

COPIA

ASILO UMBERTO I

Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza

VIA VENETO N. 4 – 31015 CONEGLIANO (TV)

Codice fiscale e Partita I.V.A. 01967050269

DELIBERAZIONE N. 18

IN DATA 22/12/2017

PROTOCOLLO N. _____

Verbale di Deliberazione del Consiglio di Amministrazione

OGGETTO:

BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2018. APPROVAZIONE.

L'anno duemila.....diciassette..... addì ventidue.....del mese didicembre.....

alle ore ..16.:00.... in CONEGLIANO, nella Sede dell'Ente, regolarmente convocato a norma delle disposizioni vigenti,

si è riunito il CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE con l'intervento del 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 27 DIC. 2017, 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. 18
DEL 22 DICEMBRE 2017**

**OGGETTO: BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2018.
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 di cui agli allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale dello stesso e in particolare:
 - Allegato A2 – bilancio economico annuale di previsione 2018;
 - Allegato A3 – documento di programmazione economico-finanziaria di durata triennale (2018-2020);
 - Allegato A4 – piano di valorizzazione del patrimonio;
 - Allegato A5 – bilancio economico annuale di previsione 2018 analitico e per centri di costo/responsabilità;
- che è stata predisposta in data 15.12.2017 la relazione del Segretario-Direttore al bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2018 allegata al 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. 2 della L.R. 1.9.1993 n. 45 come da verbale allegato al presente provvedimento;

ESAMINATI i singoli stanziamenti del bilancio economico dell'esercizio 2018 e pluriennale 2018/2020 espressi secondo la modulistica regionale approvata con Delibera di Giunta Regionale n. 780 del 21.5.2013;

A VOTI UNANIMI, espressi nelle forme di legge

DELIBERA

- di approvare i documenti di programmazione economica per l'esercizio 2018 e pluriennale 2018-2020 come da prospetti allegati al presente provvedimento e in particolare:
 - Allegato A2 – bilancio economico annuale di previsione 2018;
 - Allegato A3 – documento di programmazione economico-finanziaria di durata triennale (2018-2020);
 - Allegato A4 – piano di valorizzazione del patrimonio;
 - Allegato A5 – bilancio economico annuale di previsione 2018 analitico e per centri di costo/responsabilità;
- di approvare altresì la relazione del Segretario-Direttore al bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2018 allegata al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale dello stesso;
- di dare atto che al presente provvedimento viene allegata la relazione del Revisore dei Conti relativamente alle verifiche effettuate sugli elaborati di bilancio con espresso un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile come previsto dall'art. 2 della L.R. 1.9.1993 n. 45;
- 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 A/2 DGR 780 DEL 21/5/2013

Bilancio economico annuale di previsione esercizio N	Bilancio di previsione esercizio 2016 (B)	Bilancio di previsione esercizio 2017 (C)	Bilancio di previsione esercizio 2018 (C)	DIFFERENZE (D) = (C) - (B)
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	227.000,00	255.000,00	240.000,00	-15.000,00
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni				0,00
3) Contributi in conto esercizio	145.000,00	155.000,00	160.500,00	5.500,00
4) Contributi in conto capitale	1.533,00	2.500,00	1.893,00	-607,00
5) Altri ricavi e proventi				0,00
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	373.533,00	412.500,00	402.393,00	-10.107,00
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.800,00	7.000,00	2.300,00	-4.700,00
7) Costi per servizi	114.800,00	130.000,00	173.800,00	43.800,00
8) Costi per godimenti beni di terzi				0,00
9) Costi del personale			192.000,00	
a) Salari e stipendi	171.000,00	175.000,00	147.000,00	-28.000,00
b) Oneri sociali	49.000,00	51.000,00	45.000,00	-6.000,00
c) Trattamento di fine rapporto				0,00
d) IRAP metodo retributivo				0,00
e) Altri costi				0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni				
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali				0,00
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	20.000,00	22.000,00	18.000,00	-4.000,00
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	0,00	0,00		0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00		0,00
13) Accantonamenti diversi	0,00	0,00		0,00
14) Oneri diversi di gestione	5.000,00	8.000,00	1.000,00	-7.000,00

TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	365.600,00	393.000,00	387.100,00	-5.900,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	7.933,00	19.500,00	15.293,00	-4.207,00
15) Proventi da partecipazione	0,00	0,00		0,00
16) Proventi finanziari	0,00	0,00		0,00
17) Interessi e oneri finanziari	-130,00	-200,00	-40,00	160,00
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	-130,00	-200,00	-40,00	160,00
18) Rivalutazioni				0,00
19) Svalutazioni				0,00
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00		0,00
20) Proventi straordinari (Sopravvenienze attive)	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
21) Oneri straordinari (Sopravvenienze passive)		1.500,00	-1.500,00	-3.000,00
E) - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.000,00	500,00	500,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	9.803,00	19.800,00	15.753,00	-4.047,00
22) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	9.000,00	13.000,00	10.000,00	-3.000,00
23) Utile (perdita) di esercizio	803,00	6.800,00	5.753,00	-1.047,00

Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale

	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	240.000,00	245.000,00	245.000,00
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni			
3) Contributi in conto esercizio	160.500,00	160.500,00	160.500,00
4) Contributi in conto capitale	1.893,00	1.893,00	1.893,00
5) Altri ricavi e proventi			
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	402.393,00	407.393,00	407.393,00
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.300,00	2.500,00	2.700,00
7) Costi per servizi	173.800,00	177.000,00	180.000,00
8) Costi per godimenti beni di terzi			
9) Costi del personale	192.000,00	192.000,00	192.000,00
a) Salari e stipendi	147.000,00	147.000,00	147.000,00
b) Oneri sociali	45.000,00	45.000,00	45.000,00
c) Trattamento di fine rapporto			
d) IRAP metodo retributivo			
10) Ammortamenti e svalutazioni	18.000,00	20.000,00	22.000,00
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali			
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	18.000,00	20.000,00	22.000,00
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide			
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
12) Accantonamenti per rischi			
13) Accantonamenti diversi	1.000,00	1.200,00	1.500,00
14) Oneri diversi di gestione			
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	387.100,00	392.700,00	398.200,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	15.293,00	14.693,00	9.193,00

15) Proventi da partecipazione	10,00	100,00	100,00
16) Proventi finanziari	-50,00	-30,00	-50,00
17) Interessi e oneri finanziari			
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	-40,00	70,00	50,00
18) Rivalutazioni			
19) Svalutazioni			
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
20) Proventi straordinari	2.000,00	2.300,00	2.500,00
21) Oneri straordinari	-1.500,00	-1.700,00	-2.000,00
E) - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	500,00	600,00	500,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	15.753,00	15.363,00	9.743,00
22) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	10.000,00	7.000,00	6.000,00
23) Utile (perdita) di esercizio	5.753,00	8.363,00	3.743,00

Piano di valorizzazione del patrimonio

Piano di valorizzazione degli immobili alla data del 01/01/2018									
N°.	Descrizione (con indicazione se di interesse storico e artistico)	Ubicazione	Dati catastali	Consistenza immobile mq/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	///	531.740,00	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 780 DEL 21/5/2013

Bilancio economico annuale di previsione analitico e per centri di costo/responsabilità	Esercizio 2018
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	240.000,00
- Rette famiglie per frequenza e pasti	240.000,00
-	
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	
-	
-	
3) Contributi in conto esercizio	160.500,00
- Contributo comune Conegliano	96.000,00
- Contributo Ministero P.l. legge 62/2000	45.000,00
- Contributo di privati	500,00
- Contributo Regione del Veneto	19.000,00
4) Contributi in conto capitale	1.893,00
- Ripartiz. contributo comune Conegliano x acq. beni e lavori manutenzione tetto	1.893,00
-	
5) Altri ricavi e proventi	0,00
- Oneri previdenziali a carico dipendenti	
-	
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	402.393,00
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.300,00
- Acquisto materiale didattico	
- Acquisto materiale di cancelleria	700,00
- Acquisto materiale di pulizia	800,00
- Acquisto materiale di consumo ed utensileria	800,00
7) Costi per servizi	173.800,00
- Servizi didattici	69.000,00
- Servizi di pulizia	22.000,00
- Energia elettrica	3.000,00
- Spese per refezione scolastica	60.000,00
- Compensi lavoro occasionale/accessorio	150,00
- Spese amministrative	16.000,00
- Servizi telefonici	
- Assicurazioni diverse	
- Alimenti e bevande	1.800,00
- Varie amministrative	1.850,00
8) Costi per godimento beni di terzi	
-	
-	
9) Costi del personale	192.000,00
- Stipendi e salari	147.000,00
- Oneri previdenziali a carico ente e pers. dipendente	45.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	18.000,00
- Ammortamenti immobilizzazioni materiali	18.000,00
-	
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	
- Rimanenze materiali di consumo	
-	
12) Accantonamenti per rischi	
-	
-	

13) Accantonamenti diversi	
-	
-	
14) Oneri diversi di gestione	1.000,00
- Riviste	
- Valori bollati	100,00
- Sopravvenienze passive	200,00
- Sanzioni	
- Altri costi	700,00
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	387.100,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	15.293,00
15) Proventi da partecipazione	
-	
-	
16) Proventi finanziari	
- Interessi attivi bancari	10,00
- Interessi passivi e oneri finanziari	
17) Interessi e altri oneri finanziari	
- Interessi passivi	-50,00
-	
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	-40,00
18) Rivalutazioni	
-	
-	
19) Svalutazioni	
-	
-	
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
20) Proventi straordinari	
- Sopravvenienze attive	2.000,00
-	
21) Oneri straordinari	
- Sopravvenienze passive	-1.500,00
-	
E) - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	500,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	15.753,00
22) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	10.000,00
- IRSE/IRAP	10.000,00
-	
23) Utile (perdita) di esercizio	5.753,00
- Utile d'esercizio	5.753,00
-	
Nota: ogni voce di bilancio va dettagliata indicando i relativi conti movimentati da ciascun centro di costo/responsabilità.	

RELAZIONE DEL SEGRETARIO – DIRETTORE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2018

PREMESSA:

La presente relazione è stata redatta 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 approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 5-15 del 05.12.2013 e tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'IPAB.

Il bilancio economico annuale di previsione rispetta i principi generali di cui all'art. 1 della DGR 780/2013 ed è stato redatto in conformità all'allegato A2) della stessa Delibera di Giunta Regionale. 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, 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 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.

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 di previsione dell'ente.

Come previsto dal secondo comma dell'art. 8 del regolamento interno di contabilità, la presente relazione è accompagnata dal bilancio economico annuale di previsione di dettaglio, redatto in conformità all'allegato A5) della DGR n. 780/2013.

Attività svolte

ATTIVITA' CARATTERISTICA

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

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

L'Amministrazione non svolge attività non caratteristica.

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

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 2018 oltre al contributo di iscrizione. L'ammontare delle rette è stato determinato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 08 del 18.07.2014 fino al 30.06.2018 (anno scolastico 2017-2018) e in particolare:

Contributo frequenza	€. 120,00 mensili
Costo del buono pasto	€. 3,90 cadauno
Contributo iscrizione annuo	€. 70,00

Dall'anno scolastico 2018-2019 (dal 1.09.2018 al 30.06.2019) le rette verranno rideterminate con deliberazione del Consiglio di Amministrazione come segue:

Contributo frequenza	€. 130,00 mensili
Costo del buono pasto	€. 3,90 cadauno
Contributo iscrizione annuo	€. 100,00

La previsione di bilancio ammontante ad € 240.000,00 è stata determinata in relazione al numero di iscrizioni pervenute e al possibile gettito previsto e in particolare:

- n. 120 bambini per 6 mesi per € 120,00 mensili per complessivi € 86.400,00;
- n. 120 bambini per 22 pasti mensili per 10 mesi e al prezzo di € 3,90 cadauno per complessivi € 102.960,00;
- n. 120 quote di iscrizione annue ad € 100,00 cad. per complessivi € 12.000,00;

- n. 120 bambini per 4 mesi per € 130,00 mensili per complessivi € 62.400,00;

Complessivamente € 263.760,00 e a bilancio l'importo è stato arrotondato prudenzialmente ad € 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 € 160.500,00 in relazione alle cinque sezioni di scuola materna e si riferiscono a:

1. Contributo dello Stato per la parità scolastica (legge 62/2000) per € 45.000,00 (importo presunto in relazione al numero di sezioni per il 2018);
2. Contributo della Regione del Veneto ai sensi L.R. 23/1980 è stato preventivato prudenzialmente in € 19.000,00 in leggera diminuzione rispetto all'esercizio 2017 sulla base del numero di sezioni di scuola materna attivate;

3. Contributo del Comune di Conegliano per €. 96.000,00 (importo presunto in relazione al numero di sezioni e al consolidato degli esercizi precedenti);

Complessivamente €. 160.500,00.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

La previsione iscritta a bilancio di €. 1.893,00 si riferisce alla ripartizione del contributo in conto capitale ricevuto dal Comune di Conegliano per l'acquisto di beni strumentali che hanno l'utilizzo in più esercizi.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

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

Il totale del valore della produzione ammonta ad €. 402.393,00.

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

Sono previsti i costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci per €. 2.300,00 in relazione al consolidato degli esercizi precedenti e in particolare:

acquisto materiale di cancelleria per	€. 700,00
acquisto materiale di pulizia per	€. 800,00
acquisto materiale di consumo e utensileria	€. 800,00

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base al consolidato degli esercizi precedenti 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 €. 173.800,00 in relazione al consolidato degli esercizi precedenti e in particolare:

servizi didattici per	€. 69.000,00
servizi di pulizia per	€. 22.000,00
energia elettrica per	€. 3.000,00
spese per refezione scolastica per	€. 60.000,00
compensi per lavoro occasionale/accessorio	€. 150,00
spese amministrative per	€. 16.000,00
assicurazioni diverse per	€. 1.500,00
alimenti e bevande per	€. 1.800,00
varie amministrative per	€. 1.850,00

B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Non sono previsti costi per godimento di beni di terzi iscritti a bilancio in quanto non esiste la fattispecie.

B9) COSTI PER IL PERSONALE

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.

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 €. 147.000,00 per salari e stipendi, €. 45.000,00 per oneri sociali comprensivi di un fondo per miglioramenti contrattuali.

DETTAGLIO SPESA PERSONALE PREVISTA NEL BILANCIO

MATR.	DIPENDENTE	CAT.	TOTALE EMOLUMENTI LORDI	ONERI CARICO ENTE	TOTALE SPESA ANNUA
1	(insegn.direttrice) DARIO Carmen	D1	26.967,19	7.389,87	34.357,06
2	(insegnanti) BATTELLO Alessandra	C1	23.970,78	6.565,56	30.536,34
3	PILLOT Luana (22/36)	C1	15.233,63	4.173,87	19.407,50
4	FRARE Diana	C1	24.282,18	7.237,79	31.519,97
5	MENEGHIN Marika	C1	23.180,82	6.965,76	30.146,58
6	BELLOTTO Barbara	C1	23.662,98	7.084,85	30.747,83
	Fondo miglioramenti contrattuali		9.702,42	5.582,30	15.284,72
	TOTALI		147.000,00	45.000,00	192.000,00

Il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali previste dalla legge. E' stato previsto a bilancio il rinnovo del contratto di lavoro del personale EE.LL. stimato in circa euro 15.284,72.

IRAP metodo retributivo

Non sono previsti costi per IRAP calcolati secondo il metodo retributivo in quanto non esiste la fattispecie.

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 previste poste a bilancio per ammortamenti di immobilizzazioni immateriali in quanto non esiste la fattispecie.

Ammortamento di immobilizzazioni materiali

Sono previste a bilancio poste per ammortamenti di immobilizzazioni materiali per €. 18.000,00 in relazione alle quote calcolate di lavori, acquisti di materiali ecc. da ammortizzare secondo quanto previsto nel registro cespiti agli atti.

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

Non sono state previste rimanenze iniziali/finali di materiali di consumo in quanto tutto viene utilizzato nell'anno di competenza.

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Non sono stati previsti accantonamenti ai fondi rischi ed oneri.

B13) ALTRI ACCANTONAMENTI

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 €. 1.000,00 e in particolare:

valori bollati per	€.	100,00
sopravvenienze passive per	€.	200,00
sanzioni	€.	0,00
altri costi	€.	700,00

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

La differenza tra il valore e i costi della produzione ammonta ad €. 15.293,00

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

Sono previsti interessi attivi sul conto di tesoreria secondo il criterio della competenza sulla base di

quanto previsto dal contratto di tesoreria per € 10,00.

B17) Interessi e altri oneri finanziari

Interessi passivi bancari

Sono stati previsti interessi passivi sul conto di tesoreria per €. 50,00 in relazione al possibile utilizzo del fido bancario durante l'esercizio per far fronte ad esigenze di cassa dell'Ente.

Il risultato dell'Area Finanziaria ammonta a meno €. 40,00.

AREA STRAORDINARIA

Considerata la natura straordinaria sono stati preventivati proventi per sopravvenienze attive per €. 2.000,00 ed €. 1.500,00 per sopravvenienze passive di natura straordinaria.

Il risultato dei proventi ed oneri straordinari ammonta ad euro 500,00

Il risultato d'esercizio prima delle imposte è previsto in €. 15.753,00.

IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi (IRES/IRAP) che presumibilmente saranno dovuti nel 2018, per un importo presunto di € 10.000,00.

UTILE D' ESERCIZIO

Il risultato d'esercizio del bilancio di previsione per l'anno 2018, presenta un saldo positivo, pari ad €. 5.753,00.

Alla presente relazione viene allegato il bilancio economico annuale di previsione di dettaglio, in conformità all'allegato A5) della DGR 780/2013.

Conegliano, 15 dicembre 2018

Il Segretario-Direttore
rag. Gianni Zorzetto



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 2018
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

(Dr Giancarlo Marcon)

Sommario

Verifiche preliminari

Attività svolta

Criteri di valutazione

Valore della produzione

Costi della produzione

Risultato dell'Area Finanziaria

Risultato prima delle imposte

Raccomandazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dr Giancarlo Marcon, revisore unico ai sensi dell'art. 2 della L.R. 1.9.1993 n. 45, ricevuti in data 06.12.2016:

- lo schema di bilancio anno 2018 con ammortamenti predisposto dall'Ente;
- il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale;
- la relazione del patrimonio e piano di valorizzazione;
- la relazione del Segretario Direttore;

- viste le disposizioni di legge che regolano la contabilità delle I.P.A.B. in particolare la legge regionale 23.11.2012 n. 43 e dalla DGR n. 780 del 21.5.2013;

- vista la proposta di regolamento di contabilità interno dell'ente, che dovrà essere approvato con delibera di Consiglio di Amministrazione entro fine anno;

- 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.

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, suddivisi in quattro sezioni. Il servizio è garantito dalle ore 7.30 alle ore 18.30, con una offerta didattica il più completa possibile e con le attività opzionali come la lingua inglese e l'informatica.

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.

Valore della produzione 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 2018 oltre al contributo di iscrizione. L'ammontare delle rette è stato determinato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 08 del 18.07.2014 fino al 30.06.2018 (anno scolastico 2017-2018) e in particolare:

Contributo frequenza	€.	120,00 mensili
Costo del buono pasto	€.	3,90 cadauno
Contributo iscrizione annuo	€.	70,00

La previsione di bilancio ammontante ad €. 240.000,00 è stata determinata in relazione al numero di iscrizioni pervenute e al possibile gettito previsto e in particolare:

- n. 120 bambini per 6 mesi per €.
- 120,00 mensili per complessivi €.
- 86.400,00;
- n. 120 bambini per 22 pasti mensili per 10 mesi e al prezzo di €.
- 3,90 cadauno per complessivi €.
- 102.960,00;
- n. 120 quote di iscrizione annue ad €.
- 100,00 cad. per complessivi €.
- 12.000,00;

- n. 120 bambini per 4 mesi per €.
- 130,00 mensili per complessivi €.
- 62.400,00;

Complessivamente €.

263.760,00 e a bilancio l'importo è stato arrotondato prudenzialmente ad €.

240.000,00.

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 €.

160.500,00 in relazione alle cinque sezioni di scuola materna e si riferiscono a:

1. Contributo dello Stato per la parità scolastica (legge 62/2000) per €.
- 45.000,00 (importo presunto in relazione al numero di sezioni per il 2018);
2. Contributo della Regione del Veneto ai sensi L.R. 23/1980 è stato preventivato prudenzialmente in €.
- 19.000,00 in leggera diminuzione rispetto all'esercizio 2017 sulla base del numero di sezioni di scuola materna attivate;
3. Contributo del Comune di Conegliano per €.
- 96.000,00 (importo presunto in relazione al numero di sezioni e al consolidato degli esercizi precedenti);

Complessivamente €.

160.500,00.

A4) Contributi in conto capitale

La previsione iscritta a bilancio di €.

1.893,00 si riferisce alla ripartizione del contributo in conto capitale ricevuto dal Comune di Conegliano per l'acquisto di beni strumentali che

hanno l'utilizzo in più esercizi.

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 €. 2.300,00 in relazione al consolidato degli esercizi precedenti e in particolare:

acquisto materiale di cancelleria	€. 700,00
acquisto materiale di pulizia	€. 800,00
acquisto materiale di consumo e utensileria	€. 800,00

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base al consolidato degli esercizi precedenti 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 €. 173.800,00 in relazione al consolidato degli esercizi precedenti e in particolare:

servizi didattici	€. 69.000,00
servizi di pulizia	€. 22.000,00
energia elettrica	€. 3.000,00
spese per refezione scolastica	€. 60.000,00
compensi per lavoro occasionale/accessorio	€. 150,00
spese amministrative	€. 16.000,00
assicurazioni diverse	€. 1.500,00
alimenti e bevande	€. 1.800,00
varie amministrative	€. 1.850,00

B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Non sono previsti costi per godimento di beni di terzi iscritti a bilancio in quanto non esiste la fattispecie.

B9) COSTI PER IL PERSONALE

Ammontano complessivamente ad €. 192.000,00 e comprendono retribuzioni lorde per €. 147.000,00 e oneri sociali a carico dell'ente per €. 45.000,00. L'organo di revisione prende atto che:

- 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 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.

E' stato previsto a bilancio il rinnovo del contratto di lavoro del personale EE.LL. stimato in circa euro 15.285,00 annui.

B10) Ammortamenti e svalutazioni

In questa voce sono compresi:

ammortamenti di immobilizzazioni materiali, valorizzate al 01.01.2014 secondo quanto previsto dalla Delibera della Giunta Regionale n. 780/2013, per €. 15.890,00;
ammortamenti di immobilizzazioni materiali acquisite successivamente al 01.01.2014, per €. 2.110,00.

Come previsto dall'art. 21, comma 2, allegato A) della Delibera di Giunta Regionale n. 780 del 21.5.2013, 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 gli immobili, 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%
Arredamenti	10%
Impianti generici	8%
Impianti specifici	12%
Attrezzature	25%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%

B11) Variazione delle rimanenze

La posta è stata determinata facendo la differenza tra le esistenze iniziali e le rimanenze finali e presenta un saldo pari ad €. 0,00. Consistono in materiali di consumo di modesto valore valutati al prezzo specifico.

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 €. 1.000,00 e in particolare:

valori bollati	€. 100,00
sopravvenienze passive	€. 200,00
sanzioni	€. 0,00
altri costi	€. 700,00

Risultato dell'area finanziaria

In questa sezione di bilancio sono state inserite tutte le attività di natura finanziaria dell'ente. Il risultato dell'area è pari ad €. -40,00.

C16) Proventi finanziari

Sono stati previsti interessi attivi sul conto di tesoreria per €. 10,00 secondo il criterio della competenza sulla base di quanto previsto dal contratto di tesoreria.

C17) Oneri finanziari

Sono stati previsti interessi passivi sul conto di tesoreria per €. 50,00 in relazione al possibile utilizzo del fido bancario durante l'esercizio per far fronte ad esigenze di cassa dell'Ente.

Risultato della gestione straordinaria

In questa sezione di bilancio sono stati inserite le componenti positive e negative straordinarie dell'Ente. Il risultato dell'area è pari ad €. 500,00.

E20) Proventi straordinari

Sono state previste sopravvenienze attive per €. 2.000,00.

E21) Oneri straordinari

Sono state previste sopravvenienze passive per €. 1.500,00.

Risultato prima delle imposte

Il bilancio evidenzia, prima delle imposte, un risultato positivo pari ad €. 15.753,00, 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 complessivo di €. 10.000,00.

A23) Utile d'esercizio

Il risultato d'esercizio del bilancio di previsione per l'anno 2018, presenta un saldo positivo, pari ad €. 5.753,00.

Alla presente relazione viene allegato il bilancio economico annuale di previsione di dettaglio, in conformità all'allegato A5) della DGR 780/2013.

.Il Revisore unico

Vista la documentazione predisposta dall'Ente e in particolare:

- il bilancio economico anno 2018;
- il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale;

- la relazione del patrimonio e piano di valorizzazione;
- la relazione del Segretario-Direttore;

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;
- il bilancio economico annuale di previsione predisposto nei principi generali di cui all'art. 1 della Delibera della Giunta Regionale n. 780/2013 e conforme all'allegato A2) della stessa deliberazione di Giunta Regionale;
- 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 2018 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.

Vittorio Veneto 18 dicembre 2017

IL REVISORE 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 suesata 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

Conegliano, li _____

IL SEGRETARIO
(F.to Rag. Gianni Zorzetto)

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

Conegliano, li 27 DIC. 2017

IL SEGRETARIO
Rag. Gianni Zorzetto

