

OPERA PIA ASILI SCUOLE MATERNE - VICENZA -

ISTITUITA NEL 1839 ED ERETTA IN ENTE MORALE CON R.D. 14 OTTOBRE 1874

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

L'anno 2019 (duemiladiciannove) il giorno 28 del mese di Febbraio, nella sede della Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza "Opera Pia Asili Scuole Materne" di Vicenza, a seguito di avviso scritto regolarmente diramato, si è riunito il Consiglio di Amministrazione:

Componenti le Sig.re i Sig.ri:

- | | | | |
|----|----------|---------------|------------------------|
| 1. | Carollo | Alberto | Presidente |
| 2. | Manodoro | Maria Rosaria | Procuratore all'Amm.ne |
| 3. | Pavan | Maria Chiara | Consigliere Scolastico |

Presenti	Assenti
X	
X	
X	

Assiste alla seduta il Segretario-Direttore Noventa Matteo.

Il Sig. Carollo Alberto, nella sua qualità di Presidente, ritenuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta e ne assume la Presidenza.

Oggetto:

**Esame ed approvazione del Bilancio Economico Previsionale
per l'anno 2019 .**

Il Presidente

Premesso che:

- l'art. 8 della Legge Regionale n. 43 del 23.11.2012 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 dai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità;

- la DGRV n. 780 del 21.05.2013, 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 compatibili che devono essere compilati;

Preso atto che con deliberazione n. 45/735 del 20.12.2013 il Consiglio di Amministrazione dell'Ente ha approvato il Regolamento Interno di Contabilità in esecuzione all'art. 8, comma 2, L.R. del 23.11.2012, n. 43;

Considerato che il comma 2 dell'art. 10 dell'allegato A della menzionata D.G.R.V. 780/2013, consente l'utilizzo dell'esercizio provvisorio, previa comunicazione alla Direzione Regionale dei Servizi Sociali entro il mese di gennaio;

Rilevato che con lettera prot. 672 del 21.12.2018, spedita via pec alla Direzione Regionale Servizi sociali, questa Amministrazione ha presentato richiesta di utilizzo dell'esercizio provvisorio entro i termini previsti;

Visto il bilancio Economico di Previsione per l'esercizio 2019 redatto in conformità all'allegato A2 della D.G.R.V. n. 780/2013, che contiene le previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica;

Richiamato l'art. 21, comma 2, dell'allegato A della D.G.R.V. n. 780/201, che consente di non conteggiare il valore degli ammortamenti preesistenti al 01.01.2014, agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012, si evidenzia che il pareggio di bilancio per il 2019 è raggiunto attraverso la "sterilizzazione" degli ammortamenti dei beni strumentali esistenti al 31.12.2013, ai sensi della citata legge;

Visto il documento di programmazione economica finanziaria triennale 2019-2021, redatto in conformità all'allegato A3 della D.G.R.V. n. 780/2013;

Visto il piano triennale degli investimenti, redatto in conformità all'allegato 2 del Regolamento interno di Contabilità approvato con deliberazione n. 45/735 del 20.12.2013;

Vista la relazione del patrimonio predisposta dal Segretario-Direttore, contenente le informazioni sul patrimonio immobiliare dell'Opera Pia Asili Scuole Materne, sui beni di interesse storico artistico e sugli investimenti finanziari, ed il piano di valorizzazione, redatto in conformità all'allegato A4 della D.G.R.V. 780/2013;

Vista la relazione del Segretario-Direttore nella quale vengono illustrati e dettagliati i criteri e gli orientamenti che hanno improntato l'elaborazione del documento contabile, accompagnata dall'allegato A5 della D.G.R.V. 780/2013;

Acquisito il prescritto parere favorevole da parte dell'Organo di Revisione Contabile, così come desumibile dalla Relazione del Revisore, allegata al presente provvedimento;

Dato atto che particolare attenzione è stata posta nel conferire al bilancio, il carattere della competenza, veridicità, comprensibilità, prudenza, e del pareggio di bilancio;

Previa ampia ed approfondita discussione;

Tutto ciò premesso e considerato;

Con voti unanimi espressi nelle forme di legge, il Consiglio di Amministrazione dell'Ente

DELIBERA

Per i motivi in narrativa descritti:

1. di approvare il Bilancio Economico Annuale di Previsione per l'Esercizio 2019 che presenta i seguenti valori di sintesi:

Valore della produzione	€ 700.150,00
Costi della produzione	€ 642.076,00
Proventi e oneri finanziari	€ 0,00
Rettifiche di valori	€ 0,00
Imposta di esercizio	€ 74.000,00
Totale ammortamento dei beni esistenti all'1.1.2014	€ 17.023,46
Utile/Perdita d'esercizio (compresi gli ammortamenti dei beni preesistenti all'1.1.2014)	- € 15.926,00
Ammortamenti preesistenti "sterilizzati" (non conteggiati al fine di pareggio di bilancio)	+ € 15.926,00
Pareggio di bilancio al netto degli ammortamenti	€ 0,00

2. di approvare, altresì, i seguenti documenti che si allegano:

- a) Relazione del Segretario-Direttore al Bilancio di Economico Annuale di Previsione 2019;
 - b) Bilancio Economico Annuale di Previsione redatto in conformità agli allegati A2 e A5 della D.G.R.V. 780 del 21.05.2013;
 - c) Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale;
 - d) Piano degli investimenti triennale;
 - e) Prospetto di Tesoreria allegato C);
 - f) Prospetto di cui all'art. 8, co. 1, del D.L. 66/2014;
 - g) Relazione del patrimonio e piano di valorizzazione;
 - h) Relazione del Revisore dei Conti;
- quali documenti integranti del presente atto.

Letto, approvato e sottoscritto.

RELAZIONE DEL SEGRETARIO – DIRETTORE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2019 E AL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA 2019-2021

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. 45 del 20.12.2013 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 all'allegato A2 della stessa DGR.

In particolare il bilancio economico annuale di previsione è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice, 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.

Il presente bilancio di previsione tiene già conto delle modifiche introdotte al codice civile dal D.Lgs 139/2015, 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;
- 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 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 opera nel settore educativo accogliendo bambini nell'età prescolastica.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

L'attività non caratteristica dell'Ipab 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 per l'anno 2019, come risulta dal seguente prospetto riepilogativo.

Servizi erogati	N° frequentanti	Retta mensile	Tassa di iscrizione	Attività integrative	Anticipo/posticipo
Scuola Infanzia	95/97	165,00	140,00		
Anticipo-Posticipo	43				9.000,00
Attività integrativa: Motoria	90			90,00 (8.100,00)	
TOTALE		156.750,00	13.300,00	8.100,00	9.000,00

Anche per l'anno scolastico 2017/2018 e 2018/2019 le sezioni funzionanti nella scuola dell'infanzia "A. Fiorasi" sono 4.

E' rimasto invariato l'importo della retta mensile e della tassa di iscrizione.

Per le attività integrative (musica-motoria-inglese) a partire dall'anno scolastico 2018/2019 il CdA ha ritenuto di mantenere a pagamento solo l'attività motoria svolta da un professionista esterno, mentre le altre attività saranno a titolo gratuito, in quanto esercitate direttamente dal personale insegnante in servizio presso la scuola dell'infanzia "A. Fiorasi".

Inoltre, con l'anno scolastico 2018/2019 la scuola ha aderito al progetto nuoto con l'associazione sportiva "Swimming Vicenza", il cui costo verrà sostenuto direttamente dalle famiglie senza alcun onere a carico dell'Ente.

Per il biennio 2020-2021 non sono previsti aumenti per le voci di ricavo cui sopra.

A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non sono previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

I contributi quantificati in € 125.000,00 sono così ripartiti:

ENTE	CONTRIBUTO
Comune di Vicenza	53.000,00
Ministero Pubblica Istruzione	48.000,00
Regione Veneto	14.000,00
Contributi per Handicap	10.000,00
TOTALE	125.000,00

Il totale dei contributi è stato calcolato sulla base di quanto incassato nell'anno precedente, sul numero delle sezioni, e tenendo conto di quanto previsto/stanziato dagli enti interessati. Anche nell'anno 2019 sono stati previsti contributi per handicap essendo iscritto alla scuola dell'infanzia "A. Fiorasi" un bambino certificato.

Per il biennio 2020-2021 non sono previsti maggiori contributi in conto esercizio.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Non sono previsti contributi in conto capitale.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Questa voce, di natura residuale, comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari e di natura ordinaria. In particolare, il rimborso del GSE (Gestore servizi Energetici) per l'energia prodotta per € 500,00, il contributo energia per € 2.500,00 relativo all'impianto fotovoltaico e infine la somma di € 500,00 quale rimborso di malattie, infortuni, tasse concorsi.

E' previsto per l'anno 2019, 2020, 2021 un contributo da parte dei famigliari dei bambini frequentanti la scuola dell'infanzia in occasione della tradizionale "Festa dei Nonni".

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

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

Descrizione	Costo previsto 2019
Alimentari (biscotti-crakers - cioccolato – castagne - ecc.)	500,00
Materiale di consumo	500,00
Materiale di pulizia	3.000,00
Materiale di cancelleria e didattico	3.500,00
Materiale sanitario	200,00
Materiale per manutenzioni	500,00
Indumenti da lavoro (grembiuli)	200,00
Carburanti e lubrificanti (tagliaerba - taglia siepi – ecc.)	150,00
Attrezzature minute c/acquisti	500,00

Per il biennio 2020-2021 le spese per materie prime, sussidiarie, e di consumo si sono considerate invariate rispetto all'anno 2019.

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	Totale 2019
Servizio di Mensa Scolastica	73.000,00

La convenzione per il servizio di ristorazione scolastica è stata stipulata a partire dal 01.01.1984 con il Comune di Vicenza e prevede la fornitura dei pasti per i bambini frequentanti la scuola dell'infanzia "A. Fiorasi" di Vicenza e per il personale dipendente dell'Ente.

Il costo pasti è stato ricalibrato sulla base del numero presunto di pasti forniti ai bambini e ai docenti della scuola dell'infanzia "A. Fiorasi" per l'anno scolastico 2018/2019 e 2019/2020;

ALTRI SERVIZI

Descrizione	Totale 2019
Attività ricreativa	300,00
Spese postali	400,00
Spese servizi bancari	500,00
Pedaggi autostradali	50,00
Rimborsi a piè di lista del personale e assimilati	500,00
Formazione del personale	2.500,00
Altre Spese varie	1.400,00

COMPENSI E CONSULENZE

Sono stati previsti in base agli incarichi in essere e previsti per il 2019.

Descrizione	Totale 2019
Spese per consulenze fiscali e amministrative	9.500,00
R.S.P.P. Legge 81/08	800,00
Legali	1.500,00
Revisore dei Conti	3.850,00
Indennità Amministratori	5.000,00
Consulenze tecniche Occasionali	1.000,00
Servizio per l'elaborazione delle paghe	2.500,00
Compenso componenti nucleo di valutazione	5.000,00
IRAP occasionali co.co.co. e amministratori	1.000,00
	1.500,00

Nel corso dell'anno 2019 si prevede di avvalersi di una collaborazione esterna finalizzata ad affiancare il Segretario/Direttore nella predisposizione e preparazione degli atti di programmazione e del bilancio consuntivo dell'Ente, oltre che per eventuali adempimenti amministrativi in capo all'Ipab.

ALTRI COMPENSI E CONSULENZE SPECIFICHE DELLA SCUOLA

Descrizione	Totale 2019
Coordinatore didattico	4.400,00
Psicologa	800,00
Attività integrative scolastiche	4.000,00

In esecuzione all'Ordinanza Presidenziale n. 12 del 20.09.2017, l'Opera Pia Asili Scuole Materne di Vicenza ha indetto una selezione per titoli, per la formazione di una graduatoria da utilizzare nell'assegnazione di incarichi occasionali, relativi all'attività di coordinamento e formazione del personale docente, per gli anni scolastici 2017/2018 – 2018/2019 -2019/2020. Il compenso annuo previsto per tale incarico è di € 4.400,00.

Come precedentemente riportato (sezione A2), il costo per le attività integrative si è sensibilmente ridotto rispetto alla precedente previsione, in quanto a partire dall'anno scolastico 2018/2019, le attività di educazione musicale e avviamento alla lingua inglese vengono svolte direttamente dal personale docente in servizio presso la scuola dell'infanzia, mentre l'unica prestazione erogata da un professionista esterno è rimasta l'attività motoria.

UTENZE

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

Descrizione	Totale 2019
Acqua	15.000,00
Energia elettrica	4.500,00
Gas	10.000,00
Telefono	1.500,00

MANUTENZIONI

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

Descrizione	Totale 2019
Manut. fabbricato strumentale ed aree verde	9.000,00
Manut. impianti ed attrezzature	1.000,00
Canone di assistenza / manutenzione software	4.500,00
Altre manutenzioni	500,00

varie	
Servizio di derattizzazione e disinfestazione	500,00
Manutenzioni periodiche:	
Impianto riscaldamento	700,00
Montacarichi	600,00
Estintori	500,00
Macchine ufficio	200,00
Altro	500,00

La spesa per manutenzione del fabbricato strumentale ed area verde è aumentata rispetto all'anno precedente, poiché nel corso dell'anno 2019, presso lo stabile adibito a scuola dell'infanzia "A. Fiorasi", vi è la necessità di sostituire alcuni corpi illuminanti e di potenziare la linea internet.

ASSICURAZIONI

Sono state rinnovate le polizze assicurative in capo all'Ente:

Descrizione	Totale 2019
Ass. RCT - Fabbricati	2.600,00
Ass. RCT/A - Infortuni	900,00
Ass. furto e incendio	7.000,00

Nel rinnovare le polizze assicurative scadute il 31.12.2018, il CdA ha deliberato di aumentare i massimali per adeguarli ai valori di mercato come segue:

Polizza Incendio – Valore fabbricati da € 6.000.000,00 a € 9.000.000,00

Polizza Rct – Valore fabbricati da € 6.000.000,00 a € 9.000.000,00

In merito alla voce "Costi per servizi", relativamente al biennio 2020-2021, si è assunta un leggero incremento delle spese, finalizzato all'adeguamento dei valori alla congiuntura economica di mercato.

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

E' previsto per l'anno 2019, 2020 e 2021 il pagamento di un canone per il godimento dei beni di terzi pari ad € 300,00, riguardante il fitto che l'Ente riconosce annualmente al Comune di Vicenza, per avere in disponibilità d'uso la fascia di terreno destinata ad ulteriore spazio giardino per la scuola.

B9) COSTI PER IL PERSONALE

L'organico dell'IPAB è costituito da 9 dipendenti in ruolo e 4 non in ruolo, distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Funzioni Locali.

I dipendenti non in ruolo rappresentati da:

- n. 2 lavoratori assunti con contratto di lavoro a tempo determinato per far fronte alla necessità di sostituzione del personale insegnante;
- n. 1 insegnante di sostegno e per la sorveglianza anticipo/posticipo;
- n. 1 ausiliaria/addetta alle pulizie.

Nel prospetto che segue viene evidenziata la distribuzione del personale dipendente:

Descrizione	N.	Totale
Amministrativi Segretario-Direttore	1 di ruolo	41.500,00
Insegnanti	8	177.000,00
	6 di ruolo	
	2 non di ruolo	
Insegnante di sostegno e Sorveglianza ant/post	1 non di ruolo	10.000,00
		4.000,00
Ausiliari-Addetti alle pulizie	3	46.000,00
	2 di ruolo	
	1 non di ruolo	

Il costo del personale dipendente stimato in € 278.500,00 a cui si aggiungono oneri sociali per € 81.500,00 il Fondo produttività per € 14.000,00 e IRAP metodo retributivo per € 2.000,00, per un totale di € 376.000,00, è stato determinato sulla base del CCNL 2016/2018 tenendo conto del rinnovo contrattuale atteso nell'anno 2019 e dalle aliquote previdenziali previste dalla legge.

Il costo del personale amministrativo è comprensivo dell'indennità di risultato".

Per il biennio 2020 e 2021 si è ipotizzato un incremento contrattuale rispettivamente del 1,5% e del 3% sulla previsione dell'anno 2019.

IRAP metodo retributivo

Questa voce comprende l'IRAP di legge dovuta sull'imponibile previdenziale del personale dipendente.

Altri costi personale

Non sono previsti altri costi per il personale.

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 2019 -2020-2021 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 2019, 2020 e 2021, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti.

Ammortamenti sterilizzabili

Ai sensi dell'articolo 21, allegato A), della Dgr 780/2013, gli ammortamenti sterilizzabili, relativamente all'anno 2019, sono pari all'ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014, come risultano dalla seguente tabella:

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni materiali	Ammortamenti sterilizzabili anno 2019
Ammortamento fabbricato strumentale	16.582,22
Ammortamento impianti generici	22,42
Ammortamento impianti specifici	
Ammortamento macchinari	
Ammortamento attrezzature varie	97,56
Ammortamento attrezzature sanitarie	
Ammortamento mobili e arredi	321,26
Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio	
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	
Ammortamento autovetture	
Ammortamento automezzi	
Ammortamento automezzi trasporto anziani	
Ammortamento altri beni materiali	
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	17.023,46

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono state effettuate svalutazioni inerenti le immobilizzazioni.

Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante

Non sono state previste svalutazione dei crediti nell'attivo circolante.

B11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

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

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Non sono stati previsti accantonamenti 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 conto economico, stimati in base alla previsione di spesa per il 2019, considerando anche quanto speso nell'esercizio precedente.

Le imposte e tasse sono state stimate sulla base dei tributi previsti per l'anno 2019.

Descrizione	Fitto
Tassa rifiuti	3.000,00
Altre imposte e tasse	500,00
Contributi ad associazioni sindacali e di categoria	1.300,00
Abbonamenti a riviste, giornali	200,00
Spese varie	500,00

Medesima assunzione è prevista anche per il biennio 2020-2021.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

A5) RICAVI E PROVENTI BENI NON STRUMENTALI

Tale voce comprende i ricavi e proventi relativi ai beni patrimoniali dell'Ente iscritti in base al criterio della competenza.

I fitti quantificati in € 368.000,00 sono così ripartiti:

Descrizione	Fitto
Affitto fondi rustici	41.000,00
Affitto fabbricati non strumentali	327.000,00
TOTALE	368.000,00

In data 30.06.2019 scade il contratto di locazione con la Società Ali Supermercati per dell'immobile di Via Rossini n. 71, a Vicenza.

Nell'ipotesi di definizione del nuovo canone è stato assunto come parametro di riferimento il prezzo medio del locale commerciale al metro quadro applicabile ad immobili simili, ubicati nella medesima zona del fabbricato di proprietà dell'Ente. Sulla scorta del criterio sopra riportato, l'incremento del canone di locazione è previsto pari ad € 30.000,00 a semestre.

Tutti gli alti fitti non hanno subito variazioni rispetto all'anno precedente

Le scadenze dei contratti sono:

Fitti fondi rustici 10 novembre 2021

Fitti fabbricati non strumentali 30.12.2020 e 31.12.2021.

Tra i ricavi e proventi non strumentali si annovera il rimborso da parte del Comune di Vicenza e della famiglia Pobbe/Zen delle spese condominiali (luce-acqua-gas), pagate dall'Ente e poi ripartite con gli affittuari, per € 15.000,00

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

Non sono presenti acquisti di materie prime, sussidiarie e di consumo relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

B7) PER SERVIZI

Tale voce comprende i costi per servizi relativi ai beni patrimoniali dell'Ente iscritti in base al criterio della competenza.

Rimangono stanziati € 3.000,00 alla voce "Compensi per consulenze tecniche e patrimoniali" in previsione di dar seguito all'iter per la vendita del terreno sito a Vicenza in zona Villaggio del sole, una volta ottenuto l'apposito nulla osta da parte del dirigente della regione Veneto, come previsto dal DGRV 2307 del 09 agosto 2005 e per la valutazione del nuovo fitto dell'immobile di Via Rossini n. 71, a Vicenza, di cui sopra (A5).

Inoltre vengono previsti € 3.000,00 per possibili interventi manutentivi sugli immobili non strumentali dell'Ente.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Tale voce comprende i costi per oneri diversi di gestione relativi ai beni patrimoniali dell'Ente iscritti in base al criterio della competenza.

Descrizione	Totale 2019
Consorzi di bonifica	5.600,00
Imposta di registro su fitti	40.000,00
IMU e TASI	36.000,00
TOTALE	45.600,00

Medesima assunzione è prevista anche per il biennio 2020-2021.

AREA FINANZIARIA

Non sono previste attività di natura finanziaria.

IMPOSTE CORRENTI

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi che presumibilmente saranno dovuti nel 2019.

Descrizione	Totale 2019
IRES	72.000,00
IRAP non retributivo	2.000,00

Rispetto all'anno 2018 la spesa per l'IRES è raddoppiata in quanto l'art. 1, co. 51, della Legge n. 145/2018 (Legge Finanziaria) ha abrogato l'art. 6 del DPR 601/1973, il quale prevedeva l'applicazione dell'aliquota dimezzata per alcuni enti pubblici e privati, tra i quali le IPAB. Pertanto a partire dal periodo di imposta 2019, l'IRES è dovuto nella misura del 24% e non più 12%.

Medesima assunzione è prevista anche per il biennio 2020-2021.

PERDITA DI ESERCIZIO

Come previsto dall'art. 21, co. 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, co. 7, della L.R. 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 una perdita presunta di € 15.926,00, considerando anche gli ammortamenti sui beni esistenti al 01.01.2014, come risulta dal prospetto che segue:

ANNO 2019

A	Perdita presunta di esercizio compresi gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014	- 15.926,00
B	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014	17.023,46
C	Ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014 non conteggiati al fine del pareggio di bilancio	+ 15.926,00
D	Pareggio di bilancio al netto degli ammortamenti di cui al punto C (A+C)	0,00

ANNO 2020

Per l'anno 2020, come riportato dal documento di programmazione economico finanziaria 2020-2021, per l'esercizio in considerazione si raggiunge il pareggio di bilancio senza dover ricorrere alla sterilizzazione degli ammortamenti.

ANNO 2021

Per l'anno 2021, come riportato dal documento di programmazione economico finanziaria 2020-2021, per l'esercizio in considerazione si raggiunge il pareggio di bilancio senza dover ricorrere alla sterilizzazione degli ammortamenti

Vicenza, 28.02.2019



Il Segretario Direttore
Matteo Noventa

A handwritten signature in black ink, corresponding to the name Matteo Noventa.

Allegato A2 - Bilancio economico annuale di previsione esercizio 2019	Bilancio di esercizio 2018 (A)	Bilancio di previsione esercizio 2018 (B)	Bilancio di previsione esercizio 2019 (C)	DIFFERENZE (D) = (C) - (B)
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	201.810	190.500	187.150	-3.350
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni				-
3) Contributi in conto esercizio	121.112	129.600	125.000	-4.600
4) Contributi in conto capitale				-
5) Altri ricavi e proventi	350.361	358.500	388.000	29.500
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	673.283	678.600	700.150	21.550
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.801	7.300	9.000	1.700
7) Costi per servizi	162.936	184.667	185.000	333
8) Costi per godimento beni di terzi	250	300	300	-
9) Costi del personale	348.483	374.000	376.000	2.000
a) Salari e stipendi	268.098	285.800	292.500	6.700
b) Oneri sociali	78.493	83.900	81.500	-2.400
c) Trattamento di fine rapporto				-
d) IRAP metodo retributivo	1.932	4.300	2.000	-2.300
e) Altri costi				-
10) Ammortamenti e svalutazioni	22.018	21.933	20.676	-1.257
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	2.283	2.683	401	-2.282
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	18.251	18.250	20.275	2.025
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				-
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide	1.484	1.000		-1.000
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-186			-
12) Accantonamenti per rischi				-
13) Accantonamenti diversi				-
14) Oneri diversi di gestione	50.063	50.600	51.100	500
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	592.365	638.800	642.076	3.276
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	80.918	39.800	58.074	18.274
15) Proventi da partecipazione				-
16) Proventi finanziari	111	300		-300
17) Interessi e altri oneri finanziari		100		-100
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	111	200		-200
18) Rivalutazioni				-
19) Svalutazioni				-
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	81.029	40.000	58.074	18.074
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	44.977	40.000	74.000	34.000
21) Utile (perdita) di esercizio	36.052		-15.926	-15.926
Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012			15.926	15.926
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013				-
Pareggio di bilancio				-

		Allegato A5 DGR 780 del 21/05/2013 - Bilancio economico annuale di previsione analitico	Bilancio di previsione esercizio 2019
A		VALORE DELLA PRODUZIONE	
		Valore della produzione attività caratteristica	317.150,00
	1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	187.150,00
		Ricavi per rette scuola dell'infanzia	156.750,00
		Ricavi per quota di iscrizione scuola dell'infanzia	13.300,00
		Ricavi per attività integrativa musica	
		Ricavi per attività integrativa motoria	8.100,00
		Ricavi per attività integrativa inglese	
		Proventi da anticipi e posticipi	9.000,00
		Altri ricavi delle prestazioni	
		Rettifiche di ricavi per prestazioni	
		Sconti e abbuoni	
	2	Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-
		Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	
	3	Contributi in conto esercizio	125.000,00
		Contributi Comune di Vicenza	53.000,00
		Contributi Ministero Pubblica Istruzione	48.000,00
		Contributo Regione Veneto	14.000,00
		Contributo Provincia di Vicenza	
		Contributi Handicap	10.000,00
		Contributi vari	
	4	Contributi in conto capitale	-
		Contributi c/capitale	
		Contributi c/impianti (quota annua)	
		Contributi da enti pubblici	
		Contributi da privati	
	5	Altri ricavi e proventi	5.000,00
		Contributo c/energia	2.500,00
		Proventi energia scambio sul posto	500,00
		Proventi fabbricati strumentali	
		Altri ricavi e proventi	500,00
		Recuperi per sinistri e risarcimenti assicurativi	
		Recupero oneri personale distaccato presso terzi	
		Rimborsi spese vari	
		Omaggi da fornitori	
		Erogazioni liberali ricevute	1.500,00
		Plusvalenze ordinarie da alienazione beni	
		Sopravvenienze attive ordinaria	
		Valore della produzione non caratteristica	383.000,00
	5	Ricavi e proventi beni non strumentali	383.000,00
		Affitti fondi rustici	41.000,00
		Affitti fabbricati non strumentali	327.000,00
		Rimborso utenze attività non caratteristica	15.000,00
		Rimborso imposta di registro	-
		Proventi da attività patrimoniale	
		TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	700.150,00
B		COSTI DELLA PRODUZIONE	
		Costi della produzione attività caratteristica	590.476,00
	6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.000,00
		Alimentari c/acquisti	500,00
		Materiali di consumo c/acquisti	500,00
		Materiale di pulizia c/acquisti	3.000,00
		Cancelleria e materiale didattico	3.500,00
		Materiale sanitario c/acquisti	200,00
		Materiali di manutenzione c/acquisti	500,00
		Indumenti da lavoro	200,00
		Carburanti e lubrificanti	100,00
		Attrezzature minute c/acquisti	500,00
		Trasporti su acquisti	
		(Rettifiche sui costi, resi, sconti, abbuoni, premi)	
	7	Per servizi	179.000,00
		Servizi assistenziali	
		Servizi di pulizia e sanificazione	
		Servizi ristorazione scolastica	73.000,00
		Servizio di derattizzazione e disinfestazione	500,00
		Servizi di elaborazione paghe	5.000,00
		Spese per attività ricreativa	300,00
		Compenso per consulenza psicologica	800,00
		Compenso per sorveglianza anticipi/posticipi	
		Compenso per attività integrative scolastiche	4.000,00

	Compenso Coordinatore Didattico	4.400,00
	Compensi per collaborazioni coordinate e continuative	
	Compensi per lavori occasionali	2.500,00
	Compenso Revisore dei Conti	3.850,00
	Compenso componenti nucleo valutazione	1.000,00
	Servizi di vigilanza	
	Servizi amministrativi	
	Spese medico competente	
	Spese per consulenze fiscali e amministrative	9.500,00
	Spese per consulenze 81/08	800,00
	Spese legali e notarili	1.500,00
	Consulenze tecniche	1.000,00
	Servizio smaltimento rifiuti speciali	
	Spese per pubblicazioni gare e appalti	
	Spese viaggi e trasferte	
	Spese di rappresentanza	
	Spese per fornitura energia elettrica	4.500,00
	Spese telefoniche	1.500,00
	Gas e riscaldamento	10.000,00
	Fornitura acqua	15.000,00
	Spese postali e di affrancatura	400,00
	Spese servizi bancari tesoreria	500,00
	Manutenzione/riparazione ordinaria fabbricati strumentali e aree verdi	9.000,00
	Manutenzione impianti e attrezzature	1.000,00
	Altre manutenzioni varie	500,00
	Canoni di manutenzione periodica	2.500,00
	Canoni di assistenza/manutenzione periodica software	4.500,00
	Contributi INPS gestione separata	
	Rimborsi a piè di lista del personale e assimilati	500,00
	Indennità agli amministratori	5.000,00
	Indennità per commissioni concorso	
	Formazione del personale	2.500,00
	IRAP occasionali co.co.co. e amministratori	1.500,00
	Provvigioni lavoro interinale	
	Assicurazione fabbricati RCT	2.600,00
	Assicurazioni Infortuni RCT/A	900,00
	Assicurazione Furto e Incendio	7.000,00
	Pedaggi autostradali	50,00
	Altre spese varie	1.400,00
8	Per godimento di beni di terzi	300,00
	Affitti e locazioni	300,00
	Canoni leasing	
	Licenza d'uso software d'esercizio	-
	Canoni di noleggio	
9	Costi per il personale	376.000,00
a	Salari e stipendi personale	292.500,00
	Stipendi personale amministrativo	39.000,00
	Stipendi personale insegnante	177.000,00
	Stipendi personale di sostegno	10.000,00
	Stipendi personale esecutivo	46.000,00
	Stipendi personale anticipo/posticipo	4.000,00
	Indennità di risultato	2.500,00
	Fondo produttività	14.000,00
b	Oneri sociali personale	81.500,00
	Contributi INPS ex INPDAP	78.000,00
	Contributi INAIL personale dipendente	2.500,00
	Contributi INPS	1.000,00
c	Trattamento di fine rapporto	-
	Quota accantonamento TFR dipendenti	
d	IRAP metodo retributivo	2.000,00
	IRAP metodo retributivo	2.000,00
e	Altri costi personale	-
	Altri costi personale	
10	Ammortamenti e svalutazioni	20.676,00
a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	401,00
	Ammortamento costi di ricerca e sviluppo	
	Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato	401,00
	Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato	
	Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi	
b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	20.275,00
	Ammortamento fabbricato strumentale	16.913,00
	Ammortamento impianti generici	878,00
	Ammortamento impianti specifici	23,00
	Ammortamento macchinari	135,00
	Ammortamento attrezzature varie	113,00

		Ammortamento mobili e arredi	436,00
		Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio	
		Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	1.777,00
		Ammortamento altri beni materiali	
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-
		Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	
	d	Svalutazioni crediti compresi nell'att. circolante e delle disp. liquide	-
		Accantonamento per rischi su crediti	
		Accantonamento per rischio crediti su interessi di mora	
11		Variazione delle rimanenze	-
		Rimanenze iniziali di mat. prime, sussidiarie e di consumo e merci	3.781,00
		Rimanenze iniziali alimentari	
		Rimanenze iniziali materiali di consumo	
		Rimanenze iniziali materiale di pulizia	1.800,00
		Rimanenze iniziali cancelleria	1.831,00
		Rimanenze iniziali materiale sanitario	150,00
		Rimanenze iniziali materiali di manutenzione	
		Rimanenze finali di mat. prime, sussidiarie e di consumo e merci (SEGNO MENO)	-3.781,00
		Rimanenze finali alimentari	
		Rimanenze finali materiali di consumo	
		Rimanenze finali materiale di pulizia	-1.800,00
		Rimanenze finali cancelleria	-1.831,00
		Rimanenze finali materiale sanitario	-150,00
		Rimanenze finali materiali di manutenzione	
12		Accantonamento per rischi	
		Accantonamento al fondo rischi per controversie legali in corso	
		Accantonamento al fondo copertura rischi e oneri personale	
		Accantonamento per altri oneri e rischi	
13		Altri accantonamenti	-
		Altri accantonamenti	
14		Oneri diversi di gestione	5.500,00
		Imposte di bollo	
		Tasse di circolazione automezzi	
		Tassa sui rifiuti	3.000,00
		Imposte sostitutive	
		Tributi locali	
		Imposta di registro	
		Imposte ipotecarie e catastali	
		IVA indetraibile (pro-rata)	
		Tasse di concessione governativa	
		Altre imposte e tasse	500,00
		Imposte esercizi precedenti	
		Contributi ad associazioni sindacali e di categoria	1.300,00
		Abbonamenti riviste, giornali	200,00
		Spese varie	500,00
		Perdite su crediti, non coperte da specifico fondo	
		Omaggi	
		Multe e ammende	
		Erogazioni liberali pagate	
		Minusvalenze da alienazione beni ordinarie	
		Sopravvenienze passive ordinarie	
		Costi della produzione attività non caratteristica	6.000,00
6		Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-
		Acquisti attività non caratteristica	
7		Per servizi	6.000,00
		Compensi per consulenze tecniche e patrimoniali	3.000,00
		Spese legali attività patrimoniale	
		Acquisti per servizi attività non caratteristica	3.000,00
10		Ammortamenti e svalutazioni	-
	b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali non strumentali	-
		Ammortamento fabbricato non strumentale	
14		Oneri diversi di gestione	45.600,00
		Acquisti per oneri diversi di gestione attività non caratteristica	
		Consorzi di bonifica	5.600,00
		IMU e TASI su fabbricati non strumentali	36.000,00
		Imposta di registro su fitti	4.000,00
		TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	642.076,00
		DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	58.074,00

		Altri proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-
		Altri proventi finanziari	
		Altri proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-
		Interessi attivi su titoli a reddito fisso immobilizzati	
		Altri proventi finanziari da titoli immobilizzati	
		Altri proventi finanziari da titoli iscritti nell'attivo circolante	-
		Interessi attivi su titoli a reddito fisso non immobilizzati	
		Altri proventi finanziari da titoli non immobilizzati	
		Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-
		Interessi attivi di conto corrente	
		Interessi su depositi postali	
		Interessi di altri crediti	
		Interessi di crediti di imposta	
		Contributi c/interessi	
		Arrotondamenti attivi	
17		Interessi e altri oneri finanziari	-
		Interessi passivi sui debiti verso banche di credito ordinario	
		Interessi passivi su mutui	
		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	
C		RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	-
18		Rivalutazioni	-
		Rivalutazioni di partecipazioni	
		Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie	
		Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante	
19		Svalutazioni	-
		Svalutazioni di partecipazioni	
		Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie	
		Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante	
D		RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	58.074,00
20		IMPOSTE SUL REDDITI DELL'ESERCIZIO	74.000,00
		Imposte correnti	74.000,00
		IRES	72.000,00
		IRAP non retributivo	2.000,00
21		Utile o perdita dell'esercizio	-15.926,00
		Utile dell'esercizio	-
		Utile dell'esercizio	-
		Perdita dell'esercizio	-15.926,00
		Perdita dell'esercizio	-15.926,00
		Pareggio di bilancio	-15.926,00
		Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	
		Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013	15.926,00
		Pareggio di bilancio	-

Allegato A3 - Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	187.150	187.150	187.150
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
3) Contributi in conto esercizio	125.000	125.000	125.000
4) Contributi in conto capitale	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi	388.000	418.000	418.000
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	700.150	730.150	730.150
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	9.000	9.000	9.000
7) Costi per servizi	185.000	192.855	187.075
8) Costi per godimento beni di terzi	300	300	300
9) Costi del personale	376.000	381.610	387.304
<i>a) Salari e stipendi</i>	<i>292.500</i>	<i>296.888</i>	<i>301.341</i>
<i>b) Oneri sociali</i>	<i>81.500</i>	<i>82.723</i>	<i>83.963</i>
<i>c) Trattamento di fine rapporto</i>	-	-	-
<i>d) IRAP metodo retributivo</i>	<i>2.000</i>	<i>2.000</i>	<i>2.000</i>
<i>e) Altri costi</i>	-	-	-
10) Ammortamenti e svalutazioni	20.676	21.285	21.371
<i>a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali</i>	<i>401</i>	<i>600</i>	<i>800</i>
<i>b) Ammortamento immobilizzazioni materiali</i>	<i>20.275</i>	<i>20.685</i>	<i>20.571</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	51.100	51.100	51.100
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	642.076	656.150	656.150
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	58.074	74.000	74.000
15) Proventi da partecipazione	-	-	-
16) Proventi finanziari	-	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-	-
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	-	-	-
18) Rivalutazioni	-	-	-
19) Svalutazioni	-	-	-
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	58.074	74.000	74.000
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	74.000	74.000	74.000
21) Utile (perdita) di esercizio	-15.926	-	-0
Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	-	-	-
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013	15.926	-	-
Pareggio di bilancio	-	-	-0

Allegato B - Piano degli investimenti triennale	Esercizio 2019		Esercizio 2020		Esercizio 2021	
	investimenti netti	ammortamenti	investimenti netti	ammortamenti	investimenti netti	ammortamenti
B) Immobilizzazioni						
<i>1) Immobilizzazioni immateriali</i>						
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno						
a) Licenza d'uso software a tempo indeterminato		400,00	600,00	600,00	600,00	800,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili						
a) Licenza d'uso software a tempo determinato	1.200,00					
4) Altre immobilizzazioni immateriali						
a) Manutenzioni straordinarie beni di terzi						
5) Immobilizzazioni in corso e acconti						
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.200,00	400,00	600,00	600,00	600,00	800,00
<i>II) Immobilizzazioni materiali, con separata indicazione per ciascuna voce delle immobilizzazioni non strumentali</i>						
1) Terreni						
2) Fabbricati	6.000,00	180,00		180,00		180,00
3) Impianti e macchinari						
a) Impianti generici	3.500,00	262,50		525,00		525,00
b) Impianti specifici						
c) Macchinari						
4) Attrezzature						
a) Attrezzature varie	1.500,00	112,50	1.000,00	300,00	1.000,00	450,00
b) Attrezzature sanitarie						
5) Beni mobili di pregio storico e artistico						
6) Altri beni						
a) Mobili e arredi	1.000,00	75,00	1.000,00	225,00	1.000,00	375,00
b) Mobili e macchine ordinarie d'ufficio						
c) Macchine d'ufficio elettroniche, elettromeccaniche e calcolatori	1.000,00	100,00	1.000,00	300,00	1.000,00	500,00
d) Automezzi						
e) Automezzi trasporto anziani						
f) Autoveicoli						
g) Altri beni						
7) Immobilizzazioni in corso e acconti						
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	13.000,00	730,00	3.000,00	1.530,00	3.000,00	2.030,00
TOTALE INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	14.200,00	1.130,00	3.600,00	2.130,00	3.600,00	2.830,00

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)

Allegato C - Prospetto di tesoreria (rendiconto finanziario)	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Utile (perdita) dell'esercizio	-15.926	0	0
Imposte sul reddito			
Interessi passivi/(interessi attivi)			
(Dividendi)			
(Plusvalenze)/minusvalenze da cessione di attività			
Utile (perdita) esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi e dividendi	-15.926	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	20.676	21.285	21.371
Accantonamento ai fondi	0	0	0
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari			
Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	4.750	21.285	21.371
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti			
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori			
Decremento/(incremento) delle rimanenze e degli altri crediti			
Incremento/(decremento) degli altri debiti			
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi			
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi			
Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	4.750	21.285	21.371
Interessi incassati/(pagati)			
(Imposte sul reddito pagate)			
Dividendi incassati			
(Utilizzo fondi)			
A - Liquidità generata (utilizzata) dalla gestione reddituale	4.750	21.285	21.371
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO			
(Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali)	-14.200	-3.600	-3.600
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 - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di investimento	-14.200	-3.600	-3.600
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO			
Incremento/(decremento) debiti a breve vs banche			
Accensione finanziamenti			
(Rimborso finanziamenti)			
Aumento/(diminuzione) mezzi propri			
C - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di finanziamento	0	0	0
D - Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	-9.450	17.685	17.771
E - Disponibilità liquide inizio esercizio	515.300	505.850	523.535
di cui depositi bancari e postali	515.300	505.850	523.535
di cui denaro e valori in cassa	0	0	0
F - Disponibilità liquide fine esercizio (D+E)	505.850	523.535	541.306
di cui depositi bancari e postali	505.850	523.535	541.306
di cui denaro e valori in cassa	0	0	0

Prospetto di cui all'art. 8, comma 1, DL 66/2014 (enti in contabilità economica)	Anno 2019	Anno 2019
	Parziali	Totali
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		312.150
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	125.000	
c.1) contributi dallo Stato		
c.2) contributi da Regioni		
c.3) contributi da altri enti pubblici	-	
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	187.150	
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		388.000
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	-	
b) altri ricavi e proventi	388.000	
Totale valore della produzione (A)		700.150
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		9.000
7) per servizi		179.000
a) erogazione di servizi istituzionali		
b) acquisizione di servizi	154.050	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	19.950	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	5.000	
8) per godimento di beni di terzi		300
9) per il personale		376.000
a) salari e stipendi	292.500	
b) oneri sociali	81.500	
c) trattamento di fine rapporto	-	
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	2.000	
10) ammortamenti e svalutazioni		20.676
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	401	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	20.275	
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		57.100
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica		
b) altri oneri diversi di gestione	57.100	
Totale costi (B)		642.076
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		58.074
collegate		-
a) proventi da partecipazioni	-	
b) proventi da partecipazioni in imprese controllate-collegate		
16) altri proventi finanziari		-
controllate e collegate e di quelli da controllanti	-	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	
collegate e di quelli da controllanti	-	
17) interessi e altri oneri finanziari		-
a) interessi passivi	-	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate		
c) altri interessi ed oneri finanziari	-	
17bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+ -17bis)		-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		

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	-
Totale delle rettifiche di valore (18-19)	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
iscrivibili al n. 5)	-
a) proventi straordinari	
b) plusvalenze straordinarie	
sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti	-
a) oneri straordinari	
b) minusvalenze straordinarie	
c) imposte esercizi precedenti	
Totale delle partite straordinarie (20-21)	-
Risultato prima delle imposte	58.074
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	74.000
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-15.926
Utilizzo utili art.8, comma 6, LR 43/2012	
Ammortamenti sterilizzati art.21 Dgr 780/2013	15.926
Pareggio di bilancio	-

OPERA PIA ASILI SCUOLE MATERNE

RELAZIONE DEL PATRIMONIO

L'IPAB "Opera Pia Asili Scuole Materne con sede in Via Carlo Goldoni n. 41 a Vicenza è stata istituita con denominazione "Asili di carità per l'infanzia", nel 20 luglio 1839, dalla beneficenza cittadina per pubblica sottoscrizione ed eretta in Ente Morale con R. D. 14 ottobre 1874.

Come sancito dall'art. 4 dello Statuto le finalità dell'Opera Pia Asili Scuole Materne sono: *"Accoglie i bambini nell'età prescolastica da tre a sei anni e si propone fini di educazione, di sviluppo della personalità infantile, di assistenza e di preparazione alla frequenza della scuola dell'obbligo integrando l'opera della famiglia"*.

Successivamente alla sua istituzione numerosi benefattori contribuirono in modo ragguardevole a costituire il patrimonio dell'Ente che attualmente può contare nelle seguenti proprietà:

N°	DESCRIZIONE	UBICAZIONE	DESTINAZIONE	RENDITA CATASTALE
01	Fabbricato strumentale	Via C. Goldoni, 39/41 – Vicenza	Scuola dell'infanzia	8.932,11
02	Fabbricato non strumentale	Via C. Goldoni, 39/41 – Vicenza	Appartamento	1.477,07
03	Fabbricato non strumentale	Via C. Goldoni, 39/41 – Vicenza	Garage	105,36
04	Fabbricato non strumentale	Via C. Goldoni, 39/41 – Vicenza	Garage	105,36
05	Fabbricato non strumentale	Via del Mercato Nuovo, 49 – Vicenza	Scuola dell'infanzia	7.872,35
06	Fabbricato non strumentale	Via Calvi, 31 – Vicenza	Scuola dell'infanzia	4.777,22
07	Fabbricato non strumentale	Via Bixio, 2 - Vicenza	Scuola dell'infanzia	2.631,77
08	Fabbricato non strumentale	Via Rossini, 71 - Vicenza	Supermercato	20.100,00
09	Fabbricato non strumentale	Via Visentina Campodoro (PD)	Stalla	1.225,04
10	Fabbricato non strumentale	Via Barchessa, 11 Campodoro (PD)	Abitazione rurale	480,82
11	Fabbricato non strumentale	Via Barchessa, Campodoro (PD)	Annessi rustici - box	24,79
12	Fabbricato non strumentale	Via Barchessa, Campodoro (PD)	Annessi rustici - box	47,41
13	Fabbricato non strumentale	Via Barchessa, Campodoro (PD)	Annessi rustici - ex-stalla	561,90
14	Fabbricato non strumentale	Via Barchessa, Campodoro (PD)	Annessi rustici - deposito	389,82

L'Ente inoltre è proprietario di un terreno in Via Biron di Sotto – Vicenza - di 10.085 mq. la cui destinazione urbanistica, nel corso dell'anno 2014, è stata trasformata da F14-F (orti urbani) ad area edificabile.

Nel corso dell'anno 2014 è stata, inoltre, richiesta una nuova perizia di stima asseverata del terreno in parola per rendere il valore più corrispondente agli attuali prezzi del mercato. Nella prima perizia del 14.05.2003 il valore del terreno era stimato in € 800.000,00. Attualmente con perizia del 24.06.2014 il valore del terreno è stato stimato in € 730.000,00.

Oltre a questo terreno l'Ente è proprietario di 126 campi vicentini pari a ettari 48.71.92 suddivisi tra i comuni Camisano Vicentino (VI), Villafranca Padovana (PD), Campodoro (PD), Piazzola sul Brenta (PD)

In data 30.06.2019 scade il contratto di locazione dell'immobile di via Rossini, 71 a Vicenza adibito a supermercato. Attualmente sono in corso trattative con l'attuale affittuario interessato alla stipula di un nuovo contratto. In nuovo canone di locazione verrà fissato sulla base di una perizia asseverata predisposta e sottoscritta da un tecnico appositamente incaricato dell'Ente.

Immobile strumentale

I lavori di costruzione del fabbricato strumentale di Via Carlo Goldoni n. 41 Vicenza realizzato, su un terreno di mq. 4.454 donato dal Comune di Vicenza, sono iniziati il 25.05.1970. L'edificio è stato inaugurato il 20.11.1971.

L'edificio ospita oltre alla scuola dell'Infanzia "Angela Fiorasi", al piano seminterrato le cucine centrali del Comune di Vicenza, ed al primo piano gli uffici amministrativi del Comune di Vicenza e dell'Opera Pia Asili Scuole Materne oltre ad un appartamento locato a privati.

La spesa inizialmente sostenuta dall'Ente per la costruzione dell'edificio è stata calcolata in € 56.333,44.

Negli anni la struttura ha subito alcuni ampliamenti e delle migliorie.

In particolare:

- anno 1991 ampliamento della cucina per una spesa di € 131.685,46;
- anno 2000 rifacimento dei bagni della scuola materna per una spesa di € 80.439,50 in parte finanziata con il contributo della Regione Veneto pari a 23.479,48;
- anno 2001 costruzione di una palestra per una spesa di € 131.149,27 in parte finanziata con il contributo della Fondazione Cariverona per € 77.468,53;
- anno 2007 adeguamento normativa antincendio, (costruzione anello rete idrica antincendio e compartimentazione aree a rischio), per una spesa di € 132.149,27 in parte finanziata con il contributo della Regione Veneto pari a 8.072,55 e della Fondazione Cariverona per € 14.000,00;
- anno 2010 manutenzione straordinaria di parte del tetto per una spesa di € 107.917,44;
- anno 2010 realizzazione impianto fotovoltaico per una spesa di € 47.992,86;
- anno 2014 lavori di manutenzione straordinaria – edilizia scolastica relativi a parte del tetto, pavimentazione, abbattimento barriere architettoniche e sostituzione cancelli degli accessi pedonali e ampliamento e sostituzione di quello carraio € 231.935,36 in parte finanziato per € 110.000,00 con il contributo della Fondazione Cariverona;
- anno 2015 adeguamento dell'impianto elettrico degli uffici posti al primo piano dell'edificio per una spesa di € 22.000,00 in parte finanziata per € 5.829,00 con il contributo della fondazione Cariverona.

L'edificio di Via Carlo Goldoni è stato dimensionato in relazione alla particolare funzione cui è destinato.

Si tratta di un edificio come sopra riportato che oltre ad essere adibito a scuola dell'infanzia comprende la cucina centrale del Comune di Vicenza, locali deposito ed un appartamento.

Il piano rialzato comprende la scuola materna vera e propria, la cui consistenza è di 5 aule con due gruppi di servizi indipendenti, il refettorio, una ampia sala di ricreazione, 3 aule didattiche, uno spogliatoio, la palestra usata anche come dormitorio e l'ufficio del Coordinatore Pedagogico con relativo servizio.

Criterio adottato per il calcolo dell'ammortamento del patrimonio immobiliare

Per il reperimento dei valori dell'immobile di Via C. Goldoni, 41 – Vicenza - necessari per il calcolo dell'ammortamento, si è proceduto con la ricerca e l'indicazione dei costi sostenuti per i lavori (costruzione, manutenzione straordinaria, ampliamento, ristrutturazione, ecc.) effettuati nel complesso dello stabile, a partire dall'anno di realizzazione.

Nella tabella (Allegato A/4 Piano di Valorizzazione del Patrimonio) è presente il valore complessivo degli interventi realizzati, al netto dei contributi in c/capitale, detratto l'importo relativo al fondo di ammortamento, nonché il valore del terreno strumentale.

Beni mobili di interesse storico ed artistico

L'Ente è proprietario di un tabernacolo in pietra di Costozza, con la figura del Cristo a mezzo busto e riferibile, forse, a Nicolò da Cornedo del XV secolo.

L'opera è stata depositata temporaneamente, in data 18 maggio 1970, presso il Museo Civico di Vicenza.

Il valore della stessa non è determinabile.

Investimenti finanziari

L'Ente ha in deposito i seguenti titoli:

CODICE TITOLO	DESCRIZIONE	QUANTITA'	PREZZO CORRENTE	CONTRIVALEORE IN EURO
Fondi Pioneer Investments				
LU0313646985	PF GLB AGGREG BOND E	2.699,00	7,5680	20.426,03

Alla presente relazione viene allegato **Piano di Valorizzazione del Patrimonio** al 31.12.2018, in conformità all'allegato A/4 della D.G.R. 780/2013.

Vicenza, 28.03.2019

Il Segretario Direttore
Matteo Noventa

Allegato A/4 - Piano di valorizzazione del patrimonio

Piano di valorizzazione degli immobili alla data del 01.01.2019									
N°.	Descrizione (con indicazione se di interesse storico e artistico)	Ubicazione	Dati catastali	Consistenza immobile mq/mc/vani	Destinazione attuale	Nuova destinazione	Valore di bilancio	Criteri di valutazione	Canoni di locazione
1	Fabbricato strumentale	Vicenza Via C. Goldoni n. 39/41	Fig. 64 Part. 1181 Sub. 1 Cat. B05 - Cl. 2 R.C. 7.160,66 Sub. 5 Cat. A10 - Cl. 6 R.C. 1.477,07 Sub. 8 Cat. C04 - Cl. 3 R.C. 294,38 5,546 mc 6, 5 vani 114 mc	Fabbricato destinato all'esercizio dell'attività istituzionale dell'Ente - Scuola dell'Infanzia e in parte destinato alle cucine centrali e uffici locati al Comune di Vicenza		Costo storico € 557.775,00 - F.do amm.to €276.847,00 = € 280.898,00	Valore di costruzione comprensivo degli oneri accessori	41.820,00
2	Terreno strumentale	Vicenza Via C. Goldoni n. 39/41	Fig. 64 - Part. 1181 - Sub. 1		Terreno su cui insiste il fabbricato istituzionale dell'Ente		210.523,40	Valore catastale 20% rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	
3	Fabbricato non strumentale	Vicenza Via C. Goldoni n. 39/41	Fig. 64 - Part. 1181 - Sub. 2 - Cat. A03 - Cl. 6 R.C. 105,36	30,00	Garage locato		17.700,48	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	
4	Fabbricato non strumentale	Vicenza Via C. Goldoni n. 39/41	Fig. 64 - Part. 1181 - Sub. 3 - Cat. A03 - Cl. 6 R.C. 105,36	30,00	Garage locato		17.700,48	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	
5	Fabbricato non strumentale	Vicenza Via C. Goldoni n. 39/41	Fig. 64 - Part. 1181 - Sub. 6 - Cat. A03 - Cl. 6 R.C. 604,25	330	Appartamento locato		101.514,00	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	€ 4.200,00

6	Fabbricato non strumentale	Vicenza Via Rossini n. 71	Fig. 45 - Part. 1183 - Sub. 16 - Cat. D08 - R.C. 20.100,00	1.737,50	Edificio locato ad uso supermercato		1.371.825,00	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	€ 115.452,00 * In scadenza il 30.06.2019
7	Fabbricato non strumentale	Vicenza Via Nino Bixio n. 2	Sez. 8 - Fig. 4 - Part. 242 - Cat. B01 - Cl. 2 R.C. 2.631,77	2.682,00	Edificio locato ad uso scuola dell'infanzia		386.870,19	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	€ 40.000,00
8	Fabbricato non strumentale	Vicenza Via Mercato Nuovo n. 49	Fig. 45 - Part. 94 - Cat. B05 - Cl.3 R.C. 7.872,35	5.081,00	Edificio locato ad uso scuola dell'infanzia		1.157.235,45	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	€ 58.395,00
9	Fabbricato non strumentale	Vicenza Via P. Calvi n. 31	Fig. 9 - Part. 142 - Sub. 1 - Cat. B05 - Cl. 2 R.C. 4.389,88	3.400,00	Edificio locato ad uso scuola dell'infanzia		645.312,36	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	€ 36.321,36
10	Fabbricato non strumentale	Vicenza Via P. Calvi n. 31	Fig. 9 - Part. 142 - Sub. 2 - Cat. A03 - Cl. 5 R.C. 387,34	5	Edificio locato ad uso scuola dell'infanzia		65.073,12	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	€ 3.662,64
11	Fabbricato non strumentale	Campodoro Via Barchessa n. 11	Fig. 4 - Part. 480 - Sub. 2 - Cat. A03 - Cl. 1 R.C. 480,82	9,5	Edificio locato - Fondo Rustico Abitazione rurale		80.777,76	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
12	Fabbricato non strumentale	Campodoro Via Barchessa n. 11	Fig. 4 - Part. 480 - Sub. 3 - Cat. C06 - Cl. 2 R.C. 24,79	12,00	Edificio locato - Fondo Rustico Rimessa-box		4.164,72	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
13	Fabbricato non strumentale	Campodoro Via Barchessa n. 11	Fig. 4 - Part. 480 - Sub. 4 - Cat. C06 - Cl. 1 R.C. 47,41	27,00	Edificio locato - Fondo Rustico - Rimessa-box		7.964,88	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina

14	Fabbricato non strumentale	Campodoro Via Barchessa n. 11	Fig. 4 - Part. 480 - Sub. 5 - Cat. C06 - Cl. 1 R.C. 561,90	320,00	Edificio locato - Fondo Rustico Ex Stalla		94.399,00	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
15	Fabbricato non strumentale	Campodoro Via Barchessa n. 11	Fig. 4 - Part. 480 - Sub. 6 - Cat. C02 - Cl. 1 R.C. 389,82	222,00	Edificio locato - Fondo Rustico Magazzino- Deposito		65.489,76	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
16	Fabbricato non strumentale	Campodoro Via Visentina	Fig. 3 - Part. 240 - Cat. C06 - Cl.2 R.C. 1.225,04	593,00	Edificio locato - Fondo Rustico Stalla		205.806,72	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
17	Terreno non strumentale	Vicenza Via Biron Di Sotto	Fig. 63 Part. 1165		Terreno edificabile in via di definizione		730.000,00	Valore da perizia di stima Ing. Giampietro Morandini del 14.05.2003	* Vedi totale a fine pagina
18	Terreno non strumentale	Piazzola Sul Brenta, PD	Fig. 34 Part. 315		Terreno agricolo locato		27.926,44	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
19	Terreno non strumentale	Camisano Vicentino, VI	Fig. 63 Part. 1165		Terreno agricolo locato		88.678,13	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
20	Terreno non strumentale	Campodoro, PD	Fig. 2 Part. 123		Terreno agricolo locato		135,00	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
21	Terreno non strumentale	Campodoro, PD	Fig. 3 Part. 21		Terreno agricolo locato		848,81	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
22	Terreno non strumentale	Campodoro, PD	Fig. 3 Part. 22		Terreno agricolo locato		2.460,38	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
23	Terreno non strumentale	Campodoro, PD	Fig. 3 Part. 23		Terreno agricolo locato		28.932,19	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina

24	Terreno non strumentale	Campodoro, PD	Fig. 3 Part. 24		Terreno agricolo locato		150,19	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
25	Terreno non strumentale	Campodoro, PD	Fig. 3 Part. 70		Terreno agricolo locato		637,88	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
26	Terreno non strumentale	Campodoro, PD	Fig. 3 Part. 115		Terreno agricolo locato		3.688,88	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
27	Terreno non strumentale	Campodoro, PD	Fig.4 Part. 58		Terreno agricolo locato			Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
28	Terreno non strumentale	Campodoro, PD	Fig. 4 Part. 80		Terreno agricolo locato		23.564,25	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
29	Terreno non strumentale	Campodoro, PD	Fig. 4 Part. 91		Terreno agricolo locato		14.161,50	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
30	Terreno non strumentale	Campodoro, PD	Fig. 4 Part. 92		Terreno agricolo locato		3.165,75	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
31	Terreno non strumentale	Campodoro, PD	Fig. 4 Part. 93		Terreno agricolo locato		3.594,38	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
32	Terreno non strumentale	Campodoro, PD	Fig. 4 Part. 94		Terreno agricolo locato		9.627,19	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
33	Terreno non strumentale	Campodoro, PD	Fig. 4 Part. 95		Terreno agricolo locato		52.827,19	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
34	Terreno non strumentale	Campodoro, PD	Fig. 4 Part. 124		Terreno agricolo locato		12.281,63	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina

35	Terreno non strumentale	Campodoro, PD	Fig. 4 Part. 475		Terreno agricolo locato		658,13	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
36	Terreno non strumentale	Campodoro, PD	Fig. 4 Part. 247		Terreno agricolo locato		6.228,56	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
37	Terreno non strumentale	Campodoro, PD	Fig. 4 Part. 489		Terreno agricolo locato		17.450,44	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
38	Terreno non strumentale	Villafranca Padovana,PD	Fig. 1 Part. 5		Terreno agricolo locato		2.777,63	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
39	Terreno non strumentale	Villafranca Padovana,PD	Fig. 1 Part. 70		Terreno agricolo locato		89,44	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
40	Terreno non strumentale	Villafranca Padovana,PD	Fig. 1 Part. 1		Terreno agricolo locato		56.769,19	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina
41	Terreno non strumentale	Villafranca Padovana,PD	Fig. 1 Part. 6		Terreno agricolo locato		143.128,69	Valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali	* Vedi totale a fine pagina

*Il totale dei canoni annui di locazione dei terreni e fabbricati rurali risulta pari a
€ 40.815,00

Piano di valorizzazione dei beni mobili di interesse storico e artistico alla data del 01/01/2019				
N°.	Descrizione	Ubicazione	Valore di bilancio	Criteri di valutazione
1	Terracotta raffigurante un Cristo a mezzo busto riferibile a Nicolò da Cornedo.	Museo Civico di Vicenza	Valore non determinabile...	

Investimenti finanziari alla data del 01/01/2019			
N°.	Descrizione	Quantità/Valore nominale	Valore di bilancio
1	Fondi Pioneer Investments	2.699	20.426,03
			Scadenza

Al CONSIGLIO DI
AMMINISTRAZIONE

OPERA PIA FIORASI
ASILI E SCUOLE MATERNE
Via C. Goldoni, 41
36100 VICENZA

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO PREVENTIVO PER IL 2019

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. 24/2017 del 17.10.17 per il quinquennio 2017 – 2021, 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 2019 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 seguenti documenti:

- La bozza del bilancio economico annuale di previsione 2019;
- Il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale;
- La relazione tecnica illustrativa del Segretario;
- Il rendiconto del penultimo esercizio antecedente al 2019 (2017);
- La relazione riguardante il patrimonio ed il relativo piano di valorizzazione ex art. 8, comma 4, Legge Regionale n. 43/2012.
- I relativi allegati.

Il Revisore ha effettuato i controlli periodici contabili ed amministrativi previsti dalla normativa vigente e ha analizzato le voci del bilancio di previsione per l'esercizio 2019 raffrontate con quelle del bilancio di previsione per il 2018, e dopo aver ottenuto dal Direttore i chiarimenti e le delucidazioni necessarie redige la seguente relazione divisa in tre parti: la prima parte si riferisce al bilancio economico di previsione 2019, la seconda parte si riferisce al documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale e la terza parte si riferisce alla relazione del Segretario – Direttore sul patrimonio e del piano di valorizzazione del patrimonio.

1) BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE ANNO 2019

Per l'esercizio 2019 il bilancio previsionale è stato redatto in base allo schema approvato con Dgr n. 780 del 21/05/2013.



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 Segretario – Direttore le rette previste per il 2019 rimangono sostanzialmente invariate rispetto a quelle applicate nel 2018. 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, si prevede un incremento rispetto al 2018.

Nella voce “Altri ricavi e proventi” trovano collocazione le rendite derivanti dal patrimonio dell’Ente oltre al rimborso del GSE (Gestore Servizi Energetici) per l’energia prodotta di € 500, dimezzata rispetto al 2018, il contributo energia relativo all’impianto fotovoltaico, invariato rispetto all’anno scorso e la somma di € 500 quale rimborso per malattie e infortuni, tasse e concorsi. Inoltre per il triennio 2019-2021 è previsto un contributo da parte dei famigliari dei bambini frequentanti la scuola dell’infanzia in occasione della “Festa dei nonni”.

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. Si pone l’attenzione sulle seguenti voci: Costi per Servizi, Costi del Personale, Ammortamenti.

Per quanto riguarda i costi per servizi i più significativi risultano essere i servizi appaltati per mensa scolastica, addestramento e formazione del personale, consulenze fiscali e amministrative, legali, di revisione e le indennità agli amministratori, consulenze specifiche scolastiche, le utenze, le manutenzioni e le assicurazioni. I predetti costi risultano essere ragionevolmente previsti anche considerando le risultanze del conto consuntivo dell’anno 2018 e il preventivo per l’anno 2019.

Per quanto riguarda i costi del personale si segnala che l’organico è formato da n. 9 persone suddivise nei vari settori e che il costo complessivo è comprensivo dell’IRAP e del fondo della produttività. A queste si aggiungono 4 dipendenti con contratto di lavoro a tempo determinato per sostituzione insegnanti, 1’insegnante di sostegno che si occupa anche della sorveglianza anticipo/posticipo e 1’ ausiliaria addetta alle pulizie.

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 2019.

Il bilancio preventivo chiude con una presunta perdita di € 15.926,00 dopo l’applicazione delle imposte d’esercizio. Tale perdita, considerando gli ammortamenti sterilizzabili dei beni esistenti all’01/01/2014, viene rettificata pervenendo così al pareggio.

Con riferimento alle imposta IRES imputata al bilancio preventivo esercizio 2019 con aliquota del 24% (D.L. 135/2018) si evidenzia che, alla successiva conversione in legge (L.12/2019), con sostituzione del comma 52 dell’art. 1 (commi 52 e 52 bis) è stata ripristinata l’aliquota del 12% fino alla decorrenza dei successivi provvedimenti legislativi previsti per il Terzo settore (soggetti che svolgono con modalità non commerciali attività che realizzano finalità sociali nel rispetto dei principi di solidarietà e di sussidiarietà).

Conseguentemente il conto economico potrà usufruire di un alleggerimento dei costi con miglioramento del risultato di esercizio per cui la maggior imputazione al bilancio previsionale non impedisce di esprimere parere favorevole all’approvazione dello stesso. Si invita tuttavia l’Ente a predisporre le dovute e necessarie variazioni del bilancio preventivo.

GESTIONE NON CARATTERISTICA

Tra i ricavi dell'attività non caratteristica sono correttamente considerati i fitti relativi ai beni patrimoniali dell'Ente.

Tra gli oneri diversi di gestione, alla voce B)14, vengono comprese l'IMU/TASI relative alla gestione non caratteristica.

2) DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE

Il sottoscritto Revisore valuta le assunzioni di base della relazione del Segretario Direttore, secondo cui è previsto il raggiungimento del pareggio di bilancio dei prossimi due esercizi (2020 e 2021) senza dover ricorrere alla sterilizzazione degli ammortamenti. Anche in questo caso l'Ente ha rispettato le previsioni del 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 nonché delle osservazioni formulate in materia di IRES dell'esercizio, il Revisore ritiene che il bilancio di previsione 2019 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, 18 Febbraio 2019

Il Revisore
Rag. Maurizio Gianello



Letto approvato e sottoscritto

Il Presidente
f.to Alberto Carollo

I Membri
f.to Manodoro Maria Rosaria
f.to Pavan Maria Chiara

Il Segretario-Direttore
f.to Matteo Noventa

La presente deliberazione è esecutiva ai sensi della L.R. n. 3 del 14/01/2003.

La presente deliberazione è pubblicata a norma di legge per 15 giorni consecutivi.

Vicenza, 28.02.2018

Il Segretario-Direttore
f.to Matteo Noventa

Attestazione di regolarità tecnico-Amministrativa:

Si attesta la regolare istruttoria tecnico-amministrativa

li 28.02.2018 f.to Matteo Noventa

Attestazione di regolarità contabile e copertura finanziaria:

Si attesta la regolarità contabile e la copertura finanziaria

li 28.02.2018 f.to Matteo Noventa

La presente deliberazione è copia conforme all'originale, esistente in atti e pubblicata a norma di Legge.

Vicenza, 28.02.2018

Il Segretario-Direttore
Matteo Noventa

