

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. _____ 8

IN DATA _____ 30/04/24

PROTOCOLLO N. _____

Verbale di Deliberazione del Consiglio di Amministrazione

OGGETTO: BILANCIO CONSUNTIVO 2023. APPROVAZIONE

L'anno duemila...ventiquattro.....addi.....trenta.....del mese di ...Aprile..... alle ore 13.30.... 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 17 MAG. 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. 08
DEL 30 APRILE 2024**

OGGETTO: BILANCIO CONSUNTIVO 2023. 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 deliberazione della Giunta Regionale n. 725 del 22.06.2023 sono state approvate le "Nuove disposizioni in esecuzione dell'articolo 8 "Disposizioni in materia di contabilità delle IPAB" della Legge Regionale 23 novembre 2012, n. 43 "Modifiche all'articolo 8, commi 1 e 1 bis della Legge regionale 16 agosto 2007, n. 23 "Disposizioni di riordino e semplificazione normativa - collegato alla legge finanziaria 2006 in materia di sociale, sanità e prevenzione" e disposizioni in materia sanitaria, sociale e socio-sanitaria" e gli allegati A – A1 – A2 – A3 – A4 – A5 - A6 - A7 - A8 - A9 - A10 - A11;

CHE la deliberazione della Giunta Regionale n. 282 del 21.03.2024 avente ad oggetto "Disposizioni in materia di Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza. Modifiche all'Allegato A 'Nuove disposizioni esecutive e di attuazione della legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, della DGR 22 giugno 2023, n. 725. Modifiche all'Allegato A 'Disciplinare del procedimento di verifica e

controllo nei casi di rilevazione di una perdita di esercizio e della mancata esecuzione del piano di valorizzazione del patrimonio nel bilancio di esercizio delle IPAB' della DGR 5 novembre 2019, n. 1629" ha provveduto all'aggiornamento di quanto precedentemente disposto dal regolamento in materia di contabilità delle IPAB di cui all'Allegato A alla DGR 725 del 22 giugno 2023, attraverso la modifica dell'art. 8. Contestualmente, a provveduto a modificare la "Fase 3. Provvedimenti successivi" del Disciplinare procedimentale di cui all'Allegato A alla DGR 1629 del 5 novembre 2019, relativo ai procedimenti di verifica e controllo nei confronti delle IPAB.

CHE con nota del 13.03.2024 prot. n. 0128985 e successiva nota prot. 0139649 del 19.03.2024, la Regione del Veneto ha richiesto la compilazione di una rilevazione sperimentale degli indicatori di bilancio consuntivo 2023;

CHE l'Amministrazione ha provveduto a predisporre gli elaborati di bilancio 2023, 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;
- Allegato A11 – Rendiconto Finanziario

che sono state predisposte in data 27.04.2024 la relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione, la relazione del Segretario-Direttore e la Nota Integrativa al bilancio d'esercizio chiuso alla data del 31.12.2023 allegate al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale dello stesso;

che il Revisore dei Conti ha effettuato in data 29.04.2024 le verifiche sugli elaborati di bilancio al fine di esprimere motivati giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile come richiesto dall'art. 15 della DRG n. 725 del 22.6.2023 come da relazione allegata al presente provvedimento;

A VOTI UNANIMI, espressi nelle forme di legge

DELIBERA

di approvare gli elaborati di bilancio consuntivo 2023 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;
- Allegato A11 – Rendiconto Finanziario

di approvare altresì le relazioni del Presidente del Consiglio di Amministrazione, la relazione del Segretario-Direttore e la nota integrativa del Segretario-Direttore sul bilancio chiuso al 31.12.2023, predisposte in data

27.04.2024 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. 15 della DRG n. 725 del 22.6.2023 e dall'art. 2 della L.R. 1.9.1993 n. 45 come da relazione allegata al presente provvedimento;

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

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

SCUOLA MATERNA ASILO UMBERTO I°
VIALE VENETO 2/4 - CONEGLIANO
Codice fiscale/partita iva 01967050269

Allegato A6 DGR 725 del 22 giugno 2023

Allegato 6 - Stato patrimoniale esercizio 2023	31.12.2023	31.12.2022
ATTIVO		
A) Quote associative ancora da versare		
B) Immobilizzazioni		
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di ricerca, sviluppo		
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno		-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
4) Altre immobilizzazioni immateriali		
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		-
<i>II) Immobilizzazioni materiali, con separata indicazione per ciascuna voce delle immobilizzazioni non strumentali</i>		
1) Terreni	129.457	129.457
a) Terreni strumentali	129.457	129.457
b) Terreni non strumentali		
2) Fabbricati	314.578	329.428
a) Fabbricati strumentali	314.578	329.428
b) Fabbricati non strumentali		
3) Impianti e macchinari	7.039	2.573
4) Attrezzature		-
5) Beni mobili di pregio storico e artistico		
6) Altri beni	475	1.021
7) Immobilizzazioni in corso e acconti		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	451.549	462.479
<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	451.549	462.479
C) Attivo circolante		
<i>I) Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	6.736	6.779
2) Acconti		
TOTALE RIMANENZE	6.736	6.779
<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	33.895	86.905
3) Verso imprese controllate/collegate		
a) esigibili entro l'esercizio successivo		
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
4) Crediti tributari	9.743	10.943
a) esigibili entro l'esercizio successivo	9.743	10.943
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
5) Crediti per imposte anticipate		
6) Crediti Vs. altri	665	200
a) esigibili entro l'esercizio successivo	383	151
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	282	49
TOTALE CREDITI	44.303	98.048
<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	86.627	62.155
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	6	38
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	86.633	62.193
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	137.672	167.020
D) Ratei e risconti		
1) Ratei attivi	14.000	8.664
2) Risconti attivi	434	129
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	14.434	8.793
I) TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	603.655	638.292
PASSIVO		
A) Patrimonio netto		
<i>I) Patrimonio netto</i>	493.919	505.688
<i>II) Riserve di capitale</i>		
<i>III) Riserve di utili</i>		
<i>IV) Altre riserve (distintamente indicate)</i>		
<i>a) Riserva straordinaria</i>	-	0
<i>b) Riserva da arrotondamento</i>		
<i>V) Utili (Perdite) portati a nuovo</i>	45.943	-37.044
<i>VI) Utile (Perdita) dell'esercizio</i>	-	-8.899
TOTALE PATRIMONIO NETTO	447.976	459.745
B) Fondi per rischi e oneri		
<i>1) Fondi per imposte anche differite</i>		
<i>2) Altri fondi</i>		
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI		
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
D) Debiti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) Debiti verso banche		-
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>		-
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
2) Debiti verso enti pubblici		
3) Debiti verso altri finanziatori	30	336
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	30	336
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
4) Debiti verso imprese controllate/collegate		
5) Acconti		-
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>		-
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
6) Debiti verso fornitori	91.015	70.254
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	91.015	70.254
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		-
7) Debiti tributari	189	4.547
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	189	4.547
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
8) Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale		9.409
9) Altri debiti	2.416	2.298
<i>a) esigibili entro l'esercizio successivo</i>	2.416	2.298
<i>b) esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
TOTALE DEBITI	93.650	86.844
E) Ratei e risconti		
1) Ratei passivi	1.826	1.672
2) Risconti passivi	60.203	90.031
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	62.029	91.703
II) TOTALE PASSIVO E NETTO (B+C+D+E)	603.655	638.292
Conti d'ordine		
1) Beni di terzi presso l'Ente		
2) Impegni		
3) Rischi		

SCUOLA MATERNA ASILO UMBERTO I°
VIALE VENETO 2/4 - CONEGLIANO
Codice fiscale/partita iva 01967050269

Allegato A7 DGR 725 del 22 giugno 2023

Allegato 7 - Conto Economico esercizio 2023	Esercizio 2023	Esercizio 2022
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	220.838	203.158
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni		
3) Contributi in conto esercizio	201.694	240.818
4) Contributi in conto capitale	1.894	1.931
5) Altri ricavi e proventi	40	1.980
6) Altre rettifiche costi della produzione	11.770	
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	436.236	447.887
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.622	6.622
7) Costi per servizi	252.368	268.543
8) Costi per godimento beni di terzi		1.342
9) Costi del personale	160.016	162.160
a) Salari e stipendi	124.260	126.566
b) Oneri sociali	35.756	35.594
c) Trattamento di fine rapporto		
d) IRAP metodo retributivo		
e) Altri costi		
10) Ammortamenti e svalutazioni	16.176	16.096
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali		-
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	16.176	16.096
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	44	- 262
12) Accantonamenti per rischi		
13) Accantonamenti diversi		
a) Accantonamenti a riserva vincolata per decisione degli amministratori		
b) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli amministratori		
14) Oneri diversi di gestione	2.418	2.414
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	437.644	456.915
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 1.408	- 9.028
15) Proventi da partecipazione		
16) Proventi finanziari	1.593	163
17) Interessi e altri oneri finanziari	184	-
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	1.409	163
18) Rivalutazioni		
19) Svalutazioni		
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
20) Proventi straordinari		-
21) Oneri straordinari	1	-
E) - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 1	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-	8.865
22) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	-	34
23) Utile (perdita) di esercizio	-	8.899
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013		8.899
Pareggio di bilancio		-

SCUOLA MATERNA ASILO UMBERTO I°
VIALE VENETO 2/4 - CONEGLIANO
Codice fiscale/partita iva 01967050269

Allegato A11 DGR 725 del 22 giugno 2023

Allegato 11 - Rendiconto finanziario	31.12.2023	31.12.2022
Utile (Perdita) dell'esercizio	-	8.899
(Plusvalenze)/Minusvalenze da cessione di attività		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	16.176	16.096
Accantonamenti ai fondi		
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Altre rettifiche per elementi non monetari		
Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	16.176	7.197
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti e vs enti pubblici	53.010	5.667
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	20.762	24.919
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	5.641	4.608
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	-	890
Altre variazioni del capitale circolante netto	-	17.537
Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	52.254	51.602
(Utilizzo fondi)	-	-
A - Liquidità generata (utilizzata) dalla gestione reddituale	52.254	51.602
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		
(Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali)	-	5.246
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni materiali e immateriali		
(Investimenti in immobilizzazioni finanziarie)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti in attività finanziarie non immobilizzate)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti attività finanziarie non immobilizzate		
B - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di investimento	-	5.246
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
Incremento/(decremento) debiti a breve vs banche	-	290
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)		
Aumento/(diminuzione) patrimonio netto	-	11.770
C - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di finanziamento	-	290
D - Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	24.440	51.892
E - Disponibilità liquide inizio esercizio	62.193	10.301
<i>di cui depositi bancari e postali</i>	62.155	9.746
<i>di cui denaro e valori in cassa</i>	38	555
F - Disponibilità liquide fine esercizio (D+E)	86.633	62.193
<i>di cui depositi bancari e postali</i>	86.627	62.155
<i>di cui denaro e valori in cassa</i>	6	38

SCUOLA MATERNA ASILO UMBERTO I°

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

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO IL 31.12.2023

Premessa

L'IPAB gestisce una scuola d'infanzia per bambini da tre a sei anni, suddivisi in cinque sezioni. Il servizio è garantito dalle ore 7.30 alle ore 16.00 e dall'anno scolastico 2022 2023 per le famiglie che ne hanno fatto richiesta, è stato istituito il tempo prolungato dalle ore 16,00 alle ore 18,00 per venire incontro alle esigenze dei genitori che lavorano.

L'offerta didattica è la più completa possibile e con attività opzionali come la lingua inglese, attività motoria e musica.

Principi di redazione

Il bilancio chiuso al 31.12.2023 è stato redatto nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 725 del 22 giugno 2023, dalla DGR 282 del 21 marzo 2024 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 civile, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalla legge.

Il bilancio si compone dei seguenti documenti:

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

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli artt. 2423 e seguenti del codice civile.

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

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

In particolare:

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

- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente alla situazione dell'esercizio precedente.

Si precisa inoltre che:

- nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dagli allegati A6, A7 e A8 e A11 della DGR n. 725 del 22 giugno 2023. 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

Come per gli esercizi precedenti, anche il risultato dell'anno 2023 risulta influenzato dall'aumento dei costi dei prodotti, dei servizi e dell'energia, come conseguenza alla pandemia da Covid-19, ai conflitti ancora in atto, che hanno fatto lievitare l'inflazione con conseguente ricaduta su tutte le attività, a fronte di un numero di bambini iscritti in flessione e conseguentemente un importo delle rette inferiore rispetto agli anni pre-covid.

Al fine di dare parziale copertura ai costi di esercizio, l'Amministrazione ha ritenuto di aumentare i prezzi della frequenza e del buono pasto a decorrere dal 01.09.2023, portando ad Euro 1.400,00 il contributo annuale per frequenza, suddivisibile in 10 rate mensili da settembre a giugno, ad Euro 1.200,00 il contributo per frequenza del secondo figlio frequentante la scuola, suddivisibile in 10 rate mensili da settembre a giugno, ad Euro 5,50 il contributo del costo buono pasto giornaliero e mantenendo ad Euro 100,00 il contributo per l'iscrizione annuale.

Nel corso del 2023, da un'analisi di mercato effettuata, si è riscontrato che le rette della nostra scuola risultano essere sensibilmente superiori alla media delle scuole presenti nel territorio.

In merito ai contributi, si evidenzia che complessivamente gli importi ricevuti dal Ministero dell'Istruzione e dalla Regione Veneto sono rimasti pressoché invariati rispetto agli esercizi precedenti, mentre i contributi da parte del Comune di Conegliano, che da sempre sostiene e si dimostra sensibile alle necessità della scuola, sono diminuiti, nonostante la nota prot. 11535 del 23/02/2023 da parte dell'Amministrazione Comunale, con la quale si impegnava a sostenere la scuola materna in continuità con quanto fatto gli anni precedenti.

Conseguentemente alla nota predetta, era stato stanziato a Bilancio di Previsione 2023 un'entrata per contributi da parte dell'Amministrazione Comunale pari ad Euro 100.000,00 a fronte, invece, di un'entrata a consuntivo pari ad Euro 87.034,35.

Questa situazione ha determinato per l'anno 2023 una perdita d'esercizio pari ad Euro 11.769,73 che trova copertura nella sterilizzazione degli ammortamenti riferiti ai beni strumentali acquisiti prima dell'anno 2014.

Solo grazie al sostegno economico, con adeguati contributi "ordinari" e "straordinari" in linea con gli esercizi precedenti e pre-covid, da parte dell'Amministrazione Comunale, sarà possibile per il futuro garantire un certo equilibrio economico-finanziario, onde evitare un'ulteriore aumento, delle rette a carico delle famiglie, in questo periodo già in difficoltà, e che vedrebbe la scuola ridurre, ulteriormente, il numero degli iscritti.

Inoltre, nel corso dell'anno 2023, si è provveduto ad acquistare una macchina lavasciuga pavimenti al fine di ridurre, progressivamente, le ore utilizzate e di conseguenza i costi, per il servizio di pulizia della scuola.

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

Criteri di valutazione

Attivo Patrimoniale

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.

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

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%

Descrizione	Terreni	Fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzatura	Altri beni
Costo originario	129.457	491.604	8.019	32.140	35.432
Ammortamento storici		162.175	5.447	32.140	34.411
Valore all'inizio dell'esercizio	129.457	329.429	2.572	0	1.021
Acquisizioni dell'esercizio			5.246		
Ammortamento dell'esercizio	0	14.851	780	0	545
Arrotondamenti			1		-1
Consistenza finale	129.457	314.578	7.039	0	475
Totale					71.883

L'importo degli ammortamenti dei beni esistenti alla data del 1° gennaio 2014, imputabili in bilancio, al netto dell'eventuale contributo in conto capitale corrispondente, che può essere sterilizzato attraverso l'iscrizione di una componente positiva di reddito, fino a concorrenza della perdita di esercizio, nella voce 6) del valore della produzione, denominata "Altre rettifiche costi della produzione" in contropartita della voce I Patrimonio netto dello stato patrimoniale, come previsto dall'articolo 21 dell'Allegato A alla DGR n. 725/2023, ammonta ad euro 14.764.

Immobilizzazioni finanziarie

L'Amministrazione non detiene immobilizzazioni finanziarie e non ha partecipazioni in imprese controllate e/o collegate

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono state iscritte al costo di acquisto o produzione, compresi gli oneri accessori, utilizzando il metodo dell'ultimo costo di acquisto, che non si discosta in misura apprezzabile dal metodo FIFO oppure se minore al costo di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato

Descrizione	Saldo al 31.12.22	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.23
Libri	6.374	0	0	6.374
Materiale di pulizia	58		22	36
Materiale di consumo	238		35	203
Prodotti alimentari	109	13		122
Totale	6.779	13	57	6.735

Crediti

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

Descrizione	Saldo al 31.12.22	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.23
Verso utenti				0
Verso Enti Pubblici	86.905		53.010	33.895
Crediti tributari	10.943		1.200	9.743
Verso Altri	200	466		666
Arrotondamenti				-1
Totale	98.048	466	54.210	44.303

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

L'Amministrazione non detiene titoli immobilizzati

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo al saldo di Tesoreria e dei valori in cassa.

Descrizione	Saldo al 31.12.22	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.23
Depositi bancari e postali	62.155	24.473		86.628
Denaro e valori in cassa	38		33	5
Totale	62.193	24.473	33	86.633

Ratei e risconti attivi

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

La voce ratei attivi integra i seguenti ricavi:

Descrizione	Importo
Contributi in conto esercizio	14.000
Totale	14.000

La posta risconti attivi rettifica i seguenti costi:

Descrizione	Importo
Assicurazioni	53
Corsi di aggiornamento	320
Servizi amministrativi	20
Servizi bancari	41
Totale	434

Il totale complessivo dell'attivo patrimoniale ammonta ad Euro 603.655

Passivo Patrimoniale

Patrimonio Netto

Descrizione	Saldo al 31.12.22	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.23
Patrimonio netto	505.688		11.770	493.918
Riserva straordinaria	0			0

Riserva arrotondamento				0
Utili (perdite portate a nuovo)	-37.044	-8.899	0	-45.943
Utili (perdite dell'esercizio)	-8.899	8.899		0
Arrotondamenti				1
Totale	459.745	0	11.770	447.976

Il decremento della posta "Patrimonio netto" pari ad euro 11.770, è la contropartita della voce 6) del valore della produzione del conto economico, denominata "Altre rettifiche costi della produzione" che rappresenta quota parte degli ammortamenti dei beni esistenti alla data del 1 gennaio 2014 che non vengono conteggiati per gli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale, come previsto dall'articolo 21 dell'Allegato A alla DGR n. 725/2023.

Fondi per rischi ed oneri

L'Amministrazione non ha la posta relativa ai fondi per rischi ed oneri in quanto non ha debiti e/o oneri di natura determinata alla data di chiusura dell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Non sono previsti oneri per TFR del personale dipendente in quanto è applicato il contratto di lavoro del Comparto Regioni ed Autonomie locali e tali poste sono accantonate presso l'Ente Previdenziale di riferimento.

Il TFR e TFS viene mensilmente liquidato all'INPS che provvede poi direttamente alla liquidazione alla cessazione dal servizio del dipendente.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso altri finanziatori	30			30
Debiti verso fornitori	91.015			91.015
Debiti tributari	189			189
Debiti verso istituti previdenziali	0			0
Altri debiti	2.416			2.416
Totale	93.650			93.650

Ratei e Risconti passivi

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

La posta ratei passivi integra i seguenti costi:

Descrizione	Importo
Compenso revisore	1.670
Assicurazioni	153
Servizi telefonici	3
Totale	1.826

La voce risconti passivi rettifica i seguenti ricavi:

Descrizione	Importo
Contributi in conto capitale	45.276
Contributi in conto esercizio	14.792
Crediti d'imposta su immobilizzazioni	136
Arrotondamenti	-1
Totale	60.203

Il totale del passivo patrimoniale ammonta ad Euro 603.655

CONTO ECONOMICO

Si riporta la riclassificazione del conto economico

	R01		
		2023	2022
CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO			
Valore della Produzione		436.236	447.887
Costi della produzione		437.644	456.915
Differenza tra valore e costi della produzione		-1.408	-9.028
Risultato dell'Area Finanziaria		1.409	163
Proventi ed oneri straordinari		-1	0
Risultato prima delle imposte		0	-8.865
Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e antic.		0	34
Utile (Perdita) di esercizio		0	-8.899

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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.

Ripartizione:

Descrizione	Importo
Rette	220.838
Contributi in conto esercizio	201.694
Contributi in conto capitale	1.894
Altri ricavi	40
Altre rettifiche costi di produzione	11.770
Totale	436.236

Per la spiegazione della posta "Altre rettifiche costi della produzione" si rinvia a quanto esposto alla tabella del patrimonio netto.

Costi della produzione

Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Il bilancio evidenzia l'acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci per complessivi Euro 6.622

Costi per servizi

Il bilancio evidenzia costi per l'acquisizione di servizi per Euro 252.368, principalmente per servizi appaltati per pulizie, ristorazione, manutenzioni e varie di gestione del plesso scolastico.

Rispetto all'esercizio precedente si sono registrati minori costi per Euro 16.175.

Costi per il personale

L'organico dell'IPAB al 31.12.2023 è costituito da n.5 insegnanti di scuola materna di ruolo secondo il sistema di classificazione del personale previsto dal CCNL comparto Regioni e Autonomie Locali oltre a personale messo a disposizione da una cooperativa.

Il costo del personale dipendente risulta essere complessivamente di Euro 160.016, suddiviso in:

- Euro 124.260 per salari e stipendi
- Euro 35.756 per oneri sociali

NUMERO MEDIO DIPENDENTI

Qualifica	Insegnanti	Bidella
Numero medio	5	0

Ammortamenti e svalutazioni

Rispetto all'esercizio precedente si sono registrati lievi maggiori costi per ammortamenti per Euro 80

Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie ecc..

Si evidenzia una variazione delle rimanenze rispetto all'esercizio precedente pari ad Euro 44 data principalmente da libri, materiale di pulizia, materiale di consumo e generi alimentari.

Oneri diversi di gestione

Si evidenzia oneri diversi di gestione per Euro 2.418, in particolare per costi indeducibili o non documentati, imposte e tasse non detraibili, ammende e multe ecc.

La differenza tra valore e costi della produzione è pari a meno Euro 1.408

Area finanziaria

Nel bilancio sono stati inseriti Euro 1.593 per proventi finanziari ed Euro -184 per interessi ed altri oneri finanziari

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.

Rendiconto erogazioni derivanti da pubblici finanziamenti o convenzioni con la Pubblica Amministrazione

Nel corso dell'esercizio, l'ente ha riscosso contributi di cui alla L. 124/2017, art. 1, comma 25, pari ad €. 219.300,55. 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	115.861,56	Contributi in c/esercizio
n. 2	M.I.U.R.	84.848,45	Contributi in c/esercizio
n. 3	Regione Veneto	18.590,54	Contributi in c/esercizio

Risultato d'esercizio

Il risultato d'esercizio negativo per Euro 11.770 è stato sterilizzato con la quota degli ammortamenti dei beni esistenti alla data del 01 gennaio 2014, attraverso l'iscrizione di una componente positiva di reddito, fino alla concorrenza della perdita di esercizio, nella voce 6) del valore della produzione, denominata "Altre rettifiche costi della produzione" in contropartita della voce I Patrimonio netto dello Stato Patrimoniale, come previsto dall'art. 21 dell'Allegato A alla DGR n. 725/2023

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, 27 aprile 2024

IL PRESIDENTE
F.to Dott. Olderigi Rivaben

SCUOLA MATERNA ASILO UMBERTO I°

Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza
VIALE 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 31/12/2023

Premessa

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DRG n. 725 del 22 giugno 2023, dalla DGR 282 del 21.03.2024 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente.

Essa ha lo scopo di illustrare l'andamento della gestione e i risultati conseguiti nonché i principali avvenimenti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio.

Andamento della gestione

L'IPAB opera nel settore dell'attività scolastica di scuola materna per alunni da tre a sei anni suddivisi in cinque sezioni. L'offerta didattica è la più completa possibile con attività opzionali come la lingua inglese, attività motoria e la musica.

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.

Si segnala 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 2023 il risultato risulta influenzato dall'aumento dei costi dei prodotti, dei servizi e dell'energia, come conseguenza alla pandemia da Covid-19, ai conflitti ancora in atto, che hanno fatto lievitare l'inflazione con conseguente ricaduta su tutte le attività, a fronte di un numero di bambini iscritti in flessione e conseguentemente un importo delle rette inferiore rispetto agli anni pre-covid.

L'Amministrazione, a decorrere dal 01.09.2023, ha ritenuto di aumentare i prezzi della frequenza e del buono pasto, portando ad Euro 1.400,00 il contributo annuale per frequenza, suddivisibile in 10 rate mensili da settembre a giugno, ad Euro 1.200,00 il contributo per frequenza del secondo figlio frequentante la scuola, suddivisibile in 10 rate mensili da settembre a giugno, ad Euro 5,50 il contributo del costo buono pasto giornaliero e mantenendo ad Euro 100,00 il contributo per l'iscrizione annuale.

Da un'analisi di mercato, effettuata nel corso del 2023 abbiamo riscontrato che le rette della nostra scuola risultano essere sensibilmente superiori alla media delle scuole presenti nel territorio.

Un'ulteriore aumento delle rette a carico delle famiglie, in questo periodo già in difficoltà, vedrebbe la scuola ridurre, ulteriormente, il numero degli iscritti.

Si evidenzia che complessivamente gli importi ricevuti dal Ministero dell'Istruzione e dalla Regione Veneto sono rimasti pressoché invariati rispetto agli esercizi precedenti, mentre i contributi da parte del Comune di Conegliano, che da sempre sostiene e si dimostra sensibile alle necessità della scuola, sono diminuiti, nonostante la nota prot. 11535 del 23/02/2023 da parte dell'Amministrazione Comunale, con la quale si impegnava a sostenere la scuola materna in continuità con quanto fatto gli anni precedenti.

Conseguentemente alla nota predetta, era stato stanziato a Bilancio di Previsione 2023 un'entrata per contributi da parte dell'Amministrazione Comunale pari ad Euro 100.000,00 a fronte, invece, di un'entrata a consuntivo pari ad Euro 87.034,35.

Questa situazione ha determinato per l'anno 2023 una perdita d'esercizio pari ad Euro 11.769,73 che trova copertura nella sterilizzazione degli ammortamenti riferiti ai beni strumentali acquisiti prima dell'anno 2014, come previsto dall'articolo 21 dell'Allegato A alla DGR n. 725/2023.

Solo grazie a contributi "ordinari" e "straordinari" in linea con gli esercizi precedenti e pre-covid, da parte dell'Amministrazione Comunale di Conegliano sarà possibile per il futuro garantire un certo equilibrio economico-finanziario.

Si evidenzia, inoltre, che nel corso dell'anno 2023 si è provveduto ad acquistare una macchina lavasciuga pavimenti, al fine di ridurre progressivamente le ore utilizzate, e di conseguenza i costi, per il servizio di pulizia della scuola.

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

Partecipate

L'Ente non detiene alcuna partecipazione in imprese controllate e collegate.

Indicatori di Analisi di Bilancio

Anche per l'anno 2023 le IPAB sono tenute a predisporre e comunicare alla Regione gli indicatori attestanti l'andamento economico/finanziario dell'ente. Trattasi di una tabella di indici finalizzati a verificare: la sostenibilità finanziaria, l'adeguatezza patrimoniale, l'equilibrio finanziario, la redditività e l'indice di indebitamento previdenziale/tributario. Trasmessi al Revisore dei Conti devono essere dallo stesso validati in sede di relazione al bilancio di esercizio.

Indici				%
1	Sostenibilità oneri finanziari	Interessi e oneri finanziari - voce C.L7	184	0,08
		Ricavi delle vendite	220.838	
2	Adeguatezza patrimoniale	Patrimonio netto - voce A	447.976	478,35
		Debiti totale - voce D	93.650	
3	Equilibrio finanziario	Attivo a breve termine - voce C + voce D	58.737	37,73
		Debiti totale - voce D + voce E	155.679	
4	Redditività	Cash flow	16.176	2,68

		Attivo totale	603.655	
5	Altri indici di indebitamento	Debiti tributari e predidenziali - voci D12 e D13	189	0,03
		Totale attivo	603.655	

Risultati conseguiti

CONTO ECONOMICO

Si riporta la riclassificazione del conto economico

	R01		
CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO		2023	2022
Valore della Produzione		436.236	447.887
Costi della produzione		437.644	456.915
Differenza tra valore e costi della produzione		-1.408	-9.028
Risultato dell'Area Finanziaria		1.409	163
Proventi ed oneri straordinari		-1	0
Risultato prima delle imposte		0	-8.865
Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e antic.		0	34
Utile (Perdita) di esercizio		0	-8.899

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che il valore della produzione è diminuito per effetto dei minori contributi ricevuti. Si rileva inoltre anche la diminuzione dei costi della produzione per effetto del contenimento attuato dall'amministrazione nei costi per materie prime, sussidiarie e di consumo e nei servizi.

I costi del personale sono rimasti pressoché invariati, nonostante l'applicazione a regime del nuovo CCNL del personale.

Stato Patrimoniale

Di seguito si riportano i dati principali dello stato patrimoniale

Stato patrimoniale esercizio 2023	31.12.2023	31.12.2022
ATTIVO		
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	451.549	462.479
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	451.549	462.479
RIMANENZE	6.736	6.779
TOTALE CREDITI	44.303	98.048
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	86.633	62.193

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	137.672	167.020
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	14.434	8.793
I) TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	603.655	638.292
PASSIVO		
TOTALE PATRIMONIO NETTO	447.976	459.745
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI		
TOTALE DEBITI	93.650	86.844
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	62.029	91.703
II) TOTALE PASSIVO E NETTO (B+C+D+E)	603.655	638.292

Si evidenzia il decremento della posta "Patrimonio netto" pari ad euro 11.769,73, è la contropartita della voce 6) del valore della produzione del conto economico, denominata "Altre rettifiche costi della produzione" che rappresenta quota parte degli ammortamenti dei beni esistenti alla data del 1 gennaio 2014 che non vengono conteggiati per gli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale, come previsto dall'articolo 21 dell'Allegato A alla DGR n. 725/2023.

Perdita d'esercizio

Dal bilancio d'esercizio 2023 emerge una perdita di euro 11.769,73, che ai fini dell'art. 8, comma 7 della L.R. n. 43 del 23/11/2012, viene sterilizzata utilizzando gli ammortamenti dei beni strumentali esistenti alla data del 01.01.2014.

Conclusioni

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

Conegliano, 27 aprile 2024

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

SCUOLA MATERNA ASILO UMBERTO I°

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

RELAZIONE DEL SEGRETARIO – DIRETTORE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

PREMESSA:

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 725 del 22 giugno 2023, dalla DGR 282 del 21 marzo 2024 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente.

Essa ha lo scopo di illustrare i risultati conseguiti nell'esercizio, con specifico riferimento a quanto definito in sede di programmazione dal Consiglio di Amministrazione.

Il bilancio si compone dei seguenti documenti:

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

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

Si precisa inoltre che, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dagli allegati numeri A6, A7 e A8 e A11 della DGR n. 725 del 22 giugno 2023. 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.

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

Nell'esercizio 2023 sono stati prodotti servizi di Scuola dell'Infanzia per 92 alunni suddivisi in cinque sezioni. Il servizio è garantito dalle ore 7.30 alle ore 16.00 e dall'anno scolastico 2022 2023 per le famiglie che ne hanno fatto richiesta, è stato istituito il tempo prolungato dalle ore 16,00 alle ore 18,00.

Attività di investimento e disinvestimento dell'esercizio

Nel corso del periodo in esame si sono effettuati investimenti per complessivi euro 5.246 così suddivisi:

- Fabbricati Euro 0,00
- Impianti e macchinari Euro 5.246
- Attrezzatura euro 0,00
- Altri beni Euro 0,00

di maggior rilievo, l'acquisto di una macchina lavasciuga pavimenti per Euro 4.745,80

Analisi delle principali voci del conto economico

Di seguito si riporta un dettaglio delle principali voci del conto economico a confronto con l'esercizio precedente

Attività caratteristica

A) RICAVI

I ricavi si riferiscono ai contributi ricevuti dai vari Enti e alle rette che la famiglie versano per il servizio di frequenza e refezione scolastica 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 in 10 rate mensili da settembre a giugno € 1.400,00 annuale suddivisibile
- Contributo frequenza del 2° figlio frequentante la scuola in 10 rate mensili da settembre a giugno € 1.200,00 annuale suddivisibile
- Contributo costo buono pasto €. 5,50
- Contributo costo buono pasto per eventuale maggiorazione Covid € 6,80
- Contributo iscrizione €. 100,00

Raffronto con esercizio precedente:

Conto Economico	Esercizio 2023	Esercizio 2022
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	220.838	203.158
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni		
3) Contributi in conto esercizio	201.694	240.818
4) Contributi in conto capitale	1.894	1.931
5) Altri ricavi e proventi	40	1.980
6) Altre rettifiche costi della produzione	11.770	
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	436.236	447.887

Rispetto all'esercizio precedente si sono registrati maggiori ricavi da prestazioni dovuti all'aumento delle rette a partire dal 01.09.2023 e minori ricavi dovuti a minori contributi ricevuti in conto esercizio.

I contributi in conto capitale si riferiscono 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.

Si evidenzia che nel conto economico esercizio 2023 la voce "Altre rettifiche costi della produzione" pari ad euro 11.770 rappresenta quota parte degli ammortamenti dei beni esistenti alla data del 1 gennaio 2014 che non vengono conteggiati per gli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale, come previsto dall'articolo 21 dell'Allegato A alla DGR n. 725/2023, e la contropartita è il decremento della posta "Patrimonio netto" dello Stato Patrimoniale

Raffronto con Bilancio economico annuale di Previsione:

POSTE DI BILANCIO 2023	Preventivo		Consuntivo
Ricavi dalle vendite e prestazioni	226.000		220.838
Contributi in conto esercizio	190.000		201.694
Altri contributi/ricavi			40
Contributo c/to capitale	1.900		1.894
Altre rettifiche costi della produzione			11.770
RICAVI DALLE VENDITE E PRESTAZIONI	417.900		436.236

L'esercizio corrente ha registrato un fatturato pari a € 436.236

B) COSTI

I costi sono principalmente dovuti ai servizi, pulizie, ristorazione, manutenzioni, utenze e varie di gestione del plesso scolastico e ai costi del personale dipendente.

Raffronto con esercizio precedente:

POSTE DI BILANCIO 2023	Esercizio 2023	Esercizio 2022
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.622	6.622
7) Costi per servizi	252.368	268.543
8) Costi per godimento beni di terzi		1.342
9) Costi del personale	160.016	162.160
a) Salari e stipendi	124.260	126.566
b) Oneri sociali	35.756	35.594
c) Trattamento di fine rapporto		
d) IRAP metodo retributivo		
e) Altri costi		
10) Ammortamenti e svalutazioni	16.176	16.096
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali		
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	16.176	16.096

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	44	- 262
12) Accantonamenti per rischi		
13) Accantonamenti diversi		
a) Accantonamenti a riserva vincolata per decisione degli amministratori		
b) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli amministratori		
14) Oneri diversi di gestione	2.418	2.414
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	437.644	456.915

Si evidenzia che la spesa per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci nonostante l'aumento dei costi per inflazione e rimasta uguale all'anno precedente.

I costi per servizi, principalmente pulizie, ristorazione, manutenzioni e varie di gestione del plesso scolastico, rispetto all'anno 2022, sono diminuiti, per effetto del contenimento della spesa attuato dall'ente.

Si evidenzia che gli Amministratori non percepiscono compenso.

I costi del personale, costituito da n. 5 insegnanti di ruolo secondo il sistema di classificazione del personale previsto dal CCNL comparto Regioni e Autonomie Locali, è leggermente diminuito nonostante l'applicazione a regime del nuovo CCNL .

Non sono previsti oneri per TFR del personale dipendente in quanto tali poste sono accantonate presso l'Ente Previdenziale di riferimento e l'Ente provvede al versamento mensile dei relativi contributi ed effettua la regolare denuncia mensile attraverso la lista Pospa/Uniemens.

Non sono presenti ammortamenti in immobilizzazioni immateriali.

Ammortamenti di immobilizzazioni materiali, rispetto all'esercizio precedente si sono registrati maggiori ammortamenti relativi agli investimenti effettuati nell'anno.

Non si registrano svalutazioni inerenti le immobilizzazioni.

La variazione delle rimanenze rispetto all'esercizio precedente è data soprattutto da libri, materiale di pulizia, di consumo e generi alimentari.

Non sono stati previsti accantonamenti ai fondi rischi ed oneri in quanto l'ente non ha debiti e/o oneri di natura determinata alla data di chiusura del bilancio.

Si evidenzia oneri diversi di gestione di poco differenti all'esercizio precedente e che riguardano costi indeducibili o non documentati, imposte e tasse non detraibili, ammende e multe.

Raffronto con Bilancio economico annuale di Previsione:

POSTE DI BILANCIO 2023	Preventivo	Consuntivo
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.700	6.622
7) Costi per servizi	240.800	252.368
8) Costi per godimento beni di terzi	1.300	
9) Costi del personale	164.000	160.016
- Stipendi e salari	128.000	124.260
- Oneri previdenziali a carico ente e pers. dipendente	36.000	35.756
10) Ammortamenti e svalutazioni	16.500	16.176
- Ammortamenti immobilizzazioni materiali	16.500	16.176
- Ammortamento immobilizzazioni immateriali	0	
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	50	44
12) Accantonamenti per rischi	0	
13) Accantonamenti diversi	0	
14) Oneri diversi di gestione	1.300	2.418
	0	
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	430.650	437.644

Il totale dei costi della produzione ammontano ad €. 437.644

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

La differenza tra valore e costi della produzione è pari a meno Euro 1.408

AREA FINANZIARIA

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

Raffronto con esercizio precedente:

POSTE DI BILANCIO 2023	Esercizio 2023	Esercizio 2022
15) Proventi da partecipazione		
16) Proventi finanziari	1.593	163
17) Interessi e altri oneri finanziari	184	
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	1.409	163

Nel bilancio si registrano Euro 1.593 per proventi finanziari ed Euro -184 per interessi ed altri oneri finanziari.

Raffronto con Bilancio economico annuale di Previsione:

POSTE DI BILANCIO 2023	Preventivo	Consuntivo
15) Proventi da partecipazione	0,00	
16) Proventi finanziari	0,00	1.593
17) Interessi e altri oneri finanziari	0,00	184
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	0,00	1.409

Il risultato dell'Area Finanziaria ammonta a Euro 1.409

AREA STRAORDINARIA

Raffronto con esercizio precedente:

POSTE DI BILANCIO 2023	Esercizio 2023	Esercizio 2022
20) Proventi straordinari		-
21) Oneri straordinari	1	-
E) - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 1	-

Raffronto con Bilancio economico annuale di Previsione:

POSTE DI BILANCIO 2023	Preventivo	Consuntivo
20) Proventi straordinari	0,00	
21) Oneri straordinari	0,00	1
E) - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	-1

Il risultato dei proventi ed oneri straordinari ammonta ad Euro meno 1.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Raffronto con esercizio precedente:

POSTE DI BILANCIO 2023	Esercizio 2023	Esercizio 2022
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-	-8.865
22) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	-	34
23) Utile (perdita) di esercizio	-	-8.899
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013		8.899
Pareggio di bilancio		-

Raffronto con Bilancio economico annuale di Previsione:

POSTE DI BILANCIO 2023	Preventivo	Consuntivo
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-12.750,00	-
22) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	500,00	-
- IRSE/IRAP	500,00	-
23) Utile (perdita) di esercizio	-13.250,00	-
- Utile (perdita) d'esercizio	-13.250,00	-

Il risultato d'esercizio negativo per Euro 11.770 è stato sterilizzato con la quota degli ammortamenti dei beni esistenti alla data del 01 gennaio 2014, attraverso l'iscrizione di una componente positiva di reddito, fino alla concorrenza della perdita di esercizio, nella voce 6) del valore della produzione, denominata "Altre rettifiche costi della produzione" in contropartita della voce I Patrimonio netto dello Stato Patrimoniale, come previsto dall'art. 21 dell'Allegato A alla DGR n. 725/2023.

Conegliano, 27/04/2024

Il Segretario-Direttore
f.to Elisa Vettoretti

**VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI
DELLA SCUOLA MATERNA PARITARIA UMBERTO I DI CONEGLIANO**

Verbale n. 01- n. 01/2024

L'anno 2024, il giorno ventinove (29) del mese di aprile alle ore 9.00 presso la sede legale della Scuola Materna Paritaria Umberto I di Conegliano in Via Veneto n. 4 il sottoscritto Gianni rag. Zorzetto - Revisore dei conti della Scuola Materna, nominato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 06 del 04.04.2024, dichiarata immediatamente eseguibile, ha proceduto ad esaminare la proposta di delibera di Consiglio di Amministrazione relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge al fine di esprimere il proprio parere ai sensi dell'art. 56 comma 11 della Legge Regionale n. 30 del 30.12.2016;

Premesso che l'organo di revisione nella seduta odierna ha:

esaminato la proposta di bilancio d'esercizio 2023, unitamente agli allegati di legge composto da:

1. stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa;
2. relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione;
3. relazione del Segretario-Direttore sul bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023;
4. rendiconto finanziario 2023;
5. prospetto di cui all'art. 8, comma 1 DL 66/2014;
6. prospetto della rilevazione sperimentale degli indicatori di bilancio relativi al consuntivo 2023 predisposti dalla Regione del Veneto;

Rilevato che nel suo operato il Revisore si è uniformato allo statuto dell'Ente, al regolamento interno di contabilità e alle leggi in materia;

tutto ciò premesso,

APPROVA

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Bilancio d'esercizio 2023 della Scuola Materna Paritaria Umberto I di Conegliano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.



IL REVISORE
rag. Gianni Zorzetto

SCUOLA MATERNA PARITARIA UMBERTO I DI CONEGLIANO

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

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL BILANCIO DI ESERCIZIO DELL'ANNO 2023

L'Organo di revisione

(rag. Gianni Zorzetto)



RELAZIONE SUL CONTO DI BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2023

Il sottoscritto Gianni Zorzetto, Revisore dei Conti nominato, ai sensi dell'art. 56 comma 11 della Legge Regionale n. 30 del 30.12.2016, con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 06 del 04.04.2024;

ricevuto lo schema di bilancio per l'esercizio 2023 unitamente ai sotto elencati allegati di cui alla delibera D.G.R. n. 780 del 21.5.2013 come integrata dalla D.G.R. n. 725 del 22 giugno 2023 , dalla D.G.R. n. 282 del 21.03.2024 e dal vigente regolamento di contabilità interno dell'ente;

inoltre è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalla legge.

1. stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa;
2. relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione;
3. relazione del Segretario-Direttore sul bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023;
4. rendiconto finanziario 2023;
5. prospetto di cui all'art. 8, comma 1 DL 66/2014;
6. prospetto della rilevazione sperimentale degli indicatori di bilancio relativi al consuntivo 2023 predisposti dalla Regione del Veneto;

e inoltre,

- Vista la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 01 del 27.02.2023, esecutiva ai sensi di legge, di approvazione del bilancio economico patrimoniale 2023;
- Viste le deliberazioni di variazione al bilancio 2023;
- 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 le delibere di D.G.R. n. 780 del 21.5.2013 come integrate dalla D.G.R. n. 725 del 22 giugno 2023 e dalla D.G.R. n. 282 del 21.03.2024;
- Visto lo statuto dell'Ente e il Regolamento di contabilità interno con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

ha effettuato le verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile sul bilancio d'esercizio 2023 secondo i corretti principi di revisione di cui ai commi 11, 12 e 13 dell'articolo 56 della legge regionale n. 30 del 30.12.2016 e dell'art. 15 del vigente Regolamento di contabilità interno.

Premesso che dall'esame degli elaborati si evidenzia che:

- il bilancio d'esercizio è stato redatto nel rispetto di quanto previsto dalla Legge Regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 780 del 21 maggio 2013 come integrata dalla D.G.R. n. 725 del 22 giugno 2023, dalla D.G.R. n. 282 del 21.03.2024 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente e inoltre è stato redatto in base al D. Lgs. 18.8.2015 n. 139 e al principio contabile n. 1 per gli enti no profit elaborato dall'Agenzia del 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 leggi;

- 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;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- i proventi 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 dell'anno precedente confrontato con l'anno di competenza 2023;
- lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono stati rispettivamente redatti in conformità agli allegati A6, A7 e A8 della DGR 780/2013 come integrata dalla D.G.R. n. 725 del 22 giugno 2023.

Inoltre si precisa che l'Amministrazione:

- non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento;
- ha evidenziato gli elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongono di derogare alle disposizioni di legge;

Altre informazioni

Come indicato nella nota integrativa di accompagnamento del bilancio il risultato d'esercizio 2023 risulta influenzato dall'aumento dei costi dei prodotti, dei servizi e dell'energia, come conseguenza alla pandemia da Covid-19, ai conflitti ancora in atto, che hanno fatto lievitare l'inflazione con conseguente ricaduta su tutte le attività, a fronte di un numero di bambini iscritti in leggera flessione e conseguentemente un importo delle rette inferiore rispetto agli anni pre-covid.

Al fine di dare parziale copertura ai costi di esercizio, l'Amministrazione ha ritenuto di aumentare i prezzi della frequenza e del buono pasto a decorrere dal 01.09.2023, portando ad Euro 1.400,00 il contributo annuale per frequenza, suddivisibile in 10 rate mensili da settembre a giugno, ad Euro 1.200,00 il contributo per frequenza del secondo figlio frequentante la scuola, suddivisibile in 10 rate mensili da settembre a giugno, ad Euro 5,50 il contributo del costo buono pasto giornaliero e mantenendo ad Euro 100,00 il contributo per l'iscrizione annuale.

Si evidenzia che nel corso del 2023, si è riscontrato che le rette della scuola risultano essere sensibilmente superiori alla media delle scuole presenti nel territorio.

Complessivamente i contributi in conto gestione ricevuti dal Ministero dell'Istruzione e dalla Regione Veneto sono rimasti pressoché invariati rispetto agli esercizi precedenti, mentre i contributi erogati dal Comune di Conegliano, che da sempre sostiene e si dimostra sensibile alle necessità della scuola, sono diminuiti, nonostante la nota dell'Amministrazione Comunale prot. n. 11535 del 23/02/2023 con la quale si impegnava a sostenere la scuola materna in continuità con quanto fatto gli anni precedenti.

Si riscontra che in sede di Bilancio di Previsione 2023 era stata prevista una risorsa da parte dell'Amministrazione Comunale pari di € 100.000,00 a fronte, invece, di un'entrata effettiva a consuntivo pari ad € 87.034,35.

Tutto ciò premesso questa situazione ha determinato per l'anno 2023 una perdita d'esercizio pari ad Euro 11.769,73 che trova copertura nella sterilizzazione degli ammortamenti riferiti ai beni strumentali acquisiti prima dell'esercizio 2014 come meglio evidenziato negli elaborati di bilancio.

Criteri di valutazione

Attivo patrimoniale

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.

In dettaglio:

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

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%

In dettaglio:

Descrizione	Terreni	Fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzatura	Altri beni
Costo originario	129.457	491.604	8.019	32.140	35.432
Ammortamento storici		162.175	5.447	32.140	34.411
Valore all'inizio dell'esercizio	129.457	329.429	2.572	0	1.021
Acquisizioni dell'esercizio			5.246		
Ammortamento dell'esercizio	0	14.851	780	0	545
Arrotondamenti			1		-1
Consistenza finale	129.457	314.578	7.039	0	475
Totale					71.883

L'importo degli ammortamenti dei beni esistenti alla data del 1° gennaio 2014, che può essere sterilizzato attraverso l'iscrizione di una componente positiva di reddito, fino a concorrenza della perdita di esercizio, nella voce 6) del valore della produzione, denominata "Altre rettifiche costi della produzione" in contropartita della voce "Patrimonio netto" dello stato patrimoniale, come previsto dall'articolo 21 dell'Allegato A alla DGR n. 725/2023, ammonta ad € 14.764.

Immobilizzazioni finanziarie

L'Amministrazione non detiene immobilizzazioni finanziarie e non ha partecipazioni in imprese controllate e/o collegate.

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono state iscritte al costo di acquisto o produzione, compresi gli oneri accessori, utilizzando il metodo dell'ultimo costo di acquisto, che non si discosta in misura apprezzabile dal metodo FIFO oppure se minore al costo di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato. In dettaglio:

Descrizione	Saldo al 31.12.22	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.23
Libri	6.374	0	0	6.374
Materiale di pulizia	58		22	36
Materiale di consumo	238		35	203
Prodotti alimentari	109	13		122
Totale	6.779	13	57	6.735

Crediti

Il Revisore rileva che i crediti ammontanti ad € 44.303 sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, che corrisponde alla differenza tra il valore come sopra determinato e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

Tale criterio non si applica se gli effetti non sono rilevanti, rispetto al valore di presunto realizzo senza l'applicazione del criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. In dettaglio:

Descrizione	Saldo al 31.12.22	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.23
Verso utenti				0
Verso Enti Pubblici	86.905		53.010	33.895
Crediti tributari	10.943		1.200	9.743

Verso Altri	200	466		666
Arrotondamenti				-1
Totale	98.048	466	54.210	44.303

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

L'Amministrazione non detiene titoli immobilizzati.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo al saldo di Tesoreria e dei valori in cassa per complessivi € 86.633. In dettaglio:

Descrizione	Depositi bancari e postali al 31.12.2022	Assegni	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide al 31.12.2023
Valore di inizio esercizio	62.155		38	62.193
Variazioni nell'esercizio	24.473		-33	24.440
Valore di fine esercizio	86.628	0	5	86.633

Il Revisore evidenzia alla chiusura dell'esercizio una buona disponibilità di cassa rispetto all'esercizio precedente.

Ratei e risconti attivi

Sono previsti ratei e risconti attivi a bilancio per € 14.434 per spese diverse come da nota integrativa. In dettaglio i risconti attivi:

Descrizione	Importo
Assicurazioni	53
Corsi di aggiornamento	320
Servizi amministrativi	20
Servizi bancari	41
Totale	434

In dettaglio i ratei attivi:

Descrizione	Importo
Contributi in conto esercizio	14.000
Totale	14.000

Il totale complessivo dell'attivo patrimoniale ammonta ad €. 603.655.

Passivo patrimoniale

PATRIMONIO NETTO

In dettaglio le voci del patrimonio netto:

Descrizione	Saldo al 31.12.2022	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.2023
Patrimonio netto	505.688		11.770	493.918
Riserva straordinaria	0			0
Riserva arrotondamento	0			0
Utili (perdite portate a nuovo)	-37.044	-8.899	0	-45.943
Utili (perdite dell'esercizio)	-8.899	8.899		0
Arrotondamenti		0		1
Totale	459.745	0	11.770	447.976

Il decremento della posta "Patrimonio netto" pari ad euro 11.770, è la contropartita della voce 6) del valore della produzione (conto economico), denominata "Altre rettifiche costi della produzione" che rappresenta quota parte degli ammortamenti dei beni esistenti alla data del 1 gennaio 2014 che non vengono conteggiati per gli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale, come previsto dall'articolo 21 dell'allegato A) alla DGR n. 725/2023.

Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

L'Amministrazione non ha la posta relativa ai fondi per rischi e oneri in quanto non ha debiti e/o oneri di natura determinata alla data di chiusura del bilancio;

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Non sono previsti oneri per TFR del personale dipendente in quanto è applicato il contratto di lavoro del Comparto Regioni ed Autonomie locali e tali poste sono accantonate presso l'Ente Previdenziale di riferimento.

Il TFR e TFS viene mensilmente liquidato all'INPS che provvede poi direttamente alla liquidazione alla cessazione dal servizio del dipendente.

Debiti

I debiti esistenti al 31/12/2023 ammontanti ad € 93.650 sono valutati al valore nominale secondo quanto previsto dal principio contabile OIC n. 19 e in particolare:

- € 30 per debiti verso altri finanziatori
- € 91.015 per debiti verso fornitori esigibili entro l'anno successivo;
- €. 189 per debiti tributari esigibili entro l'anno successivo;
- €. 2.416 per altri debiti esigibili entro l'anno successivo;

Ratei e risconti passivi

Il Revisore rileva che a bilancio sono previsti ratei passivi per € 1.826 e risconti passivi per € 60.203 per un totale di € 62.029 e sono stati contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

La posta ratei passivi integra i seguenti costi:

Descrizione	Importo
Compenso revisore	1.670
Assicurazioni	153
Servizi telefonici	3
Totale	1.826

La voce risconti passivi rettifica i seguenti ricavi:

Descrizione	Importo
Contributi in conto capitale	45.276
Contributi in conto esercizio	14.792
Crediti d'imposta su immobilizzazioni	136
Arrotondamenti	-1
Totale	60.203

Il totale del passivo patrimoniale ammonta ad €. 603.655.

CONTO ECONOMICO

Di seguito si riporta la riclassificazione del conto economico:

R01		
CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2023	2022
Valore della produzione	436.236	447.887
Costi della produzione	437.644	456.915
Differenza tra valore e costi della produzione)	-1.408	-9.028
Risultato dell'area finanziaria	1.409	163
Proventi ed oneri straordinari	-1	0
Risultato prima delle imposte	0	-8.865
Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e antic.	0	34
Utile (perdita) di esercizio	0	-8.899

In dettaglio:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

L'IPAB gestisce una scuola d'infanzia per bambini da tre a sei anni, suddivisi in cinque sezioni. Il servizio è garantito dalle ore 7.30 alle ore 16.00 e dall'anno scolastico 2022 2023 per le famiglie che ne hanno fatto richiesta, è stato istituito il tempo prolungato dalle ore 16,00 alle ore 18,00 per venire incontro alle esigenze dei genitori che lavorano.

L'offerta didattica è la più completa possibile e con attività opzionali come la lingua inglese, attività motoria e musica.

Si evidenzia che 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. In dettaglio i ricavi delle vendite e delle prestazioni per categorie di attività ammontano ad € 436.236 di cui:

Descrizione	Importo
Rette	220.838
Contributi in conto esercizio	201.694
Contributi in conto capitale	1.894
Altri ricavi	40
Altre rettifiche costi di produzione	11.770
Totale	436.236

Per la definizione della posta "Altre rettifiche costi della produzione" si rinvia a quanto già evidenziato nella tabella del capitale netto.

Costi della produzione

Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

L'elaborato di bilancio evidenzia l'acquisto di materiale prime, sussidiarie, di consumo e merci per complessivi € 6.622. Il Revisore rileva lo sforzo dell'Amministrazione per il contenimento dei costi per materie prime, sussidiarie e di consumo nonostante l'aumento costi per effetto dell'inflazione rispetto all'esercizio precedente.

Costi per servizi

L'elaborato di bilancio evidenzia costi per l'acquisizione di servizi per € 252.368 di principalmente per servizi appaltati per pulizie, ristorazione, manutenzioni e varie di gestione del plesso scolastico.

Rispetto all'esercizio precedente si sono registrati minori costi per euro 16.175.

Costi per il personale

L'organico dell'IPAB al 31.12.2023 è costituito da n. 5 insegnanti di scuola materna di ruolo secondo il sistema di classificazione del personale previsto dal CCNL

comparto Regioni ed Autonomie locali oltre a personale messo a disposizione da una cooperativa.

Il costo del personale dipendente risulta essere di € 160.016 così suddiviso:

- € 124.260 per salari e stipendi;
- € 35.756 per oneri sociali;

Il Revisore rileva, rispetto all'esercizio precedente, lievi minori costi di personale nonostante l'applicazione a regime del nuovo CCNL del personale

Ammortamenti e svalutazioni

Rispetto all'esercizio precedente (euro 16.096) si sono registrati lievi maggiori costi per ammortamenti per € 80.

Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie ecc.

La variazione delle rimanenze rispetto all'esercizio precedente è pari ad € 44 ed è data soprattutto da libri, dal materiale di pulizia, dai materiali di consumo ed generi alimentari.

Oneri diversi di gestione

L'elaborato di bilancio evidenzia oneri diversi di gestione per € 2.418 in particolare per costi indeducibili o non documentati, imposte e tasse non detraibili, ammende e multe ecc.

La differenza tra valore e costi di produzione è pari a meno € 1.408.

Area finanziaria

Nell'elaborato di bilancio sono stati inseriti gli stanziamenti per proventi finanziari per complessivi € 1.593 e interessi ed altri oneri finanziari per meno € 184.

Inoltre il Revisore prende atto di quanto segue:

Ammontare dei compensi agli Amministratori e Revisore unico

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

Rendiconto erogazioni derivanti da pubblici finanziamenti o convenzioni con la Pubblica Amministrazione:

Nel corso dell'esercizio, l'ente ha riscosso contributi di cui alla legge 124/2017, art. 1, comma 25, pari ad €. 219.301. 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	115.861,56	Contributi in c/esercizio
n. 2	M.I.U.R.	84.848,45	Contributi in c/esercizio
n. 3	Regione Veneto	18.590,54	Contributi in c/esercizio

Prospetto di cui all'art. 8, comma 1, DL 66/2014 (enti in contabilità economica)

Il Collegio rileva che l'Amministrazione ha predisposto il prospetto di cui all'art. 8 comma 1 del D. L. 66/2014 per gli enti in contabilità economica allegato alla documentazione predisposta per il rendiconto a cui si rimanda.

Rilevazione sperimentale degli indicatori di bilancio consuntivo 2023

Il Revisore rileva che l'Amministrazione ha predisposto gli indicatori di bilancio consuntivo 2023 come definiti con nota prot. reg. n. 209439 del 18.04.2023, della Regione del Veneto previa verifica dell'Organo di revisione.

Risultato d'esercizio

Il risultato d'esercizio negativo per € 11.770 è stato sterilizzato con la quota degli ammortamenti dei beni esistenti alla data del 1° gennaio 2014, attraverso l'iscrizione di una componente positiva di reddito, fino a concorrenza della perdita di esercizio, nella voce 6) del valore della produzione, denominata "Altre rettifiche costi della produzione" in contropartita della voce I Patrimonio netto dello stato patrimoniale, come previsto dall'articolo 21 dell'Allegato A alla DGR n. 725/2023.

Tutto ciò premesso,

Signori Consiglieri 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 dell'Ente.

Inoltre evidenzio che:

- a) solo grazie al sostegno economico, con adeguati contributi "ordinari" e "straordinari" in linea con gli esercizi precedenti, da parte dell'Amministrazione Comunale, sarà possibile per il futuro garantire un certo equilibrio economico-finanziario, onde evitare un'ulteriore aumento, delle rette a carico delle famiglie, in questo periodo già in difficoltà, e che vedrebbe la scuola ridurre, ulteriormente, il numero degli iscritti.
- b) non sono state riscontrate irregolarità nella gestione come da verbali agli atti e pertanto il Revisore non ha avuto motivo di riferire immediatamente al Consiglio di Amministrazione.
- c) Il Revisore ha svolto i propri compiti di controllo nel rispetto delle norme professionali ed in situazioni di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

d) con il presente verbale il Revisore ha verificato e valida i parametri relativi gli indicatori di bilancio consuntivo 2023 come definiti con nota prot. reg. n. 209439 del 18.04.2023;

Tutto ciò premesso,

il Revisore,

non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023, così come proposto.



(rag. Gianni Zorzetto)

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 17 MAG. 2024 come previsto dall'art. 13 del vigente statuto e vi rimarrà affissa per 15 giorni consecutivi.

Conegliano, li 17 MAG. 2024

IL SEGRETARIO
F.to Sig.ra Elisa Vettoretti

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

Conegliano, li 17 MAG. 2024

IL SEGRETARIO
Sig.ra Elisa Vettoretti

