

ASILO UMBERTO I

Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza

VIALE VENETO N. 4 – 31015 CONEGLIANO (TV)

Codice fiscale e Partita I.V.A. 01967050269

COPIA

DELIBERAZIONE N. 4

IN DATA 28/02/25

PROTOCOLLO N. _____

Verbale di Deliberazione del Consiglio di Amministrazione

**OGGETTO: BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2025 E
DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA 2025 – 2027.
APPROVAZIONE**

L'anno duemila...venticinque.....addì.....ventotto.....del mese di ...Febbraio..... alle ore 14.15.... 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	Bortolot Mario	SI	
2	CONSIGLIERE	Amianti Josephine	SI	
3	CONSIGLIERE	Bin Giulia	SI	

Assiste l'infrascritto Segretario – Elisa Vettoretti.

Assume la Presidenza il Sig. Mario Bortolot, 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 27/03/2025 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 28 FEBBRAIO 2025**

**OGGETTO: BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2025 E
DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA 2025 – 2027.
APPROVAZIONE**

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTE

la D.G.R. 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; e la D.G.R. 725 del 22 giugno 2023 "Nuove disposizioni in esecuzione dell'art. 8 "Disposizioni in materia di contabilità delle IPAB" della legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, "Modifiche all'art. 8 commi 1 e 1bis della Legge Regionale 16 agosto 2007 n. 23 "Disposizioni di riordino e semplificazione normativa – collegato alla legge finanziaria 2006 in materia di sociale, sanità e prevenzione e disposizioni in materia sanitaria, sociale e socio-sanitaria", dalla DGR n. 780 del 21 maggio 2013 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 17 del 29 novembre 2023 e delibera del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 30 aprile 2024;

CHE con deliberazione della Giunta Regionale n. 725 del 22.6.2023 sono stati approvati gli allegati relativi a:

- Allegato A1 - piano dei conti
- Allegato A2 – bilancio economico annuale di previsione;
- Allegato A3 – documento di programmazione economico-finanziaria di durata triennale;
- Allegato A4 – piano di valorizzazione del patrimonio;
- Allegato A5 – bilancio economico annuale di previsione analitico e per centri di costo/responsabilità;
- Allegato A6 – stato patrimoniale;
- Allegato A7 – conto economico;
- Allegato A8 – nota integrativa al bilancio;
- Allegato A9 – piano degli investimenti triennale;

- Allegato A10 – Rendiconto finanziario programmatico triennale;
- Allegato A11 – Rendiconto finanziario
- Allegato B – vademecum per il corretto utilizzo delle poste del patrimonio netto.

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

- Allegato A2 – bilancio economico annuale di previsione 2025;
- Allegato A3 – documento di programmazione economico-finanziaria di durata triennale (2025-2027);
- Allegato A4 – piano di valorizzazione del patrimonio;
- Allegato A5 – bilancio economico annuale di previsione 2025 analitico e per centri di costo/responsabilità;
- Allegato A9 – piano degli investimenti triennale 2025 2027;
- Allegato A10 – rendiconto finanziario programmatico triennale 2025 2027
- Allegato A11 – Rendiconto finanziario.

che è stata predisposta in data 24.02.2025 la relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione al bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2025 e al documento di programmazione finanziaria di durata triennale 2025 2027, allegata all'originale del presente provvedimento;

che il Revisore dei Conti ha effettuato le verifiche sugli elaborati di bilancio al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile come richiesto dall'art. 9 delle disposizioni esecutive dell'art. 8 della L. R. 43/2012 come da verbale del 27.02.2025 allegato all'originale del presente provvedimento;

ESAMINATI i singoli stanziamenti del bilancio economico dell'esercizio 2025 e pluriennale 2025/2027 espressi secondo la modulistica regionale approvata con Delibera di Giunta Regionale n. 725 del 22.06.2023;

A VOTI UNANIMI, espressi nelle forme di legge

DELIBERA

- di approvare i documenti di programmazione economica per l'esercizio 2025 e pluriennale 2025-2027 come da prospetti allegati al presente provvedimento e in particolare:
 - Allegato A2 – bilancio economico annuale di previsione 2025;

- Allegato A3 – documento di programmazione economico-finanziaria di durata triennale (2025-2027);
 - Allegato A4 – piano di valorizzazione del patrimonio;
 - Allegato A5 – bilancio economico annuale di previsione 2025 analitico e per centri di costo/responsabilità;
 - Allegato A9 – piano degli investimenti triennale 2025 2027;
 - Allegato A10 – rendiconto finanziario programmatico triennale 2025 2027;
- di approvare altresì la relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione al bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2025 e al documento di programmazione finanziaria di durata triennale 2025 2027, datata 24.02.2025 e allegata all'originale del presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale dello stesso;
- di dare atto che all'originale del presente provvedimento viene allegata la relazione del Revisore dei Conti datata 27.02.2025 relativamente alle verifiche effettuate sugli elaborati di bilancio con espresso un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile come previsto dall'art. 9 delle disposizioni esecutive dell'art. 8 della D.G.R. 725 del 22/06/2023 e della L. R. 43/2012;
- di trasmettere il presente provvedimento alla struttura regionale competente per materia per quanto di competenza;
- di dichiarare con separata votazione favorevole unanime la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi del 4° comma dell'art. 134 del T.U. 267/2000.

Allegato A2 DGR 725 del 22 giugno 2023

Bilancio economico annuale di previsione esercizio N	Bilancio di previsione esercizio 2023 (A)	Bilancio di previsione esercizio 2024 (B)	Bilancio di previsione esercizio 2025(C)	DIFFERENZE (D) = (C) - (B)
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	226.000,00	240.000,00	240.000,00	0,00
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni				0,00
3) Contributi in conto esercizio	190.000,00	215.000,00	220.000,00	5.000,00
4) Contributi in conto capitale	1.900,00	1.900,00	1.894,00	-6,00
5) Altri ricavi e proventi				0,00
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	417.900,00	456.900,00	461.894,00	4.994,00
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.700,00	7.000,00	6.650,00	-350,00
7) Costi per servizi	240.800,00	270.300,00	278.800,00	8.500,00
8) Costi per godimenti beni di terzi	1.300,00	1.000,00	1.000,00	0,00
9) Costi del personale	164.000,00	170.000,00	170.000,00	0,00
a) Salari e stipendi	128.000,00	130.000,00	130.000,00	0,00
b) Oneri sociali	36.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00
c) Trattamento di fine rapporto				0,00
d) IRAP metodo retributivo				0,00
e) Altri costi				0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	16.500,00	16.400,00	16.310,00	-90,00
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	16.500,00	16.400,00	16.310,00	-90,00
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				0,00
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide				0,00
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	50,00	50,00	50,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi				0,00
13) Accantonamenti diversi				0,00
14) Oneri diversi di gestione	1.300,00	1.500,00	1.300,00	-200,00
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	430.650,00	466.250,00	474.110,00	7.860,00
				0,00

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-12.750,00	-9.350,00	-12.216,00	-2.866,00
15) Proventi da partecipazione				0,00
16) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	0,00	0,00	0,00	0,00
18) Rivalutazioni				0,00
19) Svalutazioni				0,00
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
20) Proventi straordinari (Soprawvenienze attive)	0,00	0,00	0,00	0,00
21) Oneri straordinari (Soprawvenienze passive)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-12.750,00	-9.350,00	-12.216,00	-2.866,00
22) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	500,00	500,00	500,00	0,00
23) Utile (perdita) di esercizio	-13.250,00	-9.850,00	-12.716,00	-2.866,00
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013	13.250,00	9.850,00	12.716,00	2.866,00
Pareggio di Bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato A/3 DGR 725 del 22 giugno 2023

Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale

	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	240.000,00	242.000,00	244.000,00
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
3) Contributi in conto esercizio	220.000,00	220.000,00	220.000,00
4) Contributi in conto capitale	1.894,00	1.894,00	1.894,00
5) Altri ricavi e proventi	0,00	0,00	0,00
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	461.894,00	463.894,00	465.894,00
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.650,00	6.700,00	6.800,00
7) Costi per servizi	278.800,00	279.000,00	279.500,00
8) Costi per godimenti beni di terzi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
9) Costi del personale	170.000,00	171.000,00	172.000,00
a) Salari e stipendi	130.000,00	130.500,00	131.000,00
b) Oneri sociali	40.000,00	40.500,00	41.000,00
c) Trattamento di fine rapporto			
d) IRAP metodo retributivo			
10) Ammortamenti e svalutazioni	16.310,00	16.100,00	15.940,00
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	16.310,00	16.100,00	15.940,00
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide	0,00	0,00	0,00
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	50,00	50,00	50,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Accantonamenti diversi	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	1.300,00	1.400,00	1.500,00
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	474.110,00	475.250,00	476.790,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-12.216,00	-11.356,00	-10.896,00
15) Proventi da partecipazione	0,00	0,00	0,00

16) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00			
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	0,00	0,00	0,00	0,00
18) Rivalutazioni				
19) Svalutazioni				
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
20) Proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00
21) Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00
E) - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-12.216,00	-11.356,00	-10.896,00	
22) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	500,00	500,00	500,00	
23) Utile (perdita) di esercizio	-12.716,00	-11.856,00	-11.396,00	

Piano di valorizzazione del patrimonio

Piano di valorizzazione degli immobili alla data del 31/12/2025

N°.	Descrizione (con indicazione se di interesse storico e artistico)	Ubicazione	Dati catastali	Consistenza immobile mg/mc	Destinazione attuale	Nuova destinazione	Valore di bilancio	Criteri di valutazione	Canoni di locazione
1	Edificio scuola materna	Conegliano	Sez. E fg. 4 part. 802 cat. B/5	mc. 4.188	Scuola materna	///	414.111,00	Rendita catastale rivalutata al netto fondo ammortamento	///
2									
3									

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

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

Investimenti finanziari alla data del _____

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

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

Bilancio economico annuale di previsione analitico e per centri di costo/responsabilità	Esercizio 2025
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	240.000,00
- Rette famiglie per frequenza e pasti	240.000,00
- Contributi famiglie per tempo prolungato e Grest estivo	0,00
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00
-	
-	
3) Contributi in conto esercizio	220.000,00
- Contributo comune Conegliano	120.000,00
- Contributo Ministero P.I. legge 62/2000	75.000,00
- Contributo di privati	0,00
- Contributo Regione del Veneto	25.000,00
- Altri contributi	0,00
4) Contributi in conto capitale	1.894,00
- Ripartiz. contributo comune Conegliano x acq. beni e lavori manutenzione tetto	1.894,00
-	
5) Altri ricavi e proventi	0,00
- Oneri previdenziali a carico dipendenti	0,00
-	
6) Altre rettifiche costi della produzione	0,00
-	0,00
-	0,00
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	461.894,00
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.650,00
- Acquisto materiale didattico	1.900,00
- Acquisto materiale di cancelleria	950,00
- Acquisto materiale di pulizia	150,00
- Acquisto materiale di consumo ed utensileria	3.500,00
- Acquisto prodotti x sanificazione locali	150,00
7) Costi per servizi	278.800,00
- Servizi didattici	72.000,00
- Servizi di sanificazione	0,00
- Servizi vari commerciali	0,00
- Servizi di pulizia	55.000,00
- Manutenzioni e riparazioni	1.000,00
- Energia elettrica	5.500,00
- Utenze acqua - gas cottura	1.000,00
- Spese per refezione scolastica	85.000,00
- Elaborazione dati	8.800,00
- Servizi di trasporto	300,00
- Consulenze amministrative	11.500,00
- Corsi di aggiornamento	100,00
- Compenso revisore	2.300,00
- Consulenze varie	4.000,00
- Pubblicazioni riviste ecc.	0,00
- Varie	1.200,00
- Assicurazioni diverse	5.800,00
- Alimenti e bevande	1.800,00
- Servizi vari amministrativi	22.000,00
- Servizi bancari	1.500,00
8) Costi per godimento beni di terzi	1.000,00
- Noleggio attrezzatura	1.000,00
-	
9) Costi del personale	170.000,00
- Stipendi e salari	130.000,00
- Oneri previdenziali a carico ente e pers. dipendente	40.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	16.310,00
- Ammortamenti immobilizzazioni materiali	16.310,00
- Ammortamento immobilizzazioni immateriali	0,00

11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	50,00
- Rimanenze materiali di consumo	50,00
- Rimanenze libri	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00
-	
-	
13) Accantonamenti diversi	0,00
-	
-	
14) Oneri diversi di gestione	1.300,00
- Riviste	0,00
- Valori bollati	200,00
- Sopravvenienze passive	100,00
- Sanzioni	0,00
- Altri costi	1.000,00
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	474.110,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-12.216,00
15) Proventi da partecipazione	0,00
-	
-	
16) Proventi finanziari	0,00
- Interessi attivi bancari	0,00
- Interessi passivi e oneri finanziari	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari	0,00
- Interessi passivi	0,00
-	
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	0,00
18) Rivalutazioni	0,00
-	
-	
19) Svalutazioni	0,00
-	
-	
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
Proventi straordinari	0,00
- Sopravvenienze attive	0,00
-	
Oneri straordinari	0,00
- Sopravvenienze passive	0,00
-	
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-12.216,00
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	500,00
- IRSE/IRAP	500,00
-	
21) Utile (perdita) di esercizio	-12.716,00
- Utile (perdita) d'esercizio	-12.716,00
-	

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

Piano degli investimenti triennale	Esercizio 2025		Esercizio 2026		Esercizio 2027	
	investimenti netti	ammortamenti	investimenti netti	ammortamenti	investimenti netti	ammortamenti
B) Immobilizzazioni						
<i>l) Immobilizzazioni immateriali</i>						
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno						
a) Licenza d'uso software a tempo indeterminato						
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili						
a) Licenza d'uso software a tempo determinato						
4) Altre immobilizzazioni immateriali						
a) Manutenzioni straordinarie beni di terzi						
5) Immobilizzazioni in corso e acconti						
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>ll) Immobilizzazioni materiali; con separata indicazione per ciascuna voce delle immobilizzazioni non strumentali</i>						
1) Terreni	129.457,00		129.457,00		129.457,00	
2) Fabbricati	284.877,00	14.851,00	270.026,00	14.851,00	255.249,00	14.777,00
3) Impianti e macchinari	4.850,00	1.094,00	3.767,00	1.093,00	2.742,00	1.025,00
a) Impianti generici						
b) Impianti specifici						
c) Macchinari	4.850,00	1.094,00	3.767,00	1.093,00	2.742,00	1.025,00
4) Attrezzature	621,00	249,00	373,00	249,00	124,00	249,00
a) Attrezzature varie						
b) Attrezzature sanitarie	621,00	249,00	373,00	249,00	124,00	249,00
5) Beni mobili di pregio storico e artistico	0,00		0,00		0,00	
6) Altri beni	0,00		0,00		0,00	
a) Mobili e arredi						
b) Mobili e macchine ordinarie d'ufficio						
c) Macchine d'ufficio elettroniche, elettromeccaniche e calcolatori	0,00	116,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Automezzi						
e) Automezzi trasporto anziani						
f) Autovetture						
g) Altri beni						
7) Immobilizzazioni in corso e acconti						
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	419.805,00	16.310,00	403.623,00	16.183,00	387.572,00	16.051,00
TOTALE INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	-419.805,00	-16.310,00	-403.623,00	-16.183,00	-387.572,00	-16.051,00

Rendiconto finanziario triennale	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
Utile (Perdita) dell'esercizio	-12.716,00	-11.856,00	-11.395,00
(Plusvalenze)/Minusvalenze da cessione di attività			
<i>Ammortamenti delle immobilizzazioni</i>	16.310,00	16.183,00	16.051,00
Accantonamenti ai fondi			
Svalutazioni per perdite durevoli di valore			
Altre rettifiche per elementi non monetari			
Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.594,00	4.327,00	4.656,00
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti e vs enti pubblici	-12.600,00	4.500,00	-6.500,00
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	-9.000,00	-10.500,00	3.000,00
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	-3.600,00	1.500,00	1.500,00
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	1.900,00	1.000,00	-1.000,00
Altre variazioni del capitale circolante netto	11.450,00	-4.500,00	
Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	-11.850,00	-8.000,00	-3.000,00
(Utilizzo fondi)			
A - Liquidità generata (utilizzata) dalla gestione reddituale	-8.256,00	-3.673,00	1.656,00
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO			
(Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali)			
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni materiali e immateriali			
(Investimenti in immobilizzazioni finanziarie)			
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni finanziarie			
(Investimenti in attività finanziarie non immobilizzate)			
Prezzo di realizzo disinvestimenti attività finanziarie non immobilizzate			
B - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di investimento	0,00	0,00	0,00
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO			
Incremento/(decremento) debiti a breve vs banche			
Accensione finanziamenti			
(Rimborso finanziamenti)			
Aumento/(diminuzione) patrimonio netto			
C - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di finanziamento	0,00	0,00	0,00
D - Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	-8.256,00	-3.673,00	1.656,00
E - Disponibilità liquide inizio esercizio	55.104,00	46.848,00	43.175,00
di cui depositi bancari e postali	54.656,00	46.748,00	43.075,00
di cui denaro e valori in cassa	448,00	100,00	100,00
F - Disponibilità liquide fine esercizio (D+E)	46.848,00	43.175,00	44.831,00
di cui depositi bancari e postali	46.748,00	43.075,00	44.731,00
di cui denaro e valori in cassa	100,00	100,00	100,00

Allegato A11 DGR 725 del 22 giugno 2023

Rendiconto finanziario	Esercizio 2025	Esercizio 2024
Utile (Perdita) dell'esercizio	-12.716,00	-54.269,00
(Plusvalenze)/Minusvalenze da cessione di attività		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	16.310,00	16.428,00
Accantonamenti ai fondi		
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Altre rettifiche per elementi non monetari		
Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.594,00	-37.841,00
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti e vs enti pubblici	-12.600,00	17.047,00
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	-9.000,00	-23.061,00
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	-3.600,00	-13.400,00
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	1.900,00	3.890,00
Altre variazioni del capitale circolante netto	11.450,00	21.836,00
Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	-11.850,00	6.312,00
(Utilizzo fondi)		
A - Liquidità generata (utilizzata) dalla gestione reddituale	-8.256,00	-31.529,00
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		
(Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni materiali e immateriali		
(Investimenti in immobilizzazioni finanziarie)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti in attività finanziarie non immobilizzate)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti attività finanziarie non immobilizzate		
B - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di investimento	0,00	0,00
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
Incremento/(decremento) debiti a breve vs banche		
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)		
Aumento/(diminuzione) patrimonio netto		
C - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di finanziamento	0,00	0,00
D - Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	-8.256,00	-31.529,00
E - Disponibilità liquide inizio esercizio	55.104,00	86.633,00
di cui depositi bancari e postali	54.656,00	86.627,00
di cui denaro e valori in cassa	448,00	6,00
F - Disponibilità liquide fine esercizio (D+E)	46.848,00	55.104,00
di cui depositi bancari e postali	46.748,00	54.656,00
di cui denaro e valori in cassa	100,00	448,00

SCUOLA MATERNA PARITARIA ASILO UMBERTO I
Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza
Viale Veneto 4 - 31015 CONEGLIANO (TV)
codice fiscale 01967050269
Tel. 0438/22965

**RELAZIONE DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL
BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2025 E AL
DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE
2025-2027**

PREMESSA:

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla D.G.R. 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 e della D.G.R. 725 del 22 giugno 2023 "Nuove disposizioni in esecuzione dell'art. 8 "Disposizioni in materia di contabilità delle IPAB" della legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, "Modifiche all'art. 8 commi 1 e 1bis della Legge Regionale 16 agosto 2007 n. 23 "Disposizioni di riordino e semplificazione normativa – collegato alla legge finanziaria 2006 in materia di sociale, sanità e prevenzione e disposizioni in materia sanitaria, sociale e socio-sanitaria", dalla DGR n. 780 del 21 maggio 2013 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 17 del 29 novembre 2023 e delibera del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 30 aprile 2024, e tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'IPAB.

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

In particolare il bilancio economico annuale di previsione è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e al principio contabile numero 1 per gli enti *no profit*, elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalle legge.

Inoltre:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- proventi e oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza economica;

- per ogni voce del bilancio è stata indicata la corrispondente voce dell'anno precedente;
- per ogni voce del bilancio di previsione è stata indicata la corrispondente previsione per il triennio 2025-2027.

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

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

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

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

Attività svolte

ATTIVITA' CARATTERISTICA

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

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

L'Amministrazione non svolge attività non caratteristica.

LE LINEE DI SVILUPPO

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

Nell'esercizio 2025 è prevista la produzione dei servizi di Scuola dell'Infanzia per 92 alunni sino alla conclusione dell'anno scolastico 2024-2025 e di 90 alunni (numero prudenziale) per il nuovo anno scolastico.

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

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

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

ATTIVITA' CARATTERISTICA

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

I ricavi si riferiscono alle rette che la famiglie versano all'Ente per il servizio di frequenza e refezione scolastica per l'esercizio 2025 oltre al contributo di iscrizione. Al fine di dare parziale copertura ai costi di esercizio, l'Amministrazione dal 01/09/2023, ha fissato i prezzi della frequenza e del buono pasto come segue:

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

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

n. 90 bambini per € 140,00 mensili per 10 mesi per complessivi € 126.000,00;

n. 90 quote di iscrizione annue ad € 100,00 cad. per complessivi € 9.000,00;

n. 90 bambini per 20 pasti mensili per 10 mesi al prezzo di € 5,50 cadauno per complessivi € 99.000,00;

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

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

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

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

Complessivamente Euro 241.000,00

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

A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non sono previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

I contributi in conto esercizio si riferiscono a contribuzioni certe e consolidate negli anni da parte dello Stato, della Regione Veneto, del Comune di Conegliano e di Privati ed ammontano ad €. 220.000,00 in relazione alle cinque sezioni di scuola materna e si riferiscono a:

1. Contributo dello Stato per la parità scolastica (legge 62/2000) per €. 75.000,00 (importo presunto in relazione al numero di alunni e di sezioni per il 2025 e al consolidato degli anni precedenti);
2. Contributo della Regione del Veneto ai sensi L.R. 23/1980 e Fondo 0-6, è stato preventivato in €. 25.000,00 in linea con l'accertato ed introitato nel 2024 sulla base del numero di alunni e di sezioni di scuola materna attivate;
3. Contributo del Comune di Conegliano per €. 120.000,00 importo presunto, in relazione al numero di alunni e di sezioni, che l'Amministrazione comunale si è impegnata ad erogare in favore della Scuola, come da comunicazione prot. 11535 del 23/02/2023 e prot. 68399 del 12/12/2024, analogamente e in continuità con quanto fatto negli anni precedenti.

Complessivamente €. 220.000,00.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

La previsione iscritta a bilancio di €. 1.894,00 si riferisce alla ripartizione del contributo in conto capitale ricevuto dal Comune di Conegliano per l'acquisto di beni strumentali e lavori manutenzione tetto che hanno utilità in più esercizi e al credito d'imposta sugli investimenti di competenza dell'esercizio.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

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

A6) ALTRE RETTIFICHE COSTI DELLA PRODUZIONE

Non sono previste rettifiche.

Il totale del valore della produzione ammonta ad €. 461.894,00

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

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

Sono previsti i costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci per €. 6.650,00 in relazione al consolidato degli esercizi precedenti e in particolare:

acquisto materiale didattico	€. 1.900,00
acquisto materiale di cancelleria	€ 950,00
acquisto materiale di pulizia	€. 150,00

acquisto materiale di consumo e utensileria	€.	3.500,00
acquisto prodotti per sanificazione locali	€.	150,00

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base al consolidato dell'esercizio 2024 e al criterio della competenza e indicati al netto di eventuali resi o abbuoni.

B7) COSTI PER SERVIZI

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi stimati derivanti dall'acquisizione dei servizi per €. 278.800,00 in relazione al consolidato degli esercizi precedenti ed in particolare si è previsto una maggiore spesa per assicurazione tutela legale (importo presunto € 3.500,00) e per rimborso spese di trasporto agli amministratori (importo presunto € 1.000,00):

servizi didattici	€.	72.000,00
servizi di sanificazione	€	0,00
servizi vari commerciali	€	0,00
servizi di pulizia	€.	55.000,00
manutenzioni e riparazioni	€	1.000,00
energia elettrica	€.	5.500,00
utenze acqua - gas cottura	€.	1.000,00
spese per refezione scolastica	€.	85.000,00
elaborazione dati	€	8.800,00
servizi di trasporto	€	300,00
consulenze amministrative	€	11.500,00
corsi di aggiornamento	€.	100,00
compenso revisore	€	2.300,00
consulenze varie	€	4.000,00
varie	€	1.200,00
assicurazioni diverse	€.	5.800,00
alimenti e bevande	€.	1.800,00
servizi vari amministrativi	€.	22.000,00
servizi bancari	€	1.500,00

B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI

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

B9) COSTI PER IL PERSONALE

Il costo del Personale tiene conto di un eventuale aumento, presunto, nel caso di rinnovo del CCNL Comparto Regioni ed Autonomie locali.

L'organico dell'IPAB è costituito da n. 5 dipendenti di ruolo con la qualifica di insegnanti di scuola materna di cui n. 1 a part time. Il personale è collocato per categoria secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Comparto Regioni ed Autonomie Locali.

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

DETTAGLIO SPESA PERSONALE PREVISTA NEL BILANCIO

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

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

TFR

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

Altri costi personale

Non sono previsti altri costi per il personale.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Ammortamento di immobilizzazioni immateriali

Non sono previsti ammortamenti in immobilizzazioni immateriali.

Ammortamento di immobilizzazioni materiali

In questa voce sono compresi:

ammortamenti di immobilizzazioni materiali, valorizzate al 01.01.2014 secondo quanto previsto dalla Delibera della Giunta Regionale n. 725 del 22 giugno 2023, per €. 14.704,00 e ammortamenti di immobilizzazioni materiali acquisite successivamente al 01.01.2014, per €. 1.606,00.

Come previsto dall'art. 21, comma 2, allegato A) della Delibera di Giunta Regionale n. 725 del 22.6.2023, gli ammortamenti dei beni esistenti al 1.1.2014 non sono conteggiati agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012.

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

Sono state confrontate le percentuali adottate con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale al fine di verificare il grado di comparabilità tra di esse esistente; si è potuto così riscontrare che, nell'ambito della discrezionalità tecnica che è riconosciuta in ogni procedimento di stima di valori, tenuto conto della indiscutibile incertezza nell'individuazione di una percentuale univoca d'ammortamento, le aliquote ordinarie fiscali, ridotte alla metà per i cespiti entrati in funzione nell'esercizio, in considerazione del loro più limitato utilizzo, possono dirsi ragionevolmente rappresentative dell'ammortamento tecnico stanziato a conto economico.

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

Fabbricati	3%
Costruzioni leggere	10%
Arredamenti	10%
Impianti	12%
Attrezzature	25%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono previste svalutazioni inerenti le immobilizzazioni.

Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante

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

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

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

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Non sono stati previsti accantonamenti ai fondi rischi ed oneri.

B13) ACCANTONAMENTI DIVERSI

Non sono stati previsti altri accantonamenti.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi che non trovano allocazione nelle altre voci di bilancio, stimati in base al consolidato degli esercizi precedenti per €. 1.300,00 e in particolare:

valori bollati per	€. 200,00
sopravvenienze passive per	€. 100,00
sanzioni	€. 0,00
altri costi	€. 1.000,00

Il totale dei costi della produzione ammontano ad €. 474.110,00

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

La differenza tra il valore e i costi della produzione ammonta a meno €. 12.216,00

AREA FINANZIARIA

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

B15) Proventi da partecipazioni

Non sono previsti proventi da partecipazioni.

B16) Proventi finanziari

Interessi attivi bancari

Non sono stati previsti proventi da interessi attivi

B17) Interessi e altri oneri finanziari

Interessi passivi bancari

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

Il risultato dell'Area Finanziaria ammonta a zero.

AREA STRAORDINARIA

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

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

Il bilancio evidenzia, prima delle imposte, un risultato negativo pari ad euro 12.216,00 al netto delle quote di ammortamento.

IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi (IRES/IRAP) che in via prudenziale vengono quantificati nel 2025, per un importo presunto di € 500,00.

Perdita di esercizio

Il risultato d'esercizio del bilancio economico di previsione 2025 evidenzia una perdita pari ad euro 12.716,00. Tale risultato risulta influenzato dall'aumento dei costi di gestione dei servizi, altresì gravati anche dall'ancora perdurante inflazione.

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

Conegliano, 24/02/2025

Il Presidente

F.to ing. Mario Bortolot

SCUOLA MATERNA PARITARIA ASILO UMBERTO I

Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza

VIA VENETO 4 31015 CONEGLIANO (TV)

Tel. 0438/22965 - Fax 0438/420860 - Cod. Fisc. 01 96705 026 9

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI:

- 1. BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE 2025**
- 2. DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE**
- 3. RELAZIONE DEL PATRIMONIO E PIANO DI VALORIZZAZIONE**

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

L'Organo di revisione

(rag. Gianni Zorzetto)



**VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI
DELLA SCUOLA MATERNA PARITARIA UMBERTO I DI CONEGLIANO
(Provincia di Treviso)**

Verbale n. 07- n. 02/2025

L'anno 2025, il giorno ventisette (27) del mese di febbraio 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, ha esaminato la proposta di bilancio economico per l'esercizio 2025, unitamente agli allegati di legge;

preso atto che il bilancio economico annuale di previsione è stato predisposto nel rispetto dei principi generali di cui all'art. 1 della DGR 780/2013 e dalla DGR n. 725 del 22.06.2023;

rilevato che nel suo operato il Revisore si è uniformato allo statuto dell'Ente, al regolamento interno di contabilità approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 17 del 29 novembre 2023 e della delibera del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 30 aprile 2024, che tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'IPAB;

tutto ciò premesso,

APPROVA

l'allegata relazione quale parere sulla proposta del bilancio economico annuale di previsione per l'esercizio 2025 e sul documento di programmazione finanziaria di durata triennale (2025-2027) corredata dal piano triennale degli investimenti, la relazione del patrimonio, il piano di valorizzazione degli immobili della Scuola Materna Umberto I di Conegliano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.



Il Revisore dei conti

rag. Gianni Zorzetto

Sommario

Verifiche preliminari

Attività svolta dall'IPAB

Criteri di valutazione

Valore della produzione

Costi della produzione

Risultato dell'Area Finanziaria

Risultato della gestione straordinaria

Risultato prima delle imposte

Raccomandazioni e suggerimenti



Verifiche preliminari

Il sottoscritto rag. Gianni Zorzetto, revisore unico ai sensi dell'art. 2 della L.R. 1.9.1993 n. 45, ricevuti in data 25.02.2025:

- lo schema di bilancio anno 2025 con ammortamenti predisposto dall'Ente;
- il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale;
- la relazione del patrimonio e piano di valorizzazione;
- il rendiconto finanziario programmatico triennale 2025-2027;
- il rendiconto finanziario;
- la relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione al bilancio economico annuale di previsione anno 2025 e al documento di programmazione finanziaria di durata triennale 2025-2027;

viste le disposizioni di legge che regolano la contabilità delle I.P.A.B. in particolare di quanto previsto dalla D.G.R. 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 e della D.G.R. 725 del 22 giugno 2023 "Nuove disposizioni in esecuzione dell'art. 8 "Disposizioni in materia di contabilità delle IPAB" della legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, "Modifiche all'art. 8 commi 1 e 1bis della Legge Regionale 16 agosto 2007 n. 23 "Disposizioni di riordino e semplificazione normativa – collegato alla legge finanziaria 2006 in materia di sociale, sanità e prevenzione e disposizioni in materia sanitaria, sociale e socio-sanitaria", dalla DGR n. 780 del 21 maggio 2013;

visto il regolamento di contabilità interno dell'ente approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 17 del 29 novembre 2023 e della delibera del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 30 aprile 2024, che tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'IPAB.

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

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

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

il bilancio economico annuale di previsione è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità e al principio contabile n. 1 per gli enti no profit, elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalla legge.



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

i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza economica.

per ogni voce del bilancio è stata indicata la corrispondente voce dell'anno precedente e per ogni voce del bilancio di previsione è stata indicata la corrispondente previsione per il triennio 2025-2027.

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

Attività svolta dall'IPAB

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

Criteri di valutazione applicati

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

Attività svolte

ATTIVITA' CARATTERISTICA

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

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

L'Amministrazione non svolge attività non caratteristica.

LE LINEE DI SVILUPPO

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

Nell'esercizio 2025 è prevista la produzione dei servizi di Scuola dell'Infanzia per 92 alunni sino alla conclusione dell'anno scolastico 2024-2025 e di 90 alunni (numero prudenziale) per il nuovo anno scolastico.

Il bilancio è stato predisposto su queste basi e si fondano le previsioni di costo e di ricavo esposte nell'elaborato preventivo.

ATTIVITA' CARATTERISTICA

Valore della produzione



A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi si riferiscono alle rette che le famiglie versano all'Ente per il servizio di frequenza e refezione scolastica per l'esercizio 2025 oltre al contributo di iscrizione. Al fine di dare parziale copertura ai costi di esercizio l'Amministrazione ha ritenuto di fissare i prezzi della frequenza e del buono pasto a decorrere dal 01.09.2023 come segue:

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

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

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

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

Complessivamente € 241.000,00 e a bilancio l'importo è stato stimato prudenzialmente ad € 240.000,00.

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

A2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni

A bilancio non sono previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

A3) Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio si riferiscono a contribuzioni certe e consolidate negli anni da parte dello Stato, della Regione Veneto e del Comune di Conegliano e di privati ed ammontano ad € 220.000,00 in relazione alle cinque sezioni di scuola materna e si riferiscono a:

1. Contributo dello Stato per la parità scolastica (legge 62/2000) per € 75.000,00 (importo presunto in relazione al numero di sezioni per il 2025 e consolidato negli anni precedenti);
2. Contributo della Regione del Veneto ai sensi L.R. 23/1980 e fondo 0-6 anni è stato preventivato in € 25.000,00 in linea con l'accertato ed introitato nel 2024 sulla base del numero di alunni e sezioni di scuola materna attivate;
3. Contributo del Comune di Conegliano per € 120.000,00 (importo presunto in relazione al numero degli alunni e di sezioni che l'Amministrazione comunale si è impegnata ad



erogare a favore della Scuola, come da comunicazione prot. 11535 del 23/02/2023 e prot. 68399 del 12/12/2024, analogamente e in continuità con quanto fatto negli anni precedenti.

Complessivamente €. 220.000,00.

A4) Contributi in conto capitale

La previsione iscritta a bilancio di €. 1.894,00 si riferisce alla ripartizione del contributo in conto capitale ricevuto dal Comune di Conegliano per l'acquisto di beni strumentali e lavori manutenzione tetto che hanno l'utilità in più esercizi e al credito d'imposta sugli investimenti di competenza dell'esercizio.

A5) Altri ricavi e proventi

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

A6) Altre rettifiche costi della produzione

Non sono previste rettifiche.

Il totale del valore della produzione ammonta ad €. 461.894,00.

Costi della produzione

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

Sono previsti i costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci per €. 6.650,00 in relazione al consolidato degli esercizi precedenti e in particolare:

acquisto materiale didattico per	€. 1.900,00
acquisto materiale di cancelleria	€ 950,00
acquisto materiale di pulizia per	€. 150,00
acquisto materiale di consumo e utensileria	€. 3.500,00
acquisto prodotti per sanificazione locali	€. 150,00

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base al consolidato dell'esercizio 2024 e al criterio della competenza e indicati al netto di eventuali resi o abbuoni.

B7) Costi per servizi

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi stimati derivanti dall'acquisizione dei servizi per €. 278.800,00 in relazione al consolidato degli esercizi precedenti e in particolare è stata prevista una maggiore spesa per l'assicurazione tutela legale (importo presunto € 3.500,00) e per il rimborso spese di trasporto agli amministratori (importo presunto € 1.000,00):

servizi didattici	€. 72.000,00
servizi di sanificazione	€ 0,00
servizi vari commerciali	€ 0,00
servizi di pulizia	€ 55.000,00



manutenzioni e riparazioni	€ 1.000,00
energia elettrica	€ 5.500,00
utenze acqua - gas cottura	€ 1.000,00
spese per refezione scolastica	€ 85.000,00
elaborazione dati	€ 8.800,00
servizi di trasporto	€ 300,00
consulenze amministrative	€ 11.500,00
corsi di aggiornamento	€ 100,00
compenso revisore	€ 2.300,00
consulenze varie	€ 4.000,00
varie	€ 1.200,00
assicurazioni diverse	€ 5.800,00
alimenti e bevande	€ 1.800,00
servizi vari amministrativi	€ 22.000,00
servizi bancari	€ 1.500,00

B8) Per godimento beni di terzi

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi derivanti l'utilizzo dei beni di terzi per € 1.000,00.

B9) Costi del personale

Il costo del Personale tiene conto di un eventuale aumento, presunto, nel caso di rinnovo del CCNL Comparto Regioni ed Autonomie locali.

L'organico dell'IPAB è costituito da n. 5 dipendenti di ruolo con la qualifica di insegnanti di scuola materna di cui n. 1 a part time. Il personale è collocato per categoria secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Comparto Regioni ed Autonomie Locali.

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

Dettaglio spesa del personale prevista a bilancio

MATR.	DIPENDENTE	CAT.	TOTALE EMOLUMENTI LORDI	ONERI CARICO ENTE	TOTALE SPESA ANNUA
1	(insegnanti) AA	C1	27.436,45	8.368,12	35.804,57
2	BB (27/36)	C1	20.354,91	6.208,25	26.563,16
3	CC	C1	27.380,58	8.351,08	35.731,66



4	DD	C1	27.407,55	8.359,30	35.766,85
5	EE	C1	27.356,88	8.343,85	35.700,73
	Totale		129.936,37	39.630,60	169.566,97

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

TFR

non è previsto l'accantonamento del T.F.R che viene liquidato direttamente dall'Ente Previdenziale, come previsto dal contratto di lavoro in essere.

Altri costi personale

Non sono previsti a bilancio altri costi per il personale.

B10) Ammortamenti e svalutazioni

Ammortamento immobilizzazioni immateriali

Non sono previste a bilancio poste per gli ammortamenti in immobilizzazioni immateriali;

Ammortamento di immobilizzazioni materiali

In questa voce sono compresi:
ammortamenti di immobilizzazioni materiali, valorizzate al 01.01.2014 secondo quanto previsto dalla Delibera della Giunta Regionale n. 725/2023, per €. 14.704,00 e ammortamenti di immobilizzazioni materiali acquisite successivamente al 01.01.2014, per €. 1.606,00. Come previsto dall'art. 21, comma 2, allegato A) della Delibera di Giunta Regionale n. 725 del 22.06.2023, gli ammortamenti dei beni esistenti al 1.1.2014 non sono conteggiati agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012.

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

Sono state confrontate le percentuali adottate con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale al fine di verificare il grado di comparabilità tra di esse esistente; si è potuto così riscontrare che, nell'ambito della discrezionalità tecnica che è riconosciuta in ogni procedimento di stima di valori, tenuto conto della indiscutibile incertezza nell'individuazione di una percentuale univoca d'ammortamento, le aliquote ordinarie fiscali, ridotte alla metà per i cespiti entrati in funzione nell'esercizio, in considerazione del loro più limitato utilizzo, possono dirsi ragionevolmente rappresentative dell'ammortamento tecnico stanziato a conto economico.

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

Fabbricati	3%
Costruzioni leggere	10%
Arredamenti	10%
Impianti	12%

Attrezzature	25%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono previste svalutazioni inerenti le immobilizzazioni.

Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante

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

B11) Variazione delle rimanenze

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

B12) Accantonamento per rischi

Non sono stati previsti accantonamenti ai fondi rischi ed oneri.

B13) Accantonamenti diversi

Non sono stati previsti altri accantonamenti.

B14) Oneri diversi di gestione

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi che non trovano allocazione nelle altre voci di bilancio, stimati in base al consolidato degli esercizi precedenti per €. 1.300,00 e in particolare:

valori bollati per	€.	200,00
sopravvenienze passive per	€.	100,00
altri costi	€	1.000,00

Il totale dei costi della produzione ammontano ad €. 474.110,00.

Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)

La differenza tra il valore e i costi della produzione ammonta a meno €. 12.216,00.

Risultato dell'area finanziaria

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

Risultato della gestione straordinaria

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



Risultato prima delle imposte

Il bilancio evidenzia, prima delle imposte, un risultato negativo pari ad €. 12.216,00, al netto delle quote di ammortamento.

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

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

A23) Perdita d'esercizio

Il bilancio di previsione per l'anno 2025, evidenzia una perdita d'esercizio di € 12.716,00. Tale risultato risulta influenzato dall'aumento dei costi di gestione dei servizi altresì gravati dall'inflazione.

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

Il Revisore unico

Vista la documentazione predisposta dall'Ente e in particolare:

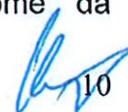
- il bilancio economico anno 2025;
- il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale;
- la relazione del patrimonio e piano di valorizzazione;
- la relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione al bilancio economico annuale di previsione anno 2025 e al documento di programmazione finanziaria di durata triennale 2025-2027;

osserva che:

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

ritiene:

- congruo il budget dei costi previsti a bilancio per il normale funzionamento dell'attività dell'Ente;
- congrua la previsione dei ricavi a condizione che l'Amministrazione comunale di Conegliano, ente di riferimento dell'IPAB, mantenga l'impegno come da



comunicazione prot. 11535 del 23/02/2023 e prot. 68399 del 12/12/2024, analogamente e in continuità con quanto fatto negli anni precedenti al fine di coprire eventuali squilibri economici e finanziari durante l'esercizio;

- che il bilancio economico annuale di previsione 2025-2027 sia stato predisposto nei principi generali di cui dalla D.G.R. n. 282 del 21.03.2024 e della D.G.R. 725 del 22 giugno 2023 "Nuove disposizioni in esecuzione dell'art. 8 "Disposizioni in materia di contabilità delle IPAB" della legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, "Modifiche all'art. 8 commi 1 e 1bis della Legge Regionale 16 agosto 2007 n. 23 "Disposizioni di riordino e semplificazione normativa – collegato alla legge finanziaria 2006 in materia di sociale, sanità e prevenzione e disposizioni in materia sanitaria, sociale e socio-sanitaria" e della DGR n. 780 del 21 maggio 2013;
- il bilancio conforme alle norme e ai principi giuridici nonché alle norme statutarie e regolamentari dell'Ente;
- gli stanziamenti di bilancio correttamente quantificati sulla base di elementi previsionali condivisibili in quanto desunti su stime e previsioni reali

raccomanda e suggerisce

di monitorare costantemente le poste d'entrata e di spesa al fine di evidenziare immediatamente eventuali squilibri di bilancio che possono influire sul risultato d'esercizio;

esprime

parere favorevole sulla proposta di bilancio economico 2025 e sui documenti allegati

invita l'Amministrazione

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

San Pietro di Feletto 27 febbraio 2025



IL REVISORE UNICO

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 Mario Bortolot

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 27/03/2025 come previsto dall'art. 13 del vigente statuto e vi rimarrà affissa per 15 giorni consecutivi.

Conegliano, li 27/03/2025

IL SEGRETARIO
F.to Sig.ra Elisa Vettoretti

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

Conegliano, li 27/03/2025

IL SEGRETARIO
Sig.ra Elisa Vettoretti

