

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

PREMESSA

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

Il presente bilancio di previsione tiene già conto delle modifiche introdotte al codice civile dal D.Lgs1 39/2015 in applicazione della Direttiva UE n. 34/2013 in vigore dal 1 gennaio 2016.

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 di previsione 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.

Attività svolte

ATTIVITA' CARATTERISTICA

L' Ipab opera nel settore educativo accogliendo i bambini nell'età 0-6 anni del Nido Integrato, della scuola dell'Infanzia e della sezione Primavera; a gennaio 2024 verrà aperta la seconda sezione primavera. Funziona il servizio doposcuola primaria che accoglie una cinquantina di bambini dai 7 agli 11 anni.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

L'attività non caratteristica dell'Ipab consiste nella

- gestione del patrimonio disponibile come indicato nel piano di valorizzazione;
- gestione dei centri estivi nel mese di luglio scuola infanzia, sezione primavera e scuola primaria.

E-mail cda.ipab.matteazzi@gmail.com/asiloinfantilematteazzi.191@gmail.com

Sito web www.scuolamaternamatteazzi.it

C.F. 80007230248 – P.Iva 01977090248

- 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.

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

L'ammontare delle rette è stato determinato tenendo conto delle rette deliberate dal Consiglio di amministrazione per l'anno scolastico 2024/2025. Rette che sono state aumentate rispetto all'anno precedente di 10 euro mensili rispetto all'anno scolastico 2023/2024 per la scuola dell'infanzia, di 10 euro mensili per il Nido Integrato con delibera n. 36/23 del 14.12.23. Le rette Scuola dell'infanzia sono pari a € 215,00 mensili, le rette della sezione primavera sono pari a € 300,00 mensili per il full-time e a € 250,00 mensili per il part-time, le rette per il nido integrato sono calcolate in base ai dati Isee comunicati dalle famiglie con un minimo di € 355,00 e un massimo di € 520,00 per il full-time; un minimo di € 265,00 e un massimo di € 375,00. per l'anno 2024 si prevede un introito totale per rette di € 461.250,00. E' stata mantenuta per l'anno scolastico 2024/2025 la quota di iscrizione di € 100,00.

Per l'anno 2024 sono previsti incrementi per lavori interni relativi alla manutenzione straordinaria del tetto e alla struttura esterna della scuola oltre al completamento manutenzione straordinaria del condominio di Via delle Magnolie di cui l'Ipab è proprietario di tre appartamenti, sito in Grumolo Delle Abbadesse usufruendo del bonus 110%.

I contributi in conto esercizio erogati dal Miur, dalla Regione Veneto e dal Comune di Grumolo delle Abbadesse rimangono pressochè invariati rispetto all'anno 2023.

Fra gli altri ricavi e proventi sono stati inseriti gli affitti dei tre appartamenti di proprietà dell'Ente in Grumolo Delle Abbadesse.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi indicati in tali voci sono stati inseriti in base al criterio della competenza e indicati al netto di eventuali resi, abbuoni e premi. L'acquisto del materiale è stato preventivato in base ai consumi e agli aumenti già previsti per l'anno 2024 in via prudenziale in base alle esigenze previste per l'acquisto di merci e dei consumi di luce acqua e gas e sono così suddivisi:

| | |
|------------------------------|-----------|
| SPESE DI FUNZIONAMENTO | 34.030,80 |
| ACQUIS.ATTR. E MAT.DIDATTICO | 3.039,00 |
| SPESE DI SEGRETERIA | 10.000,00 |
| SPESE PER REFEZIONE | 39.409,00 |
| ASSICURAZIONI | 4.189,00 |
| CONSULENZE | 24.083,00 |
| COMP.SEGRET.-RIMB.SPESE | 3.737,00 |

COSTI PER IL PERSONALE

Dal mese di Settembre 2022 è in maternità un'insegnante del doposcuola. Si è provveduto alla sostituzione della dipendente in maternità con l'assunzione di una sostituta. Nel mese di settembre 23 sono state assunte a tempo determinato una docente per la scuola dell'infanzia, usufruendo della deroga per l'assunzione di personale senza titoli abilitanti, e una assistente all'asino Nido Integrato. dal mese di gennaio 24 è stata assunta una educatrice per la seconda sezione primavera a tempo determinato. Nel mese di novembre 2023 sono state assunte a tempo determinato per 12,50 ore alla settimana una ausiliaria a supporto delle due colleghe già in organico e un aiuto cuoca per 15 ore settimanali. Si prevedono costi per il personale nel 2024 per € 471.550,00 comprensivi di contributi.

AMMORTAMENTI

gli ammortamenti dei beni materiali sono stati calcolati in base all'anno precedente con l'esclusione dei beni immobili e comprensivi dei costi ammortamento immobilizzazioni immateriali come previsto dalla normativa e sono pari a € 32.575,00.

MANUTENZIONI ORDINARIE – RIPARAZIONI - ATTREZZATURE

il costo delle manutenzioni e riparazioni è stato calcolato in via prudenziale e così suddiviso:

| | |
|---------------------------------|------------|
| - MANUTENZIONE IMMOBILI | € 6.000,00 |
| - MANUTENZIONE E PULIZIA LOCALI | € 5.700,00 |

INTERESSI PASSIVI

Gli interessi passivi di conto corrente stati calcolati per € 448,00. Gli interessi passivi su mutui sono pari a € 3.354,27. Nel 2024 saranno pagate le ultime rate di due mutui, uno con Banca Etica e uno con Unicredit spa. Siamo in attesa di conferma da parte del tesoriere Unicredit spa per l'anticipazione di cassa richiesta per € 60.000,00 con scadenza 31.12.2024.

I.P.A.B. ASILO INFANTILE MATTEAZZI ORAZIO PAPÀ E MAMMA
Via Verdi, 1 36040 Grumolo delle Abbadesse (VI) Telefono 0444 206262

IMPOSTE E TASSE

Sono state calcolate imposte e tasse per € 15.005,00; per le imposte arretrate non versate si sta procedendo con il pagamento delle rate.

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



Grumolo delle Abbadesse 20.01.2024

E-mail cda.ipab.matteazzi@gmail.com/asiloinfantilematteazzi.191@gmail.com

Sito web www.scuolamaternamatteazzi.it

C.F. 80007230248 – P.Iva 01977090248

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL PATRIMONIO 2024

PREMESSA

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012 n. 43. da | |a DGR n.780 del 21 maggio 2013 e da | regolamento di contabilità interno dell'ente e tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'Ipab definite dal C.d.A.
La relazione viene redatta in conformità all'allegato A4 della stessa DGR
La presente relazione ha la funzione di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel piano di valorizzazione del patrimonio.

Fabbricati Stumentali

La scuola è un fabbricato del 1970 in cemento armato. Nel 2000 l'attuale fabbricato è stato ristrutturato in base alle nuove normative, aprendo anche il servizio di Nido Integrato autorizzato dalla Regione Veneto I.32/90. Nel 2004 è stato fatto un ulteriore ampliamento per dare maggiore spazio alle attività e ai laboratori. Nel 2008 il servizio di Nido Integrato viene ampliato per avere maggiori spazi di attività e accogliere un numero maggiore di bambini. La scuola è strutturata su due piani. Al piano terra sono localizzati gli uffici amministrativi, la cucina, il Nido integrato, la Sezione Primavera la Scuola dell'Infanzia, la palestra, i laboratori, la biblioteca, i refettori, due magazzini, i saloni per l'accoglienza, lo spogliatoio per le ausiliarie e le cuoche. Al primo piano il bagno e lo spogliatoio per le insegnanti, un magazzino le aule e i servizi per il doposcuola Primaria. I bambini possono usufruire di un ampio giardino esterno attrezzato con giochi vari rinnovati nel 2023. Nel 2010 è stato stipulato con Unicredit Spa un finanziamento per 100.000 euro che andrà a scadere al 31.12.24. Ad oggi la struttura accoglie 80 bambini alla Scuola dell'Infanzia, 35 al Nido Integrato, 20 alla Sezione Primavera e 50 al doposcuola Primaria. Il valore in bilancio dell'immobile è pari a € 1.094.350,00. Nel 2024 sono previsti lavori di straordinaria manutenzione per il rifacimento del tetto, in quanto ci sono infiltrazioni d'acqua dal lato del Nido Integrato. il preventivo di spesa è di € 70.000,00 importo non ammortizzabile in quanto bene strumentale.

Fabbricati Civili

L'Ipab è proprietario di 3 appartamenti e annessi garages e cantine nel Comune di Grumolo Delle Abbadesse. Il rogito per l'acquisto è stato sottoscritto il 13.02.75. I 3 appartamenti fanno parte di un condominio di 9 abitazioni su tre piani in via Verdi, 1 al primo, secondo e terzo piano. L'appartamento del 1° piano è stato ristrutturato nel corso del 2022/23. Nel mese di novembre 2023 sono iniziati i lavori per il rifacimento del tetto, del fotovoltaico, il cappotto i serramenti e le caldaie, avendo aderito il condominio alla legge del 110%. Ad oggi i tre appartamenti sono affittati per un reddito totale annuo di € 17.040,00. Il valore in bilancio delle 3 unità immobiliari è pari a € 180.000,00 per gli appartamenti del 2 e 3 piano; il valore dell'appartamento al 1° piano ristrutturato è pari a € 113.750,00. Per aumentare il valore degli immobili di Via Verdi, visti gli interventi previsti per tutti gli appartamenti nel corso del 2024 grazie alla legge del 110%, nel corso dell'anno 2025 si è preventivato di ristrutturare 1 appartamento. il costo preventivato per l'intervento è pari a € 42.400,00, nell'anno 2026 si è preventivato di ristrutturare il 2 appartamento. il costo preventivato per l'intervento è pari a € 44.945,00 tenendo conto dell'indice Istat.

I.P.A.B. ASILO INFANTILE MATTEAZZI ORAZIO PAPÀ E MAMMA
Via Verdi, 1 36040 Grumolo delle Abbadesse (VI) Telefono 0444 206262

ALTRI BENI

Mobili e Arredi:

nel 2024 sarà completato il rinnovo dei tavoli e sedie per il refettorio scuola infanzia il costo è pari a € 1.600,00. Nel 2025 è previsto il completamento arredo aula computer e aule infanzia per un costo di € 3.000,00.

Macchine ufficio elettroniche:

Nel 2025 sarà acquistato un nuovo portatile per la sala riunioni il costo previsto è di € 800,00.



Grumolo Delle Abbadesse, 20.01.2024

E-mail cda.ipab.matteazzi@gmail.com/asiloinfantilematteazzi.191@gmail.com

Sito web www.scuolamaternamatteazzi.it

C.F. 80007230248 – P.Iva 01977090248

ALLEGATO A2 - DGR n. 725 del 22 giugno 2023

| Bilancio economico annuale di previsione esercizio 2024 | Bilancio di esercizio 2022 (A) | Bilancio di previsione esercizio 2023 (B) | Bilancio di previsione esercizio 2024 (C) | DIFFERENZE (D) = (C) - (B) |
|---|--------------------------------|---|---|----------------------------|
| A) - VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e prestazioni | 325.990,00 € | 410.347,00 € | 461.250,00 € | 50.903,00 € |
| 2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni | - € | - € | - € | - € |
| 3) Contributi in conto esercizio | 212.693,00 € | 204.848,00 € | 216.674,00 € | 11.826,00 € |
| 4) Contributi in conto capitale | - € | - € | - € | - € |
| 5) Altri ricavi e proventi | 29.430,00 € | 20.540,00 € | 39.410,00 € | 18.870,00 € |
| 6) Altre rettifiche costi della produzione | - € | - € | - € | - € |
| TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE | 568.113,00 € | 635.735,00 € | 717.334,00 € | 81.599,00 € |
| B) - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 5.189,00 € | 24.102,00 € | 32.410,00 € | 8.308,00 € |
| 7) Costi per servizi | 105.095,00 € | 86.049,00 € | 113.230,00 € | 27.181,00 € |
| 8) Costi per godimento beni di terzi | 210,00 € | - € | - € | - € |
| 9) Costi del personale | | | | |
| a) Salari e stipendi | 303.939,00 € | 328.660,00 € | 376.115,00 € | 47.455,00 € |
| b) Oneri sociali | 86.294,00 € | 81.627,00 € | 95.435,00 € | 13.808,00 € |
| c) Trattamento di fine rapporto | - € | - € | - € | - € |
| d) IRAP metodo retributivo | - € | - € | - € | - € |
| e) Altri costi | 4.977,00 € | - € | - € | - € |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | | | | |
| a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 975,00 € | 975,00 € | 975,00 € | - € |
| b) Ammortamento immobilizzazioni materiali | 26.354,00 € | 27.000,00 € | 31.600,00 € | 4.600,00 € |
| 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 | - € | - € | - € | - € |
| 12) Accantonamenti per rischi | - € | - € | - € | - € |
| 13) Accantonamenti diversi | - € | - € | - € | - € |
| 4) Accantonamenti a riserva vincolata per decisione degli amministratori | - € | - € | - € | - € |
| b) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli amministratori | - € | - € | - € | - € |
| 14) Oneri diversi di gestione | 9.258,00 € | 6.095,00 € | 8.001,00 € | 1.906,00 € |
| TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE | 542.291,00 € | 554.508,00 € | 657.766,00 € | 103.258,00 € |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 25.822,00 € | 81.227,00 € | 59.568,00 € | - 21.659,00 € |
| 15) Proventi da partecipazione | - € | - € | - € | - € |
| 16) Proventi finanziari | 141,00 € | - € | - € | - € |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari | - 3.487,00 € | - 6.803,00 € | - 4.604,00 € | 2.199,00 € |
| C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA | - 3.346,00 € | - 6.803,00 € | - 4.604,00 € | 2.199,00 € |
| 18) Rivalutazioni | - € | - € | - € | - € |
| 19) Svalutazioni | - € | - € | - € | - € |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 22.476,00 € | 74.424,00 € | 54.964,00 € | - 19.460,00 € |
| 20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate | 10.451,00 € | 27.144,00 € | 15.005,00 € | - 12.139,00 € |
| 21) Utile (perdita) di esercizio | 12.025,00 € | 47.280,00 € | 39.959,00 € | - 7.321,00 € |



ALLEGATO A3 - DGR n. 725 del 22 giugno 2023

| Documento di programmazione economico finanziaria di durata | Esercizio 2023 | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| A) - VALORE DELLA PRODUZIONE | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e prestazioni | 410.347,00 € | 461.250,00 € | 465.862,00 € |
| 2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni | | | |
| 3) Contributi in conto esercizio | 204.848,00 € | 216.674,00 € | 217.758,00 € |
| 4) Contributi in conto capitale | | | |
| 5) Altri ricavi e proventi | 20.540,00 € | 39.410,00 € | 27.967,00 € |
| 6) Altre rettifiche costi della produzione | | | |
| TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE | 635.735,00 € | 717.334,00 € | 711.587,00 € |
| B) - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | |
| 6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 24.102,00 € | 32.410,00 € | 32.735,00 € |
| 7) Costi per servizi | 86.049,00 € | 113.230,00 € | 113.796,00 € |
| 8) Costi per godimento beni di terzi | | | |
| 9) Costi del personale | | | |
| a) Salari e stipendi | 328.660,00 € | 376.115,00 € | 377.000,00 € |
| b) Oneri sociali | 81.627,00 € | 95.435,00 € | 95.500,00 € |
| c) Trattamento di fine rapporto | | | |
| d) IRAP metodo retributivo | | | |
| e) Altri costi | | | |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | | | |
| a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali | | | |
| b) Ammortamento immobilizzazioni materiali | 27.000,00 € | 32.575,00 € | 32.575,00 € |
| 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 | | | |
| 12) Accantonamenti per rischi | | | |
| 13) Accantonamenti diversi | | | |



ALLEGATO A3 - DGR n. 725 del 22 giugno 2023

| Documento di programmazione economico finanziaria di durata | Esercizio 2023 | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| a) Accantonamenti a riserva vincolata per decisione degli | | | |
| b) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli amministratori | | | |
| 14) Oneri diversi di gestione | 6.095,00 € | 8.001,00 € | 8.100,00 € |
| TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE | 553.533,00 € | 657.766,00 € | 659.706,00 € |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A- | 82.202,00 € | 59.568,00 € | 51.881,00 € |
| 15) Proventi da partecipazione | | | |
| 16) Proventi finanziari | | | |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari | - 6.803,00 € | 4.604,00 € | - 4.604,00 € |
| C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA | - 6.803,00 € | 4.604,00 € | - 4.604,00 € |
| 18) Rivalutazioni | | | |
| 19) Svalutazioni | | | |
| D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | - € | - € | - € |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 75.399,00 € | 54.964,00 € | 47.277,00 € |
| 20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate | 27.144,00 € | 15.005,00 € | 12.907,00 € |
| 21) Utile (perdita) di esercizio | 48.255,00 € | 39.959,00 € | 34.370,00 € |



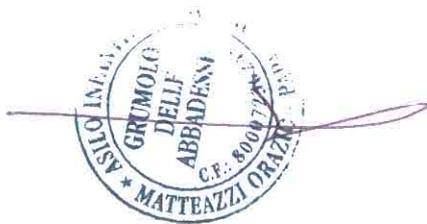
Piano di valorizzazione del patrimonio

| Piano di valorizzazione degli immobili alla data del 31.12.2023 | | | | | | | | | |
|---|---|---------------------|----------------------|----------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|------------------------|---------------------|
| 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 | SCUOLA Via Verdi, 1- B5 | Grumolo D.Abbadesse | Fg.2 Part.506 | Mq 1.640,00 | scuola | | 1.094.350,00 | | |
| 2 | MAGAZZINO Via delle Magnolie, 6 - C2 | Grumolo D.Abbadesse | Fg.3 Part.474 sub.22 | Mq 11,00 | magazzino | | 0,00 | | |
| 3 | APPARTAMENTO Via delle Magnolie, 6 - A/3 cl 2 | Grumolo D.Abbadesse | Fg.3 Part.474 sub.21 | Vani 5,5 mq 102 | Appartamento piano 3° | | 80.000,00 | | 4.000,00 |
| 4 | APPARTAMENTO Via delle Magnolie, 6 - A/3 cl 2 | Grumolo D.Abbadesse | Fg.3 Part.474 sub.13 | Vani 5,5 mq 104 | Appartamento piano 2° | | 80.000,00 | | 4.240,00 |
| 5 | APPARTAMENTO Via delle Magnolie, 6 - A/3 cl 2 | Grumolo D.Abbadesse | Fg.3 Part.474 sub.10 | Vani 5,5 mq 105 | Appartamento piano 1° | | 113.750,00 | | 4.600,00 |
| 6 | GARAGE Via delle Magnolie, 6 - C/6 cl 2 | Grumolo D.Abbadesse | Fg. 3 Part.474 sub.3 | Mq 20,00 | Garage piano T | | 10.000,00 | | 1.400,00 |
| 7 | GARAGE Via delle Magnolie, 6 - C/6 cl 2 | Grumolo D.Abbadesse | Fg. 3 Part.474 sub.2 | Mq 20,00 | Garage piano T | | 10.000,00 | | 1.400,00 |
| 8 | GARAGE Via delle Magnolie, 6 - C/6 cl 2 | Grumolo D.Abbadesse | Fg. 3 Part.474 sub.1 | Mq 24,00 | Garage piano T | | 10.000,00 | | 1.400,00 |



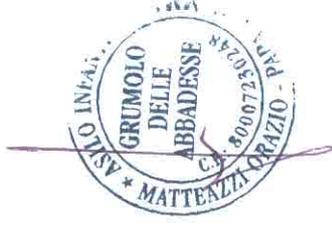
| Piano di valorizzazione dei beni mobili di interesse storico e artistico alla data del | | | |
|--|-------------|------------|------------------------|
| N°. | Descrizione | Ubicazione | Criteri di valutazione |
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |

| Investimenti finanziari alla data del 31.12.2023 _ | | | | |
|--|--------------------------------|-----------------|--------------------|------------|
| N°. | Descrizione | Valore nominale | Valore di bilancio | Scadenza |
| 1 | FINANZIAMENTO RISTRUTTURAZIONE | 70.000,00 | 56.000,00 | 31.12.2027 |
| 2 | | | | |
| 3 | | | | |



ALLEGATO A5 DGR n. 725 del 22 giugno 2023

| Bilancio economico annuale di previsione analitico e per centri di costo/responsabilità | Esercizio 2024 |
|--|-----------------------|
| A) - VALORE DELLA PRODUZIONE | |
| 1) Ricavi delle vendite e prestazioni | 461.250,00 € |
| 2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni | |
| 3) Contributi in conto esercizio | 216.674,00 € |
| 4) Contributi in conto capitale | |
| 5) Altri ricavi e proventi | 39.410,00 € |
| 6) Altre rettifiche costi della produzione | |
| TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE | 717.334,00 € |
| B) - COSTI DELLA PRODUZIONE | |
| 6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 32.410,00 € |
| 7) Costi per servizi | 113.230,00 € |
| 8) Costi per godimento beni di terzi | |





| | |
|--|---------------------|
| | |
| 9) Costi del personale | 471.550,00 € |
| | |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 32.575,00 € |
| | |
| 11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | |
| | |
| 12) Accantonamenti per rischi | |
| | |
| 13) Accantonamenti diversi | |
| | |
| 14) Oneri diversi di gestione | 8.001,00 € |
| | |
| TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE | 657.766,00 € |
| | |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 59.568,00 € |
| | |
| 15) Proventi da partecipazione | |
| | |
| 16) Proventi finanziari | |
| | |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari | - |
| | 4.604,00 € |

| | | |
|--|---|-------------|
| C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA | - | 4.604,00 € |
| 18) Rivalutazioni | | |
| 19) Svalutazioni | | |
| D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | - € |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | | 54.964,00 € |
| 20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate | | 15.005,00 € |
| 21) Utile (perdita) di esercizio | | 39.959,00 € |
| Nota: ogni voce di bilancio va dettagliata indicando i relativi conti movimentati da ciascun centro di costo/responsabilità. | | |



ALLEGATO A9 DGR n. 725 del 22 giugno 2023

| Stato Patrimoniale esercizio 2024 | Esercizio 2024 | | Esercizio 2025 | | Esercizio 2026 | |
|--|--------------------|----------|--------------------|------------|--------------------|------------|
| | investimenti netti | ammort | investimenti netti | ammort. | investimenti netti | ammort. |
| B) Immobilizzazioni | | | | | | |
| 1) Immobilizzazioni immateriali | | | | | | |
| 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 | | | | | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| II) Immobilizzazioni materiali, con separata ind.per ciascuna voce delle immob. non strumentali | | | | | | |
| 1) Fabbricati civili | | | 42.400,00 | 1.272 | 87.345,00 | 2.620 |
| 2) Fabbricati scuola non ammortizzabile - bene strumentale | 70.000,00 € | | 70.000,00 | | 70.000,00 | |
| 3) Impianti e macchinari | | | | | | |
| a) Impianti generici | | | | | | |
| b) Impianti specifici | | | | | | |
| 4) Attrezzature | | | | | | |
| a) Attrezzature varie | | | | | | |
| b) Attrezzature sanitarie | | | | | | |
| 5) Beni mobili di pregio storico e artistico | | | | | | |
| 6) Altri beni | | | | | | |
| a) Mobili e arredi | | | | | | |
| b) Mobili e macchine ordinarie d'ufficio | 1.600,00 € | 240,00 € | 4.600,00 | 690 | 4.600,00 | 690 |
| c) Macchine d'ufficio elettroniche, elettromeccaniche e calcolatori | | | | | | |
| d) Automezzi | 800 | | 800 | 160 | 800 | 160 |
| e) Automezzi trasporto anziani | | | | | | |
| f) Autovetture | | | | | | |
| g) Altri beni | | | | | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 71.600,00 € | 240,00 € | 117.800,00 € | 2.122,00 € | 162.745,00 € | 3.470,00 € |
| TOTALE INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI | 71.600,00 € | 240,00 € | 117.800,00 € | 2.122,00 € | 162.745,00 € | 3.470,00 € |



ALLEGATO A10 DGR n. 725 del 22 giugno 2023



| Rendiconto finanziario programmatico triennale Utile (perdita) dell'esercizio | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 | Esercizio 2026 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| (Plusvalenze)/minusvalenze da cessione di attività | 39.959,00 € | 34.370,00 € | 35.370,00 € |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | | | |
| Accantonamento ai fondi | 32.575,00 € | 34.697,00 € | 38.167,00 € |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | | | |
| Altre rettifiche per elementi non monetari | | | |
| Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | | | |
| Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti e vs enti pubblici | 2.000,00 € | 3.000,00 € | 2.500,00 € |
| Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori | 500,00 € | 500,00 € | 500,00 € |
| Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi | | | |
| Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi | 1.500,00 € | 1.000,00 € | - 500,00 € |
| Altre variazioni del capitale circolante netto | | | |
| Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | | | |
| (Utilizzo fondi) | | | |
| A - Liquidità generata (utilizzata) dalla gestione reddituale | 76.534,00 € | 73.567,00 € | 76.037,00 € |
| ATTIVITA' DI INVESTIMENTO | | | |
| (Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali) | | | |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti immob materiali e immateriali (Investimenti in immob. finanziarie) | | | |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti immob. finanziarie (Investimenti in attività finanziarie non immobilizzate) | | | |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti attività finanziarie non immobilizzate | | | |
| B - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di investimento | - € | - € | - € |
| ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO | | | |
| Incremento/(decremento) debiti a breve vs banche | | | |
| Accensione finanziamenti | | | |
| (Rimborso finanziamenti) | | | |
| Aumento/(diminuzione) patrimonio netto | 31.769,56 € | 13.999,98 € | 13.999,98 € |
| C - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di finanziamento | 31.769,56 € | 13.999,98 € | 13.999,98 € |
| D - Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C) | 108.303,56 € | 87.566,98 € | 90.035,98 € |
| E - Disponibilità liquide inizio esercizio | | | |
| di cui depositi bancari e postali | 85.000,00 € | 63.000,00 € | 59.000,00 € |
| di cui denaro e valori in cassa | 1.200,00 € | 1.100,00 € | 1.250,00 € |
| F - Disponibilità liquide fine esercizio (D+E) | 194.503,56 € | 151.666,98 € | 150.285,98 € |
| di cui depositi bancari e postali a | 85.000,00 € | 63.000,00 € | 59.000,00 € |
| di cui denaro e valori in cassa | 1.200,00 € | 1.100,00 € | 1.250,00 € |

AI CONSIGLIO DI
AMMINISTRAZIONE

ASILO INFANTILE MATTEAZZI ORAZIO
IO MAMMA E PAPA'
Via Verdi, 1
36040 GRUMOLO

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO PREVENTIVO PER IL 2024

Signori Consiglieri,

il sottoscritto rag. Maurizio Gianello, revisore unico della spett.le I.P.A.B. in indirizzo, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Vicenza al n. 291 sez. A, al registro dei revisori contabili tenuto presso il MEF al n. 27572 e al n. 540 dell'Elenco Regionale ex Legge regionale n. 30 del 30.12.2016, art. 56, nominato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 7/2017 del 20.7.17, con riferimento alla Legge Regionale 23/11/2012 n. 43 e relative novellate regole contabili, preso atto dell'attività programmatica e amministrativa del Consiglio di Amministrazione sul bilancio di previsione per l'esercizio 2023 dell'Ente, redige la seguente relazione sul bilancio economico di previsione, osservando i principi statuiti dalle "Linee Guida per il controllo interno delle IPAB del Veneto" emanate dal Consiglio Regionale del Veneto – Direzione attività ispettiva e vigilanza settore socio – sanitario.

Il Revisore dichiara che l'Ente ha fornito nei termini previsti dal regolamento contabile i documenti previsti dalla vigente normativa in materia di bilancio previsionale cui la presente relazione si riferisce.

Il Revisore ha effettuato i controlli contabili ed amministrativi previsti e ha analizzato le voci del bilancio di previsione per l'esercizio 2024 raffrontate con quelle del bilancio di previsione per il 2023, e dopo aver ottenuto dal Presidente i chiarimenti e le delucidazioni necessarie redige la seguente relazione divisa in tre parti: la prima parte si riferisce al bilancio economico di previsione 2024, la seconda parte si riferisce al documento di programmazione economica finanziaria di durata triennale e la terza parte si riferisce alla relazione sul patrimonio e del piano di valorizzazione del patrimonio.

1) BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE ANNO 2023

Per l'esercizio 2024 il bilancio previsionale è stato redatto in base allo schema approvato con Dgr n. 780 del 21/05/2013 aggiornato dalla Deliberazione della Giunta Regionale n. 725 del 22 giugno 2023

GESTIONE CARATTERISITICA

Il "Valore della Produzione" comprende i ricavi tipici dell'Ente che consistono in rette di frequenza e contributi pubblici. Come si evince dalla Relazione del Presidente – Direttore le rette previste per il 2024 sono state ulteriormente leggermente aumentate rispetto a quelle applicate nel 2023. Nella voce "Contributi in conto esercizio" trovano collocazione i contributi sulla base di quanto incassato nell'anno precedente e, tenendo conto di quanto previsto/stanziato dagli enti interessati.

Nella voce "Altri ricavi e proventi" trovano collocazione le rendite derivanti dal patrimonio dell'Ente oltre alle voci specificate nella relazione della Presidente.

Nella macro voce "Costi della Produzione" sono dettagliati i costi preventivati in base ai contratti di approvvigionamento e dei servizi stipulati considerando l'aliquota IVA al 22% e l'aumento ISTAT previsto nei vari contratti.

Per quanto riguarda i costi per servizi i più significativi risultano essere le spese varie di funzionamento, i servizi appaltati per mensa scolastica, consulenze per stime e perizie, le utenze e le manutenzioni. I predetti costi risultano essere ragionevolmente previsti anche considerando le risultanze del conto consuntivo dell'anno 2022 e il preventivo per l'anno 2023.

Per quanto riguarda i costi del personale si segnala che è previsto un ulteriore aumento degli stessi che nel bilancio preventivo 2023 erano stimati in € 410.827,00 mentre nel bilancio preventivo 2024 sono stimati in € 471.550,00.

Per quanto riguarda gli ammortamenti questi si sono ottenuti applicando le aliquote fiscali vigenti al valore dei beni rientrati nel patrimonio dell'Ente all'1 gennaio 2024.

Il bilancio preventivo chiude con un risultato ante imposte di € 54.964,00 e netto di € 39.959,00.

GESTIONE NON CARATTERISTICA

Tra i ricavi dell'attività non caratteristica sono correttamente considerati i fitti relativi ai beni patrimoniali dell'Ente e la gestione dei centri estivi.

2) DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE

Il sottoscritto Revisore prende atto delle considerazioni della Presidente nella propria relazione secondo cui vi è un aumento minimo in linea con i dati di inflazioni attualmente previsti per l'Italia.

Anche in questo caso l'Ente ha rispettato le previsioni della Dgr n. 780/2013

3) RELAZIONE DEL PATRIMONIO E DEL PIANO DI VALORIZZAZIONE.

Il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale e la Relazione sul Patrimonio sono stati redatti in base agli schemi approvati con DGR n. 780 del 21/05/2013.

Per quanto riguarda la valorizzazione del patrimonio dell'Ente si evidenzia come il valore indicato per gli immobili sia determinato in base al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali, metodo peraltro previsto dal Dgr n. 780/2013. Gli immobili sono identificati e dettagliatamente descritti nel "piano di valorizzazione del patrimonio" (allegato A/4).

Per quanto riguarda i beni mobili la valutazione è stata effettuata attraverso la ricostruzione del costo storico rilevabile dalle fatture di acquisto.

Anche in questo caso l'Ente ha rispettato le previsioni del Dgr n. 780/2013.

CONCLUSIONI

Per quanto sopra esposto, per la prudenza rilevata nella stima dei valori delle possibili entrate, per la correttezza nelle valutazioni dei costi necessari per una valida gestione dell'Ente nonché per l'equilibrio economico e finanziario dei documenti e dei conti esaminati, il Revisore ritiene che il bilancio di previsione 2024 e relativi allegati siano conformi a quanto previsto dai principi contabili OIC, dal Codice Civile e dalla Legge Regionale del 23/11/2012 n. 43.

Vicenza, 8 febbraio 2024.

Il Revisore
Rag. Maurizio Gianello

