

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2018

PREMESSA

La presente relazione, viene redatta in esecuzione 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.

SPES proseguirà con il rafforzamento delle direttrici d'azione finora tracciate:

Linea 1. Mantenimento e sviluppo dei servizi di accoglienza, di educazione e di supporto alla genitorialità (per promuovere il ben-essere di bambini, adolescenti e sostenere i compiti educativi e sociali delle famiglie);

Linea 2. Governance e gestione dell'Ente.

Il bilancio economico annuale di previsione rispetta i principi generali di cui all'art. 1 della DGR 780/2013 ed è stato predisposto in conformità all'allegato A2 della stessa DGR.

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

Inoltre:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione delle diverse attività come da attuali situazioni gestionali;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza economica;
- sono state indicate le voci corrispondenti al Bilancio dell'esercizio 2016 e al Bilancio di previsione assestato 2017.

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 dei valori di previsione e di tutte le informazioni necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio economico annuale di previsione dell'Ente e, laddove significative, delle differenze previsionali rispetto all'esercizio precedente.

Attività svolte

ATTIVITÀ CARATTERISTICA

L'Ipab **S.P.E.S. – Servizi alla persona educativi e sociali**, si occupa di accoglienza e di educazione per l'età evolutiva e la famiglia. Nasce dalla fusione delle Ipab O.P.A.I e S.E.E.F avvenuta il 1 gennaio 2006, con decreto autorizzativo della Regione Veneto n. 231 del 29/12/2005.

L'Ente gestisce:

- servizi di accoglienza residenziale e diurna per bambini, adolescenti e donne sole provenienti da situazioni di disagio;
- servizi educativi per la prima infanzia con asili nido, scuole e centri d'infanzia, e per i bambini in età scolastica con la scuola primaria.
- servizi di formazione e di promozione della cultura dei diritti dell'infanzia, dell'adolescenza e della famiglia.

ATTIVITÀ NON CARATTERISTICA

L'attività non caratteristica dell'Ipab consiste nella gestione del proprio patrimonio disponibile ed, in particolare, è caratterizzata da contratti di locazione riferiti alle unità immobiliari dei complessi condominiali di via Cavalletto, di via Tre Garofani e di via Malaspina, e dalla concessione in conduzione a terzi di fondi agricoli situati nella provincia di Padova.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio economico annuale di previsione che di seguito vengono illustrati, rispondono a quanto richiesto dal Codice Civile ove applicabile e dall'art. 5 della DGRV 780/2013.

ATTIVITÀ CARATTERISTICA**A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI € 6.308.500,00****Area Educare**

La previsione economica complessiva è stata effettuata sulla base del numero dei bambini-utenti iscritti al 1/1/2018, con ipotesi previsionale di conferma dello stesso numero di frequentanti per il successivo periodo settembre/dicembre 2018, pur trattandosi di un nuovo anno scolastico, il 2018/2019.

Per il periodo settembre/dicembre 2018 sono stati considerati i nuovi importi delle rette di frequenza, così come definiti dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 41, approvata nella riunione del 29/11/2017, che presentano un aumento mensile di € 10,00 per il servizio di nido, di € 7,00 per la scuola dell'infanzia e di € 10,00 per la scuola primaria.

Nella determinazione dei ricavi derivanti dalle rette di frequenza mensili a carico delle famiglie sono stati effettuati calcoli analitici per ogni sede scolastica.

I dati riportati nelle tabelle seguenti sono rappresentativi del numero delle strutture, degli utenti complessivi per servizio, della dimensione economica iscritta a bilancio e dei dati analitici utilizzati per la costruzione della previsione 2018:

RICAVI RETTE ASILO NIDO € 1.731.000,00 Utenti n. 480

	Bilancio d'esercizio 2016	Bilancio Previsione 2017	Bilancio Previsione 2018
Utenti complessivi Servizio	400	425	480
Strutture SPES	1.093.919,50	1.081.200,00	1.090.000,00
Strutture in convenzione	513.887,24	578.800,00	641.000,00
Totale Ricavo	1.607.806,74	1.660.000,00	1.731.000,00

Il significativo aumento del numero degli utenti è principalmente dovuto alla categoria "Strutture in convenzione" quale conseguenza della nuova modalità di fatturazione rette Nido di Conselve (+ 40) e aumento utenti Nido di Dolo. Tale variazione positiva determina un corrispondente minore trasferimento alla voce 30010118 "Ricavi da gestione nidi in convenzione".

Strutture SPES n° 8

(R. Elena – Carraro – Aporti – Moschini – M. Montessori – Arcobaleno – G. Pianta – Curtarolo)

	Bilancio d'esercizio 2016	Bilancio Previsione 2017	Bilancio Previsione 2018
Utenti Servizio	293	285	289
Mesi di servizio	10	10	10
Retta mese tempo pieno	395,00	400,00	410,00
Totale Ricavo	1.093.919,50	1.081.200,00	1.090.000,00

Dettaglio numeri utenti e ricavo previsto anno 2018

Struttura	N.utenti previsti	Ricavo previsto
Regina Elena	44	169.000,00
Carraro	21	78.800,00
Aporti	48	179.850,00
Moschini	51	189.450,00
M. Montessori	52	212.567,00
Mestrino "Arcobaleno"	33	117.750,00
G. Pianta	20	68.768,00
Curtarolo	20	73.815,00
Totale	289	1.090.000,00

Strutture in Convenzione Comune/SPES con incasso diretto delle rette – n° 7

	Bilancio d'esercizio 2016	Bilancio Previsione 2017	Bilancio Previsione 2018	N.utenti previsti 2018
Utenti Servizio	107	140	191	
Mesi di servizio	11	11	11	
Retta mese tempo pieno	Stabilita dal Comune	Stabilita dal Comune	Stabilita dal Comune	
Comune di RUBANO	212.092,80	213.000,00	188.450,00	54
Comune di FICAROLO	22.644,20	12.600,00	//	//
Comune di SANT'ANGELO di PIOVE DI SACCO	123.516,67	140.400,00	142.300,00	39
Comune di POZZONOVO	40.131,43	30.000,00	33.000,00	10
Comune di TRIBANO	97.994,81	75.300,00	65.100,00	19
Comune di DOLO	17.507,33	68.500,00	76.300,00	29
Comune di CONSELVE	//	39.000,00	135.850,00	40
Totale Ricavo	513.887,24	578.800,00	641.000,00	191

RICAVI RETTE SCUOLA DELL'INFANZIA € 1.383.000,00 Utenti n. 696**Strutture SPES – n° 8**

(R.Elena – Carraro – Aporti – Moschini – M. Montessori – Breda – Arcobaleno – G. Pianta)

	Bilancio d'esercizio 2016	Bilancio Previsione 2017	Bilancio Previsione 2018
Utenti Servizio	700	707	696
Mesi di servizio	10	10	10
Retta mese tempo pieno	178,00	183,00	190,00
Totale Ricavo	1.311.196,25	1.354.000,00	1.383.000,00

Dettaglio numeri utenti e ricavo previsti anno 2018

Struttura	N.utenti previsti	Ricavo previsto
Regina Elena	129	247.000,00
Carraro	117	232.700,00
Aporti	104	212.350,00
Moschini	90	180.200,00
M. Montessori	103	224.365,00
Mestrino "Arcobaleno"	79	142.900,00
Breda	48	54.400,00
G. Pianta	26	89.085,00
Totale	696	1.383.000,00

La somma complessiva dei ricavi stimati presenta una variazione positiva determinata dall'aumento delle rette mensili di frequenza passate da € 183,00 dell'attuale anno scolastico 2017/2018 a € 190,00 per il prossimo anno scolastico 2018/2019.

RICAVI RETTE SCUOLA PRIMARIA € 500.000,00**Utenti n. 136/141****Strutture SPES – n° 1**

	Bilancio d'esercizio 2016	Bilancio Previsione 2017	Bilancio Previsione 2018
Utenti Servizio	117	117/136	136/141
Mesi di servizio	10	10	10
Retta mese tempo pieno	335,00	350,00	360,00
Totale Ricavo	387.189,50	428.000,00	500.000,00

Nei ricavi della scuola primaria "Maria Montessori" si rileva un aumento generato dalla variazione della retta mensile di frequenza per 8/12 dell'annualità scolastica 2017/2018 (+ €15,00) e per 4/12 della prossima annualità 2018/2019 (+ € 10,00).

RICAVI PER PROGETTI EDUCATIVI SPECIALI € 30.000,00

Si tratta della riconfermata voce di ricavo in esecuzione della deliberazione del CdA n. 56/2016 con la quale è stato approvato di recuperare dalle famiglie parte dei costi sostenuti dall'Ente per la realizzazione di progetti speciali individualizzati in favore di alcuni bambini frequentanti la scuola primaria.

La procedura si basa sulle disposizioni di cui alla L.R. 19 gennaio 2001 n. 1 "Interventi a favore delle famiglie degli alunni delle Scuole Statali e Paritarie", cosiddetto Contributo Regionale Buono Scuola.

	Bilancio d'esercizio 2016	Bilancio Previsione 2017	Bilancio Previsione 2018
Utenti aderenti	/	3	5
Costo annuale addebitato	/	9.000,00	6.000,00
Totale Ricavo	0,00	20.000,00	30.000,00

RICAVI QUOTE ISCRIZIONE SCUOLE € 181.500,00

Servizio	Bilancio d'esercizio 2016	Bilancio Previsione 2017	Bilancio Previsione 2018	Numero iscritti 2018
Nido	59.470,00	54.320,00	54.390,00	289
Infanzia	86.680,00	87.130,00	102.630,00	696
Primaria	20.790,00	20.550,00	24.480,00	141
Totale	166.940,00	162.000,00	181.500,00	1.122

Le quote di iscrizione da incassare nell'esercizio 2018 sono state quantificate sulla base del numero di bambini che attualmente frequentano le strutture educative, secondo una previsione di continuità dei richiedenti l'accesso ai servizi e tenendo conto dell'aumento annuale previsto di € 5,00 per il nido, di € 25,00 per l'infanzia e di € 30,00 per la scuola primaria (CdA n. 41/2017).

RICAVI DIVERSI PER ATTIVITA' EXTRA SCOLASTICHE

Si tratta di una voce di ricavo alla quale corrisponde una analoga voce di costo di pari importo. Con decorrenza gennaio 2017 l'adesione da parte delle famiglie alle "uscite didattiche" è stata inclusa nella fatturazione periodica consentendo così il recupero dei costi vivi sostenuti per il trasporto, ingressi, laboratori didattici, ecc.

Con tale nuova modalità è stato possibile eliminare l'utilizzo di somme in contante tra famiglia e scuola, svincolando il personale educativo da attività amministrativo contabili.

RICAVI GESTIONE ASILI NIDO IN CONVENZIONE € 1.555.000,00

Utenti Nido n. 191

(Somme iscritte al netto dell'incasso diretto delle rette di frequenza)

ASILO NIDO	Ricavo realizzato 2016	Ricavo previsto 2017	Ricavo previsto 2018
Comune di Cadoneghe	246.543,34	228.000,00	271.000,00
Comune di Conselve	166.503,36	134.000,00	42.000,00
Comune di Vigodarzere	187.326,66	196.000,00	199.600,00
Comune di Piazzola sul Brenta	133.546,84	135.500,00	119.700,00
Comune di Torreglia	147.133,64	130.000,00	139.300,00
Comune di Ponte San Nicolò	212.688,66	206.000,00	224.700,00

Comune di Rubano (al netto rette)	161.519,04	161.000,00	163.700,00
Comune di Mestrino (al netto rette e contributi c/gestione)	105.748,77	122.400,00	115.000,00
Comune di Tribano (al netto rette)	70.646,00	40.000,00	45.000,00
Comune di Sant'Angelo di Piove di Sacco (al netto rette)	60.957,40	85.600,00	66.000,00
Comune di Pozzonovo (al netto rette)	25.069,95	43.500,00	36.000,00
Comune di Ficarolo (al netto rette)	45.822,47	45.000,00	//
Comune di Dolo	17.450,58	44.000,00	93.000,00
Comune di Curtarolo	//	40.000,00	40.000,00
Totale	1.580.956,71	1.611.000,00	1.555.000,00

Nel mese di agosto 2017 si è risolto l'accordo di collaborazione con il Comune di Ficarolo (RO) riguardante la gestione dell'Asilo Nido "Peter Pan", negli ultimi anni caratterizzato da una frequenza molto ridotta (8 utenti).

RICAVI RETTE ACCOGLIENZA SOCIO ASSISTENZIALI € 720.000,00

Area Accogliere

La previsione economica è stata effettuata con una stima dei posti/letto occupati in relazione alla capacità ricettiva di entrambe le strutture residenziali (Adolescenti e Mamme), tenuto conto anche dell'utilizzo di n. 6 posti complessivi per gli inserimenti in pronta accoglienza.

Comunità Mama/Bambino € 275.000,00

	Bilancio d'esercizio 2016	Bilancio Previsione 2017	Bilancio Previsione 2018
Media utenti	6 mamme+ 7 bambini	7 mamme + 8 bambini	7 mamme + 10 bambini
Mesi di servizio	12	12	12
Retta giorno	45+55	45+55	45+55
Totale Ricavo	276.050,00	275.000,00	275.000,00

La previsione economica dello stesso importo del 2017 si basa su una dinamica uscite di ospiti dalla comunità e nuovi inserimenti con un indicatore del grado di occupazione posti molto alto.

Comunità delle ragazze € 275.000,00

	Bilancio d'esercizio 2016	Bilancio Previsione 2017	Bilancio Previsione 2018
Media utenti	8	9	8
Mesi di servizio	12	12	12
Retta giorno	92,00	95,00	95,00
Totale Ricavo	299.542,00	295.000,00	275.000,00

La previsione economica complessiva è stata stimata su un valore prudenziale da aggiornare in corso d'esercizio sull'andamento effettivo delle presenze.

Appartamenti di sgancio – autonomia € 170.000,00

	Bilancio d'esercizio 2016	Bilancio Previsione 2017	Bilancio Previsione 2018
Media utenti	7	10	13
Mesi di servizio	12	12	12
Retta giorno	45+40	45+40	45+40
Totale Ricavo	139.190,00	160.000,00	170.000,00

Sulla base dell'andamento degli inserimenti di nuovi ospiti avvenuto nel corso del precedente esercizio 2017, si prevede una stima in aumento delle presenze in tali strutture residenziali, con un conseguente maggiore ricavo di € 10.000,00.

ALTRI RICAVI PRESTAZIONI EDUCATIVE € 105.500,00

	Bilancio d'esercizio 2016	Bilancio Previsione 2017	Bilancio Previsione 2018	Utenti previsti 2018
Centro Estivo fascia 0-3 anni	32.425,00	35.596,00	36.500,00	90
Centro Estivo fascia 3-6 anni	41.845,00	49.990,00	47.150,00	215
Centro Estivo 6 -10 anni	//	//	4.500,00	25
Recupero costo educatrice di sostegno per disabilità nidi comunali in convenzione	62.429,49	32.414,00	17.350,00	2
Totale Ricavo	136.699,49	118.000,00	105.500,00	

La variazione in riduzione più significativa (-15.000,00) riguarda la voce "recupero del costo retributivo di due educatrici di sostegno" messe a disposizione dall'Ente in strutture di asilo nido gestite in convenzione con Comuni. Nel precedente anno didattico si trattava di tre educatrici anziché due come nell'attuale anno didattico- operativo. In tali situazioni si tratta di una corrispondenza tra costo sostenuto per il personal e ricavo iscritto a bilancio.

RICAVI PER ATTIVITA' RICREATIVE € 18.500,00

- Soggiorni Settimane Verdi € 15.500,00 si tratta dell'organizzazione di una settimana sull'altopiano di Asiago per i bambini della scuola primaria e si prevedono circa 60 partecipanti.
- Attività diverse Casa Amica € 3.000,00 si tratta di quote da utenti diversi per partecipazione alle attività ricreative organizzate nel corso dell'anno da Casa Amica.

A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non sono stati previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO € 1.575.500,00

In applicazione delle vigenti disposizioni di Legge che prevedono forme di contribuzione pubblica per il funzionamento dei servizi all'infanzia in favore dei soggetti gestori, vengono assegnati a SPES contributi in conto gestione sulla base di apposita domanda annuale.

Tenuto conto delle informazioni tecniche allo stato attuale disponibili, del numero degli iscritti, dell'ampliamento delle attività didattiche della scuola primaria e dei decreti di assegnazione per l'esercizio 2017 ove disponibili, è stata quantificata una stima confermativa secondo parametri economici corrispondenti al livello di contribuzione pubblica dell'esercizio 2017.

Sono stati previsti contributi totali per **€ 1.575.500,00** così ripartiti:

Contributi Ministero Pubblica Istruzione € 593.000,00

(Legge 62/2000)

Struttura	Ricavo realizzato 2016	Ricavo previsto 2017	Ricavo previsto 2018
Scuola Infanzia Regina Elena	70.249,19	73.700,00	75.000,00
Scuola Infanzia Carraro	55.477,11	64.700,00	65.500,00
Scuola Infanzia Aporti	60.137,76	64.500,00	64.000,00
Scuola Infanzia Moschini	38.386,73	41.700,00	44.000,00
Scuola Infanzia Mestrino	39.914,90	42.500,00	42.500,00
Scuola Infanzia Breda	23.614,65	30.700,00	30.500,00
Scuola Infanzia Montessori	70.917,07	52.700,00	55.000,00
Scuola Infanzia G. Pianta	10.180,44	30.500,00	30.500,00
Scuola Primaria Moschini	157.589,90	187.000,00	186.000,00
Totale	526.467,75	588.000,00	593.000,00

Contributi Regione Veneto € 352.000,00

(L.R. 23/1980 Infanzia – L.R. 32/1990 Nidi)

Struttura	Ricavo realizzato 2016	Ricavo previsto 2017	Ricavo previsto 2018
Scuola Infanzia Regina Elena	25.313,95	16.000,00	25.800,00
Scuola Infanzia Carraro	25.313,95	23.000,00	21.500,00
Scuola Infanzia Aporti	25.313,95	24.000,00	18.500,00
Scuola Infanzia Moschini	14.037,42	13.000,00	20.000,00
Scuola Infanzia Mestrino	21.067,30	20.000,00	16.000,00
Scuola Infanzia Breda	12.313,07	11.000,00	10.600,00
Scuola Infanzia Montessori	15.336,40	16.000,00	20.000,00
Scuola Infanzia G. Pianta	3.845,99	10.000,00	10.600,00
Totale infanzia	142.542,03	133.000,00	143.000,00
Nido Regina Elena	30.868,47	26.000,00	28.500,00
Nido Carraro	25.143,60	19.000,00	23.000,00
Nido Aporti	27.168,13	24.000,00	25.000,00
Nido Moschini	16.820,61	15.000,00	15.500,00
Nido Mestrino	31.490,86	24.000,00	29.000,00
Nido Montessori	33.071,44	31.000,00	30.500,00
Nido Snoopy	41.698,60	25.000,00	25.000,00

Nido G. Pianta	4.888,63	10.000,00	14.000,00
Nido Curtarolo	0	0	10.000,00
Nido Pozzonovo	11.910,14	10.000,00	8.500,00
Totale Nidi	223.060,48	184.000,00	209.000,00
Totale complessivo	365.602,51	317.000,00	352.000,00

Contributi Comune di Padova € 630.500,00

Struttura	Ricavo realizzato 2016	Ricavo previsto 2017	Ricavo previsto 2018
Scuola Infanzia Regina Elena	44.883,33	48.950,00	50.000,00
Scuola Infanzia Carraro	38.833,33	40.000,00	41.500,00
Scuola Infanzia Aporti	38.850,00	40.000,00	36.000,00
Scuola Infanzia Moschini	28.150,00	27.800,00	37.000,00
Scuola Infanzia Breda	17.783,73	20.000,00	20.000,00
Scuola Infanzia Montessori	33.266,68	36.800,00	37.000,00
Scuola Infanzia G. Pianta	4.850,00	21.000,00	14.500,00
Totale scuola infanzia	206.617,07	234.550,00	236.000,00
Nido Regina Elena	108.666,68	92.000,00	71.700,00
Nido Carraro	46.000,00	40.000,00	23.400,00
Nido Aporti	73.333,32	78.000,00	66.700,00
Nido Moschini	62.001,00	54.000,00	68.300,00
Nido Montessori	99.333,34	100.000,00	81.600,00
Nido Snoopy	29.333,33	26.000,00	0
Nido G. Pianta	11.332,33	32.000,00	28.300,00
Totale asilo nido	430.000,00	422.000,00	340.000,00
Scuola Primaria	7.618,61	0	2.500,00
Contributo per Centri Estivi	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Fondo Interventi disabilità	20.000,00	20.000,00	30.000,00
Contributo straordinario Breda	27.774,00	0	15.000,00
Totale complessivo	699.009,68	683.550,00	630.500,00

La vigente Convenzione con il Comune di Padova e SPES, che supporta il diritto allo studio per la fascia di età 0-6 anni, ha validità un anno e scadenza al 31/8/2018. Il Comune ha presentato una proposta per il triennio 2018/2021. Come si rileva anche dalla tabella riportata il sostegno economico è in forte riduzione per quanto riguarda il servizio Asilo Nido. Per posto asilo nido bambini residenti in Padova si passa da € 2.000,00 nel 2016/2017 a € 1.750,00 nel 2017/2018 e € 1.500,00 per il 2018/2019.

La previsione economica del 2018 tiene conto della riduzione del contributo unitario e del numero inferiore di bambini frequentanti il servizio di Nido (da 226 nel 2016/17 a n. 204 nel 2017/18).

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Non sono state previste quote annue di contributi in conto capitale.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI € 1.174.00,00

Tale categoria di bilancio comprende **ricavi e proventi derivanti da beni non strumentali**.

Trattasi di una componente importante per l'Ente SPES in quanto rappresenta un valore molto significativo per supportare l'erogazione dei servizi socio-assistenziali.

I ricavi patrimoniali sono stati quantificati in **€ 1.152.000,00** tenendo conto dei contratti di affitto in essere al 01/01/2018 e delle unità disponibili che possono formare oggetto di nuovi contratti di locazione.

Descrizione	Ricavo realizzato 2016	Ricavo previsto 2017	Ricavo previsto 2018
Affitti fondi rustici	80.465,00	82.000,00	82.000,00
Affitti fabbricati non strumentali	876.921,01	870.000,00	870.000,00
Canoni concessioni patrimoniali	90.826,41	60.000,00	60.000,00
Recuperi per gestione condominiale	111.514,73	130.000,00	130.000,00
Altri proventi attività non caratteristica	7.727,54	10.000,00	10.000,00
Totale	1.167.454,69	1.152.000,00	1.152.000,00

La tabella evidenzia la continuità reddituale di tale ambito operativo dell'Ente.

Tra le componenti positive di reddito di natura residuale, per il valore complessivo di **€ 22.000,00** si evidenziano ad esempio i rimborsi per mensa interna, i recuperi da sinistri mediante polizze di assicurazione, il rimborso/riaccredito utenze varie, l'indennità per mancato preavviso dimissioni del personale.

RIEPILOGO:

A1) Ricavi delle vendite e prestazioni	€ 6.308.500,00
A2) Incremento delle immobilizz. lavori interni	€ 0,00
A3) Contributi in conto esercizio	€ 1.575.500,00
A4) Contributi in conto capitale	€ 0,00
A5) Altri ricavi e proventi	€ 1.174.000,00
Totale valore della produzione	€ 9.058.000,00

Il bilancio di previsione 2018 complessivamente presenta ricavi per il valore di **€ 9.062.000,00** (compresi proventi finanziari e proventi straordinari) con un incremento di € 117.450,00 rispetto alle previsioni 2017 corrispondente all' **1,30 %**.

COSTI DELLA PRODUZIONE

B6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI € 511.500,00

I costi in tale voce, per un totale di € **511.500,00** sono stati riportati tenendo conto dell'andamento gestionale dell'anno precedente.

Descrizione	Costo sostenuto 2016	Costo previsto 2017	Costo previsto 2018
Alimentari	279.142,65	292.000,00	295.000,00
Materiali di pulizia e consumo	100.586,29	95.000,00	95.000,00
Cancelleria	5.915,49	5.000,00	4.000,00
Materiale didattico	52.631,69	70.000,00	70.000,00
Beni inferiori a € 516,00	7.602,92	4.000,00	4.000,00
Beni inferiori € 516,00 per cucine e lavanderie	0	10.000,00	7.000,00
Materiale sanitario	6.431,02	7.000,00	6.500,00
Materiali di manutenzione	14.539,60	15.000,00	15.000,00
Indumenti da lavoro	4.817,05	6.000,00	10.000,00
Carburanti e lubrificanti	4.796,13	5.000,00	5.000,00
Totale	476.462,84	509.000,00	511.500,00

Tale voce è in aumento rispetto alla previsione 2017, sostanzialmente per l'incremento della voce "indumenti da lavoro" per effetto delle nuove disposizioni del RSPP, che ha valutato necessario fornire al personale ausiliario, in servizio nelle scuole, adeguate calzature anti infortunistiche.

B7) PER SERVIZI

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi relativi all'acquisizione di servizi, per un totale di € **1.482.635,00** in relazione alle necessità funzionali derivanti dalle nuove previsioni dell'esercizio 2018, suddivise secondo le seguenti macro categorie:

Descrizione	Costo sostenuto 2016	Costo previsto 2017	Costo previsto 2018
Servizi diversi	802.023,88	959.700,00	989.935,00
Organi istituzionali	32.550,96	37.200,00	38.700,00
Utenze	245.521,97	268.000,00	265.000,00
Manutenzione del patrimonio	154.697,39	154.000,00	149.000,00
Assicurazioni	38.786,74	40.000,00	40.000,00
Totale	1.273.580,94	1.458.900,00	1.482.635,00

Servizi diversi

Descrizione	Costo sostenuto 2016	Costo previsto 2017	Costo previsto 2018
Servizi assistenziali	443.421,88	481.000,00	460.000,00
Spese gestione strutture residenziali	32.650,12	31.500,00	31.000,00
Servizi mensa esterna	14.129,11	13.500,00	12.000,00
Servizio derattizzazione e disinfestazione	4.129,70	4.000,00	4.000,00
Spese per attività ricreativa	7.870,88	15.000,00	12.000,00
Servizi di animazione e soggiorno	11.421,00	0,00	15.000,00
Servizi educativi inclusione scolastica	0	31.000,00	80.000,00
Servizi educativi integrativi	76.020,81	78.000,00	86.500,00
Servizi diversi attività extra scolastiche	0,00	75.000,00	77.500,00
Servizi consulenza HACCP	3.714,90	5.500,00	5.000,00
Spese per fotocopiatori e costo copia	7.194,27	7.000,00	7.000,00
Servizi di vigilanza	1.366,40	2.100,00	2.000,00
Servizio elaborazione paghe	29.229,74	30.000,00	31.000,00
Servizio medico competente	4.779,50	6.000,00	6.000,00
Spese per consulenze fiscali e amministrative	5.660,80	7.000,00	6.000,00
Spese per consulenza 81/08	3.050,00	14.600,00	16.000,00
Spese legali e notarili	31.052,37	30.000,00	30.000,00
Consulenze tecniche	9.964,60	2.000,00	5.000,00
Consulenze psicopedagogiche	16.851,00	20.000,00	21.000,00
Spese promozionali e pubblicitarie	5.375,30	10.000,00	15.000,00
Consulenze per sviluppo e monitoraggio attività didattiche	11.340,00	10.000,00	6.500,00
Spese viaggi e trasferte	1.004,87	1.500,00	1.500,00
Spese per servizi bancari c/c	1.177,69	1.500,00	1.000,00
Spese postali e affrancatura	2.737,80	2.000,00	1.500,00
Spese per servizi c/c postale	2.032,12	2.500,00	2.500,00
Spese per servizi bancari di tesoreria	7,60	500,00	100,00
Canoni di manutenzione software	14.884,11	13.000,00	12.000,00
Contributi INPS gestione separata	182,40	0	300,00
Indennità per commissioni concorso	200,00	500,00	0
Formazione del personale	25.107,80	38.000,00	25.000,00
Provvigioni lavoro interinale	4.907,66	0	0
Spese condominiali	6.032,88	7.000,00	7.000,00
Altre spese per servizi vari	24.526,57	20.000,00	10.535,00
totale	802.023,88	959.700,00	989.935,00

SPESE PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI

Descrizione	Costo sostenuto 2016	Costo previsto 2017	Costo previsto 2018
Indennità agli amministratori	18.120,80	22.000,00	23.500,00

Compenso ai revisori dei conti	11.990,16	12.200,00	12.200,00
Compenso Organismo Indipendente di valutazione	2.440,00	3.000,00	3.000,00
Totale	32.550,96	37.200,00	38.700,00

UTENZE

L'onere per le utenze è stato determinato prendendo a riferimento i dati effettivi di costo degli anni precedenti, tenuto conto che i consumi sono oggetto di continuo monitoraggio.

Descrizione	Costo sostenuto 2016	Costo previsto 2017	Costo previsto 2018
Energia elettrica	98.484,49	103.000,00	102.000,00
Telefoniche	18.820,76	20.000,00	22.000,00
Gas e riscaldamento	99.421,39	115.000,00	110.000,00
Acqua	28.795,33	30.000,00	31.000,00
Totale	245.521,97	268.000,00	265.000,00

MANUTENZIONI DEL PATRIMONIO

I costi preventivati per manutenzioni fabbricati patrimonio disponibile, pari ad € 20.000,00 si riferiscono a eventuali interventi per la manutenzione ordinaria del patrimonio non strumentale.

L'importo del costo per manutenzioni dei fabbricati strumentali, € 30.000,00, tiene conto dei diversi interventi di manutenzione che normalmente si rendono necessari per assicurare il buon funzionamento delle strutture operative dei diversi servizi.

La gestione delle aree a verde delle scuole viene effettuata mediante affidamento a ditte specializzate per un costo annuale previsto di € 25.000,00.

La voce economica più significativa nella categoria "manutenzioni" è prevista in € 60.000,00 per assicurare l'efficienza ed il buon funzionamento degli impianti di riscaldamento e di condizionamento delle sedi scolastiche, per gli interventi di manutenzione agli impianti elettrici e idro-sanitari.

Tra le altre voci di costo sono previste in € 10.000,00 gli interventi per la manutenzione delle attrezzature e dotazioni varie delle cucine scolastiche.

Le stime previsionali sono state quantificate con riferimento ai contratti di manutenzione vigenti.

Descrizione	Costo sostenuto 2016	Costo previsto 2017	Costo previsto 2018
Manutenzione fabbricati patrimonio disponibile	20.014,40	20.000,00	20.000,00
Manutenzione fabbricati strumentali	23.637,93	35.000,00	30.000,00
Manutenzione aree verdi	34.966,91	22.000,00	25.000,00
Manutenzione impianti e macchinari	61.353,41	60.000,00	60.000,00
Manutenzione attrezzature	13.255,35	13.000,00	10.000,00
Manutenzione automezzi	1.161,39	2.000,00	2.000,00

Manutenzione fabbricati di terzi	308,00	2.000,00	2.000,00
Totale	154.697,39	154.000,00	149.000,00

ASSICURAZIONI

Il costo per le assicurazioni, **€ 40.000,00**, tiene conto dei contratti in essere:

Polizza furto	3.000,00
Polizza Incendio – Fabbricati	12.000,00
Polizza infortuni	6.000,00
Polizza R.C Patrimoniale Ente	4.000,00
Polizza R.C.T.	15.000,00
Totale	40.000,00

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI € 17.500,00

I costi indicati si riferiscono per € 8.500,00 ai canoni di noleggio autovetture, per € 6.000,00 al noleggio utilizzo fotocopiatori per le sedi scolastiche e per € 3.000,00 alla licenza utilizzo software amministrativo.

B9) COSTI PER IL PERSONALE € 6.245.00,00

SALARI E STIPENDI PERSONALE

La costruzione del costo del personale dipendente è stata effettuata in modo analitico sulla base del personale in servizio in ogni centro di costo, del profilo professionale, dell'orario di servizio e del contratto di lavoro secondo le diverse tipologie:

- contratto EE.LL. personale amministrativo e personale comunità residenziali e servizi tecnici. N. 21 dipendenti
- contratto FISM personale in servizio negli asili nido e nelle scuole dell'infanzia. N. 226 dipendenti
- contratto ANINSEI personale della scuola primaria M. Montessori. N. 10 dipendenti.
- contratto Dirigenza Pubblica del Direttore Generale.

Non sono stati calcolati aumenti contrattuali per il personale con contratto Regioni e Autonomie Locali e gli oneri previdenziali sono stati determinati sulla base delle aliquote previste dalla legge.

Il costo del personale in servizio aumenta, per la parte retributiva, di € 81.500,00 per effetto dell'applicazione del nuovo contratto FISM del 12/12/2016 triennio economico 2016-2018, con la corresponsione di due integrazioni economiche, una dal 1/1/2018 e la seconda dal 1/9/2018.

Il numero complessivo del personale in servizio alla data del 30.11.2017 è pari a 258 dipendenti.

Il valore complessivo delle retribuzioni è di **€ 4.730.000,00** e comprende il fondo per il lavoro straordinario di € 20.000,00 ed il fondo produttività di complessivi € 220.000,00 per i contratti FISM, ANINSEI e EE.LL.

La voce economica "salari e stipendi" di € 4.490.000,00 include anche il pagamento di tutto il personale temporaneamente distaccato dai servizi educativi per astensione dal lavoro a tutela

della maternità ed altre forme di tutela, quale la copertura assenze dovute per i richiedenti i benefici stabiliti dalla Legge 104/92.

I conseguenti oneri sociali di **€ 1.228.000,00** comprendono il premio annuale INAIL di € 35.000,00 gli oneri previdenziali INPS di € 43.000,00 ed i contributi obbligatori al fondo ex Inpdap per la somma di € 1.150.000,00.

La quota determinata per il TFR, trattamento fine rapporto dei dipendenti, è pari a **€ 220.000,00** che, comunque, viene mensilmente versato all'INPS ex gestione INPDAP e non rimane nella disponibilità di cassa dell'Ente.

IRAP metodo retributivo

Si premette che l'Ente, in base all'art.10, comma 2 del Dlgs 446/97, istitutivo dell'IRAP, determina l'imposta dovuta con due distinte basi imponibili:

-una relativa alle attività istituzionali, che si calcola con il metodo retributivo ed è soggetto all'aliquota del 7,5% e l'imposta si versa mensilmente;

-l'altra per le attività commerciali, che si determina con le regole ordinarie delle società e delle imprese, con aliquota ordinaria del 2,9% e l'imposta dovuta si versa in sede di dichiarazione.

Nella voce "IRAP metodo retributivo" è stato indicato l'ammontare di **€ 25.000,00**, calcolata sulla base imponibile delle retribuzioni dell'attività istituzionale.

Altri costi personale

Nella voce sono compresi gli importi erogati a titolo di assegni famigliari, pari complessivamente a **€ 42.000,00** secondo la disciplina stabilita dall'INPS.

Il costo (€ 6.245.000,00) per il personale dipendente è pari al 67,71 % dei costi complessivi previsti per l'esercizio economico 2018.

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 2018 come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti all' 1/1/2014 ed i nuovi acquisti effettuati.

Categoria	Ammortamento cespiti ante 2014 (STERILIZZABILE)	Ammortamento cespiti acquisiti 2014-2017 (STERILIZZABILE)	Ammortamento cespiti acquisiti 2014-2016 (NON STERILIZZABILE)	TOTALE
Fabbricati strumentali	35.200,00	74.700,00	0	109.900,00
Impianti generici	0	0	1.410,00	1.410,00
Impianti specifici	345,00	0	0	345,00
Macchinari	355,00	0	0	355,00
Attrezzature varie	13.790,00	13.020,00	5.340,00	32.150,00
Attrezzature sanitarie	15,00	0	0	15,00
Mobili e arredi	2.485,00	16.280,00	5.605,00	24.370,00
Macchine ordinarie ufficio	200,00	0	0	200,00
Macchine d'ufficio elettroniche	777,75	402,25	1.120,00	2.300,00
Automezzi	0	0	1.190,00	1.190,00
Totale	53.167,75	104.402,25	14.665,00	172.235,00

Sulla base del Piano degli investimenti 2018-2020, come da specifico documento di programmazione, i fondi ammortamento vengono integrati con le nuove immobilizzazioni dell'esercizio 2018:

Categoria	Ammortamento cespiti ante 2014 (STERILIZZABILE)	Ammortamento cespiti da acquisire 2018 (STERILIZZABILE)	Ammortamento cespiti da acquisire 2018 (NON STERILIZZABILE)	TOTALE
Fabbricati strumentali		450,00	0	450,00
Attrezzature varie		3.750,00	1.500,00	5.250,00
Mobili e arredi		0	1.500,00	1.500,00
Macchine d'ufficio elettroniche		0	1.000,00	1.000,00
Totale		4.200,00	4.000,00	8.200,00

Totale	53.167,75	108.602,25	18.665,00	180.435,00
---------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------

In esecuzione dell'art. 21, comma 2, dell'allegato A alla DGR 780/2013 della Regione Veneto e delle successive indicazioni fornite dalla Direzione Servizi Sociali, si rileva che sono "sterilizzabili" le quote di ammortamento relative ai beni esistenti al primo gennaio 2014 o relative ai beni acquistati dopo il primo gennaio 2014, purchè con fondi provenienti da vendite del patrimonio realizzate prima del primo gennaio 2014".

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali risulta riportato nel Bilancio Economico Preventivo 2018 per il valore complessivo di **€ 180.435,00** con la componente "sterilizzabile" di **€ 161.770,00=**.

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono state effettuate svalutazioni inerenti le immobilizzazioni.

Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante

Nel conto "accantonamenti per rischi su crediti" è stato stimato il valore di **€ 16.500,00** calcolato sulla scorta del valore medio mensile di difficile riscossione per l'insorgenza di criticità da parte delle famiglie utenti.

Dall'analisi della costituzione dell'apposito fondo patrimoniale, dell'accantonamento previsto per l'esercizio 2017 e del suo effettivo utilizzo, per la stima dell'esercizio 2018 è stato considerato il valore medio mensile del fatturato generato dalle famiglie utenti dei servizi, corrispondente a € 330.000,00 con l'applicazione della percentuale di 0,50% su ogni mese.

B11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Le rimanenze iniziali e le rimanenze finali, sono state stimate in funzione di una corrispondente previsione di giacenza al termine dell'esercizio sulla scorta dell'ultima rilevazione effettuata. Criterio di valutazione: ultimo costo di acquisto.

Descrizione	Rimanenze iniziali	Rimanenze finali	Totale 2018
Rimanenze prodotti alimentari	5.000,00	- 5.000,00	0
Rimanenze prodotti di pulizia	6.000,00	- 6.000,00	0
Totale	11.000,00	- 11.000,00	0,00

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 diretta allocazione nelle altre voci di bilancio, in base alla previsione di spesa stimata per il 2018.

Le imposte e tasse sono state stimate sulla base dei tributi previsti per l'anno 2018.

Si riporta la tabella con le causali di costo per la somma complessiva di **€ 365.200,00** :

Descrizione	Costo sostenuto 2016	Costo previsto 2017	Costo previsto 2018
Imposta di bollo	2.514,83	2.000,00	2.000,00
Tasse di circolazione automezzi	224,82	500,00	200,00
Tasse sui rifiuti	22.456,83	25.000,00	25.000,00
Tributi consortili	12.187,85	13.000,00	13.000,00
Imposta IMU	279.844,00	283.000,00	283.000,00
TASI	1.770,00	2.000,00	2.000,00
Imposta di registro	21.387,37	20.000,00	20.000,00
Contributi ad associazioni sindacali	960,00	1.000,00	3.000,00
Abbonamenti riviste, giornali	582,55	1.000,00	500,00
Spese varie	2.891,33	1.000,00	1.000,00
Rimborso rette non dovute	150,00	1.000,00	500,00
Erogazioni liberali	10.955,00	17.000,00	15.000,00
Totale	370.553,08	366.500,00	365.200,00

Si evidenzia il rilevante e gravoso impatto economico derivante dalle aliquote IMU sul patrimonio disponibile di SPES in relazione alle aliquote stabilite dai diversi Comuni.

ATTIVITÀ NON CARATTERISTICA € 130.000,00

Negli acquisti per oneri diversi di gestione sono stati indicati i costi che l'Ente sostiene per le gestioni condominiali del patrimonio non strumentale di proprietà:

Condominio Cavalletto € 75.000,00

Condominio Tre Garofani € 20.000,00

Condominio Malaspina € 15.000,00

Complesso Ognissanti/Università € 20.000,00

Per tali complessi immobiliari vengono sostenute direttamente le spese generali di funzionamento, quali gas per riscaldamento, ascensore, pulizia spazi comuni, ecc., che costituiscono debito a carico degli inquilini e vengono quindi recuperate con addebito di rate mensili e conguaglio finale annuale.

Il rimborso complessivo è stimato in € 130.000,00 tenuto conto che alcuni appartamenti risultano sfitti oppure temporaneamente non occupati nel periodo intercorrente tra cessazioni e nuovi contratti di locazione; per tali periodi le spese condominiali restano a carico dell'Ente proprietario.

AREA FINANZIARIA

In questa sezione sono state inserite tutte le attività di natura finanziaria.

C15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI € 0,00

Non sono previsti proventi da partecipazioni.

C16) PROVENTI FINANZIARI € 3.000,00

In questa voce sono stati previsti gli interessi attivi sull'importo di € 500.000,00 al tasso lordo compreso nel range 1,00% - 1,50% mediante utilizzo dello strumento finanziario "time deposit" con vincolo temporale entro 12/24 mesi.

Saranno perfezionati contratti di deposito vincolando di volta in volta quota parte della somma indicata e con scadenze distribuite nell'arco dell'esercizio.

Si prevede il realizzo di interessi attivi per la somma di **€ 3.000,00**.

C17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI € 0,00

Non sono stati previsti interessi passivi verso banche.

AREA STRAORDINARIA**E20) PROVENTI STRAORDINARI € 1.000,00**

Si prevedono, sulla scorta delle riscossioni registrate negli esercizi precedenti, erogazioni liberali in favore dell'Ente per la somma complessiva di € 1.000,00. La componente più significativa è costituita da una donazione trasferita dalla Fondazione "Gianni Pozzato" da Varese, per l'acquisto di giochi per bambini ospiti nelle comunità.

IMPOSTE SUL REDDITO € 275.000,00

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi che presumibilmente saranno dovuti nell'esercizio 2018.

IRES € 115.000,00

IRAP non retributivo € 160.000,00 (vedi art. 10, comma 2, DLgs 446/97)

Le imposte sono state preventivate nello stesso importo di quanto corrisposto con l'ultima dichiarazione dei redditi dell'Ente (luglio 2017).

RIEPILOGO

B6)	Acquisto di materi prime, di consumo e merci	€ 511.500,00
B7)	Costi per servizi	€ 1.612.635,00
B8)	Costi per godimento beni di terzi	€ 17.500,00
B9)	Costi del personale	€ 6.245.000,00
B10)	Ammortamenti e svalutazioni	€ 196.935,00
B14)	Oneri diversi di gestione	€ 365.200,00
	Totale Costi della Produzione	€ 8.948.770,00

Il totale dei costi preventivati per l'esercizio 2018, sommando anche le Imposte sul reddito per la somma di € 275.000,00=, risulta complessivamente pari a **€ 9.223.770,00** con un incremento di € 136.721,00 corrispondente ad una variazione del **1,50 %**.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il Bilancio Economico annuale di previsione evidenzia una **perdita** di esercizio di € **161.770,00** considerando gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2018 e l'incidenza della realizzazione del Piano degli investimenti dell'anno 2018.

Tenuto conto delle vigenti disposizioni normative regionali, gli ammortamenti sterilizzabili ai sensi dell'art. 21, comma 2, dell'allegato A) della DGR 780/2013, non sono conteggiati agli effetti dell'art. 8, comma 7, della Legge Regionale n. 43/20102 e il risultato finale preventivo dell'annualità 2018 risulta così rappresentato:

risultato di esercizio (perdita)	- 161.770,00
ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	180.435,00
ammortamenti sterilizzati ex art. 21 DGR 780/2013	161.770,00
risultato finale d'esercizio al netto sterilizzazione	0,00
Totale RICAVI dell'esercizio 2018	9.062.000,00
Totale COSTI dell'esercizio 2018	9.223.770,00
Totale COSTI 2018 al netto ammortamenti sterilizzati	9.062.000,00
risultato finale d'esercizio al netto sterilizzazione	0,00

Per le motivazioni riportate, il Bilancio Economico Annuale 2018 chiude in pareggio tra ricavi e costi preventivati, così come stabilito dall'art. 1 della DGR 780/2013, al netto degli ammortamenti che rientrano nella categoria sterilizzabile.

Con la presente relazione si attesta altresì la regolarità tecnica, contabile e finanziaria del Bilancio economico annuale di previsione 2018.

Si rimette la presente relazione al Consiglio di Amministrazione e al Collegio dei Revisori dei Conti per l'adozione degli atti di competenza.

Padova, 4 dicembre 2018

IL RESPONSABILE
ECONOMICO FINANZIARIO
Claudio Barin

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Siro Facco