IPAB “EMILIA GIRARDELLO FERRARI FARINAZZO”

Codice fiscale/P.Iva 00762420289

Nota Integrativa al bilancio d’esercizio chiuso il 31/12/2021

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

PARTE INIZIALE

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

In particolare:

- 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;
- i rischi e le perdite di competenza dell’esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- i proventi sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell’esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale è stato indicato l’importo della voce corrispondente della situazione patrimoniale di partenza al primo gennaio 2021, di cui all’allegato A9 della DGR 780/2013;

Lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono stati rispettivamente redatti in conformità agli allegati A6, A7 e A8 della DGR 780/2013.

Si precisa inoltre che:

- non ci si è avvalsi della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- gli elementi dell’attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale sono stati evidenziati;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongono di derogare alle disposizioni di legge.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ed ha la funzione di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel bilancio di esercizio. Essa da 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 della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell’Ente.

Attività svolte:

ATTIVITA’ CARATTERISTICA

L’Ipab opera nel settore del Nido e della prima infanzia.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

L'attività non caratteristica dell'Ipab consiste nella gestione del patrimonio disponibile come indicato nel piano di valorizzazione. I ricavi derivano dall'attività di affitto dei terreni agricoli per € 2.510,00.

B) I – IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei costi accessori e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.
Le spese immateriali sono ammortizzate secondo la normativa fiscale vigente

B) II – IMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, maggiorato dei costi accessori.
Nella redazione dello stato patrimoniale iniziale al 01.01.2021, 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 avente natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.
Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene, che coincidono con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992).

Le **aliquote di ammortamento** utilizzate per le singole categorie di cespiti sono quelle previste dalla normativa fiscale vigente, che sono coincidenti con la vita utile dei beni.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

B) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Immobilizzazioni finanziarie attualmente non presenti.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) I – Rimanenze

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono iscritte al costo di acquisto o produzione. Compresi gli oneri accessori, utilizzando il metodo dell'ultimo costo di acquisto, che non si discosta in misura apprezzabile dal metodo FIFO, oppure se minore al costo di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

C) II – Crediti (art. 2427, nn. 1,4 e 6; art. 2426, n. 8)

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

C) III- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Attualmente non presenti.

C) IV – Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

D e E) Ratei e risconti attivi e passivi (art. 2427, nn. 1,4 e 7)

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

B) Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'Ente non è soggetto a trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

D) 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

Per l'esercizio 2021 non vi sono imposte da versare, eccezion fatta per l'Irap la quale continua ad essere versata mensilmente in base al metodo retributivo previsto per gli enti non commerciali.

01 –B I – IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Analisi della composizione delle immobilizzazioni immateriali:

T02	B I 01	B I 02	B I 03	B I 04	B I 05
Descrizione	Costi di ricerca e sviluppo	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing.	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni in corso e acconti
Costo originario	0	0	3.112	8.784	0
Precedente rivalutazione					
Ammortamenti storici	0	0	3.112	3.544	
Svalutazioni storiche					
Valore di inizio esercizio	**0**	**0**	**0**	**5.240**	**0**
Acquisizioni dell'esercizio					
Riclassificazioni					
Alienazioni dell'esercizio					
Rivalutazioni					
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0	1.528	
Svalutazioni dell'esercizio					
Altre variazioni					
Variazioni nell'esercizio	**0**	**0**	**0**	**1.528**	**0**
Costo originario	0	0	3.112	8.784	0
Rivalutazioni					
Fondo ammortamento	0	0	-3.112	-5.072	
Svalutazioni					
Valore di fine esercizio	**0**	**0**	**0**	**3.712**	**0**
Contributi in c/impianti					

T02	
Descrizione	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo originario	11.896
Precedente rivalutazione	0
Ammortamenti storici	6.656
Svalutazioni storiche	0
Valore di inizio esercizio	**5.240**
Acquisizioni dell'esercizio	0
Riclassificazioni	0
Alienazioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni	0
Ammortamenti dell'esercizio	1.528
Svalutazioni dell'esercizio	0
Altre variazioni	0
Variazioni nell'esercizio	**1.528**
Costo originario	11.896
Rivalutazioni	0
Fondo ammortamento	-8.184
Svalutazioni	0
Valore di fine esercizio	**3.712**
Contributi in c/impianti	

01 – B II – IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Analisi della composizione delle immobilizzazioni materiali:

T03	B II 01 a	B II 01 b	B II 02 a	B II 02 a	B II 03
Descrizione	Terreni strumentali	Terreni non strumentali	Fabbricati strumentali	Fabbricati non strumentali	Impianti e macchinari
Costo originario	310.287	72.537	1.249.106	0	39.488
Precedente rivalutazione					0
Ammortamenti storici			-296.906		-.39.488
Svalutazioni storiche					
Valore di inizio esercizio	**310.287**	**72.537**	**952.200**	**0**	**0**
Acquisizioni dell'esercizio			0		2.815
Riclassificazioni					
Alienazioni dell'esercizio					
Rivalutazioni					
Ammortamenti dell'esercizio			-37.473		106
Svalutazioni dell'esercizio					
Altre variazioni					
Variazioni nell'esercizio	**0**	**0**	**-37.473**	**0**	**0**
Costo originario	310.287	72.537	1.249.106	0	42.303
Rivalutazioni					
Fondo ammortamento			-334.379		-39.594
Svalutazioni					
Valore di fine esercizio	**310.287**	**72.537**	**914.727**	**0**	**2.709,00**
Contributi in c/impianti					

T03	B II 04	B II 05	B II 06	B II 07	
Descrizione	Attrezzature	Beni mobili di pregio storico e artistico	Altri beni	Immobilizzazioni in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Costo originario	35.839		69.771	0	1.777.027
Precedente rivalutazione					0
Ammortamenti storici	-34.132		-60.942		-431.468
Svalutazioni storiche					0
Valore di inizio esercizio	**1.707**	**0**	**8.829**	**0**	**1.345.559**
Acquisizioni dell'esercizio	0		0		2.815
Riclassificazioni					0
Alienazioni dell'esercizio					0
Rivalutazioni					0
Ammortamenti dell'esercizio	-1.707		-2.775		-42.061
Svalutazioni dell'esercizio					0
Altre variazioni					0
Variazioni nell'esercizio	**1.707**	**0**	**-2.593**	**0**	**-39.246**
Costo originario	35.839		69.771	0	1.779.843
Rivalutazioni					0
Fondo ammortamento	-35.839		-63.717		-473.529
Svalutazioni					0
Valore di fine esercizio	**0**	**0**	**6.054**	**0**	**1.306.314**
Contributi in c/impianti					

01 – BIII – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

L'Ente non ha immobilizzazioni finanziarie.

02 – CI – RIMANENZE

Analisi della composizione delle rimanenze:

T07	C I 01	C I 02
Descrizione	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Acconti
Valore di inizio esercizio	4.339	0
Variazioni nell'esercizio	-1.489	
Valore di fine esercizio	2.850	0

02 – CII – CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

Analisi della composizione e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante:

T08	C II 01	C II 02	C II 03	C II 04
Descrizione	Crediti verso utenti/clienti	Crediti verso enti pubblici	Crediti verso imprese controllate/collegate	Crediti tributari
Valore nominale	36.550	23.101		123
Svalutazioni storiche	0	0		
Valore di inizio esercizio	**36.550**	**23.101**	**0**	**123**
Variazioni valore nominale dell'esercizio	(10.181)	0		2.672
Svalutazioni dell'esercizio (-)	0	23.101		
Utilizzo fondo svalutazioni dell'esercizio				
Variazioni nell'esercizio	**(10.181)**	**23.101**	**0**	**2.672**
Valore nominale	26.369	0	0	2.795
Fondo svalutazione crediti	0	0	0	
Valore di fine esercizio	**26.369**	**0**	**0**	**2.795**
Quota scadente oltre 5 anni				

T08	C II 05	C II 06	
Descrizione	Crediti per imposte anticipate	Crediti verso altri	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Valore nominale		40.767	100.541
Svalutazioni storiche			0
Valore di inizio esercizio	**0**	**40.767**	**100.541**
Variazioni valore nominale dell'esercizio		0	(7.509)
Svalutazioni dell'esercizio		0	63.868
Utilizzo fondo svalutazioni dell'esercizio			0

Variazioni nell'esercizio	**0**	**40.767**	**(71.377)**
Valore nominale	0	40.767	69.931
Fondo svalutazione crediti	0	0	0
Valore di fine esercizio	**0**	**40.767**	**69.931**
Quota scadente oltre 5 anni			

02 – CIII – ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Attualmente non presenti.

02 – CIV – DISPONIBILITA' LIQUIDE

Analisi della composizione delle disponibilità liquide:

T10	C IV 01	C IV 02	C IV 03	
Descrizione	Depositi bancari e postali	Assegni	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	7.504	0	107	7.611
Variazioni nell'esercizio	4.512	0	0	4.512
Valore di fine esercizio	**2.992**	**0**	**107**	**3.099**

03 – D – RATEI E RISCONTI ATTIVI

Non ve ne sono.

04 – A – VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

T13	A I	A II	A III	A IV
Descrizione	Patrimonio netto	Riserve di capitale	Riserve di utili	Altre riserve
Valore di inizio esercizio	1.442.818	0	0	0
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente				
Incrementi				
Decrementi				
Riclassifiche				
Risultato d'esercizio				
Valore di fine esercizio	**1.442.818**	**0**	**0**	**0**

T13	A V	A VI	
Descrizione	Utili (perdite) portati a nuovo	Utili (perdite) dell'esercizio	Totale patrimonio
Valore di inizio esercizio	(221.905)	(33.752)	1.187.161
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	(33.752)	33.752	0
Incrementi			0
Decrementi			0
Riclassifiche			0
Risultato d'esercizio		(91.056)	(91.056)
Valore di fine esercizio	**(255.657)**	**(91.056)**	**(1.096.105)**

05 – B – FONDI PER RISCHI ED ONERI

T14	B 1	B 2	
Descrizione	Fondi per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi rischi ed oneri
Valore di inizio esercizio	0	2.148	2.148
Accantonamento nell'esercizio		0	0
Utilizzo nell'esercizio		-2.021	-2.021
Altre variazioni			
Valore di fine esercizio	**0**	**127**	**127**

06 –C – TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

L'Ente non è soggetto a trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

07 – D – DEBITI

Analisi della composizione e della scadenza dei debiti:

T16	D 1	D 2	D 3	D 4
Descrizione	Debiti verso banche	Debiti verso enti pubblici	Debiti verso altri finanziatori	Debiti verso imprese controllate/collegate
Valore di inizio esercizio	90.921	0	0	0
Variazione nell'esercizio	-16.674			
Valore di fine esercizio	**74.247**	**0**	**0**	**0**
Di cui di durata superiore a 5 anni				

T16	D 5	D 6	D 7	D 8
Descrizione	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale
Valore di inizio esercizio	0	136.557	6.283	13.973
Variazione nell'esercizio		-20.003	28.622	28.139
Valore di fine esercizio	**0**	**116.554**	**34.905**	**42.112**
Di cui di durata superiore a 5 anni				

T16	D 9	
Descrizione	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	26.246	273.980
Variazione nell'esercizio	-6.421	13.663
Valore di fine esercizio	**19.825**	**287.643**
Di cui di durata superiore a 5 anni		0

08 – E – RATEI E RISCONTI PASSIVI

Si tratta di componenti costo rilevati nel 2021 ma la cui quota di competenza è dell'esercizio 2022.

09 – RIPARTIZIONE DEI RICAVI

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni per categorie di attività:

T18	A1
Descrizione	Ricavi delle prestazioni
Ricavi per rette	170.294
Ricavi per centro estivo	6.240
Contributi da enti pubblici	214.156
Altri ricavi	0
Ricavi per mensa	0
Ricavi affitti fondi rustici	2.510
Contributi da privati	870
Sopravvenienze attive	0
Totale	**394.070**

I contributi da enti pubblici sono dettagliati nella tabella che segue

Data	Descrizione delle OPERAZIONI	MOVIMENTI
22/02/2021	Registro ufficiale U.0003248 del 22/02/2021 riparto a favore sez. primavera	3.499,59
19/05/2021	DGR 297/2021 contributo scuole dell'infanzia	18.062,05
24/05/2021	Contributo ordinario 2021 Comune Casale di Scodosia	60.620,00
24/05/2021	Contributo ordinario 2021 Comune Casale di Scodosia	25.980,00
03/06/2021	contributo alunni disabili decreto dip. m.i. 398/2021	9.913,81
25/06/2021	MEF contributo Covid 19 rette fascia 0-3	4.954,88
16/07/2021	Contributo ordinario DM 61/2021 scuole materne paritarie E.F. 2021 Saldo A.S. 2020/2021	34.918,18
04/10/2021	Contributo ordinario A.S. 2020/2021 acconto scuole materne paritarie E.F. 2021 Capitolo 1477 PG 1 Dip m.i. 397/2021 dir USR Veneto 957/2021	18.519,39
20/10/2021	DGR 297/2021 e DDR 44/21 Azienda Zero perimetro allegato B	10.952,44
10/11/2021	Contributo azienda zero DGR 1239/2021	4.514,15
14/12/2021	Contributo DGVR 1607 del 19/141 Regione Veneto fondo nazionale 0-6	19.409,02
16/12/2021	Contributo comunale da convenzione centro estivo 2021	1.335,00
23/12/2021	Contributo MEF DL 72/2021	1.477,62
	Totale	214.156,13

10 – INTERESSI ED ONERI FINANZIARI

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono così ripartibili:

T19			
Descrizione	Debiti verso banche	Altri	Totale interessi e altri oneri finanziari
Interessi e altri oneri finanziari	1.928	2	1.930

11 – PROVENTI STRAORDINARI

Questa voce è stata eliminata dallo schema di bilancio in base ai principi contabili, si ritiene però utile per una migliore comprensione del bilancio fornire il dettaglio della voce.

T20					
Descrizione	Sopravvenienze attive	Liberalita' ricevute	Plusvalenze	Altri prov. straordinari	Totale proventi straordinari
Proventi straordinari	561	0	0	0	561

12 – ONERI STRAORDINARI

Questa voce è stata eliminata dallo schema di bilancio in base ai principi contabili, si ritiene però utile per una migliore comprensione del bilancio fornire il dettaglio della voce:

T21					
Descrizione	Sopravvenienze passive	Imposte esercizi precedenti	Minusvalenze	Altri oneri straordinari	Totale oneri straordinari
Oneri straordinari	27.779	0	0	0	27.779

13 – IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO DIFFERITE E ANTICIPATE

Non vi sono imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti.

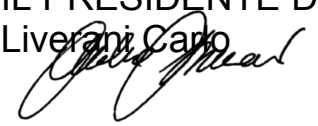
14 – NUMERO MEDIO DIPENDENTI

T23						
Descrizione	Operai	Impiegati	Quadri	Dirigenti	Altri dipendenti	Totale
Numero medio	0	0	0	0	10	10

15 – COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI E REVISORI

Non sono presenti compensi corrisposti agli amministratori.
Si sottolinea che con delibera nr. 10 dell'anno 2015 è stato attribuito al revisore unico un compenso per l'attività svolta.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. 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'Ente.

IL PRESIDENTE DEL CDA
Liverani Carlo