

## Nota Integrativa al bilancio dell'esercizio 2014

### Introduzione

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2014. E' stata redatta in conformità all'allegato A8 della DGRV 780/2013, e contiene tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Il contenuto dello Stato patrimoniale e del Conto economico è quello previsto dagli allegati A6 e A7 alla Dgr n 780 del 21 maggio 2013.

Il bilancio risulta redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, in quanto applicabili e rappresenta con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente ed il risultato economico dell'esercizio.

### Redazione del Bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente Nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione dell'Ente vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423 - bis comma 2 Codice Civile.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

### Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Conformemente ai principi contabili nazionali, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Nella redazione del Bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

### Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Poiché il 2014 è il primo esercizio di applicazione della Dgr 780/2013 le voci esposte in bilancio non sono comparabili con quelle dell'anno precedente e pertanto non si è provveduto a compilare la colonna relativa al bilancio 2013, mentre ai fini della compilazione delle tabelle, della nota integrativa di seguito esposte, si assume i valori all'1/1/2014.

Si segnala che l'Ente ha predisposto lo stato Patrimoniale Iniziale all'1/1/2014 utilizzando lo schema contenuto nell'allegato A9 alla DGR 780/2013 e attenendosi, nelle valutazioni, ai principi generali esplicitati nell'art. 2423 e seguenti del codice Civile, nel principio contabile n.1 per gli Enti non profit e nei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità, richiamati esplicitamente dal vademecum allegato B alla Dgr 780/2013.

## **Criteri di valutazione**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile, alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità e al principio contabile n. 1 per gli enti non profit, in quanto compatibili, con la deroga di cui all'art. 22 della DGRV 780/2013.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del Codice Civile, e con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

### **Valutazione poste in valuta**

L'Ente, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

L'Ente nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## **Nota Integrativa Attivo**

### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio:

Terreni strumentali: trattasi del valore delle aree su cui insistono i fabbricati, valutati con il criterio del 20% del valore IMU degli stessi fabbricati;

Terreni non strumentali: trattasi dei fondi agricoli iscritti sulla base delle risultanze catastali secondo la vigente normativa fiscale per i tributi locali;

Aree fabbricabili: si è assunto il valore coincidente con l'imponibile IMU;

Fabbricati strumentali: valutati al costo d'acquisto o, in mancanza, secondo il criterio del valore catastale rivalutato;

Fabbricati non strumentali: valutati al costo d'acquisto o, in mancanza, secondo il criterio del valore catastale rivalutato;

Beni mobili strumentali: al costo di acquisto o, in mancanza di documentazione, al valore di mercato al netto delle quote di ammortamento;

Beni mobili di pregio storico e artistico: iscritti sulla base del valore di stima.

I beni mobili ed immobili strumentali risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento.

Il valore contabile dei beni strumentali, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a Conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Fabbricati strumentali	3,00%
Impianti generici	15,00%
Impianti specifici	15,00%
Macchinari	15,00%
Attrezzatura	15,00%
Mobili e arredi	15,00%
Mobili e macchine ordinarie ufficio	12,00%
Macchine ufficio elettroniche, elettrom.	20,00%
Automezzi	20,00%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Per le immobilizzazioni strumentali acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali.

Si rileva inoltre, in applicazione dell'art. 21 della DGRV 780/2013, che gli ammortamenti dei beni esistenti alla data del 1/1/2014 e dei beni acquisiti con i fondi provenienti da vendite del patrimonio realizzate prima di tale data, non sono conteggiati per gli effetti dell'art. 8, comma 7 della legge regionale.

### **Dettaglio immobilizzazioni materiali**

	<b>TERRENI</b>	<b>FABBRICATI</b>	<b>IMPIANTI E MACCHINARI</b>	<b>ATTREZZATURE</b>	<b>BENI MOBILI DI PREGIO STORICO E ARTISTICO</b>	<b>ALTRI BENI</b>	<b>IMMOBILIZ. IN CORSO</b>
Costo originario	5.575.910	35.273.852	5.448	397.947	425.160	406.297	34.333
Precedente rivalutazione							
Ammortamenti storici		6.855.016	1.626	239.276		353.928	
Svalutazioni storiche							
Valore all'inizio dell'esercizio	5.575.910	28.418.836	3.822	158.671		52.369	
Acquisizioni dell'esercizio			8.113	12.269		9.908	453.032
Spostamenti di voci							
Alienazioni dell'esercizio							
Rivalutazioni di legge							
Rivalutazioni economiche							
Ammortamenti dell'esercizio		35.213	1.533	45.324		23.618	
Svalutazioni dell'esercizio							
Arrotondamenti							
Consistenza finale	5.575.910	28.383.623	10.402	125.615	425.160	38.659	487.365
Totale rivalutazioni fine esercizio							

## Fabbricati

Con particolare riferimento ai fabbricati non strumentali, si precisa che gli stessi non sono stati assoggettati ad ammortamento.

## Operazioni di locazione finanziaria

L'Ente alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

## Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11 dell'articolo 2426 del Codice Civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle altre voci di bilancio, nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza delle stesse.

### Analisi delle variazioni delle altre voci dell'attivo

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Rimanenze	10.836	778	11.614
Crediti iscritti nell'attivo circolante	3.336.444	-273.228	3.063.216
Attività che non costituiscono immobilizzazioni	2.000.000	-500.000	1.500.000
Disponibilità liquide	675.149	630.959	1.306.108
<b>Totale</b>	<b>6.022.429</b>	<b>-141.491</b>	<b>5.880.938</b>

## Rimanenze

### *Materie prime, sussidiarie, e di consumo*

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo è stato calcolato con il criterio del costo dell'ultimo acquisto.

Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Tuttavia si attesta che tale valore non è comunque superiore al valore di mercato.

Descrizione	Saldo al 1/1/14	Incremento	Decremento	Saldo al 31/12/14
Alimentari	3.429	1.058		4.487
Prodotti di pulizia	7.407		281	7126
<b>Totale</b>	<b>10.836</b>	<b>1.058</b>	<b>281</b>	<b>11.613</b>

## Crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto

previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice Civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo rischi su crediti dell'ammontare complessivo di euro 128.693.

#### Ripartizione Crediti

Descrizione	Saldo al 1/1/14	Incremento	Decremento	Saldo al 31/12/14
Verso utenti/clienti	530.729		21.198	509.531
Verso Enti Pubblici	2.406.512		235.358	2.171.154
Verso Enti Pubblici oltre 12 mesi	327.046		109.015	218.031
Crediti tributari		153.209		153.209
Crediti Vs. Altri	72.157		60.866	11.291
<b>Totale</b>	<b>3.336.444</b>	<b>153.209</b>	<b>426.437</b>	<b>3.063.216</b>

#### Ripartizione Fondo Svalutazione crediti

Descrizione	Saldo al 1/1/14	Incremento	Decremento	Saldo al 31/12/14
F.do svalutazione crediti v/clienti	100.598	21.872	54.856	67.614
F.do svalutazione crediti v/Enti pubblici	61.079			61.079
<b>Totale</b>	<b>167.677</b>		<b>32.984</b>	<b>128.693</b>

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Descrizione	Saldo al 1/1/14	Incremento	Decremento	Saldo al 31/12/14
Depositi bancari vincolati (time deposit)	2.000.000		500.000	1.500.000
<b>Totale</b>	<b>2.000.000</b>		<b>500.000</b>	<b>1.500.000</b>

#### Disponibilità liquide

Sono valutate al valore nominale e così suddivise:

Descrizione	Saldo al 1/1/14	Incremento	Decremento	Saldo al 31/12/14
Banche c/c	665.457	302.453		967.910
Posta c/c	0	330.202		330.202
Cassa contanti	9.692		1.696	7.996
<b>Totale</b>	<b>675.149</b>	<b>632.655</b>	<b>1.696</b>	<b>1.306.108</b>

## Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti attivi sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi/ricavi comuni a due esercizi.

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Risconti attivi</i>		
	Assicurazioni varie	18.451
	Manutenzione impianti	5.513
	Manutenzione aree verdi	15.144
	Abbonamenti	115
	<b>Totale</b>	<b>39.222</b>

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Ratei attivi</i>		
	Interessi attivi su c/c	7.946
	<b>Totale</b>	<b>7.946</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del Codice Civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

### Introduzione

Le poste del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

### Patrimonio netto

Le voci sono espone in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

**Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto**

	Valore di inizio esercizio	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Patrimonio netto iniziale	39.025.283	-	39.025.283
Utile (perdita) dell'esercizio	-	112.795	112.795
<b>Totale</b>	<b>39.025.283</b>	<b>112.795</b>	<b>39.138.078</b>

**Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa, di competenza di esercizi precedenti, relativamente ai quali non era determinabile l'ammontare e/o la data di sopravvenienza. In particolare si tratta di un onere conseguente alla necessità di definire il rapporto contrattuale ancora aperto con uno dei nostri fittavoli.

**Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri**

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
INDENNITA' PER MIGLIORAMENTO FONDIARIO	81.500	81.500
<b>Totale</b>	<b>81.500</b>	<b>81.500</b>

**Debiti**

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale.

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

**Dettaglio dei debiti**

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti v/banche	13.521	6.290		19.818
Debiti v/enti pubblici	3.404			3.404
Debiti verso altri finanziatori				
Debiti verso imprese controllate/collegate				
Acconti	91.728			91.728
Debiti verso fornitori	534.107			534.107
Debiti tributari	368.906			368.906
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	289.411			289.411
Altri debiti	426.402			426.402
<b>TOTALE</b>	<b>1.727.479</b>	<b>6.290</b>		<b>1.733.775</b>

Alla voce "Acconti" sono iscritti acconti ricevuti da utenti/clienti per anticipo pagamento rette per € 4.780 ed € 86.948 per contributi in conto esercizio erogati dalla Regione Veneto e dal Ministero della Pubblica Istruzione per la gestione del Centro Infanzia "Arcobaleno" a Mestrino, contributi che devono essere restituiti al Comune di Mestrino come stabilito dalla convenzione in essere per la gestione del centro infanzia.

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

### Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
DEBITI	18.729	18.729	1.715.046	1.733.775
<b>Totale debiti</b>	<b>18.729</b>	<b>18.729</b>	<b>1.715.046</b>	<b>1.733.775</b>

Per quanto riguarda i debiti assistiti da ipoteche, trattasi di mutuo acceso nell'anno 2001 per finanziare i lavori di ristrutturazione della porzione immobiliare presso l'edificio Scuola Moschini.

Si rileva che Euro 6.290 sono esigibili oltre l'esercizio successivo.

### Ratei e Risconti passivi

I ratei e i risconti passivi sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi/ricavi comuni a due esercizi.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Ratei passivi</i>		
	Manutenzione impianti	1.667
	<b>Totale</b>	<b>1.667</b>

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Risconti passivi</i>		
	Canoni concessioni patrimoniali	19.821
	<b>Totale</b>	<b>19.821</b>

### Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e dai conti d'ordine

#### Commento

Non esistono conti d'ordine iscritti in bilancio, nè altri impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale.

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo Stato Patrimoniale.

## Nota Integrativa Conto economico

### Introduzione

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice Civile.

### Valore della produzione

#### Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, in particolare per quanto concerne:

- le cessioni di beni: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di consegna o spedizione dei beni;
- le prestazioni di servizi: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di ultimazione della prestazione.

I ricavi totali possono essere così suddivisi per area di attività:

Ripartizione dei ricavi	Importo
Area Educare	6.163.697
Area Accogliere	789.749
Area Sostegno alla genitorialità	29.210
Area Patrimonio	1.236.063
Area Amministrazione	63.284
<b>Totale</b>	<b>8.282.003</b>

Nella tabella seguente sono esposti i contributi in conto esercizio di competenza e già compresi nei ricavi sopra evidenziati.

Contributo in conto esercizio	Importo
Contributo Ministero Pubblica Istruzione	349.659
Contributo Regione Veneto	325.809
Contributo Comune di Padova	721.011
<b>Totale</b>	<b>1.396.480</b>

### Oneri finanziari

Gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Gli oneri finanziari sono così ripartibili:

Descrizione	Importo
Interessi passivi su c/c	20
Interessi passivi su mutui	295
Interessi passivi su altri debiti	7
	<b>323</b>

Il risultato dell'area finanziaria è comunque positivo per € 43.485.

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

L'Ente ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

<b>IMPOSTE CORRENTI</b>	<b>Saldo al 1/1/14</b>	<b>Saldo al 31/12/14</b>	<b>Variazioni</b>
IRES		125.296	
IRAP metodo non retributivo		145.895	
<b>Totale</b>		<b>271.191</b>	

## Nota Integrativa Altre Informazioni

### Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dall'allegato A8 della DGRV 780/2013.

### Numero medio dipendenti

L'organico dell'Ente è composto come segue:

<b>Tipologia contratto</b>	<b>al 31/12/2014</b>	
	<b>n.</b>	<b>%</b>
CCNL DIRIGENZA	1	0,42
CCNL EE.LL.	23	9,66
CCNL FISM	204	85,71
CCNL ANINSEI	7	2,94
COLLABORAZIONI	3	1,26
<i>totale</i>	<i>238</i>	<i>100</i>

Contratto EE.LL.

<b>Qualifica</b>	<b>Cat. B</b>	<b>Cat. C</b>	<b>Cat. D</b>
Numero Medio	11	9	3

Contratto FISM

<b>Qualifica</b>	<b>Liv.1</b>	<b>Liv.2</b>	<b>Liv.4</b>	<b>Liv.5</b>	<b>Liv.6</b>
Numero Medio	44	9	7	99	45

Contratto ANINSEI

<b>Qualifica</b>	<b>Liv.5</b>
Numero Medio	7

## Compensi agli Amministratori e Collegio dei Revisori

Nelle seguenti tabelle sono indicati i compensi spettanti nell'esercizio agli amministratori e al Collegio dei Revisori.

### Ammontare dei corrispettivi spettanti agli Amministratori

	Amministratori	Totale corrispettivi spettanti agli Amministratori
Valore	13.479	13.479

### Ammontare dei corrispettivi spettanti al Collegio dei Revisori

	Collegio dei Revisori	Totale corrispettivi spettanti al Collegio dei Revisori
Valore	12.188	12.188

## Nota Integrativa parte finale

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e al regolamento di contabilità approvato. La presente nota integrativa, così come l'intero Bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'IPAB ed il risultato economico dell'esercizio.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Padova, lì 22 giugno 2015