 780/2013.

Si precisa inoltre che:

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

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

Altre informazioni

Anche nell'anno 2021 l'ente ha subito le conseguenze della pandemia da Covid-19 sia sotto l'aspetto organizzativo, didattico ed economico finanziario a seguito di tutti gli adempimenti di sanificazione che ha dovuto adottare e che hanno inevitabilmente generato costi di gestione aggiuntivi, con particolare riferimento alle poste di bilancio "servizi didattici", "spese di pulizia" e "servizi amministrativi", a fronte di un numero di bambini iscritti in flessione e conseguentemente un importo delle rette inferiore rispetto agli anni pre-covid (effetto Pandemia).

Questa situazione, unita al fatto che complessivamente i contributi ricevuti dagli Enti Pubblici di riferimento sono rimasti pressoché invariati rispetto agli esercizi precedenti con esclusione del Comune di Conegliano che ha erogato minori contributi ordinari rispetto agli esercizi 2019 e precedenti, ha determinato una importante perdita d'esercizio che solo in parte trova copertura nella sterilizzazione degli ammortamenti riferiti ai beni strumentali acquisiti prima dell'anno 2014.

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

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva di continuità dell'attività, ai sensi dell'art. 2423 bis considerando che il Comune, tenuto conto della storia dell'ente e della sua utilità sociale saprà porre rimedio a questa situazione di difficoltà in cui si trova la scuola materna.

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni immateriali

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

In dettaglio:

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

Non ci sono immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

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

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

Rimanenze

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

Crediti

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Ratei e risconti attivi e passivi

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

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Costi e Ricavi

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

Imposte

Nel bilancio non sono state stanziare imposte.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	Software
Costo originario	160
Ammortamenti storici	80
Valore all'inizio dell'esercizio	80
Acquisizioni dell'esercizio	0
Ammortamento dell'esercizio	80
Arrotondamenti	
Consistenza finale	0

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

	Terreni	Fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzatura	Altri beni
Costo originario	129.457	491.604	8.019	32.140	35.232

Ammortamenti storici		132.474	4.517	32.140	32.569
Valore all'inizio dell'esercizio	129.457	359.130	3.502	0	2.663
Acquisizioni dell'esercizio					200
Ammortamento dell'esercizio		14.851	465		1.062
Arrotondamenti					
Consistenza finale	129.457	344.279	3.037		1.801

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Descrizione	Saldo al 31.12.20	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.2021
Libri	6.374			6.374
Materiale di cons.				
Materiale di pul.	168		103	65
Prodotti alimentari	142		63	79

CREDITI

Descrizione	Saldo al 31.12.20	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.2021
Verso utenti				
Verso Enti pubblici	20.623	71.949		92.572
Crediti tributari	13.842	1.460		15.302
Verso altri	352	106		246

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 31.12.20	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.21
Depositi bancari e postali	101.768		92.022	9.746
Denaro e valori in cassa	5		550	555

RATEI E RISCONTI

La voce risconti attivi comprende servizi amministrativi, costi per pubblicità e assicurazioni che hanno già avuto la loro manifestazione finanziaria ma che sono di competenza dell'esercizio successivo.

La posta ratei passivi integra i costi inerenti il compenso del revisore.

La voce risconti passivi comprende contributi in conto capitale e contributi in conto esercizio di competenza del prossimo esercizio.

PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo al 31.12.20	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.21
Patrimonio netto	505.688			505.688
Riserva straordinaria	26.249		10.166	16.082
Riserva da arrotondamento	(1)	1		
Utili (perdite) potate a nuovo				
Utili (perdite) dell'esercizio	(10.166)		42.960	(53.126)

DEBITI

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso altri finanziatori	46			46
Debiti verso fornitori	45.335			45.335
Debiti tributari	2.808			2.808
Altri debiti	52			52
Totale	48.241			48.241

RIPARTIZIONE DEI RICAVI

Rette	186.024
Contributi in conto esercizio	234.975
Contributi in conto capitale	1932
Altri ricavi	200

ONERI FINANZIARI

Gli oneri finanziari sono così ripartiti:

l'ente non ha sostenuto oneri finanziari.

NUMERO MEDIO DIPENDENTI

Qualifica	Insegnanti	Bidella
Numero medio	5	0

COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI E REVISORE UNICO

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

PROSPETTO DI TESORERIA

Prospetto di tesoreria	
GESTIONE REDDITUALE	
Perdita d'esercizio	-53.126
Perdita d'esercizio	-53.126
Ammortamenti delle immobilizzazioni	16.458
Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	-36.688
Incremento crediti verso enti	-71.949
Incremento crediti tributari	-1.460
Incremento altri crediti	-107
Decremento debiti verso banche	0
Decremento debiti verso fornitori	7.463
Incremento debiti tributari	1.408
Decremento debiti verso istituti prev.	0
Decremento altri debiti	-3.581
Decremento rimanenze finali	487
Incremento ratei e risconti attivi	-3.717
Incremento ratei e risconti passivi	16.872
Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	-54.584
Liquidità utilizzata dalla gestione reddituale	-91.272
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	
Investimenti in immobilizzazioni	200

Liquidità utilizzata dall'attività di investimento	200
Decremento delle disponibilità liquide	91.472
Disponibilità liquide inizio anno	101.773
Disponibilità liquide fine anno	10.301

CONTRIBUTI RICEVUTI

Nel corso dell'esercizio, l'ente ha riscosso contributi di cui alla L. 124/2017, art. 1, comma 25, pari ad €. 159.016,61. La seguente tabella riporta i dati inerenti a soggetti eroganti, ammontare delle somme ricevute e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio.

	Soggetto erogante	Contributo ricevuto	Causale
n. 1	Comune di Conegliano	75.173,00	Contributi in c/esercizio e in conto capitale
n. 2	M.I.U.R.	67.515,38	Contributi in c/esercizio
n. 3	Regione Veneto	15.944,23	Contributi in c/esercizio
n. 4	Agenzia delle Entrate	384,00	Contributi covid

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

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

Conegliano, 21 giugno 2022

IL SEGRETARIO – DIRETTORE
F.to Elisa Vettoretti

SCUOLA MATERNA ASILO UMBERTO I

Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza
VIA VENETO 4 31015 CONEGLIANO (TV)
Tel. 0438/22965 Cod. Fisc. 01 96705 026 9

**RELAZIONE DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI
AMMINISTRAZIONE SUL BILANCIO CHIUSO IL 31/12/2021**

Premessa

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

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

Andamento della gestione

L'IPAB opera nel settore dell'attività scolastica di scuola materna per alunni da tre a sei anni. La gestione di competenza della scuola materna è notevolmente influenzata dallo sfasamento oramai insostenibile nell'erogazione dei contributi da parte dello Stato, ai sensi della legge 62/2000, e dai contributi provenienti dalla Regione del Veneto. La chiusura del bilancio è stata effettuata in relazione alle comunicazioni della FISM Treviso sui contributi ministeriali e regionali in fase di liquidazione. In data 11 aprile 2022 prot. n. 81 è pervenuta la comunicazione da parte del MIUR per mezzo della FISM Provinciale del piano di riparto delle assegnazioni a saldo dei contributi alle scuole paritarie del Veneto per l'anno scolastico 2021-2022 (saldo anno 2021 e primo acconto anno 2022).

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

Fatti di rilievo avvenuti nell'esercizio

Anche nell'anno 2021 l'ente ha subito le conseguenze della pandemia da Covid-19 sia sotto l'aspetto organizzativo, didattico ed economico finanziario a seguito di tutti gli adempimenti di sanificazione che ha dovuto adottare e che hanno inevitabilmente generato costi di gestione aggiuntivi, con particolare riferimento alle poste di bilancio "servizi didattici", "spese di pulizia" e "servizi amministrativi", a fronte di un numero di bambini iscritti in flessione e conseguentemente un importo delle rette inferiore rispetto agli anni pre-covid (effetto Pandemia).

Questa situazione, unita al fatto che complessivamente i contributi ricevuti dagli Enti Pubblici di riferimento sono rimasti pressoché invariati rispetto agli esercizi precedenti con esclusione del Comune di Conegliano che ha erogato minori contributi ordinari rispetto agli esercizi 2019 e precedenti, ha determinato una importante perdita d'esercizio che solo in parte trova copertura nella sterilizzazione degli ammortamenti riferiti ai beni strumentali acquisiti prima dell'anno 2014.

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

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva di continuità dell'attività, ai sensi dell'art. 2423 bis considerando che il Comune, tenuto conto della storia dell'ente e della sua utilità sociale saprà porre rimedio a questa situazione di difficoltà in cui si trova la scuola materna.

Evoluzione prevedibile della gestione

La conferma del costante sostegno dell'Amministrazione comunale di Conegliano alla gestione della scuola materna garantisce il mantenimento delle rette nell'importo accettabile per le famiglie in questo momento di grave crisi economica. L'Amministrazione con deliberazione del CDA n. 6 del 25.06.2021, esecutiva ai sensi di legge, ha fissato i

prezzi dei servizi offerti dalla scuola materna per tutti gli alunni frequentanti (sia residenti che non residenti) per l'anno scolastico 2020/2021 e 2021-2022, come in appresso indicato:

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

Il servizio è stato garantito dalle ore 7.30 alle ore 16.00, con una offerta didattica il più completa possibile e con le attività opzionali come la lingua inglese e l'informatica fermo restando le problematiche relative alla pandemia da Covid-19.

Analisi delle principali voci del conto economico

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

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

L'esercizio 2021 ha registrato un fatturato pari ad euro 186.024 derivante dalle rette degli utenti, con un incremento rispetto l'esercizio precedente di euro 36.600.

A3) Contributi in conto esercizio

Nell'esercizio 2021 l'ente ha contabilizzato contributi per 234.975, come contributi in conto esercizio per l'attività di scuola materna. I contributi sono stati erogati dal Comune, dalla Regione e dal Ministero della Pubblica Istruzione in relazione al numero di sezioni e di alunni iscritti e dall'Agenzia delle Entrate.

A4) Contributi in conto capitale

I contributi imputati all'esercizio ammontano ad euro 1.932 e si riferiscono a somme erogate dal Comune di Conegliano e destinate a finanziare acquisti pluriennali e in crediti d'imposta su investimenti in immobilizzazioni. Tali contributi sono stati ripartiti nel tempo con la tecnica dei risconti, tenendo conto delle percentuali di ammortamento dei beni a cui fanno riferimento.

A5) Altri ricavi e proventi

La posta ammonta ad euro 200 e si riferisce a sopravvenienze attive.

Il valore della produzione ammonta ad € 423.131.

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

Ammontano complessivamente ad €. 5.769 e comprendono:

- acquisto materiale di pulizia	€.	103
- acquisto materiale di cancelleria	€.	677
- acquisto materiale di consumo e util.	€.	2.835

- acquisto materiale didattico	€.	2.043
- piccola attrezzatura	€.	110

B7) Costi Per servizi

Ammontano complessivamente ad €. 290.180 e comprendono:

- servizi didattici	€.	70.694
- manutenzioni	€.	26.310
- spese di pulizia	€.	77.617
- energia elettrica	€.	4.232
- spese per refezione scolastica	€.	56.528
- corsi aggiornamento	€.	669
- spese viaggio	€.	495
- spese pubblicità	€.	106
- elaborazione dati	€.	6.100
- spese per consul. amm.	€.	10.222
- compenso revisore	€.	2.284
- spese per cons. tecniche	€.	3.959
- assicurazioni	€.	1.253
- fidejussioni	€.	346
- alimenti e bevande	€.	1.122
- servizi postali	€.	3
- aggiornamenti software	€.	55
- servizi vari amministrativi	€.	27.074
- spese servizi bancari	€.	1.111

B8) Godimento beni di terzi

L'ente ha sostenuto spese per godimento beni di terzi per €. 454 (noleggio fotocopiatore).

B9) Costi del personale

Ammontano complessivamente ad €. 161.646 e comprendono retribuzioni lorde per €. 127.089 e oneri sociali a carico dell'ente per €. 34.557.

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 del nuovo contratto EE.LL. del maggio 2018 e delle aliquote previdenziali previste dalla legge;
- non è previsto l'accantonamento del T.F.R che viene liquidato direttamente dall'Ente Previdenziale come previsto dal contratto di lavoro in essere.

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

B10) Ammortamenti e svalutazioni

Ammontano complessivamente ad euro 16.458.

Ammortamento delle immobilizzazioni	Beni al 01.01.2014	Acquisti dal 2014	Totale
Ammortamento software		80	80
Ammortamento fabbricati	13.626	1.225	14.851
Ammortamento impianti e macch.	0	465	465
Ammortamento attrezzatura	0	0	0
Ammortamento macch. ufficio		285	285
Ammortamento arredamenti	523	254	777
Totali	14.149	2.309	16.458

B11) Variazione delle rimanenze

La posta è stata determinata facendo la differenza tra le esistenze iniziali e le rimanenze finali e presenta un saldo negativo pari ad €. 320. Consistono in materiali di consumo, di pulizia e prodotti alimentari di modesto valore e da libri destinati alla vendita, stampati per la ricorrenza del 150° anniversario della costituzione della scuola materna, valutati al costo specifico.

B14) Oneri diversi di gestione

La posta ammonta ad €. 1.625 ed è così composta:

- altri costi diversi in ded.	€ 1.370
- valori bollati	€ 107
- sopravvenienze passive	€. 147

Risultato dell'area finanziaria

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

B16) Proventi finanziari

Ammontano ad 42 euro e consistono in interessi attivi di conto corrente.

B17) Oneri finanziari

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

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

Nel bilancio non sono state stanziaste imposte d'esercizio.

A23) Perdita d'esercizio

Dal bilancio d'esercizio emerge una perdita di euro 53.126, che ai fini dell'art. 8, comma 7 della L.R. n. 43 del 23/11/2012, viene parzialmente sterilizzata utilizzando gli ammortamenti dei beni strumentali esistenti alla data del 01.01.2014.

Si propone di coprire parzialmente la perdita con la riserva straordinaria di euro 16.082 e di rinviare al futuro la differenza

Conclusioni

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

Conegliano 21 giugno 2022

IL PRESIDENTE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
F.to Dott. Olderigi Rivaben

ASILO UMBERTO I°

Viale Veneto 2/4

CONEGLIANO

Codice fiscale 01967050269

Partita iva 01967050268

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO CONSUNTIVO

AL 31/12/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr Giancarlo Marcon

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31/12/2021.

La presente relazione è accompagnatoria al bilancio dell'esercizio dell'ASILO UMBERTO I, chiuso al 31/12/2021, redatto ai sensi delle disposizioni di legge che regolano la contabilità delle I.P.A.B. in particolare la legge regionale 23.11.2012 n. 43 e dalla DGR n. 780 del 21.5.2013, oltre che ai principi generali per la redazione del bilancio esplicitati dall'art. 2423 e seguenti del codice civile e dai principi contabili nazionali formulati dall'OIC, in quanto compatibili.

L'Organo di Revisione comunica, al fine di esprimere il parere sul bilancio consuntivo al 31/12/2021, di aver ricevuto, in data 22 giugno 2022, la seguente documentazione:

Stato patrimoniale

Conto economico

Nota Integrativa

La relazione del Presidente del Consiglio d'Amministrazione.

In relazione ai contenuti generali al bilancio d'esercizio, chiuso al 31/12/2021, prende atto che le notizie in esso riportate rappresentano uno strumento di informazione e verifica della missione dell'Ente.

Il Revisore ha svolto la revisione contabile del bilancio consuntivo d'esercizio chiuso 31.12.2021.

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

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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2021 l'attività dell'Organo di Revisione è stata ispirata alle Norme di comportamento del collegio sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e dalle linee guida per il controllo interno delle Ipab del Veneto.

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

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

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

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

All'Organo di Revisione non sono pervenuti esposti.

Bilancio d'esercizio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono stati rispettivamente redatti in conformità agli allegati A6, A7, e A8 della Drg 780/83. Per ogni voce del bilancio è stato indicato l'importo della voce corrispondente relativa al 31.12.20

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

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

- la valutazione delle varie voci è fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, sulla quale il revisore esprime un giudizio positivo, in quanto la situazione sanitaria legata alla pandemia da Covid-19, grazie alla vaccinazione di massa è destinata a normalizzarsi;
- i costi e i ricavi sono imputati secondo il principio di competenza economico-temporale;
- il costo di acquisto dei beni materiali ed immateriali trova rappresentazione contabile fra le attività dello stato patrimoniale, rettificato indirettamente dal relativo fondo ammortamento.
- Il processo di ammortamento viene effettuato secondo i coefficienti determinati dalla normativa fiscale in quanto ritenuti rappresentativi della residua stimata utilità dei beni;
- i crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde al valore nominale;
- i ratei e i risconti rappresentano quote di costi e ricavi che vengono imputate al bilancio secondo il criterio della competenza economico-temporale.

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

Il bilancio che evidenzia una perdita d'esercizio di Euro 53.126 può essere riassunto nei seguenti valori:

Attività	Euro	607.698
Passività	Euro	139.054
Patrimonio netto	Euro	521.770
Perdita dell'esercizio	Euro	(53.126)

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

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	423.121
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	476.299
Differenza	Euro	(53.168)
Proventi e oneri finanziari	Euro	42
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Proventi e oneri straordinari	Euro	0
Risultato prima delle imposte sul reddito	Euro	(53.126)
Imposte sul reddito	Euro	0
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	(53.126)

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

Come evidenziato nella relazione del Presidente del Consiglio, anche nell'anno 2021 l'ente ha subito le conseguenze della pandemia da Covid-19 sia sotto l'aspetto organizzativo, didattico ed economico finanziario a seguito di tutti gli adempimenti di sanificazione che ha dovuto adottare e che hanno inevitabilmente generato costi di gestione aggiuntivi, con particolare riferimento alle poste di bilancio "servizi didattici", "spese di pulizia" e "servizi amministrativi", a fronte di un numero di bambini iscritti in flessione e conseguentemente un importo delle rette inferiore rispetto agli anni pre-covid. A fronte di questa situazione che sta incidendo negativamente sull'equilibrio di gestione, posto che non è percorribile la soluzione di aumentare le rette, in quanto il loro importo andrebbe fuori mercato, l'unica soluzione, almeno nel breve periodo è quello di coinvolgere il Comune di Conegliano, il quale dovrebbe sostenere l'attività dell'Ente con adeguati contributi in conto esercizio.

Qualora il Comune di Conegliano, nonostante la storia centenaria dell'ente e della sua utilità sociale non ritenesse di supportarlo finanziariamente, l'unica soluzione, inevitabilmente, sarà quella di cessare ogni attività e porre in liquidazione l'ente.

Invito pertanto il Consiglio dell'Ente ad adoperarsi, senza indugio, presso il Comune di Conegliano al fine di definire il futuro dell'Asilo Umberto I^A nel senso sopra prospettato.

A mio giudizio il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'ente per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021.

Considerando, quindi, anche le risultanze dell'attività di controllo contabile, nulla osta all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021

Vittorio Veneto 24 giugno 2022

ILREVISORE UNICO

Dott. Giancarlo Marcon



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

I CONSIGLIERI:
F.to Josephine Amianti

IL PRESIDENTE
F.to Olderigi Rivaben

IL SEGRETARIO
F.to Elisa Vettoretti

F.to Giulia Bin

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE ED ESECUTIVITÀ

Si certifica che copia del presente verbale sarà pubblicata all'Albo della Scuola Materna e nel sito dell'Amministrazione all'albo pretorio on-line il giorno 28 GIU. 2022 come previsto dall'art. 13 del vigente statuto e vi rimarrà affissa per 15 giorni consecutivi.

Conegliano, li 28 GIU. 2022

IL SEGRETARIO
F.to Sig.ra Elisa Vettoretti

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

Conegliano, li 28 GIU. 2022

IL SEGRETARIO
Sig.ra Elisa Vettoretti

