

# ASILO UMBERTO I

Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza

VIA VENETO N. 4 – 31015 CONEGLIANO (TV)

Codice fiscale e Partita I.V.A. 01967050269

COPIA

DELIBERAZIONE N. 04

IN DATA 29/04/2020

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

## Verbale di Deliberazione del Consiglio di Amministrazione

**OGGETTO:** BILANCIO 2019. APPROVAZIONE.

L'anno duemila .....venti..... addi.....ventinove.....del mese di aprile..... alle ore 18.00 in CONEGLIANO, regolarmente convocato a norma delle disposizioni vigenti, si è riunito il CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE in teleconferenza mediante l'applicazione telematica "Zoom Cloud Meeting" data l'attuale situazione di emergenza da "COVID-19" 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. 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 30 APR 2020 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. 04  
DEL 29 APRILE 2020**

**OGGETTO: BILANCIO 2019. APPROVAZIONE.**

### **IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

**PREMESSO:**

- che il Consiglio di Amministrazione dell'Ente si riunisce in teleconferenza mediante l'applicazione telematica "Zoom Cloud Meeting" senza accesso alla sede dell'Ente data l'attuale situazione di emergenza da "COVID-19";
- 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 2019 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 10.04.2020 la nota integrativa al bilancio d'esercizio chiuso il 31.12.2019 da parte del Segretario-Direttore e del

Presidente del Consiglio di Amministrazione allegate al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale dello stesso;

- che il Revisore dei Conti ha effettuato in data 17.04.2020 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 2019 di cui agli allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale dello stesso e in particolare:

Allegato A6 — stato patrimoniale al 31.12.2019

Allegato A7 — conto economico al 31.12.2019

- di approvare altresì le relazioni del Presidente del Consiglio di Amministrazione e la nota integrativa del Segretario-Direttore sul bilancio chiuso al 31.12.2019 predisposte in data 10.04.2020 ed allegate al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale dello stesso;
- di prendere atto che il Revisore dei Conti ha effettuato le verifiche sugli elaborati di bilancio al fine di esprimere motivati giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile come richiesto dall'art. 24 della DRG n. 780 del 21.5.2013 e dall'art. 2 della L.R. 1.9.1993 n. 45 come da relazione allegata al presente provvedimento;
- di trasmettere il presente provvedimento alla struttura regionale competente per materia per quanto di competenza;
- di dichiarare, con unanime votazione favorevole, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi delle vigenti norme di legge.

Allegato 6 - Stato patrimoniale esercizio 2019	31.12.2019	31.12.2018
<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	373.981	388.831
a) Fabbricati strumentali	373.981	388.831
b) Fabbricati non strumentali		
3) Impianti e macchinari	681	998
4) Attrezzature	31	283
5) Beni mobili di pregio storico e artistico		
6) Altri beni	2.754	3.691
7) Immobilizzazioni in corso e acconti		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>506.904</b>	<b>523.260</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>506.904</b>	<b>523.260</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<i>I) Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	7.171	6.115
2) Acconti		
<b>TOTALE RIMANENZE</b>	<b>7.171</b>	<b>6.115</b>
<i>II) Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
1) Verso utenti/clienti	-	-
a) esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
2) Verso Enti Pubblici	18.890	7.954
3) Verso imprese controllate/collegate		
a) esigibili entro l'esercizio successivo		
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
4) Crediti tributari	8.304	6.429
a) esigibili entro l'esercizio successivo	8.304	6.429
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
5) Crediti per imposte anticipate		
6) Crediti Vs. altri	87	42
a) esigibili entro l'esercizio successivo	45	-
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	42	42
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>27.281</b>	<b>14.425</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	94.993	107.939
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	1.457	1.093
<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>96.450</b>	<b>109.032</b>

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	130.902	129.572
<b>D) Ratei e risconti</b>		
1) Ratei attivi	-	1.000
2) Risconti attivi	49	296
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	49	1.296
<b>I) TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>637.855</b>	<b>654.128</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	34.146	33.690
b) Riserva da arrotondamento	1	3
V) Utili (Perdite) portati a nuovo	0	0
VI) Utile (Perdita) dell'esercizio	-7.897	456
TOTALE PATRIMONIO NETTO	531.938	539.837
<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	-	-
a) esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
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	33.949	45.261
a) esigibili entro l'esercizio successivo	33.949	45.261
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	-	
7) Debiti tributari	3.108	2.265
a) esigibili entro l'esercizio successivo	3.108	2.265
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
8) Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale	-	-
9) Altri debiti	52	52
a) esigibili entro l'esercizio successivo	52	52
b) esigibili oltre l'esercizio successivo		
TOTALE DEBITI	37.109	47.578
<b>E) Ratei e risconti</b>		
1) Ratei passivi	1.671	298
2) Risconti passivi	67.137	66.415
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	68.808	66.713
<b>II) TOTALE PASSIVO E NETTO (B+C+D+E)</b>	<b>637.855</b>	<b>654.128</b>
<b>Conti d'ordine</b>		
1) Beni di terzi presso l'Ente		
2) Impegni		
3) Rischi		

Allegato 7 - Conto Economico esercizio 2019	Esercizio 2019	Esercizio 2018
<b>A) - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	250.354	251.266
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni		
3) Contributi in conto esercizio	196.960	194.731
4) Contributi in conto capitale	1.894	1.894
5) Altri ricavi e proventi	-	68
<b>TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>449.208</b>	<b>447.959</b>
<b>B) - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.013	8.663
7) Costi per servizi	252.402	235.539
8) Costi per godimento beni di terzi	667	-
9) Costi del personale	184.012	189.184
a) Salari e stipendi	144.609	148.742
b) Oneri sociali	39.403	40.442
c) Trattamento di fine rapporto		
d) IRAP metodo retributivo		
e) Altri costi		
10) Ammortamenti e svalutazioni	16.355	16.689
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali		-
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	16.355	16.689
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	- 1.056	- 5.960
12) Accantonamenti per rischi		
13) Accantonamenti diversi		
14) Oneri diversi di gestione	1.107	1.442
<b>TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>456.500</b>	<b>445.557</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>- 7.292</b>	<b>2.402</b>
15) Proventi da partecipazione		
16) Proventi finanziari	32	42
17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-
<b>C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA</b>	<b>32</b>	<b>42</b>
18) Rivalutazioni		
19) Svalutazioni		
<b>D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
20) Proventi straordinari	1	-
21) Oneri straordinari	-	-
<b>E) - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>1</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>- 7.259</b>	<b>2.444</b>
22) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	638	1.988
23) Utile (perdita) di esercizio	- 7.897	456
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013	-	-
Pareggio di bilancio	- 7.897	-

# **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 31/12/2019**

## **Premessa**

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

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

## **Andamento della gestione**

L'IPAB opera nel settore dell'attività scolastica di scuola materna per alunni da tre a sei anni. La gestione di competenza della scuola materna è notevolmente influenzata dallo sfasamento oramai insostenibile nell'erogazione dei contributi da parte dello Stato, ai sensi della legge 62/2000, e dai contributi provenienti dalla Regione del Veneto. La chiusura del bilancio è stata effettuata in relazione alle comunicazioni della FISM Treviso sui contributi ministeriali e regionali in fase di liquidazione. In data 06.06.2019 è pervenuta la comunicazione da parte del MIUR del piano di riparto regionale e assegnazioni a saldo dei contributi alle scuole paritarie del Veneto per l'anno scolastico 2018/2019. Inoltre nell'esercizio 2019 è pervenuto il contributo regionale 2019 ordinario ed aggiuntivo in relazione a nuove risorse reperite dalla Regione del Veneto. Si segnala comunque il notevole ritardo dei trasferimenti in termini di cassa da parte degli enti sovra ordinati che può generare in parte l'utilizzo del fido bancario durante l'esercizio.

## **Investimenti**

Nel corso del periodo in esame non sono stati realizzati nuovi investimenti.

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

La diffusione del virus Covid-19 ha causato la chiusura, fino a data da destinarsi, della scuola materna, al fine di limitare il diffondersi dell'epidemia.

Tale situazione ha comportato inevitabilmente il crollo delle entrate derivanti dalle rette al quale non è seguita una proporzionale riduzione dei costi di gestione, posto che i costi fissi, come ad esempio gli stipendi al personale, non sono comprimibili.

Ne consegue che se tale situazione perdurerà ancora a lungo, l'ente andrà incontro a problemi di liquidità che potranno essere superati solo con nuove iniezioni di contributi da parte degli enti che sostengono la scuola materna.

## **Evoluzione prevedibile della gestione**

La conferma del costante sostegno dell'Amministrazione comunale di Conegliano alla gestione della scuola materna garantisce il mantenimento delle rette nell'importo accettabile per le famiglie in questo momento di grave crisi economica. L'Amministrazione con deliberazione del CDA n. 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 l'anno scolastico 2018/2019 e 2019-2020, 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



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 2019 ha registrato un fatturato pari ad euro 250.354 derivante dalle rette degli utenti, con un decremento rispetto l'esercizio precedente di euro 912.

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

Nell'esercizio 2019 l'ente ha contabilizzato contributi per 196.960, come contributi in conto esercizio per l'attività di scuola materna. I contributi sono stati erogati dal Comune, dalla Regione e dal Ministero della Istruzione in relazione al numero di sezioni e di alunni iscritti e da privati.

#### **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 finanziare 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 € 449.208.

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

Ammontano complessivamente ad €. 3.013 e comprendono:

- acquisto materiale di pulizia	€.	372
- acquisto materiale di cancelleria	€.	27
- acquisto materiale di consumo e util.	€.	1.345
- acquisto materiale didattico	€.	645
- stampa libri	€.	624

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

Ammontano complessivamente ad €. 252.402 e comprendono:

- servizi didattici	€.	81.977
- manutenzioni	€.	247
- spese di pulizia	€.	51.973
- energia elettrica	€.	4.594
- spese per refezione scolastica	€.	70.063
- spese pubblicità	€.	20
- servizi vari commerciali	€.	610

- spese per consul. amm.	€	8.387
- spese per consulenze tecn.	€.	1.979
- spese elaborazione dati	€.	6.259
- compenso revisore	€.	1.956
- assicurazioni	€.	1.630
- spese servizi vari amministrativi	€.	18.124
- alimenti e bevande	€.	2.914
- spese servizi bancari	€.	1.669

### **B8) Godimento beni di terzi**

Ammontano complessivamente ad €. 667 e comprendono:

- noleggio automezzi	€.	.440
- noleggio attrezzatura	€.	227

### **B9) Costi del personale**

Ammontano complessivamente ad €. 184.012 e comprendono retribuzioni lorde per €. 144.609 e oneri sociali a carico dell'ente per €. 39.403.

L'organico dell'IPAB è costituito da:

n. 6 dipendenti di ruolo con la qualifica di insegnanti di scuola materna di cui n. 1 a part time;

- il personale è collocato per categoria secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Comparto Regioni ed autonomia locali;
- il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere e del nuovo contratto EE.LL. del maggio 2018 e delle aliquote previdenziali previste dalla legge;
- non è previsto l'accantonamento del T.F.R. che viene liquidato direttamente dall'Ente Previdenziale come previsto dal contratto di lavoro in essere.

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

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

Ammontano complessivamente ad euro 16.689.

<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	1.224	14.850
Ammortamento impianti e macch.	247	70	317
Ammortamento attrezzatura	0	251	251
Ammortamento macch. ufficio		106	106
Ammortamento arredamenti	577	254	831
<b>Totali</b>	<b>14.450</b>	<b>1905</b>	<b>16.355</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 €. 1.056. Consistono in materiali di consumo, di

pulizia e prodotti alimentari di modesto valore e da libri destinati alla vendita, stampati per la ricorrenza del 150° anniversario della costituzione della scuola materna, valutati al costo specifico.

#### **B14) Oneri diversi di gestione**

La posta ammonta ad €. 1.107 ed è così composta:

- altri costi diversi inced.	€	947
- valori bollati	€	156
- ammende e multe	€	4

### **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 32 euro e consistono in interessi attivi di conto corrente e verso fornitori.

#### **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 € 638.

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

Dal bilancio d'esercizio emerge una perdita di euro 7.897, che ai fini dell'art. 8, comma 7 della L.R. n. 43 del 23/11/2012, viene totalmente sterilizzata utilizzando parzialmente gli ammortamenti dei beni strumentali esistenti alla data del 01.01.2014.

La perdita d'esercizio, grazie anche ai risultati di bilancio positivi degli esercizi precedenti, non pregiudicano l'equilibrio patrimoniale e finanziario dell'ente.

Si propone di coprire la perdita con la 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 10 aprile 2020



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

# SCUOLA MATERNA ASILO UMBERTO I

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

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO IL 31.12.2019

### 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 31.12.2019 è stato redatto nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 780 del 21 maggio 2013 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente, inoltre è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalle legge.

Il bilancio si compone dei seguenti documenti:

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

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

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

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

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo, in quanto sono presenti le condizioni dettate dall'art. 7 del D.L. n. 23/2020;
- 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 31.12.2018, 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 specifico.

## Crediti

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

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

## Ratei e risconti attivi e passivi

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

## Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

## Costi e Ricavi

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

## Imposte

Nel bilancio sono state stanziaste imposte per IRES per euro 638.

## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

	Terreni	Fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzatura	Altri beni
Costo originario	129.457	491.604	4.725	32.140	34.270
Ammortamenti storici		102.773	3.728	31.857	30.579
Valore all'inizio dell'esercizio	129.457	388.831	997	283	3.691

Acquisizioni dell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio		14.851	316	251	937
Arrotondamenti				-1	
Consistenza finale	129.457	373.980	681	31	2.754

## **ATTIVO CIRCOLANTE**

### **RIMANENZE**

Descrizione	Saldo al 31.12.18	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.2019
Libri	5.750	624		6.374
Materiale di cons.	21		1	20
Materiale di pul.	36	421		457
Prodotti alimentari	308	12		320

### **CREDITI**

Descrizione	Saldo al 31.12.18	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.2019
Verso utenti				
Verso Enti pubblici	7.954	10.936		18.890
Crediti tributari	6.429	1.875		8.304
Verso altri	42	46		88

### **DISPONIBILITA' LIQUIDE**

Descrizione	Saldo al 31.12.18	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.19
Depositi bancari e postali	107.939		12.956	94.993
Denaro e valori in cassa	1.093	364		1.457

### **RATEI E RISCOINTI**

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

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

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

## PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo al 31.12.18	Incremento	Decremento	Saldo al 31.12.19
Patrimonio netto	505.688			505.688
Riserva straordinaria	33.690	456		34.146
Riserva da arrotondamento	3		2	1
Utili (perdite) potate a nuovo				
Utili (perdite) dell'esercizio	456		8.353	(7.897)

## DEBITI

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso fornitori	33.949			33.949
Debiti tributari	3.108			3.108
Altri debiti	52			52
<b>Totale</b>	<b>37.109</b>			<b>37.109</b>

## RIPARTIZIONE DEI RICAVI

Descrizione	Importo
Rette	250.354

## ONERI FINANZIARI

Gli oneri finanziari sono così ripartiti:

l'ente non ha sostenuto oneri finanziari.

## NUMERO MEDIO DIPENDENTI

Qualifica	Insegnanti	Bidella
Numero medio	6	0



## COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI E REVISORE UNICO

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

## PROSPETTO DI TESORERIA

Prospetto di tesoreria	
<b>GESTIONE REDDITUALE</b>	
Perdita d'esercizio	-7.897
<b>Perdita d'esercizio</b>	<b>-7.897</b>
Ammortamenti delle immobilizzazioni	16.355
<b>Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>16.355</b>
Incremento crediti verso enti	-10.936
Incremento crediti tributari	-1.876
Incremento altri crediti	-45
Decremento debiti verso banche	0
Decremento debiti verso fornitori	-11.312
Incremento debiti tributari	843
Decremento debiti verso istituti prev.	0
Decremento altri debiti	0
Incremento rimanenze finali	-1.056
Decremento ratei e risconti attivi	1.247
Incremento ratei e risconti passivi	2.095
<b>Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>-21040</b>
<b>Liquidità utilizzata dalla gestione reddituale</b>	<b>-12.582</b>
<b>ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>	
Investimenti in immobilizzazioni	0
<b>Liquidità utilizzata dall'attività di investimento</b>	<b>0</b>
<b>Decremento delle disponibilità liquide</b>	<b>-12.582</b>
<b>Disponibilità liquide inizio anno</b>	<b>109.032</b>
<b>Disponibilità liquide fine anno</b>	<b>96.450</b>

## CONTRIBUTI RICEVUTI

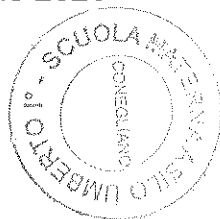
Nel corso dell'esercizio, l'ente ha riscosso contributi di cui alla L. 124/2017, art. 1, comma 25, pari ad €. 187.828,05. La seguente tabella riporta i dati inerenti a soggetti eroganti, ammontare delle somme ricevute e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio.

	<b>Soggetto erogante</b>	<b>Contributo ricevuto</b>	<b>Causale</b>
n. 1	Comune di Conegliano	98.941,32	Contributi in c/esercizio
n. 2	M.I.U.R.	68.650,00	Contributi in c/esercizio
n. 3	Regione Veneto	20.236,73	Contributi in c/esercizio

### **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, 10 aprile 2020



IL SEGRETARIO – DIRETTORE  
F.to Rag. Gianni Zorzetto

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 31/12/2019***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr Giancarlo Marcon

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31/12/2019.**

La presente relazione è accompagnatoria al bilancio dell'esercizio dell'ASILO UMBERTO I, chiuso al 31/12/2019, 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 31/12/2019, di aver ricevuto, in data 14 aprile 2020, 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 31/12/2019, 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 31.12.2019.

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

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

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2019 l'attività dell'Organo di Revisione è stata ispirata alle Norme di comportamento del collegio sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e dalle linee guida per il controllo interno delle Ipab del Veneto.

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

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

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

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

All'Organo di Revisione non sono pervenuti esposti.

### **Bilancio d'esercizio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono stati rispettivamente redatti in conformità agli allegati A6, A7, e A8 della Drg 780/83. Per ogni voce del bilancio è stato indicato l'importo della voce corrispondente relativa al 31.12.18

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

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

- la valutazione delle varie voci è fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, in quanto presenti le condizioni dettate dall'art. 7 del D.L. n. 23/2020, sulla quale il revisore 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 una perdita d'esercizio di Euro 7.897 può essere riassunto nei seguenti valori:

Attività	Euro	637.855
Passività	Euro	105.917
Patrimonio netto	Euro	539.835
<b>Perdita dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>7.897</b>

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

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	449.208
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	456.500
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>(7.292)</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	32
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Proventi e oneri straordinari	Euro	1
Risultato prima delle imposte sul reddito	Euro	(7.259)
Imposte sul reddito	Euro	638
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>7.897</b>

La perdita d'esercizio che trova comunque totale capienza nella parziale sterilizzazione degli ammortamenti, riferiti ai beni strumentali acquisiti anteriormente alla data del 01.01.14, ai sensi dell'art. 8 comma 7 della L.R. n.43/2012, non compromette, al momento, l'equilibrio finanziario e patrimoniale dell'ente, grazie ai risultati positivi conseguiti negli esercizio precedenti.

E' necessario, però, segnalare che il diffondersi dell'infezione da Covid-19, costringendo il governo a decidere la sospensione, fino a data da stabilirsi delle attività della scuola materna, ha inevitabilmente causato una minore entrata da rette a fronte di costi, quali a titolo esemplificativo, del personale, che sono invece fissi. E' di tutta evidenza che il perdurare di tale situazione in assenza di adeguati aiuti sotto forma di contributi straordinari da parte del Ministero dell'Istruzione, della Regione e del Comune ed eventualmente e di una eventuale revisione delle rette, potrebbe compromettere l'equilibrio economico patrimoniale e finanziario dell'ente.

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 2019.

Considerando, quindi, anche le risultanze dell'attività di controllo contabile, nulla osta all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019.

Vittorio Veneto 17 aprile 2020

ILREVISORE UNICO

Dott. Giancarlo Marcon

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Giancarlo Marcon". The signature is written in a cursive style with a large initial 'G'.

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

I CONSIGLIERI:

F.to Nadia Lucchetta

IL PRESIDENTE

F.to Olderigi Rivaben

IL SEGRETARIO

F.to Rag. Gianni Zorzetto

F.to Piergregorio Garbellotto

---

### 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 30 APR. 2020 come previsto dall'art. 13 del vigente statuto e vi rimarrà affissa per 15 giorni consecutivi.

Conegliano, li 30 APR. 2020

IL SEGRETARIO  
(F.to Rag. Gianni Zorzetto)

---

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

Conegliano, li 30 APR. 2020

IL SEGRETARIO  
Rag. Gianni Zorzetto