

RELAZIONE DEL SEGRETARIO – DIRETTORE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2017

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.12 del 23.12.2013; tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'IPAB, definite dal Consiglio di Amministrazione nella fase istruttoria alla redazione del bilancio economico annuale di previsione, con delibera n. 7 del 14.11.2016.

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 DGR.

In particolare

- il bilancio economico annuale di previsione è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e al principio contabile numero 1 per gli enti *no profit*, elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalla legge;
- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività (going concern);
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza economica;

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' CARATTERISTICHE

L'IPAB opera nel settore dell'accudimento dei minori in età prescolare. Dal settembre 2012 in convenzione con il Comune di Casale di Scodosia fornisce pasti alle scuole primarie e secondarie di primo grado del predetto comune.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

L'attività non caratteristica dell'IPAB consiste nella gestione del patrimonio disponibile come indicato nel piano di valorizzazione, e precisamente nella locazione dei fondi rustici.

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

L'ammontare delle rette di euro 225.360 è stato determinato tenendo conto delle indicazioni fornite dal Consiglio di Amministrazione in fase istruttoria e delle giornate di presenza preventivate per l'anno 2017, come risulta dal seguente prospetto riepilogativo.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vanno maggiorati di ulteriori euro 4.600, introito derivante dal centro estivo svolto in Luglio, servizio offerto ad iscritti e non.

	Numero iscritti	Dettaglio	Totale
Materna	110	- 85 (Orario normale) Euro 140,00 residenti - 13 (orario normale) euro 150,00 non residenti - 4 (Orario prolungato) Euro 187,50 - 4 (Orario prolungato) Euro 200,00 - 4 (Sconto fratelli) Euro 126,50 - Riduzione malattie Euro – 20,00	Euro 158.840,00
Primavera	12	- 6 (Orario normale) Euro 220,00 residenti - 3 (Orario normale) Euro 230,00 non residenti - 2 (Orario prolungato) Euro 260,00 - 1 (Sconto fratelli) Euro 198,00 - Riduzione malattie Euro – 22,00	Euro 27.060,00
Nido	6	- 5 (Orario normale) Euro 350,00 residenti - 1 (Orario normale) Euro 324,00 non residenti + sconto fratelli - Riduzione malattie Euro – 70,00	Euro 20.040,00
Nido Sezione lattanti	– 3	-1 (Orario normale) Euro 390,00 residenti -2 (Sconto fratelli) Euro 340,00 residenti -Riduzione malattie Euro – 80,00	Euro 9.900,00
Servizio "Baby Sitting"		- 50 ore al costo unitario di 7,00 € l'ora	Euro 350,00
Quota iscrizione	131	Euro 70,00 per iscritto	Euro 9.170,00

CENTRO ESTIVO ASILO

Bambini	Euro	Prezzo settimanale	Numero settimane	Totale
30	15,00	Contributo comune Euro 450,00	4	1800,00
30	10,00	Quota iscrizione Euro 30,00	4	1200,00
20	20,00	Non residenti Euro 40,00	4	1600,00

A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non sono previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Sono previsti contributi in conto esercizio, di cui 17.000,00 euro dalla Regione Veneto, 87.000,00 euro dal Comune di Casale di Scodosia, 50.000,00 euro dal Miur e 2.000,00 euro per altri contributi vari. L'importo dei contributi è stato calcolato considerando quanto stanziato dai diversi enti pubblici nei propri bilanci previsionali.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Non è previsto alcun contributo in conto capitale.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Questa voce, di natura residuale, comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari e di natura ordinaria.

In questa sezione rientrano i rimborsi da parte del Gruppo genitori, POF, 5xMille, Macchina Caffè e Feste varie ed i ricavi ottenuti con il servizio mensa, pari a complessivi euro 102.828,00.

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

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base al criterio della competenza e indicati al netto di eventuali resi, abbuono e premi.

L'acquisto delle materie è stato preventivato in base ai contratti stipulati e ai consumi preventivati, confrontati sulla base storica dell'andamento dei consumi ed anche considerando l'indice Istat dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati, come risulta dalla seguente tabella dei costi più significativi:

Descrizione	Totale costo previsto 2017
Alimentari	96000,00
Materiale di pulizia	5900,00
Cancelleria	2300,00
Indumenti da lavoro	750,00
Carburanti	300,00

B7) PER SERVIZI

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi stimati derivanti dall'acquisizione dei servizi

SERVIZI VARI

Descrizione	Totale costo previsto 2017
Servizi di pulizia e sanificazione	0,00
Servizio di derattizzazione e disinfestazione	0,00
Spese per attività ricreativa	2700,00
Spese servizi bancari tesoreria	1000,00
Altre spese per servizi vari	0,00

COMPENSI E CONSULENZE

Sono stati previsti in base agli incarichi in essere e previsti per il 2016, come risulta dal seguente prospetto dei costi più incidenti:

Descrizione	Totale costo previsto 2017
Amministrative (spese legali, spese per elaborazione paghe e contabilità, consulenze tecniche, ecc...)	0,00
Medico competente	720,00
Consulenze d.lgs. 81/08	0,00
Compenso per lavori occasionali	1500,00
Ricerca, addestramento e formazione del personale	1200,00

UTENZE

Le utenze sono state preventivate prendendo a riferimento i consumi previsti anche sulla base dei dati storici.

Descrizione	Totale costo previsto 2017
Energia elettrica e gas	23559,00
Telefoniche	1.338,00

ASSICURAZIONI

Le assicurazioni sono state stimate sulla base dei contratti in essere, come risulta dal seguente prospetto:

Descrizione	Totale costo previsto 2017
Assicurazione fabbricati strumentali RCA	1.000,00
Altre assicurazioni	950,00

SERVIZI DI MANUTENZIONE

Le spese sono state preventivate sulla base dei dati storici inerenti all'ordinaria manutenzione dell'edificio ed anche tenendo in considerazione gli interventi che sono già in corso di esecuzione:

Descrizione	Totale costo previsto 2017
Manutenzione fabbricati strumentali	4000,00
Altre manutenzioni	700,00

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Non sono previsti costi per il godimento di beni di terzi.

B9) COSTI PER IL PERSONALE

La forza lavoro dell'IPAB è costituita da 8 dipendenti a tempo indeterminato distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il contratto FISM a cui si aggiungono 3 dipendenti assunti tramite Agenzia Interinale Oasi Lavoro s.p.a. E' stata inserita

la previsione del costo di n. 1 lavoratore a tempo determinato e a tempo parziale che sarà assunto tramite avviso di selezione attraverso CPI, con contratto CCNL Fism.

Il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali ed assistenziali previste dalla legge, comprendente l'IRAP (calcolata con il metodo retributivo).

Il totale dei costi è pari ad euro 319.816,78 .

Altri costi personale

Sono previsti altri costi per il personale, pari a 1.500,00 euro dovuti a trattenute sindacali.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In questa voce sono compresi gli ammortamenti sia dei beni mobili che immobili, valorizzati secondo quanto previsto dalla DGR 780/2013.

Sulla base di tali criteri sono stati previsti gli ammortamenti per il 2017 come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2017, ai quali sono stati aggiunti gli ammortamenti relativi agli investimenti preventivati per il 2017, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	Quota amm.to 01.01.2017	Investimenti 2017	Totale
Ammortamento costi di ricerca e sviluppo			
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato	610,12		610,12
Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato			
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi			
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)	610,12		610,12

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	Quota amm.to 01.01.2017	Quota amm.to per Investimenti 01.01.2017	Totale
Ammortamento fabbricato strumentale	37473,17		37473,17
Ammortamento impianti generici			
Ammortamento impianti specifici	530,4		530,4
Ammortamento macchinari	905,7		905,7
Ammortamento attrezzature varie	1087,82		1087,82
Ammortamento attrezzature sanitarie			
Ammortamento mobili e arredi	301,95		301,95,8
Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio	85,4		85,4
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche			
Ammortamento autovetture			

Ammortamento automezzi			
Ammortamento automezzi trasporto anziani			
Ammortamento altri beni materiali		-	
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	40384,44		40384,44

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono state effettuate svalutazioni.

Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante

Non sono state effettuate svalutazioni.

B11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Le rimanenze finali e le rimanenze iniziali, sono state stimate in funzione di una previsione di giacenza al termine di ciascun esercizio.

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Non sono stati previsti accantonamenti al fondo rischi.

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 alla previsione di spesa per il 2017, considerando anche quanto speso nell'esercizio precedente; tali sono le imposte e tasse e gli altri oneri diversi di gestione.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

A5) RICAVI E PROVENTI BENI NON STRUMENTALI

Tale voce comprende i ricavi e proventi relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza (vedasi nella premessa l'attività non caratteristica) ed i componenti di natura straordinaria, nel caso trattasi di 1.000,00 € relativi ad erogazioni liberali.

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

Non sono stati previsti costi.

B7) PER SERVIZI

Non sono stati previsti costi.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Non sono stati previsti costi.

AREA FINANZIARIA

Non sono state previste attività di natura finanziaria.

C15) Proventi da partecipazioni

Non sono previsti proventi da partecipazioni.

C16) Proventi finanziari

Non sono previsti proventi finanziari.

C17) Interessi e altri oneri finanziari

In questa voce sono stati previsti 2.760 euro per interessi passivi sui debiti verso banche di credito ordinario.

AREA STRAORDINARIA

Il D.L. 139/2015 ha eliminato quest'area che è tutta da indicare nella macroclasse A a far data dal 01.01.2016.

PERDITA DI ESERCIZIO

Come previsto dall'art. 21, comma 2, dell'allegato A della DGR 780/2013, gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014 non sono stati conteggiati agli effetti dell'art.8, comma 7, della legge regionale n.43/2012.

Tali ammortamenti non sono conteggiati nemmeno per il raggiungimento del pareggio di bilancio, come specificato nella nota della Regione del 03.12.2013.

Dal bilancio economico annuale di previsione emerge pertanto una perdita presunta di euro 2.829,74 considerando anche gli ammortamenti sui beni esistenti al 01.01.2014, come risulta dal prospetto che segue:

A	Perdita presunta di esercizio compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2017	-35216,34
C	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio	38046,8
D	Pareggio di bilancio al netto degli ammortamenti di cui al punto C (A + C)	2829,74

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

Casale di Scodosia, 09.02.2017

IL SEGRETARIO DIRETTORE

Olga Ferretto

SCUOLA MATERNA
“Emilia Girardello Ferrari Farinazzo”
I.P.A.B.
Via Roma n. 409 - 35040 Casale di Scodosia (PD)

RELAZIONE SUL PATRIMONIO ALLA DATA DEL 31.12.2016

Terreni non strumentali

- 1) Fondo di Casale di Scodosia di 4.420 mq affitto con contratto scadente il 10.11.2017 per il canone di 188,00 € annui.
- 2) Fondo di Urbana di 7.090 mq affittato con contratto scadente il 14.02.2018 per il canone di 250,00 € annui.
- 3) Fondo di Urbana di 18.988 mq affittato con contratto scadente il 10.11.2017 per il canone di 250,00 € annui.
- 4) Fondo di Urbana di 9.615 mq affittato con contratto scadente il 10.11.2018 per il canone di 490,63 € annui.
- 5) Fondo di Urbana di 9.762 mq affittato con contratto scadente il 11.11.2019 per il canone di 1.650,00 € annui.
- 6) Fondo di Urbana di 7.510 mq affittato con contratto scadente il 11.11.2019 per il canone di 1.650,00 € annui.

Terreni strumentali

- 1) Terreno di Casale di Scodosia di 7.746 mq. Trattasi del terreno su cui sorge la scuola d'infanzia.
- 2) Terreno di Casale di Scodosia di 3.632 mq. Trattasi del terreno su cui insiste il parco della scuola d'infanzia.

Fabbricati strumentali

- 📁 ① Fabbricato sito a Casale di Scodosia in Via Roma 6 di 7.746 mc. Trattasi della scuola d'infanzia all'interno del quale vengono svolti i servizi.

Per tutti i beni immobili nel corso dei prossimi esercizi non è prevista alcuna alienazione, né tantomeno si prevede di incrementare il patrimonio immobiliare già esistente. L'IPAB non possiede beni di interesse storico e artistico e neppure investimenti finanziari.

Casale di Scodosia,

Il Presidente

