

**SCUOLA MATERNA "G. ZANELLA"**  
VIA B. BIOLO N. 41  
CHIAMPO (Vicenza)

REGISTRO DELIBERE N. 002

**OGGETTO: BILANCIO ECONOMICO ESERCIZIO 2023 E ATTI DI PROGRAMMAZIONE  
ESERCIZIO 2023 E TRIENNIO 2023 - 2025.**

L'anno duemilaventitre il giorno 31 del mese di gennaio nella solita sala delle sedute, dietro invito del Presidente, si è convocato il Consiglio di Amministrazione dell'I.P.A.B. di Chiampo.

Componenti i Signori:

<b>TONIN</b>	<b>Alessandro</b>	<b>Presidente</b>	<b>PRESENTE</b>
<b>PULVIRENTI</b>	<b>Tiziana</b>	<b>Vice Presidente</b>	<b>PRESENTE</b>
<b>NEGRO</b>	<b>Samuele</b>	<b>Consigliere</b>	<b>PRESENTE</b>
<b>ROSSETTO</b>	<b>Laura</b>	<b>Consigliere</b>	<b>PRESENTE</b>
<b>PELTRIN</b>	<b>Matteo</b>	<b>Consigliere</b>	<b>PRESENTE</b>

Assiste alla seduta il Sig. Testa Dott. Michele – Segretario - Direttore

Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, invita il Consiglio di Amministrazione a deliberare sull'argomento in oggetto indicato.

**OGGETTO: BILANCIO ECONOMICO ESERCIZIO 2023 E ATTI DI PROGRAMMAZIONE ESERCIZIO 2023 E TRIENNIO 2023 - 2025.**

**IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

**PREMESSO** che l'art.8 della Legge Regionale n.43 del 23/11/2012 (pubblicata sul BUR n. 97 del 27/11/2012) ha completamente riformato ed innovato il quadro normativo del sistema di contabilità delle IPAB della Regione Veneto, superando l'adozione della contabilità finanziaria basata unicamente sulla logica di cassa per sostituirla con quella di tipo economico-patrimoniale, sulla base dei principi di cassa e competenza stabiliti dalle vigenti disposizioni in materia, nonché dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità;

**VISTA** la DGRV 21/05/2013 n.780, la quale contiene le disposizioni di attuazione della succitata L.R. n.43/12, con l'indicazione del contenuto minimo del "Regolamento di contabilità", che deve essere adottato da parte di ciascun ente, nonché degli schemi di atti contabili che devono essere compilati;

**RICHIAMATA** la propria delibera n. 22 del 20/11/2013 "Approvazione Regolamento di Contabilità";

**RICHIAMATA** la propria precedente deliberazione n° 16 del 20/12/2022, che stabilisce di avvalersi dell'utilizzo dell'esercizio provvisorio previsto dall'art. 10 del vigente Regolamento di Contabilità al fine di predisporre con tempi adeguati gli atti di programmazioni esercizio 2023 e triennio 2023 – 2025;

**DATO ATTO** che il bilancio Previsionale d'Esercizio 2023 e triennale 2023 - 2025, completo di relazione e allegati, è stato preventivamente inviato al Revisore Unico dei conti per il relativo parere, acquisito agli atti con verbale n 01 del 30/01/2023 prot. n°0009 del 31/01/2023 e allegato agli atti di programmazione relativi al Bilancio di Previsione anno 2023 e triennale 2023 - 2025;

**VISTI** gli atti di Programmazione per l'anno 2023 di seguito elencati:

1. Bilancio economico annuale di previsione redatto in conformità all'allegato A2) della DGR n. 780/2013;
2. Bilancio economico annuale di previsione analitico redatto in conformità all'allegato A5) della DGR n. 780/2013;
3. Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale redatto in conformità all'allegato A 3) della DGR n. 780/2013;
4. Piano triennale degli investimenti (esercizi 2023-2024-2025), redatto in conformità all'allegato B) della DGR N. 780/2013;
5. Relazione del Patrimonio e Piano Valorizzazione redatto in conformità all'allegato A 4) della DGR n. 780/2013;
6. Prospetto di tesoreria (rendiconto finanziario) redatto in conformità all'allegato C;
7. Indici di copertura finanziaria programmatica;
8. Prospetto di cui all'art. 8, comma 1, DL 66/2014 (enti in contabilità economica);
9. Relazione del Segretario - Direttore;

10. Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;

**DATO ATTO** che dalle risultanze del Bilancio Economico Annuale di Previsione emerge una perdita presunta di € **9.867,00** riconducibile agli ammortamenti dei cespiti esistenti alla data del 01/01/2014, che ammontano a € **10.853,89**;

**CONSIDERATO** che l'art. 21, comma 2, dell'allegato A della DGR 780/2013, prevede che gli ammortamenti dei beni sopraccitati non siano conteggiati agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012;

**OTTENUTO**, per le motivazioni su espresse, ad opera del processo di sterilizzazione degli ammortamenti alla data del 31/12/2013, il pareggio di Bilancio Esercizio 2023;

Con voti unanimi espressi nei modi e forme di legge

### **DELIBERA**

1. **DI APPROVARE**, ai sensi della L.R. n. 43/2012 e della DGR 780/2013, il Bilancio Preventivo per l'Esercizio 2023, All. 2 che viene allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale, contenente le previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica, nei contenuti finanziari di seguito specificati e nel rispetto del pareggio di bilancio:

Valore della produzione	€ 668.140,00
Costi della produzione	€ 670.717,00
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	€ -2.577,00
Proventi e oneri finanziari	€ -1.290,00
Rettifiche di valore	€ 0,00
Imposte di esercizio	€ -6.000,00
<b>Utile (perdita) di esercizio</b>	<b>€ - 9.867,00</b>
Ammortamenti relativi a beni antecedenti al 01/01/2014	€ 10.854,00

2. **DI APPROVARE** altresì i seguenti documenti che si allegano:

- Bilancio economico annuale di previsione redatto in conformità all'allegato A2) della DGR n. 780/2013;
- Bilancio economico annuale di previsione analitico redatto in conformità all'allegato A5) della DGR n. 780/2013;
- Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale redatto in conformità all'allegato A 3) della DGR n. 780/2013;
- Piano triennale degli investimenti (esercizi 2023-2024-2025), redatto in conformità all'allegato B) della DGR N. 780/2013;
- Relazione del Patrimonio e Piano Valorizzazione redatto in conformità all'allegato A 4) della DGR n. 780/2013;
- Prospetto di tesoreria (rendiconto finanziario) redatto in conformità all'allegato C;
- Prospetto di cui all'art. 8, comma 1, DL 66/2014 (enti in contabilità economica);
- Indici di copertura finanziaria programmatica;
- Relazione del Segretario - Direttore;
- Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;

	Allegato A5 DGR 780 del 21/05/2013 - Bilancio economico annuale di previsione analitico e per centri di costo/responsabilità	Bilancio di previsione esercizio 2023	Bilancio di previsione esercizio 2024	Bilancio di previsione esercizio 2025
A	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
	Valore della produzione attività caratteristica	668.140,00	643.615,00	643.615,00
1	<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	409.640,00	421.115,00	421.115,00
	Ricavi per rette ospiti da comune (distinzione utile per il prospetto art.8 DL66) (")	-	-	-
	Ricavi per rette	400.640,00	411.115,00	411.115,00
	Quote regionali di residenzialità	-	-	-
	Ricavi per centro diurno da comune (")	-	-	-
	Ricavi per centro diurno da privati	-	-	-
	Ricavi per assistenza riabilitativa da comune (")	-	-	-
	Ricavi per assistenza riabilitativa da privati	-	-	-
	Ricavi per prestazioni di assistenza domiciliare da comune (")	-	-	-
	Ricavi per prestazioni di assistenza domiciliare da privati	-	-	-
	Altri ricavi EXTRASCOLASTICI	9.000,00	10.000,00	10.000,00
	Altri ricavi delle prestazioni di carattere assistenziale e sanitario da privati	-	-	-
	Ricavi delle vendite e delle prestazioni non di competenza	-	-	-
	(Rettifiche di ricavi per prestazioni)	-	-	-
	(Sconti e abbuoni)	-	-	-
2	<b>Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni</b>	-	-	-
	Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
3	<b>Contributi in conto esercizio</b>	246.000,00	209.000,00	209.000,00
	Contributi Comune di Chiampo	120.000,00	70.000,00	70.000,00
	Contributo Ministero Pubblica Istruzione	66.000,00	75.000,00	75.000,00
	Contributo Regione Veneto	30.000,00	32.000,00	32.000,00
	Contributo regione veneto ANI LR 32/90	30.000,00	32.000,00	32.000,00
	<b>Contributi COVID</b>	-	-	-
4	<b>Contributi in conto capitale</b>	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	Contributi c/capitale	-	-	-
	Contributi c/impianti (quota annua)	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	Contributi da enti pubblici	-	-	-
	Contributi da privati	-	-	-
	Contributi in c/capitale non di competenza	-	-	-
	<b>Contributi c/impianti credito d'imposta nuovi investimenti</b>	-	-	-
5	<b>Altri ricavi e proventi</b>	10.000,00	11.000,00	11.000,00
	Ricavi mensa interni	-	-	-
	Proventi pasti familiari	-	-	-
	Proventi fabbricati strumentali	-	-	-
	Altri ricavi e proventi	-	-	-
	Recuperi per sinistri e risarcimenti assicurativi	-	-	-
	Recupero oneri personale distaccato presso terzi	-	-	-
	Rimborso ULSS per convenzioni varie	-	-	-
	Rimborsi spese vari	-	-	-
	Omaggi da fornitori	-	-	-
	Donazioni e lasciti	-	-	-
	Erogazioni liberali ricevute	10.000,00	11.000,00	11.000,00
	Plusvalenze ordinarie da alienazione beni	-	-	-
	Plusvalenze eccezionali	-	-	-
	Sopravvenienze attive	-	-	-
	Sopravvenienze attive eccezionali	-	-	-
	Rettifica costi anni precedenti	-	-	-
	Altri ricavi e proventi non di competenza	-	-	-
	<b>Valore della produzione non caratteristica</b>	-	-	-
5	<b>Ricavi e proventi beni non strumentali</b>	-	-	-
	Affitti fondi rustici	-	-	-
	Affitti fabbricati non strumentali	-	-	-
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	668.140,00	643.615,00	643.615,00
B	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
	Costi della produzione attività caratteristica	670.717,00	645.817,00	647.087,00
6	<b>Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>	43.600,00	36.500,00	36.500,00
	Alimentari c/acquisti	26.000,00	24.000,00	24.000,00
	Materiali di consumo c/acquisti	5.000,00	3.000,00	3.000,00
	Materiale di pulizia c/acquisti	7.600,00	5.000,00	5.000,00
	Cancelleria	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	Materiale sanitario c/acquisti	500,00	500,00	500,00
	Materiali di manutenzione c/acquisti	2.500,00	2.000,00	2.000,00
	Indumenti da lavoro	-	-	-
	Carburanti e lubrificanti	-	-	-
	Spese accessorie su acquisti	-	-	-
	Trasporti su acquisti	-	-	-
	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci non di competenza	-	-	-
	(Rettifiche sui costi, resi, sconti, abbuoni, premi)	-	-	-
7	<b>Per servizi</b>	191.673,00	172.673,00	172.673,00
	Servizi assistenziali	-	-	-
	Servizi di pulizia e sanificazione PULIZIA COOPERATIVA RIMBORSATE DALLA SCUOLA	62.000,00	50.000,00	50.000,00
	Servizi mensa esterna	-	-	-
	Servizio di derattizzazione e disinfestazione	300,00	300,00	300,00
	Servizi di lavanderia	-	-	-
	Servizi sanitari	-	-	-
	Spese per attività ricreativa	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	Spese per soggiorni climatici	-	-	-
	Servizi religiosi	-	-	-
	Servizi funerari	-	-	-
	Altri servizi appaltati	-	-	-
	Spese per trasporti assistenza bambini trasporto	-	-	-
	Servizi di vigilanza	273,00	273,00	273,00
	Servizi amministrativi	-	-	-
	Spese medico competente	700,00	700,00	700,00
	Spese per consulenze fiscali e amministrative	5.300,00	5.300,00	5.300,00
	Spese per consulenze 81/08	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	Spese legali e notarili	-	-	-
	Consulenze tecniche	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	Spese per analisi, prove e laboratorio	-	-	-
	Servizio smaltimento rifiuti speciali	-	-	-
	Spese per pubblicazioni gare e appalti	-	-	-
	Spese viaggi e trasferte	100,00	100,00	100,00
	Spese di rappresentanza	-	-	-
	Spese per fornitura energia elettrica	6.000,00	5.000,00	5.000,00
	Spese telefoniche	-	-	-
	Gas e riscaldamento	15.000,00	10.000,00	10.000,00
	Fornitura acqua	5.000,00	4.000,00	4.000,00
	Spese postali e di affrancatura	300,00	300,00	300,00
	Spese servizi bancari tesoreria	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	Manutenzione fabbricati strumentali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	Manutenzione impianti telefonici	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	Altre manutenzioni	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	Canoni di manutenzione periodica	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	Canoni di manutenzione periodica software	9.000,00	9.000,00	9.000,00
	Compenso componenti nucleo valutazione	-	-	-
	Compensi per collaborazioni coordinate e continuative	500,00	500,00	500,00
	Compensi ai revisori dei conti	1.300,00	1.300,00	1.300,00

Allegato A5 DGR 780 del 21/05/2013 - Bilancio economico annuale di previsione analitico e per centri di costo/responsabilità		Bilancio di previsione esercizio 2023	Bilancio di previsione esercizio 2024	Bilancio di previsione esercizio 2025
	Compensi per lavori occasionali	-	-	-
	Contributi INPS gestione separata	-	-	-
	Contributi INAIL cococo	-	-	-
	Irap occasionali, cococo e amministratori	-	-	-
	Rimborsi a piè di lista del personale	-	-	-
	Indennità agli amministratori	-	-	-
	Indennità per commissioni concorso	-	-	-
	Ricerca, addestramento e formazione del personale	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	Provvigioni lavoro interinale	-	-	-
	Assicurazione fabbricati strumentali	-	-	-
	Assicurazioni RCA	-	-	-
	Altre assicurazioni	2.900,00	2.900,00	2.900,00
	Pedaggi autostradali	-	-	-
	Altre spese per servizi vari	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	Rimborso personale CSA	53.500,00	53.500,00	53.500,00
	Spese per servizi non di competenza	-	-	-
8	<b>Per godimento di beni di terzi</b>	<b>600,00</b>	<b>600,00</b>	<b>600,00</b>
	Affitti e locazioni	-	-	-
	Canoni leasing	-	-	-
	Licenza d'uso software d'esercizio	-	-	-
	Canoni di noleggio	600,00	600,00	600,00
	Costi per il godimento beni di terzi non di competenza	-	-	-
9	<b>Costi per il personale</b>	<b>398.794,00</b>	<b>398.794,00</b>	<b>398.794,00</b>
a	<b>Salari e stipendi personale</b>	<b>306.885,00</b>	<b>306.885,00</b>	<b>306.885,00</b>
	Stipendi personale dipendente	306.885,00	306.885,00	306.885,00
	Costo personale lavoro interinale (esclusi oneri sociali da classificare sotto)	-	-	-
	Fondo produttività	-	-	-
	Accantonamento per spese del personale	-	-	-
	Stipendi personale dipendente non di competenza	-	-	-
b	<b>Oneri sociali personale</b>	<b>91.909,00</b>	<b>91.909,00</b>	<b>91.909,00</b>
	Contributi INPS ex INPDAP	89.309,00	89.309,00	89.309,00
	Contributi INAIL personale dipendente	2.400,00	2.400,00	2.400,00
	Contributi INPS	200,00	200,00	200,00
	<b>Oneri Sociali lavoro interinale</b>	-	-	-
	Accantonamento per oneri sociali spese del personale	-	-	-
	Contributi INPS ex INPDAP non di competenza	-	-	-
c	<b>Trattamento di fine rapporto</b>	-	-	-
	Quota accantonamento TFR dipendenti	-	-	-
d	<b>IRAP metodo retributivo</b>	-	-	-
	IRAP metodo retributivo	-	-	-
	IRAP metodo retributivo - anni precedenti	-	-	-
e	<b>Altri costi personale</b>	-	-	-
	Altri costi personale	-	-	-
	Altri costi del personale non di competenza	-	-	-
10	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>31.650,00</b>	<b>33.350,00</b>	<b>34.620,00</b>
a	<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</b>	<b>450,00</b>	<b>450,00</b>	<b>450,00</b>
	Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato	450,00	450,00	450,00
	Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato	-	-	-
	Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi	-	-	-
	Ammortamento immobilizzazioni immateriali non di competenza	-	-	-
b	<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>31.200,00</b>	<b>32.900,00</b>	<b>34.170,00</b>
	Ammortamento fabbricato strumentale	16.700,00	16.800,00	16.800,00
	Ammortamento impianti generici	-	-	-
	Ammortamento impianti specifici	5.200,00	4.800,00	4.200,00
	Ammortamento macchinari	-	-	-
	Ammortamento attrezzature varie	3.300,00	3.500,00	3.770,00
	Ammortamento attrezzature sanitarie	-	-	-
	Ammortamento mobili e arredi	5.200,00	7.300,00	8.900,00
	Ammortamento mobili e macchine ordinarie d'ufficio	700,00	400,00	400,00
	Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	-	-	-
	Ammortamento autovetture	-	-	-
	Ammortamento automezzi	-	-	-
	Ammortamento automezzi trasporto anziani	-	-	-
	Ammortamento altri beni materiali	100,00	100,00	100,00
	Ammortamento immobilizzazioni materiali non di competenza	-	-	-
c	<b>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</b>	-	-	-
	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
d	<b>Svalutazioni crediti compresi nell'att. circolante e delle disp. liquide</b>	-	-	-
	Accantonamento per rischi su crediti	-	-	-
	Accantonamento per rischio crediti su interessi di mora	-	-	-
11	<b>Variazione delle rimanenze</b>	-	-	-
	<b>Rimanenze iniziali di mat. prime, sussidiarie e di consumo e merci</b>	-	-	-
	Rimanenze iniziali alimentari	-	-	-
	Rimanenze iniziali materiali di consumo	-	-	-
	Rimanenze iniziali materiale di pulizia	-	-	-
	Rimanenze iniziali cancelleria	-	-	-
	Rimanenze iniziali materiale sanitario	-	-	-
	Rimanenze iniziali materiali di manutenzione	-	-	-
	<b>Rimanenze finali di mat. prime, sussidiarie e di consumo e merci (SEGNO MENO)</b>	-	-	-
	Rimanenze finali alimentari	-	-	-
	Rimanenze finali materiali di consumo	-	-	-
	Rimanenze finali materiale di pulizia	-	-	-
	Rimanenze finali cancelleria	-	-	-
	Rimanenze finali materiale sanitario	-	-	-
	Rimanenze finali materiali di manutenzione	-	-	-
12	<b>Accantonamento per rischi</b>	-	-	-
	Accantonamento al fondo rischi per controversie legali in corso	-	-	-
	Accantonamento al fondo copertura rischi e oneri personale	-	-	-
	Accantonamento per altri oneri e rischi	-	-	-
13	<b>Altri accantonamenti</b>	-	-	-
	Altri accantonamenti	-	-	-
14	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>4.400,00</b>	<b>3.900,00</b>	<b>3.900,00</b>
	Imposte di bollo	500,00	500,00	500,00
	Tasse di circolazione automezzi	-	-	-
	Tassa sui rifiuti	-	-	-
	Imposte sostitutive	-	-	-
	Tributi locali	-	-	-
	IMU/TASI	-	-	-
	Imposta di registro	-	-	-
	Imposte ipotecarie e catastali	-	-	-
	IVA indetraibile (pro-rata)	-	-	-
	Tasse di concessione governativa	-	-	-
	Altre imposte e tasse	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	Contributi ad associazioni sindacali e di categoria	1.100,00	1.100,00	1.100,00
	Abbonamenti riviste, giornali	100,00	100,00	100,00
	Spese varie	1.500,00	1.000,00	1.000,00
	Perdite su crediti, non coperte da specifico fondo	-	-	-

Allegato A5 DGR 780 del 21/05/2013 - Bilancio economico annuale di previsione analitico e per centri di costo/responsabilità		Bilancio di previsione esercizio 2023	Bilancio di previsione esercizio 2024	Bilancio di previsione esercizio 2025
	Omaggi		-	-
	Multe e ammende	200,00	200,00	200,00
	Erogazioni liberali pagate	-	-	-
	Minusvalenze da alienazione beni ordinarie	-	-	-
	Minusvalenze eccezionali	-	-	-
	Sopravvenienze passive	-	-	-
	Sopravvenienze passive eccezionali	-	-	-
	Accantonamenti per oneri diversi di gestione	-	-	-
	Oneri diversi di gestione non di competenza	-	-	-
	<b>Costi della produzione attività non caratteristica</b>	-	-	-
6	<b>Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>	-	-	-
	Acquisti attività non caratteristica			
7	<b>Per servizi</b>	-	-	-
	Acquisti per servizi attività non caratteristica			
10	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	-	-	-
	b <b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali non strumentali</b>	-	-	-
	Ammortamento fabbricato non strumentale			
14	<b>Oneri diversi di gestione</b>	-	-	-
	Acquisti per oneri diversi di gestione attività non caratteristica			
	<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>670.717,00</b>	<b>645.817,00</b>	<b>647.087,00</b>
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>- 2.577,00</b>	<b>- 2.202,00</b>	<b>- 3.472,00</b>
15	<b>Proventi da partecipazioni</b>	-	-	-
	Proventi da società controllate/collegate	-	-	-
	Altri proventi da partecipazioni	-	-	-
16	<b>Proventi finanziari</b>	<b>10,00</b>	<b>10,00</b>	<b>10,00</b>
	<b>Altri proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>	-	-	-
	Altri proventi finanziari	-	-	-
	<b>Altri proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni</b>	<b>10,00</b>	<b>10,00</b>	<b>10,00</b>
	Interessi attivi su titoli a reddito fisso immobilizzati	10,00	10,00	10,00
	Altri proventi finanziari da titoli immobilizzati	-	-	-
	<b>Altri proventi finanziari da titoli iscritti nell'attivo circolante</b>	-	-	-
	Interessi attivi su titoli a reddito fisso non immobilizzati	-	-	-
	Altri proventi finanziari da titoli non immobilizzati	-	-	-
	<b>Altri proventi finanziari diversi dai precedenti</b>	-	-	-
	Interessi attivi di conto corrente			
	Interessi su depositi postali			
	Interessi di altri crediti			
	Interessi di crediti di imposta			
	Contributi c/interessi			
	Arrotondamenti attivi			
	Interessi attivi non di competenza			
	Interessi attivi impliciti (fondo rotazione)	-	-	-
17	<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>1.300,00</b>	<b>1.300,00</b>	<b>1.300,00</b>
	Interessi passivi sui debiti verso banche di credito ordinario	-	-	-
	Interessi passivi su mutui	1.300,00	1.300,00	1.300,00
	Interessi passivi su debiti verso altri finanziatori	-	-	-
	Interessi passivi su altri debiti (vs fornitori, Erario, Enti previdenziali e assistenziali)	-	-	-
	Sconti e altri oneri finanziari	-	-	-
	Altri oneri collegati a operazioni finanziarie	-	-	-
	Arrotondamenti passivi	-	-	-
	Interessi passivi non di competenza	-	-	-
	Interessi passivi su debiti finanziari (fondo rotazione)	-	-	-
C	<b>RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA</b>	<b>- 1.290,00</b>	<b>- 1.290,00</b>	<b>- 1.290,00</b>
18	<b>Rivalutazioni</b>	-	-	-
	Rivalutazioni di partecipazioni	-	-	-
	Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
	Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante	-	-	-
19	<b>Svalutazioni</b>	-	-	-
	Svalutazioni di partecipazioni	-	-	-
	Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
	Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante	-	-	-
D	<b>RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-	-	-
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>- 3.867,00</b>	<b>- 3.492,00</b>	<b>- 4.762,00</b>
20	<b>IMPOSTE SUL REDDITI DELL'ESERCIZIO</b>	<b>6.000,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>6.000,00</b>
	<b>Imposte correnti</b>	<b>6.000,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>6.000,00</b>
	IRES	-	-	-
	IRAP non retributivo	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	Imposte esercizi precedenti	-	-	-
21	<b>Utile o perdita dell'esercizio</b>	<b>- 9.867,00</b>	<b>- 9.492,00</b>	<b>- 10.762,00</b>
	<b>Utile dell'esercizio</b>	-	-	-
	Utile dell'esercizio	-	-	-
	<b>Perdita dell'esercizio</b>	<b>- 9.867,00</b>	<b>- 9.492,00</b>	<b>- 10.762,00</b>
	Perdita dell'esercizio	- 9.867,00	- 9.492,00	- 10.762,00
	Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012			
	Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013 al netto dei risconti passivi	10.853,89	10.853,89	10.853,89
	<b>Pareggio di bilancio</b>	<b>sterilizz.maggiore della</b>	<b>sterilizz.maggiore della</b>	<b>sterilizz.maggiore della</b>

<b>Allegato A2 - Bilancio economico annuale di previsione esercizio 2023</b>	<b>Bilancio di esercizio 2021 (A)</b>	<b>Bilancio di previsione esercizio 2022 (B)</b>	<b>Bilancio di previsione esercizio 2023 (C)</b>	<b>DIFFERENZE (D) = (C) - (B)</b>
<b>A) - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	350.000	383.380	409.640	26.260
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni			-	-
3) Contributi in conto esercizio	246.000	185.000	246.000	61.000
4) Contributi in conto capitale	2.500	2.500	2.500	-
5) Altri ricavi e proventi	14.000	10.000	10.000	-
<b>TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>612.500</b>	<b>580.880</b>	<b>668.140</b>	<b>87.260</b>
<b>B) - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	45.700	42.000	43.600	1.600
7) Costi per servizi	168.600	147.573	191.673	44.100
8) Costi per godimento beni di terzi	1.500	500	600	100
9) Costi del personale	377.700	360.600	398.794	38.194
<i>a) Salari e stipendi</i>	<i>300.500</i>	<i>278.000</i>	<i>306.885</i>	<i>28.885</i>
<i>b) Oneri sociali</i>	<i>77.200</i>	<i>82.600</i>	<i>91.909</i>	<i>9.309</i>
<i>c) Trattamento di fine rapporto</i>	-	-	-	-
<i>d) IRAP metodo retributivo</i>	-	-	-	-
<i>e) Altri costi</i>	-	-	-	-
10) Ammortamenti e svalutazioni	20.350	24.836	31.650	6.814
<i>a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali</i>	<i>450</i>	<i>427</i>	<i>450</i>	<i>23</i>
<i>b) Ammortamento immobilizzazioni materiali</i>	<i>19.900</i>	<i>24.409</i>	<i>31.200</i>	<i>6.791</i>
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-
<i>d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide</i>	-	-	-	-
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamenti per rischi				
13) Accantonamenti diversi				
14) Oneri diversi di gestione	3.700	3.900	4.400	500
<b>TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>617.550</b>	<b>579.409</b>	<b>670.717</b>	<b>91.308</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>- 5.050</b>	<b>1.471</b>	<b>- 2.577</b>	<b>- 4.048</b>
15) Proventi da partecipazione			-	-
16) Proventi finanziari	-	60	10	50
17) Interessi e altri oneri finanziari	2.200	1.500	1.300	200
<b>C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA</b>	<b>- 2.200</b>	<b>- 1.440</b>	<b>- 1.290</b>	<b>150</b>
18) Rivalutazioni			-	-
19) Svalutazioni			-	-
<b>D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>- 7.250</b>	<b>31</b>	<b>- 3.867</b>	<b>- 3.898</b>
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	2.600	6.000	6.000	-
21) Utile (perdita) di esercizio	- 9.850	- 5.969	- 9.867	3.898
Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012			-	
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013 al netto dei risconti passivi			10.854	
Pareggio di bilancio	- 9.850	- 5.969	sterilizz.maggiore della perdita	

<b>Allegato A3 - Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2024</b>	<b>Esercizio 2025</b>
<b>A) - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	409.640	421.115	421.115
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
3) Contributi in conto esercizio	246.000	209.000	209.000
4) Contributi in conto capitale	2.500	2.500	2.500
5) Altri ricavi e proventi	10.000	11.000	11.000
<b>TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>668.140</b>	<b>643.615</b>	<b>643.615</b>
<b>B) - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	43.600	36.500	36.500
7) Costi per servizi	191.673	172.673	172.673
8) Costi per godimento beni di terzi	600	600	600
9) Costi del personale	398.794	398.794	398.794
<i>a) Salari e stipendi</i>	<i>306.885</i>	<i>306.885</i>	<i>306.885</i>
<i>b) Oneri sociali</i>	<i>91.909</i>	<i>91.909</i>	<i>91.909</i>
<i>c) Trattamento di fine rapporto</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>d) IRAP metodo retributivo</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>e) Altri costi</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni	31.650	33.350	34.620
<i>a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali</i>	<i>450</i>	<i>450</i>	<i>450</i>
<i>b) Ammortamento immobilizzazioni materiali</i>	<i>31.200</i>	<i>32.900</i>	<i>34.170</i>
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi	-	-	-
13) Accantonamenti diversi	-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	4.400	3.900	3.900
<b>TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>670.717</b>	<b>645.817</b>	<b>647.087</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>- 2.577</b>	<b>- 2.202</b>	<b>- 3.472</b>
15) Proventi da partecipazione	-	-	-
16) Proventi finanziari	10	10	10
17) Interessi e altri oneri finanziari	1.300	1.300	1.300
<b>C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA</b>	<b>- 1.290</b>	<b>- 1.290</b>	<b>- 1.290</b>
18) Rivalutazioni	-	-	-
19) Svalutazioni	-	-	-
<b>D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>- 3.867</b>	<b>- 3.492</b>	<b>- 4.762</b>
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	6.000	6.000	6.000
21) Utile (perdita) di esercizio	- 9.867	- 9.492	- 10.762
Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	-	-	-
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013 al netto dei risconti passivi	10.854	10.854	10.854
Pareggio di bilancio	sterilizz.maggiore d	sterilizz.maggiore de	sterilizz.maggiore della perdita

SCUOLA MATERNA G. ZANELLA

Allegato 4 - Piano di valorizzazione del patrimonio

Piano di valorizzazione degli immobili alla data del 01/01/2023									
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	FABBRICATO STRUMENTALE	VIA BONIFACIO BIOLO, CHIAMPO	FOG 4 PART 825 CATEGORIA B5 CLASSE 2 RENDITA CATASTALE 6066,11 €	4894 MC	SCUOLA INFANZIA	SCUOLA INFANZIA E ASILO NIDO INTEGRATO	€ 732.014,72	FABBRICATO SCUOLA MATERNA	
2	FABBRICATO STRUMENTALE	VIA BONIFACIO BIOLO, CHIAMPO	FOG 4 PART 825 CATEGORIA B5 CLASSE 2 RENDITA CATASTALE 6066,11 €		ASILO NIDO INTEGRATO	SCUOLA INFANZIA E ASILO NIDO INTEGRATO	€ 409.702,53	FABBRICATO ASILO NIDO	
½	Contributo Regione Vento a fondo perduto per rifacimento tetto							-€ 61.274,58	
	<b>TOTALE FABBRICATO STRUMENTALE</b>							<b>€ 1.080.442,67</b>	
3	TERRENO STRUMENTALE	VIA BONIFACIO BIOLO, CHIAMPO	FOG 4 PART 825 CATEGORIA B5 CLASSE 2 RENDITA CATASTALE 6066,11 €		TERRENO SU CUI INSISTE SCUOLA INFANZIA E ASILO NIDO INTEGRATO	TERRENO SU CUI INSISTE SCUOLA INFANZIA E ASILO NIDO INTEGRATO	€ 178.343,63	20% FABBRICATO - IN RIFERIMENTO ALLA RENDITA	
	<b>TOTALE TERRENO STRUMENTALE</b>						<b>€ 178.343,63</b>		

Piano di valorizzazione dei beni mobili di interesse storico e artistico alla data del 01/01/2022				
N°.	Descrizione	Ubicazione	Valore di bilancio	Criteri di valutazione
1	ALLA DATA ATTUALE NON SONO PRESENTI BENI DI INTERESSE STORICO ED ARTISTICO			

Investimenti finanziari alla data del 01/01/2020				
N°.	Descrizione	Valore nominale	Valore di bilancio	Scadenza
1	ALLA DATA ATTUALE NON SONO PRESENTI INVESTIMENTI FINANZIARI			

**RELAZIONE SUL PATRIMONIO**
**Provenienza del patrimonio Immobiliare dell'Ente e descrizione e finalità delle unità immobiliari**

La Scuola Materna G. Zanella è presente nella realtà chiampese sin dal 1903, svolgendo un importante ruolo educativo per i bambini della comunità, essendo stato l'unico Asilo Infantile di Chiampo per tutta la prima metà del '900.

Nel corso degli anni 2003 – 2004 la struttura esistente è stata ampliata, affiancando alla Scuola dell'Infanzia il servizio di Asilo Nido Integrato.

Ad oggi il patrimonio dell'Ente è costituito da:

1. un'unica sede principale localizzata in via Bonifacio Biolo, 41. Lo stabile è costituito da una parte storica risalente alla prima metà del '900, e la nuova ala adibita ad Asilo Nido Integrato di recente realizzazione è recensito all'Ufficio del catasto come segue:

**I. Unità Immobiliari site nel Comune di CHIAMPO(Codice C605) - Catasto dei Fabbricati**

N.	DATI IDENTIFICATIVI				DATI DI CLASSAMENTO							ALTRE INFORMAZIONI	
	Sezione Urbana	Foglio	Particella	Sub	Zona Cens.	Micro Zona	Categoria	Classe	Consistenza		Rendita	Indirizzo Dati derivanti da	Dati ulteriori
1		4	825				B/5	2	4894 m <sup>2</sup>		Euro 6.066,11	VIA BONIFACIO BIOLO n. 32 piano: T -1, VARIAZIONE TOPONOMASTICA del 21/11/2003 n. 105401.1/2003 in atti dal 21/11/2003 (protocollo n. 428562) VARIAZIONE DI TOPONOMASTICA	

**Criteri adottati per il calcolo dell'ammortamento del patrimonio immobiliare.**

Per la definizione della metodologia per il calcolo degli ammortamento si è stabilito di utilizzare il costo di storico dell'ampliamento per la realizzazione dell' Asilo Nido Integrato.

**Beni mobili ed immobili di interesse storico ed artistico.**

Non risultano al momento presenti beni mobili od immobili di interesse storico ed artistico.

Allegato B - Piano degli investimenti triennale	% amm	Esercizio 2023		Esercizio 2024		Esercizio 2025	
		investimenti netti	ammortamenti	investimenti netti	ammortamenti	investimenti netti	ammortamenti
<b>B) Immobilizzazioni</b>							
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>							
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno							
a) Licenza d'uso software a tempo indeterminato	33%	-	0	-	0	-	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili							
a) Licenza d'uso software a tempo determinato		-		-		-	
4) Altre immobilizzazioni immateriali							
a) Manutenzioni straordinarie beni di terzi		-		-		-	
5) Immobilizzazioni in corso e acconti							
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>II) Immobilizzazioni materiali, con separata indicazione per ciascuna voce delle immobilizzazioni non strumentali</i>							
1) Terreni		-		-		-	
2) Fabbricati	3%	11.830,00	354,9	3.720,00	466,5	3.720,00	578,1
3) Impianti e macchinari							
a) Impianti generici	15%	-	0	-	0	-	0
b) Impianti specifici	15%	11.590,00	869,25	610,00	1784,25	610,00	1875,75
c) Macchinari	15%	-	0	-	0	-	0
4) Attrezzature							
a) Attrezzature varie	15%	3.660,00	274,5	1.830,00	686,25	1.830,00	960,75
b) Attrezzature sanitarie	15%	-	0	-	0	-	0
5) Beni mobili di pregio storico e artistico		-		-		-	
6) Altri beni							
a) Mobili e arredi	15%	17.690,00	1326,75	10.980,00	3477	10.980,00	5124
b) Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12%	-	0	-	0	-	0
c) Macchine d'ufficio elettroniche, elettromeccaniche e calcolatori	20%	-	0	-	0	-	0
d) Automezzi	20%	-	0	-	0	-	0
e) Automezzi trasporto anziani	20%	-	0	-	0	-	0
f) Autovetture	25%	-	0	-	0	-	0
g) Altri beni	15%	1.220,00	91,5	610,00	228,75	-	274,5
7) Immobilizzazioni in corso e acconti		-	0	-		-	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>45990</b>	<b>2916,9</b>	<b>17750</b>	<b>6642,75</b>	<b>17140</b>	<b>8813,1</b>
<b>TOTALE INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>45.990,00</b>	<b>2.916,90</b>	<b>17.750,00</b>	<b>6.642,75</b>	<b>17.140,00</b>	<b>8.813,10</b>

#### ATTENZIONE

Gli ammortamenti degli investimenti previsti per il triennio 2023-2025 vanno inseriti anche nell'allegato A5 unitamente agli ammortamenti dei beni esistenti al 31.12.2022

#### NOTE

(1) Per il primo anno di entrata in funzione del bene la percentuale di ammortamento è ridotta del 50% oppure in proporzione ai giorni di utilizzo nell'anno

(2) All'acquisto di beni immateriali (es. software) non si applica la riduzione della percentuale di ammortamento del punto (1)

(3) In caso di incremento di valore di un bene già esistente, non si applica la riduzione della percentuale di ammortamento del punto (1)

(4) L'ammortamento delle manutenzioni straordinarie su beni di terzi si effettua nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dal conduttore.

<b>Rendiconto finanziario programmatico triennale</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2024</b>	<b>Esercizio 2025</b>
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>-9.867</b>	<b>-9.492</b>	<b>-10.762</b>
(Plusvalenze)/minusvalenze da cessione di attività			
Ammortamenti delle immobilizzazioni	31.650	33.350	34.620
Accantonamento ai fondi	53.500	0	0
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari			
<b>Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>75.283</b>	<b>23.858</b>	<b>23.858</b>
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti			
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori			
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi			
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	-2.500	-2.500	-2.500
Altre variazioni del capitale circolante netto			
<b>Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>72.783</b>	<b>21.358</b>	<b>21.358</b>
(Utilizzo fondi)			
<b>A - Liquidità generata (utilizzata) dalla gestione reddituale</b>	<b>72.783</b>	<b>21.358</b>	<b>21.358</b>
<b>ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>			
(Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali)	-45.990	-17.750	-17.140
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni materiali e immateriali			
(Investimenti in immobilizzazioni finanziarie)			
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni finanziarie			
(Investimenti in attività finanziarie non immobilizzate)			
Prezzo di realizzo disinvestimenti attività finanziarie non immobilizzate			
<b>B - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di investimento</b>	<b>-45.990</b>	<b>-17.750</b>	<b>-17.140</b>
<b>ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>			
Incremento/(decremento) debiti a breve vs banche			
Accensione finanziamenti			
(Rimborso finanziamenti)			
Aumento/(diminuzione) mezzi propri			
<b>C - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di finanziamento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D - Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)</b>	<b>26.793</b>	<b>3.608</b>	<b>4.218</b>
<b>E - Disponibilità liquide inizio esercizio</b>	<b>82.847</b>	<b>109.640</b>	<b>113.248</b>
<i>di cui depositi bancari e postali</i>	<i>81.747</i>	<i>109.640</i>	<i>113.248</i>
<i>di cui denaro e valori in cassa</i>	<i>1.100</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>F - Disponibilità liquide fine esercizio (D+E)</b>	<b>109.640</b>	<b>113.248</b>	<b>117.466</b>
<i>di cui depositi bancari e postali</i>	<i>109.640</i>	<i>113.248</i>	<i>117.466</i>
<i>di cui denaro e valori in cassa</i>			

(1) La **liquidità inizio esercizio (01.01.2023)** è presunta e tiene conto anche dei pagamenti da effettuare dalla data di stesura degli atti di programmazione alla data di chiusura dell'esercizio

(2) Nell'incremento/decremento dei risconti passivi, inserire la quota annua dei contributi in c/impianti

<b>Indice di copertura finanziaria programmatica (DSCR)</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2024</b>	<b>Esercizio 2025</b>
Flussi operativi al servizio del debito prospettici (FCFO)	26.793	3.608	4.218
Disponibilità liquide iniziali	-	26.793	30.401
Linee di credito disponibili che possono essere usate nell'anno, compresi nuovi finanziamenti*			
<b>NUMERATORE</b>	<b>26.793</b>	<b>30.401</b>	<b>34.619</b>
Pagamenti previsti per il debito finanziario	-	-	-
Pagamenti previsti di debiti fiscali o contributivi, comprensivi di sanzioni ed interessi, il cui versamento non è stato effettuato alle scadenze di legge*			
Pagamenti previsti di fornitori e degli altri creditori il cui ritardo di pagamento supera i limiti fisiologici (compresi interessi di mora)*			
<b>DENOMINATORE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Debt service coverage ratio (DSCR)</b>			
<i>Check</i>	<i>OK</i>	<i>OK</i>	<i>OK</i>

**\*Importo da inserire manualmente**

Il DSCR misura la capacità che l'ente avrà nell'anno oggetto di previsione di onorare i propri debiti in relazione al flusso di cassa previsto. Il DSCR indica quindi se l'ente riuscirà a pagare i propri debiti nei mesi futuri o se, al contrario, è in sofferenza economico/finanziaria. Un valore uguale o superiore ad '1' indica la capacità dell'ente di coprire il debito, mentre un valore uguale a "ALLERTA" indica una sofferenza finanziaria dell'ente.

Prospetto di cui all'art. 8, comma 1, DL 66/2014 (enti in contabilità economica)	Anno 2023	
	Parziali	Totali
<b>A) - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		655.640
a) contributo ordinario dello Stato		
b) corrispettivi da contratto di servizio	-	
b.1) con lo Stato		
b.2) con le Regioni	-	
b.3) con altri enti pubblici	-	
b.4) con l'Unione Europea		
c) contributi in conto esercizio	246.000	
c.1) contributi dallo Stato	120.000	
c.2) contributi da Regioni	66.000	
c.3) contributi da altri enti pubblici	60.000	
c.4) contributi dall'Unione Europea		
d) contributi da privati	-	
e) proventi fiscali e parafiscali		
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	409.640	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incremento di immobili per lavori interni		-
5) altri ricavi e proventi		12.500
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	2.500	
b) altri ricavi e proventi	10.000	
<b>Totale valore della produzione (A)</b>		<b>668.140</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		43.600
7) per servizi		191.673
a) erogazione di servizi istituzionali	70.300	
b) acquisizione di servizi	111.573	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	8.500	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	1.300	
8) per godimento di beni di terzi		600
9) per il personale		398.794
a) salari e stipendi	306.885	
b) oneri sociali	91.909	
c) trattamento di fine rapporto	-	
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	-	
10) ammortamenti e svalutazioni		31.650
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	450	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	31.200	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-
12) accantonamento per rischi		-
13) altri accantonamenti		-
14) oneri diversi di gestione		4.400
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica		
b) altri oneri diversi di gestione	4.400	
<b>Totale costi (B)</b>		<b>670.717</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>- 2.577</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e		-
a) proventi da partecipazioni	-	
b) proventi da partecipazioni in imprese controllate-collegate	-	
16) altri proventi finanziari		10
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese	-	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	10	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e	-	
17) interessi e altri oneri finanziari		1.300
a) interessi passivi	1.300	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate		
c) altri interessi ed oneri finanziari	-	
17bis) utili e perdite su cambi		
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+ -17bis)</b>		<b>- 1.290</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
18) rivalutazioni		-
a) di partecipazioni	-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	
19) svalutazioni		-
a) di partecipazioni	-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	
<b>Totale delle rettifiche di valore (18-19)</b>		<b>-</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>- 3.867</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		6.000
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>- 9.867</b>
Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012		-
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013 al netto dei risconti passivi		10.854
Pareggio di bilancio		sterilizz.maggiore della perdita

VERO



IPAB CHIAMPO - SCUOLA MATERNA G. ZANELLA

**Parere del Revisore dei Conti sul Bilancio di Previsione per l'esercizio 2023, sul documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale, sulla relazione del patrimonio e sul piano di valorizzazione.**

Il sottoscritto dott. Alberto Matteazzi, Revisore dei Conti della SCUOLA MATERNA G. ZANELLA nominato con deliberazione IPAB n. 3 del 15/01/2020

con la presente relazione prende atto che:

la DGR n. 780 del 21.05.2013 ha dato piena attuazione alle disposizioni in materia di contabilità delle Ipab previste dall'art. 8 della legge regionale n. 43 del 23.11.2012, "Modifiche all'art. 8, commi I e I bis della legge regionale del 16 agosto 2007, n. 23 "Disposizioni di riordino e semplificazione normativa - collegato alla legge finanziaria 2006 in materia di sociale, sanità e prevenzione";

Tanto premesso:

la SCUOLA MATERNA G. ZANELLA ha adottato il proprio regolamento di cui all'art. 8 suddetto e a decorrere dal 1° Gennaio 2014 ha adottato il sistema di contabilità di tipo economico - patrimoniale, basato sui principi contabili nazionali formulati dall'OIC e sul principio contabile n. 1 per gli Enti non profit redatto dal tavolo tecnico tra ODCEC, Agenzia per il Terzo settore e OIC.

Alla luce di tale normativa l'Ente ha predisposto la seguente documentazione:

1. il bilancio economico annuale di previsione per il 2023 (secondo il sistema economico - patrimoniale) già corredato della relazione del direttore;
2. il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale;
3. la relazione del patrimonio e il piano di valorizzazione del patrimonio stesso.

I documenti su esposti sono stati messi a disposizione nella loro versione definitiva allo scrivente Revisore, nel rispetto dei tempi previsti dall'art. 9 della DGR n. 780 del 21.05.2013 e ad essi è stata altresì allegata la relazione del direttore ai documenti succitati, a cui lo scrivente rimanderà.

**Parere sul bilancio di previsione annuale**

Il Revisore ha osservato i principi contenuti nei commi 6, 7 e 8 dell'art. 2 della legge regionale del 1° settembre 1993, n. 45 «Provvedimenti in materia di istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza a carattere regionale e infra-regionale», oltre alle regole contenute nelle "Linee guida per il controllo interno delle Ipab del Veneto" predisposte dalla Direzione attività ispettiva e vigilanza settore socio sanitario del Consiglio Regionale del Veneto di Dicembre 2012.

Il Revisore ha accertato l'osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e l'impostazione del Bilancio Economico Annuale di Previsione, impostato secondo il piano dei conti di cui all'allegato Al della D.G.R. n. 780 del 21.05.2013, nel rispetto dell'allegato A2 della stessa D.G.R., redatto secondo i principi e i criteri di cui agli art. 2423 e seguenti del c.c. e i principi contabili redatti dall'OIC, compatibilmente con il principio contabile n. 1 per gli enti non profit elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità, nonché degli altri documenti allegati al bilancio di previsione sopraccitati e specificatamente ha accertato che il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale e la relazione del patrimonio e il piano di valorizzazione del patrimonio stesso siano stati impostati nel rispetto di quanto previsto degli allegati A3 e A4 della D.G.R. n. 780 del 21.05.2013.

Il Revisore ha riscontrato la corretta applicazione dei principi della prudenza e della prospettiva della continuazione dell'attività dell'Ente, secondo il principio di competenza economico - temporale.

1. Il Revisore ha svolto l'analisi delle previsioni contabili del bilancio previsionale d'esercizio costituito e così riassunto per macrovoci nella tabella sottostante:

Valore della produzione	668.140
Costi della produzione	670.717
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	- 2.577
Proventi e oneri finanziari	- 1.290
Rettifiche di valore	0
Imposte di esercizio	-6.000
Utile (Perdita) di esercizio	(9.867)
Ammortamenti relativi a beni antecedenti al 01/01/2014	10.854

2. La responsabilità della redazione del bilancio previsionale d'esercizio compete al segretario/direttore nel rispetto delle linee strategiche indicate dal CDA, mentre è propria la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio previsionale e basato sulla revisione contabile.

3. Nell'ambito dell'attività di controllo contabile previsionale il Revisore ha:

- richiesto ed esaminato i documenti di dettaglio utilizzati dagli uffici per pervenire alla formazione delle previsioni relative ai singoli capitoli/ conti del Bilancio;
- verificato l'attendibilità delle voci di previsione, avendo a riferimento i singoli capitoli/conti dell'esercizio. In caso di scostamenti significativi, si sono acquisite le necessarie informazioni conseguendo la ragionevole certezza della congruità delle stime;

- effettuato la "verifica del pareggio di bilancio" di cui si dirà infra.

4. Il procedimento di revisione comprende l'esame sulla base di verifiche sistematiche degli elementi probativi a supporto dei saldi previsionali e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Tanto premesso si vuole puntualizzare che, come già rilevato nella relazione del Direttore, il bilancio di previsione si chiude con una perdita economica causata dall'incidenza rilevante degli ammortamenti di beni preesistenti al 01/01/2014 pari a complessivi € 10.854.

Tali ammortamenti ai sensi del Titolo VI delle disposizioni transitorie e finali della DGR n. 780 del 2013, per gli effetti dell'art. 8, comma 7, della citata legge regionale sono sterilizzabili.

A tale riguardo la Direzione Servizi Sociali Regione Veneto il 3/12/2013 e il 18/12/2013 ha indicato a quali condizioni è possibile effettuare la predetta sterilizzazione che tra l'altro sarà effettuabile sino ad ultimazione del processo.

Considerato che:

- Gli ammortamenti totali stanziati a bilancio ammontano ad € 31.650;
- Che la sterilizzazione in via prudenziale effettuabile, è di € 10.854;
- Che la perdita prevista è di € 9.867;

il Revisore ritiene il risultato conseguibile rispettoso delle condizioni di Legge previste.

Il Revisore ritiene di essere in grado di emettere un giudizio sulla adottabilità del Bilancio economico annuale di previsione.

Esso è stato redatto nel suo complesso con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economica - finanziaria dell'Ente per l'esercizio 2023 in conformità alle norme ivi citate.

Raccomanda il continuo monitoraggio della gestione affinché il risultato non vanifichi l'intento di reperire le risorse necessarie a garantire la copertura delle spese di gestione oltre che degli ammortamenti complessivi dei beni.

Esprime parere favorevole sul Bilancio di Previsione esercizio 2023, così come allegato alla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione.

Il Revisore dei Conti



## Parere sul documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale

Il Revisore dei Conti valuta sulla scorta dei criteri di base utilizzati e indicati nella relazione del direttore, secondo cui i ricavi sono stabiliti nello storico della presenza dei bambini dell'esercizio precedente nel previsionale 2023, presenza che viene considerata costante nel triennio.

I risultati previsti per il biennio 2024 e 2025 sono previsti rispettivamente in perdita per € 9.492,00 e per € 10.762,00.

Per questi risultati vale quanto precedentemente detto a commento del risultato previsto per l'anno 2023 così pure per le raccomandazioni ivi espresse.

Considerato quanto esposto e le raccomandazioni sopra espresse, il Revisore dei conti esprime parere favorevole sul documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale, così come allegato alla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione.

Il Revisore dei Conti





## **RELAZIONE DEL SEGRETARIO – DIRETTORE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2023 E AL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE 2023-2025**

### **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. 22 del 20/11/2013 e tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'Ipab, definite dal Consiglio di Amministrazione nella fase istruttoria alla relazione del bilancio economico annuale di previsione.

Il bilancio economico 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 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;
- i 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 e triennale 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 Chiampo – Scuola Materna G. Zanella è una struttura scolastico – educativa che persegue i propri scopi attraverso l'erogazione di due servizi: Scuola dell'Infanzia e Asilo Nido. La scuola organizza al suo interno attività extra – scolastiche tra le quali: corsi di nuoto, corsi di psicomotricità e centro estivo.

#### **ATTIVITA' NON CARATTERISTICA**

L'attività non caratteristica dell'Ipab Chiampo – Scuola Materna G. Zanella consiste nella gestione del patrimonio disponibile come indicato nel piano di valorizzazione.

## 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 è stato determinato tenendo conto delle indicazioni fornite dal Consiglio di amministrazione in fase istruttoria e delle giornate di presenza preventivate, come risulta dal seguente prospetto riepilogativo.

##### ANNO 2023

Servizi erogati	Mensilità previste	Retta mensile	Totale
Scuola Infanzia	10	da gennaio a giugno € 170,00 da settembre a dicembre € 175,00	195.020,00
Asilo Nido	11		189.620,00
Quota iscrizione		160 iscritti per euro 100	16.000,00
Attività extra scolastiche			9.000,00
<b>Totale</b>			<b>409.640,00</b>

##### ANNO 2024

Servizi erogati	Mensilità previste	Retta mensile	Totale
Scuola Infanzia	10	Da gennaio a dicembre € 175,00	198.500,00
Asilo Nido	11	Da gennaio e Luglio da € 385,00 a € 470,00	196.615,00
Quota iscrizione		160 iscritti per euro 100	16.000,00
Attività extra scolastiche			10.000,00
<b>Totale</b>			<b>421.115,00</b>

##### ANNO 2025

Servizi erogati	Mensilità previste	Retta mensile	Totale
Scuola Infanzia	10	Da gennaio a dicembre € 175,00	198.500,00
Asilo Nido	11	Da gennaio e Luglio da € 385,00 a € 470,00	196.615,00
Quota iscrizione		160 iscritti per euro 100	16.000,00
Attività extra scolastiche			10.000,00
<b>Totale</b>			<b>421.115,00</b>

**A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI**

Non sono previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

**A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO**

In questa voce sono indicati i contributi dovuti in base alla legge (ad esempio i contributi del Ministero della Pubblica Istruzione) e a disposizioni contrattuali e sono stati indicati con il criterio di competenza.

Descrizione	Importo
Contributo MIUR	66.000,00
Contributo Regione Veneto	32.000,00
Contributo Comune di Chiampo	70.000,00
Contributo Straordinario Comune di Chiampo ampl. Nido	50.000,00
Contributo c/esercizio Asilo N1do	32.000,00
<b>Totale</b>	<b>246.000,00</b>

**A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE****CONTRIBUTI C/IMPIANTI**

La quota prevista di contributi c/impianti commisurata al costo delle immobilizzazioni materiali è pari a complessivi euro 2.500 per la quota di competenza ed è così dettagliata:

Descrizione	Quota contributo 2023	Quota contributo 2024	Quota contributo 2025
Fabbricati	2.500,00	2.500,00	2.500,00

Il contributo residuo al 31.12.2023 è pari a € 35.728,12

**CONTRIBUTI IN C/CAPITALI**

Non sono stati previsti contributi.

**A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI**

Questa voce, di natura residuale, comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari ed è così dettagliata.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Erogazioni liberali ricevute	10.000,00	11.000,00	11.000,00

**COSTI DELLA PRODUZIONE****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, abbuoni e premi.

**MATERIALE DI CONSUMO**

L'acquisto di materiale monouso è stato preventivato in base ai contratti stipulati e ai consumi preventivati, come risulta dalla seguente tabella:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Alimentari c/acquisti	26.000,00	24.000,00	24.000,00
Cancelleria	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Materiali di pulizia c/acquisti	7.600,00	5.000,00	5.000,00

**MATERIALE SANITARIO**

Descrizione	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Materiale sanitaria c/acquisti	500,00	500,00	500,00

**ALTRI ACQUISTI**

Descrizione	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Materiali di consumo c/acquisti	5.000,00	3.000,00	3.000,00
Materiali di manutenzione c/acquisti	2.500,00	2.000,00	2.000,00

**B7) PER SERVIZI**

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

**SERVIZI APPALTATI**

I servizi appaltati dell'ente sono stati preventivati sulla base dei contratti in essere, come risulta dal seguente prospetto:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Servizi di pulizia e sanificazione	62.000,00	50.000,00	50.000,00

**COMPENSI E CONSULENZE**

Sono stati previsti in base agli incarichi in essere e previsti per l'anno precedente.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Spese per consulenze 81/08	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Consulenze tecniche	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Spese per consulenze fiscali e amministrative	5.300,00	5.300,00	5.300,00
Compensi ai revisori dei conti	1.300,00	1.300,00	1.300,00
Compenso collaboratori coordinate e continuative	500,00	500,00	500,00

**UTENZE**

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

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Fornitura acqua	5.000,00	4.000,00	4.000,00
Spese per fornitura energia elettrica	6.000,00	5.000,00	5.000,00
Gas e riscaldamento	15.000,00	10.000,00	10.000,00

**MANUTENZIONI**

Sono state previste tenendo conto sia dei contratti in essere sia delle manutenzioni programmate e previste, come risulta dal seguente prospetto:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Manutenzione fabbricati strumentali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Manutenzione impianti telefonici	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Canoni di manutenzione periodica	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Altre Manutenzioni	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Canoni di manutenzione software	9.000,00	9.000,00	9.000,00

**ASSICURAZIONI**

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

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Altre assicurazioni	2.900,00	2.900,00	2.900,00

**ALTRI SERVIZI**

Descrizione	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Servizio di derattizzazione e disinfestazione	300,00	300,00	300,00
Spese per attività ricreativa	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Altre spese per servizi vari	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Servizi di vigilanza	273,00	273,00	273,00
Spese medico competente	700,00	700,00	700,00
Spese viaggi e trasferte	100,00	100,00	100,00
Spese postali e di affrancatura	300,00	300,00	300,00
Spese servizi bancari tesoreria	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Formazione del personale	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Rimborso personale CSA	53.500,00	53.500,00	53.500,00

Totale generale per servizi euro 191.673,00 per l'anno 2023

**B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI**

I costi per il godimento dei beni di terzi sono stati previsti con riferimento ai contratti in essere e che si prevede di stipulare.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Canoni di noleggio	600,00	600,00	600,00

**B9) COSTI PER IL PERSONALE**

L'organico dell'IPAB è costituito da 15 dipendenti distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL FISM.

Nel prospetto che segue viene evidenziata la distribuzione del personale dipendente per area e sede.

Descrizione	Totale
Personale Ausiliario	20.825,00
Personale coordinamento	28.663,00
Personale insegnante	129.583,00
Personale educativo	127.814,00

<b>Totale</b>	<b>306.885,00</b>
---------------	-------------------

<b>Oneri sociali</b>	<b>Totale</b>
Contributi INPS ex INPDAP	89.309,00
Contributi INAIL personale dipendente	2.400,00
Contributi INPS	200,00
<b>Totale</b>	<b>91.909,00</b>

Il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali previste dalla legge.

## **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 triennio 2023-2025 come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014, ai quali sono stati aggiunti gli ammortamenti relativi agli investimenti realizzati successivamente e quelli preventivati per il triennio 2023-2025, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti.

### *Ammortamenti sterilizzabili*

Di seguito si riportano gli ammortamenti sterilizzabili, relativamente al triennio 2023-2025:

<b>Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Ammortamenti sterilizzabili Anno 2023</b>	<b>Ammortamenti sterilizzabili Anno 2024</b>	<b>Ammortamenti sterilizzabili Anno 2025</b>
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi	0,00	0,00	0,00
<b>TOT. AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>Ammortamenti sterilizzabili Anno 2023</b>	<b>Ammortamenti sterilizzabili Anno 2024</b>	<b>Ammortamenti sterilizzabili Anno 2025</b>
Ammortamento fabbricato strumentale			
<b>TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)</b>	<b>10.582,89</b>	<b>10.853,89</b>	<b>10.853,89</b>
<b>TOTALE AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)</b>	<b>10.853,89</b>	<b>10.853,89</b>	<b>10.853,89</b>

### **Altre svalutazioni delle immobilizzazioni**

Non sono state effettuate svalutazioni inerenti alle immobilizzazioni.

### **Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante**

In questa voce non sono stati previsti gli accantonamenti presunti al fondo svalutazione crediti calcolati sui crediti che si presumono per l'anno 2023.

## **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; trattandosi principalmente di generi alimentari si presume che le scorte finali siano di pari importo di quelle iniziali.

## **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 ai dati storici.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Imposte di bollo	500,00	500,00	500,00
Altre imposte e tasse	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Contributi ad associazioni sindacali e di categoria	1.100,00	1.100,00	1.100,00
Abbonamenti riviste e giornali	100,00	100,00	100,00
Spese varie	1.500,00	1.000,00	1.000,00
Multe e ammende	200,00	200,00	200,00
<b>Totale</b>	<b>4.400,00</b>	<b>4.400,00</b>	<b>4.400,00</b>

### **C15) Proventi da partecipazioni**

Non sono previsti proventi da partecipazioni.

### **C16) Proventi finanziari**

Sono stati preventivati gli interessi attivi su conto corrente dell'ente pari a 10,00 euro.

### **C17) Interessi e altri oneri finanziari**

Sono stati preventivati gli interessi sui prestiti contratti dall'ente, in relazione ad un Mutuo Chirografo con il Banco Popolare di Milano e determinati sulla base del relativo piano di ammortamento: interessi passivi su mutui euro 1.300,00.

### **IMPOSTE CORRENTI**

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare del tributo IRAP che presumibilmente sarà dovuto per IRAP per € 6.000,00.

### **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 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 un pareggio di bilancio considerando anche gli ammortamenti sui beni esistenti al 01.01.2014, come risulta dal prospetto che segue:

**ANNO 2023**

A	Perdita presunta di esercizio compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	- 9.867,00
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014	10.853,89
C	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio	0,00
D	Pareggio di bilancio al netto degli ammortamenti (A +B+C)	986,89

**ANNO 2024**

A	Perdita presunta di esercizio compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	-9.492,00
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014	10.853,89
C	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio	0,00
D	Pareggio di bilancio al netto degli ammortamenti (A +B+C)	1.361,89

**ANNO 2025**

A	Perdita presunta di esercizio compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	-10.762,00
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014	10.853,89
C	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio	0,00
D	Pareggio di bilancio al netto degli ammortamenti (A +B+C)	91,89

Chiampo,

Il Segretario Direttore