IPAB “EMILIA GIRARDELLO FERRARI FARINAZZO”

Codice fiscale/P.Iva 00762420289

Nota Integrativa al bilancio d’esercizio chiuso il 31/12/2022

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

1 – 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 2022, 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 01.01.2022, 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.

3 –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	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo originario	-	-	3.112,00	8.784,00	-	11.896,00
Precedente rivalutazione						-
Ammortamenti storici	-	-	3.112,00	5.072,00		8.184,00
Svalutazioni storiche						-
Valore di inizio esercizio	-	-	-	**3.712,00**	-	**3.712,00**
Acquisizioni dell'esercizio	-	-	-	-	-	-
Riclassificazioni	-	-	-	-	-	-
Alienazioni dell'esercizio	-	-	-	-	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti dell'esercizio	-	-	-	1.830,98		1.830,98
Svalutazioni dell'esercizio	-			-	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-
Variazioni nell'esercizio	-	-	-	- **1.830,98**	-	- **1.830,98**
Costo originario	-	-	3.112,00	8.784,00	-	11.896,00
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Fondo ammortamento	-	-	3.112,00	6.902,98	-	10.014,98
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
Valore di fine esercizio	-	-	-	**1.881,02**	-	**1.881,02**
Contributi in c/impianti	-	-	-	-	-	-

3 – 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	310.287,22	72.537,18	1.249.105,75	0,00	42.302,75
Precedente rivalutazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti storici	0,00	0,00	334.379,61	0,00	39.593,31
Svalutazioni storiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore di inizio esercizio	**310.287,22**	**72.537,18**	**914.726,14**	**0,00**	**2.709,44**
Acquisizioni dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Riclassificazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazioni dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio			37.473,17		211,13
Svalutazioni dell'esercizio					
Altre variazioni					
Variazioni nell'esercizio	**0,00**	**0,00**	**-37.473,17**	**0,00**	**-211,13**
Costo originario	310.287,22	72.537,18	1.249.105,75	0,00	42.302,75
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo ammortamento	0,00	0,00	371.852,78	0,00	39.804,44
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore di fine esercizio	**310.287,22**	**72.537,18**	**877.252,97**	**0,00**	**2.498,31**
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	35.838,77	0,00	69.770,50	0,00	1.779.842,17
Precedente rivalutazione					0,00
Ammortamenti storici	35.838,77	0,00	63.716,62	0,00	-95.074,00
Svalutazioni storiche					0,00
Valore di inizio esercizio	**0,00**	**0,00**	**6.053,88**	**0,00**	**1.306.313,86**
Acquisizioni dell'esercizio	0,00	0,00	1.716,00	0,00	1.716,00
Riclassificazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazioni dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	0,00		4.297,66		41.981,96
Svalutazioni dell'esercizio					0,00
Altre variazioni					0,00
Variazioni nell'esercizio	**0,00**	**0,00**	**-2.581,66**	**0,00**	**-40.265,96**
Costo originario	35.838,77	0,00	69.770,50	0,00	1.779.842,17
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo ammortamento	35.838,77	0,00	68.014,28	0,00	515.510,27
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore di fine esercizio	**0,00**	**0,00**	**1.756,22**	**0,00**	**1.264.331,90**
Contributi in c/impianti					0,00

Per le immobilizzazioni materiali costituite dai terreni agricoli (siti nei comuni di Urbana, Casale di Scodosia) l'ente ha deciso di alienare gli stessi in conformità al piano di risanamento comunicato alla Regione Veneto, previo ottenimento dell'autorizzazione da parte della Giunta della Regione Veneto, ex art. 8,

comma 9, l.r. 43/2012. La finalità è quella di utilizzo delle fonti per la copertura dei disavanzi dei precedenti esercizi.

3 – BIII – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

L'Ente non ha immobilizzazioni finanziarie.

4 – 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	2.850	0
Variazioni nell'esercizio	-1.350	
Valore di fine esercizio	1.500	0

4 – 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	C II 05	C II 06	
Descrizione	Crediti verso utenti/clienti	Crediti verso enti pubblici	Crediti verso imprese controllate/	Crediti tributari	Crediti per imposte anticipate	Crediti verso altri	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Valore nominale	26.369,00	-	-	5.467,00		40.767,00	72.603,00
Svalutazioni storiche	-	0	-	-	-	-	-
Valore di inizio esercizio	**26.369,00**	-	-	**5.467,00**	-	**40.767,00**	72.603,00
Variazioni valore nominale dell'esercizio	- 19.028,53	-	-	- 1.030,26		-	- 20.058,79
Svalutazioni dell'esercizio (-)	5.929,47	-	-			40.767,00	46.696,47
Utilizzo fondo svalutazioni dell'esercizio			-				-
Variazioni nell'esercizio	**- 24.958,00**	-	-	**- 1.030,26**	-	**- 40.767,00**	- 66.755,26
Valore nominale	1.411,00	-	-	4.436,74	-	-	5.847,74
Fondo svalutazione crediti	-	-	-		-	-	-
Valore di fine esercizio	**1.411,00**	-	-	**4.436,74**	-	-	5.847,74
Quota scadente oltre 5 anni							-

Per quanto riguarda i crediti il nuovo CdA in sede di redazione del bilancio ha verificato la presenza di errori contabili degli esercizi precedenti che avevano portato all'erronea iscrizione in bilancio di crediti da incassare. Per ovviare a tali errori contabili è stata disposta l'eliminazione delle partite creditorie errate con utilizzo delle riserve disponibili. L'errore contabile non ha di per sé natura rilevante considerato che tali crediti non erano stati posti a base delle decisioni assunte dall'ente. La situazione rappresentata in bilancio corrisponde agli effettivi crediti da incassare.

4 – CIII – ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Attualmente non presenti.

4 – 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	2.992	0	107	3.099
Variazioni nell'esercizio	-1.230	0	-7	4.512
Valore di fine esercizio	**1.762**	**0**	**107**	**3.099**

5 – D – RATEI E RISCONTI ATTIVI

Non ve ne sono.

6 – A – VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

T13	A I	A II	A III	A IV	A V	A VI	
Descrizione	Patrimonio netto	Riserve di capitale	Riserve di utili	Altre riserve	Utili (perdite) portati a nuovo	Utili (perdite) dell'esercizio	Totale patrimonio
Valore di inizio esercizio	1.442.818,00	-	-	-	-255.657,00	- 91.056,00	1.096.105,00
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente					-	-	-
Incrementi					- 91.056,00		- 91.056,00
Decrementi	44.285,49					91.056,00	135.341,49
Riclassifiche							-
Risultato d'esercizio						- 61.074,46	- 61.074,46
Valore di fine esercizio	**1.398.532,51**	**-**	**-**	**-**	**-346.713,00**	**- 61.074,46**	**990.745,05**

7 – 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	127	127
Accantonamento nell'esercizio		0	0
Utilizzo nell'esercizio		0	0
Altre variazioni			
Valore di fine esercizio	**0**	**127**	**127**

8 –C – TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

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

9 – D – DEBITI

Analisi della composizione e della scadenza dei debiti:

T16	D1	D2	D3	D4	D5	D6	D7	D8	D9	
Descrizione	Debiti verso banche	Debiti verso enti pubblici	Debiti verso altri finanziatori	Debiti verso imprese controllate /collegate	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	74.247,00	-	-	-	-	96.551,00	34.905,00	70.251,00	19.825,00	295.779,00
Variazione nell'esercizio	- 898,74	-	-	-	-	1.785,42	15.855,89	- 46.840,43	19.772,50	- 10.325,36
Valore di fine esercizio	**73.348,26**	**-**	**-**	**-**	**-**	**98.336,42**	**50.760,89**	**23.410,57**	**39.597,50**	**285.453,64**
Di cui di durata superiore a 5 anni										0

10 – E – RATEI E RISCONTI PASSIVI

Si tratta di componenti costo rilevati nel 2022 ma la cui quota di competenza è dell'esercizio 2023.

12 – RIPARTIZIONE DEI RICAVI

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

T18	A1
Descrizione	Ricavi delle prestazioni
Ricavi per rette	149.365
Ricavi per centro estivo	6.955
Contributi da enti pubblici	192.489
Altri ricavi	100
Ricavi per mensa	0

Ricavi affitti fondi rustici	2.510
Contributi da privati	0
Sopravvenienze attive	35
Totale	**351.454**

I contributi da enti pubblici sono dettagliati nella tabella che segue

Data	Ente erogatore	Importo
17/03/2022	Comune di Casale	9.000,00
17/03/2022	Comune di Casale	12.000,00
13/05/2022	Azienda Zero (Regione)	11.889,33
19/05/2022	MEF	2.325,79
31/05/2022	MEF	23.147,73
09/06/2022	MEF	2.458,58
10/06/2022	Azienda Zero (Regione)	12.036,96
08/07/2022	Comune di Casale	38.050,00
08/07/2022	Comune di Casale	27.000,00
02/09/2022	Comune di Casale	13.110,60
18/11/2022	Comune di Casale	1.470,00
16/12/2022	Comune di Casale	40.000,00
Totale		**192.488,99**

13 – 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	2.643	146	2.789

14 – 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	1.223	0	0	0	1.223

15 – 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	10.824	0	0	0	10.824

16 – IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO DIFFERITE E ANTICIPATE

Non vi sono imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti.

17 – NUMERO MEDIO DIPENDENTI

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

18 – COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI E REVISORI

Non sono presenti compensi corrisposti agli amministratori.
Si sottolinea che con delibera nr. 8 dell'anno 2023 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
Matteo De Battisti