

# ASILO UMBERTO I

Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza

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

COPIA

DELIBERAZIONE N. 01  
IN DATA 30/04/2018  
PROTOCOLLO N. \_\_\_\_\_

## Verbale di Deliberazione del Consiglio di Amministrazione

**OGGETTO:** BILANCIO 2017. APPROVAZIONE.

L'anno duemila...diciotto..... addì trenta.....del mese di aprile.....

alle ore 18.00..... in CONEGLIANO, nella Sede dell'Ente, regolarmente convocato a norma delle disposizioni vigenti,

si è riunito il CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE con l'intervento dei Sigg.:

N.	QUALIFICA	COGNOME E NOME	PRESENTI	ASSENTI
1	PRESIDENTE	Rivaben Olderigi	SI	
2	CONSIGLIERE	Lucchetta Nadia	SI	
3	CONSIGLIERE	Garbellotto Piergregorio	SI	

Assiste l'infrascritto Segretario – Rag. GIANNI ZORZETTO.

Assume la Presidenza il Sig. dott. 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 \_\_\_\_\_, come previsto dall'art. 13 del vigente statuto e vi rimarrà affissa per 15 giorni consecutivi.

IL SEGRETARIO  
(F.to Rag. Gianni Zorzetto)

DELIBERAZIONE N. 01  
DEL 30 APRILE 2018

OGGETTO: BILANCIO 2017. 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 l'Amministrazione ha provveduto a predisporre gli elaborati di bilancio consuntivo 2017 di cui agli allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale dello stesso e in particolare:
  - Allegato A6 - stato patrimoniale;
  - Allegato A7 - conto economico;
  - Allegato A8 - nota integrativa al bilancio;
- che sono state predisposte in data 16 aprile 2018 la nota integrativa al bilancio d'esercizio chiuso il 31.12.2017 da parte del Segretario-Direttore e la relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione sul bilancio chiuso alla data del 31.12.2017 allegate al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale dello stesso;

- che il Revisore dei Conti ha effettuato in data \_\_\_\_ aprile 2018 le verifiche sugli elaborati di bilancio al fine di esprimere motivati giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile come richiesto dall'art. 24 della DRG n. 780 del 21.5.2013 come da relazione allegata al presente provvedimento;

A VOTI UNANIMI, espressi nelle forme di legge

### **DELIBERA**

- di approvare gli elaborati di bilancio consuntivo 2017 di cui agli allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale dello stesso e in particolare:

Allegato A6 — stato patrimoniale al 31.12.2017

Allegato A7 — conto economico al 31.12.2017

- di approvare altresì le relazioni del Presidente del Consiglio di Amministrazione sul bilancio chiuso al 31.12.2017 e la nota integrativa al bilancio 2017 del Segretario-Direttore predisposte in data 16 aprile 2018 ed allegate al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale dello stesso;
- di prendere atto che il Revisore dei Conti ha effettuato le verifiche sugli elaborati di bilancio al fine di esprimere motivati giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile come richiesto dall'art. 24 della DRG n. 780 del 21.5.2013 e dall'art. 2 della L.R. 1.9.1993 n. 45 come da relazione allegata al presente provvedimento;
- di trasmettere il presente provvedimento alla struttura regionale competente per materia per quanto di competenza;
- di dichiarare, con unanime votazione favorevole, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi delle vigenti norme di legge.

# SCUOLA MATERNA ASILO UMBERTO I

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

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO IL 31.12.2017

### Premessa

L'IPAB gestisce una scuola d'infanzia per bambini da tre a sei anni, suddivisi in quattro sezioni. Il servizio è garantito dalle ore 7.30 alle ore 18.30, con una offerta didattica la più completa possibile e con le attività opzionali come la lingua inglese e l'informatica.

### Principi di redazione

Il bilancio chiuso al 31.12.2017 è stato redatto nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 780 del 21 maggio 2013 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente, inoltre è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalla legge.

Il bilancio si compone dei seguenti documenti:

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

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'ad. 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;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;

- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente alla situazione del 31.12.2016, di cui all'allegato A9 della DGR 780/2013.

Si precisa inoltre che:

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

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

## **Criteri di valutazione**

### **Immobilizzazioni materiali**

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

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

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

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

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

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

### **Rimanenze**

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

### Crediti

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

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

### Ratei e risconti attivi e passivi

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

### Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

### Costi e Ricavi

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

### Imposte

Nel bilancio sono state stanziaste imposte per IRES ed IRAP rispettivamente per euro 787 ed euro 3.754.

### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

	Terreni	Fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzatura	Altri beni
Costo originario	129.457	487.334	4.145	32.140	34.270
Ammortamenti storici		73.145	3.199	30.978	28.165
Valore all'inizio dell'esercizio	129.457	414.189	946	1.162	6.105
Acquisizioni dell'esercizio		4.270			

Ammortamento dell'esercizio		14.777	247	439	1.298
Arrotondamenti				-1	1
Consistenza finale	129.457	403.682	699	722	4.808

## ATTIVO CIRCOLANTE

### RIMANENZE

Descrizione	Saldo al 31.12.16	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.2017
Materiale prime	184		29	155

### CREDITI

Descrizione	Saldo al 31.12.16	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.2017
Verso utenti	750		750	0
Verso Enti pubblici	0			0
Crediti tributari	2.430	1.838		4.268
Verso altri	122	24		146

### DISPONIBILITA' LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 31.12.16	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.17
Depositi bancari e postali	51.116	52.186		103.302
Denaro e valori in cassa	1.205	147		1.352

### RATEI E RISCONTI

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

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

La voce risconti passivi comprende contributi in conto capitale e contributi erogato dal M.i.u.r. di competenza di esercizi futuri.

## PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo al 31.12.15	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.16
Patrimonio netto	505.688			505.688
Riserva straordinaria	9	19.559		19.568
Riserva da arrotondamento	0		1	(1)
Utili (perdite) potate a nuovo	(12.439)		12.439	0
Utili (perdite) dell'esercizio	31.998		17.876	14.122

## DEBITI

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso fornitori	36.653			36.653
Debiti tributari	2.409			2.409
Altri debiti	145			145
<b>Totale</b>	<b>39.207</b>			<b>39.207</b>

## RIPARTIZIONE DEI RICAVI

Descrizione	Importo
Rette	227.587

## ONERI FINANZIARI

Gli oneri finanziari sono così ripartiti:

l'ente non ha sostenuto oneri finanziari.

## NUMERO MEDIO DIPENDENTI

Qualifica	Insegnanti	Bidella
Numero medio	6	1

## COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI E REVISORE UNICO

Gli amministratori non percepiscono compensi. Il Revisore unico percepisce una indennità di euro 450 oltre IVA e contributi previdenziali

## PROSPETTO DI TESORERIA

Prospetto di tesoreria	
<b>GESTIONE REDDITUALE</b>	
Utile d'esercizio	14.122
<b>Utile d'esercizio</b>	<b>14.122</b>
Ammortamenti delle immobilizzazioni	16.761
<b>Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>30.883</b>
Decremento crediti verso utenti	750
Incremento crediti tributari	-1838
Incremento altri crediti	-25
Decremento debiti verso banche	-85
Incremento debiti verso fornitori	23.770
Incremento debiti tributari	1.562
Decremento debiti verso istituti prev.	-33
Incremento altri debiti	94
Decremento rimanenze finali	28
Incremento ratei e risconti attivi	-272
Incremento ratei e risconti passivi	1.769
<b>Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale netto</b>	<b>25.720</b>
<b>Liquidità utilizzata dalla gestione reddituale</b>	<b>56.603</b>
<b>ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>	
Investimenti in immobilizzazioni	-4.270
<b>Liquidità utilizzata dall'attività di investimento</b>	<b>-4.270</b>
<b>Incremento delle disponibilità liquide</b>	<b>52.333</b>
<b>Disponibilità liquide inizio anno</b>	<b>52.321</b>
<b>Disponibilità liquide fine anno</b>	<b>104.654</b>

### 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, 16 aprile 2018



IL SEGRETARIO - DIRETTORE  
Rag. Gianni Zorzetto

# **SCUOLA MATERNA ASILO UMBERTO I**

Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza

VIA VENETO 4 31015 CONEGLIANO (TV)

Tel. 0438/22965 Cod. Fisc. 01 96705 026 9

## **RELAZIONE DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE SUL BILANCIO CHIUSO IL 31/12/2017**

## Premessa

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

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

## Andamento della gestione

L'IPAB opera nel settore dell'attività scolastica di scuola materna per alunni da tre a sei anni. La gestione di competenza della scuola materna è notevolmente influenzata dallo sfasamento oramai insostenibile nell'erogazione dei contributi da parte dello Stato, ai sensi della legge 62/2000, e dai contributi provenienti dalla Regione del Veneto. La chiusura del bilancio è stata effettuata stimando i contributi ministeriali a saldo per l'anno 2016 in relazione al DDR (Direzione Servizi Sociali) n. 15 del 27.07.2016. C'è comunque da segnalare che il mancato trasferimento dei contributi in termini di cassa ha determinato in parte l'utilizzo del fido bancario durante l'esercizio.

## **Investimenti**

Nel corso del periodo in esame si sono compiuti investimenti nel fabbricato per € 2.300,00 per lavori di isolamento acustico nella scuola ed è stato acquistato un box container per e. 1.200.

## Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non vi sono fatti di rilievo degni di nota

## **Evoluzione prevedibile della gestione**

La conferma del costante sostegno dell'Amministrazione comunale di Conegliano alla gestione della scuola materna garantisce il mantenimento delle rette nell'importo accettabile per le famiglie in questo momento di grave crisi economica. L'Amministrazione con deliberazione del CDA n. 17 del 22.12.2017, esecutiva ai sensi di legge, ha fissato i prezzi dei servizi offerti dalla scuola materna per tutti gli alunni frequentanti (sia residenti che non residenti) per il nuovo anno scolastico 2018/2019 a decorrere dal 1.9.2018, come in appresso indicato:

- Contributo per frequenza	€ 130,00
- Contributo frequenza del 2° figlio frequentante la scuola	€ 110,00
- Conferma costo buono pasto	€ 3,90
- Contributo iscrizione	€ 100,00

Ricorda altresì che le tariffe in essere per l'esercizio 2017 sono state approvate con deliberazione n. 08 del 18.07.2014 come segue:

- Contributo per frequenza a decorrere dal 1.9.2014	€ 120,00
- Conferma costo buono pasto	€ 3,90
- Conferma contributo iscrizione	€ 70,00

Il servizio è stato garantito dalle ore 7.30 alle ore 16.30, con una offerta didattica il più completa possibile e con le attività opzionali come la lingua inglese e l'informatica oltre al centro estivo.

### **Analisi delle principali voci del conto economico**

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

#### **A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

L'esercizio 2017 ha registrato un fatturato pari ad euro 227.587 derivante dalle rette degli utenti, con un risultato in linea con quello dell'esercizio precedente.

#### **A3) Contributi in conto esercizio**

Nell'esercizio 2016 l'ente ha contabilizzato contributi per 193.933, con un incremento di circa il 18%, come contributi in conto esercizio per l'attività di scuola materna. I contributi sono stati erogati dal Comune, dalla Regione, dal Ministero della Istruzione e da privati in relazione al numero di sezioni e di alunni iscritti.

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

I contributi imputati all'esercizio ammontano ad euro 1.894 e si riferiscono a somme erogate dal Comune di Conegliano, a titolo di contributo, negli esercizi precedenti, destinate a finanziaria acquisti pluriennali. Tali contributi sono stati ripartiti nel tempo con la tecnica dei risconti, tenendo conto delle percentuali di ammortamento dei beni a cui fanno riferimento.

Il valore della produzione ammonta ad € 423.414.

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

Ammontano complessivamente ad € 1.723 e comprendono:

- acquisto materiale di pulizia	€.	803
- acquisto materiale di cancelleria	€.	145
- acquisto materiale di consumo e util.	€.	775

#### **B7) Costi Per servizi**

Ammontano complessivamente ad € 180.420 e comprendono:

- servizi didattici	€.	58.841
- manutenzioni	€.	703
- spese di pulizia	€.	27.128
- energia elettrica	€.	3.340
- spese per refezione scolastica	€.	66.813
- corsi aggiornamento	€.	76
- servizi vari commerciali	€.	303
- spese per consul. varie	€.	13.058
- spese elaborazione dati	€.	5.179
- compensi occasionali	€.	600
- servizi telefonici	€.	56
- spese servizi vari amministrativi	€.	1.786

- servizi postali	€	12
- alimenti e bevande	€.	1.216
- spese servizi bancari	€.	1.309

### B8) Godimento beni di terzi

L'ente non ha sostenuto spese per godimento beni di terzi.

### B9) Costi del personale

Ammontano complessivamente ad €. 204.905 e comprendono retribuzioni lorde per €. 161.099 e oneri sociali a carico dell'ente per €. 43.806.

L'organico dell'IPAB è costituito da:

n. 5 dipendenti di ruolo con la qualifica di insegnanti di scuola materna di cui n. 1 a part time;

- il personale è collocato per categoria secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Comparto Regioni ed autonomia locali;
- il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali previste dalla legge.
- non è previsto l'accantonamento del T.F.R che viene liquidato direttamente dall'Ente Previdenziale come previsto dal contratto di lavoro in essere.

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

### B10) Ammortamenti e svalutazioni

Ammontano complessivamente ad euro 16.761.

<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>Beni al 01.01.2014</b>	<b>Acquisti dal 2014</b>	<b>Totale</b>
Ammortamento fabbricati	13.626	994	14.777
Ammortamento impianti e macch.	247		247
Ammortamento attrezzature	0	439	439
Ammortamento macch. ufficio	361	106	467
Ammortamento arredamenti	577	254	831
<b>Totali</b>	<b>14.811</b>	<b>1.793</b>	<b>16.761</b>

### B11) Variazione delle rimanenze

La posta è stata determinata facendo la differenza tra le esistenze iniziali e le rimanenze finali e presenta un saldo negativo pari ad €. 28. Consistono in materiali di consumo di modesto valore valutati al prezzo specifico.

### B14) Oneri diversi di gestione

La posta ammonta ad €. 927 ed è così composta:

- altri costi diversi inded.	€	644
- valori bollati	€	106
- imposte varie locali	€	32
- sopravvenienze passive	€	145

## Risultato dell'area finanziaria

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

### **B16) Proventi finanziari**

Ammontano ad 14 euro e consistono in interessi attivi di conto corrente.

### **B17) Oneri finanziari**

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

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

Nel bilancio sono state stanziare imposte IRES per € 3.754 ed IRAP per € 787.

### **A23) Utile d'esercizio**

Dal bilancio d'esercizio emerge un utile di euro 14.122, che si propone di accantonare a riserva straordinaria.

### **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 16 aprile 2018



IL PRESIDENTE  
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE  
Dott. Olderigi Rivaben

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Olderigi Rivaben".

Allegato 6 - Stato patrimoniale esercizio 2017	31.12.2017	31.12.2016
<b>ATTIVO</b>		
<b>A) Quote associative ancora da versare</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<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		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
<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	403.682	414.189
a) Fabbricati strumentali	403.682	414.189
b) Fabbricati non strumentali		
3) Impianti e macchinari	699	946
4) Attrezzature	722	1.161
5) Beni mobili di pregio storico e artistico		
6) Altri beni	4.808	6.105
7) Immobilizzazioni in corso e acconti		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>539.368</b>	<b>551.858</b>
<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		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>539.368</b>	<b>551.858</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<i>I) Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	155	184
2) Acconti		
<b>TOTALE RIMANENZE</b>	<b>155</b>	<b>184</b>
<i>II) Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
1) Verso utenti/clienti	-	750
a) esigibili entro l'esercizio successivo	-	750
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
2) Verso Enti Pubblici	-	-
3) Verso imprese controllate/collegate		
a) esigibili entro l'esercizio successivo		
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
4) Crediti tributari	4.268	2.430
a) esigibili entro l'esercizio successivo	4.268	2.430
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
5) Crediti per imposte anticipate		
6) Crediti Vs. altri	146	122
a) esigibili entro l'esercizio successivo	17	-
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	129	122
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>4.414</b>	<b>3.302</b>
<i>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
1) Partecipazioni		
2) Altri titoli		
<b>TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE</b>		
<i>IV) Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	103.302	51.116
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	1.352	1.205
<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>104.654</b>	<b>52.321</b>

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	109.223	55.807
<b>D) Ratei e risconti</b>		
1) Ratei attivi	-	-
2) Risconti attivi	272	-
TOTALE RATEI E RISCOINTI ATTIVI	272	-
<b>I) TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>648.863</b>	<b>607.665</b>
<b>PASSIVO</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I) Patrimonio netto	505.688	505.688
II) Riserve di capitale		
III) Riserve di utili		
IV) Altre riserve (distintamente indicate)		
a) Riserva straordinaria	19.568	9
b) Riserva da arrotondamento	-1	0
V) Utili (Perdite) portati a nuovo	0	-12.439
VI) Utile (Perdita) dell'esercizio	14.122	31.998
TOTALE PATRIMONIO NETTO	539.377	525.256
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) Fondi per imposte anche differite		
2) Altri fondi		
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI		
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>		
<b>D) Debiti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</b>		
1) Debiti verso banche	-	85
a) esigibili entro l'esercizio successivo	-	85
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
2) Debiti verso enti pubblici		
3) Debiti verso altri finanziatori		
a) esigibili entro l'esercizio successivo		
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
4) Debiti verso imprese controllate/collegate		
5) Acconti		
a) esigibili entro l'esercizio successivo	-	
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
6) Debiti verso fornitori	36.653	12.883
a) esigibili entro l'esercizio successivo	36.653	12.883
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	
7) Debiti tributari	2.409	847
a) esigibili entro l'esercizio successivo	2.409	847
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
8) Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale	-	33
9) Altri debiti	145	52
a) esigibili entro l'esercizio successivo	145	52
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
TOTALE DEBITI	39.207	13.900
<b>E) Ratei e risconti</b>		
1) Ratei passivi	356	-
2) Risconti passivi	69.923	68.509
TOTALE RATEI E RISCOINTI PASSIVI	70.279	68.509
<b>II) TOTALE PASSIVO E NETTO (B+C+D+E)</b>	<b>648.863</b>	<b>607.665</b>
<b>Conti d'ordine</b>		
1) Beni di terzi presso l'Ente		
2) Impegni		
3) Rischi		

Allegato 7 - Conto Economico esercizio 2017	Esercizio 2017	Esercizio 2016
<b>A) - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	227.587	228.340
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni		
3) Contributi in conto esercizio	193.933	164.945
4) Contributi in conto capitale	1.894	2.167
5) Altri ricavi e proventi		-
<b>TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>423.414</b>	<b>395.452</b>
<b>B) - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.723	1.909
7) Costi per servizi	180.419	120.053
8) Costi per godimento beni di terzi	-	-
9) Costi del personale	204.905	209.953
a) Salari e stipendi	161.099	164.519
b) Oneri sociali	43.806	45.434
c) Trattamento di fine rapporto		
d) IRAP metodo retributivo		
e) Altri costi		
10) Ammortamenti e svalutazioni		16.519
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali		-
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	16.761	16.519
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	28	82
12) Accantonamenti per rischi		
13) Accantonamenti diversi		
14) Oneri diversi di gestione	927	5.085
<b>TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>404.763</b>	<b>353.437</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>18.651</b>	<b>42.015</b>
15) Proventi da partecipazione		
16) Proventi finanziari	14	15
17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-
<b>C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA</b>	<b>14</b>	<b>15</b>
18) Rivalutazioni		
19) Svalutazioni		
<b>D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
20) Proventi straordinari	-	-
21) Oneri straordinari	2	-
<b>E) - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>2</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>18.663</b>	<b>42.030</b>
22) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	4.541	10.032
23) Utile (perdita) di esercizio	14.122	31.998
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013	-	-
Pareggio di bilancio	-	-

ASILO UMBERTO I°

Viale Veneto 2/4

CONEGLIANO

Codice fiscale 01967050269

Partita iva 01967050268

***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE***

***SULLA PROPOSTA DI***

***BILANCIO CONSUNTIVO***

***AL 31/12/2017***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr Giancarlo Marcon

## RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31/12/2017

La presente relazione è accompagnatoria al bilancio dell'esercizio dell'ASILO UMBERTO I, chiuso al 31/12/2017, redatto ai sensi delle disposizioni di legge che regolano la contabilità delle I.P.A.B. in particolare la legge regionale 23.11.2012 n. 43 e dalla DGR n. 780 del 21.5.2013, oltre che ai principi generali per la redazione del bilancio esplicitati dall'art. 2423 e seguenti del codice civile e dai principi contabili nazionali formulati dall'OIC, in quanto compatibili.

L'Organo di Revisione comunica, al fine di esprimere il parere sul bilancio consuntivo al 31/12/2016, di aver ricevuto, in data 16 aprile 2018, la seguente documentazione:

Stato patrimoniale

Conto economico

Nota Integrativa

La relazione del Presidente del Consiglio d'Amministrazione.

In relazione ai contenuti generali al bilancio d'esercizio, chiuso al 31/12/2017, prende atto che le notizie in esso riportate rappresentano uno strumento di informazione e verifica della missione dell'Ente.

Il Revisore ha svolto la revisione contabile del bilancio consuntivo d'esercizio chiuso 31.12.2017.

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

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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2017 l'attività dell'Organo di Revisione è stata ispirata alle Norme di comportamento del collegio sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e dalle linee guida per il controllo interno delle Ipab del Veneto.

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

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

Ha ottenuto dai responsabili dell'Ente informazioni sul generale andamento della gestione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo e può

ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge e non sono manifestatamente imprudenti, azzardate.

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

All'Organo di Revisione non sono pervenuti esposti.

### **Bilancio d'esercizio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono stati rispettivamente redatti in conformità agli allegati A6, A7, e A8 della Drg 780/83.

Per ogni voce del bilancio è stato indicato l'importo della voce corrispondente relativa al 31.12.2016.

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

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

- la valutazione delle varie voci è fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, sulla quale il collegio esprime un giudizio positivo;
- i costi e i ricavi sono imputati secondo il principio di competenza economico-temporale;
- il costo di acquisto dei beni materiali ed immateriali trova rappresentazione contabile fra le attività dello stato patrimoniale, rettificato indirettamente dal relativo fondo ammortamento.
- Il processo di ammortamento viene effettuato secondo i coefficienti determinati dalla normativa fiscale in quanto ritenuti rappresentativi della residua stimata utilità dei beni;
- i crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde al valore nominale;
- i ratei e i risconti rappresentano quote di costi e ricavi che vengono imputate al bilancio secondo il criterio della competenza economico-temporale.
- Le rimanenze finali sono state valutate applicando il metodo del costo di acquisto.

Il bilancio che evidenzia un utile d'esercizio di Euro 14.122 e può essere riassunto nei seguenti valori:

Attività	Euro	648.863
Passività	Euro	109.486
Patrimonio netto	Euro	525.255
<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>14.122</b>

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

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	423.414
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	404.763
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>18.651</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	14
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Proventi e oneri straordinari	Euro	(2)
Risultato prima delle imposte sul reddito	Euro	18.663
Imposte sul reddito	Euro	4.541
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>14.122</b>

A mio giudizio il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della società per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017.

Considerando, quindi, anche le risultanze dell'attività di controllo contabile, nulla osta all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017

Vittorio Veneto 19 aprile 2018

ILREVISORE UNICO

Dott. Giancarlo Marcon



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

I CONSIGLIERI:

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO

F.to Nadia Lucchetta

F.to dott. Olderigi Rivaben

F.to Rag. Gianni Zorzetto

F.to Piergregorio Garbellotto

---

### CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE ED ESECUTIVITÀ

Si certifica che la suestesa deliberazione è stata pubblicata all'albo della Scuola Materna e nel sito dell'Amministrazione all'albo pretorio on - line per 15 (quindici) giorni consecutivi, divenendo esecutiva il

14 MAG. 2018

Conegliano, li \_\_\_\_\_

18 MAG. 2018

IL SEGRETARIO  
(F.to Rag. Gianni Zorzetto)

---

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

Conegliano, li \_\_\_\_\_

- 3 MAG. 2018

IL SEGRETARIO  
Rag. Gianni Zorzetto

