



accogliere educare

SPES - Servizi alla Persona Educativi e Sociali

via Ognissanti, 70 35129 Padova - tel 049 8697777 - fax 049 8697719 - info@spes.pd.it - www.spes.pd.it - P.I. 04068300286

S.P.E.S. nuova IPAB - DdRV n. 281 del 29/12/2003 costituita dalla fusione di:

O.P.A.I. - Opera Padovana Assistenza e Istruzione - S.E.E.E. - Servizi per l'Età Evolutiva e Famiglia

RELAZIONE DEL DIRETTORE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ESERCIZIO 2019

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2019

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 benessere 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 2017 e al Bilancio di previsione assestato 2018.

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 - € 6.535.500,00

Area Educare

La previsione economica complessiva è stata effettuata sulla base del numero dei bambini-utenti iscritti al 1/1/2019, con ipotesi previsionale di conferma dello stesso numero di frequentanti per il successivo periodo settembre/dicembre 2019, pur trattandosi di un nuovo anno scolastico, il 2019/2020.

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 2019:

RICAVI RETTE ASILO NIDO - € 1.820.000,00

	Bilancio d'esercizio 2017	Bilancio Previsione 2018	Bilancio Previsione 2019
Utenti complessivi Servizio	485	486	500
Strutture SPES	290	281	292
Strutture in convenzione	195	205	208
Totale Ricavo	1.668.483,77	1.791.000,00	1.820.000,00

L'aumento del ricavo è da attribuire ad un lieve incremento del numero degli utenti e all'incidenza per tutto l'anno dell'aumento delle rette applicate per l'anno scolastico 2018/2019 (per l'anno scolastico 2019/2020 non state stati deliberati aumenti – rif. delibera del CdA n. 34 del 20/11/2018).

Strutture SPES - n° 8

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

	Bilancio d'esercizio 2017	Bilancio Previsione 2018	Bilancio Previsione 2019
Utenti Servizio	290	281	292
Mesi di servizio	10	10	10
Retta mese tempo pieno	395/400	400/410	410
Totale Ricavo	1.084.386,59	1.082.600,00	1.121.000,00

Dettaglio numeri utenti e ricavo previsto anno 2019

Struttura	N.utenti previsti	Ricavo previsto
Regina Elena	47	184.500
Carraro	15	55.500
Aporti	48	187.500
Moschini	47	182.500
M. Montessori	53	214.500
Mestrino "Arcobaleno"	38	125.000
G. Pianta	18	76.800
Curtarolo	26	94.700
Totale	292	1.121.000

Strutture in Convenzione Comune/SPES con incasso diretto delle rette – n° 6

	Bilancio d'esercizio 2017	Bilancio Previsione 2018	Bilancio Previsione 2019	N.utenti previsti 2019
Utenti Servizio	195	205	208	
Mesi di servizio	11	11	11	
Retta mese tempo pieno	Stabilita dal Comune	Stabilita dal Comune	Stabilita dal Comune	
Comune di RUBANO	214.660,47	223.950,00	235.500,00	68
Comune di SANT'ANGELO di PIOVE DI SACCO	141.858,11	146.800,00	143.000,00	37
Comune di Ficarolo	12.233,34	0		
Comune di POZZONOVO	29.573,78	33.000,00	38.500,00	11
Comune di TRIBANO	75.173,04	65.000,00	58.000,00	16
Comune di DOLO	67.061,52	88.800,00	93.000,00	32
Comune di CONSELVE	43.536,92	150.850,00	131.000,00	44
Totale Ricavo	584.097,18	708.400,00	699.000,00	

RICAVI RETTE SCUOLA DELL'INFANZIA - € 1.433.000,00**Strutture SPES – n° 9**

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

	Bilancio d'esercizio 2017	Bilancio Previsione 2018	Bilancio Previsione 2019
Utenti Servizio	707	735	720
Mesi di servizio	10	10	10
Retta mese tempo pieno	178/183	183/190	190
Totale Ricavo	1.355.829,00	1.380.000,00	1.433.000,00

Dettaglio numeri utenti e ricavo previsti anno 2019

Struttura	N.utenti previsti	Ricavo previsto
Regina Elena	114	228.700
Carraro	98	203.500
Aporti	100	201.500
Moschini	93	187.500
M. Montessori	102	223.500
Mestrino "Arcobaleno"	87	160.000
Breda	43	81.800
G. Pianta	31	62.000
Pozzonovo	52	84.500
Totale	720	1.433.000

La diminuzione del numero degli utenti in alcune strutture (Regina Elena -20 / Carraro -17) è compensata con la nuova gestione dell'Infanzia di Pozzonovo (+52 utenti).

RICAVI RETTE SCUOLA PRIMARIA - € 538.500,00

Strutture SPES – n° 1

	Bilancio d'esercizio 2017	Bilancio Previsione 2018	Bilancio Previsione 2019
Utenti Servizio	124	140	145
Mesi di servizio	10	10	10
Retta mese tempo pieno	335/350	350/360	360,00
Totale Ricavo	430.340,00	505.000,00	538.500,00

L'aumento dei ricavi della scuola primaria "Maria Montessori" è dovuto all'aumento del numero degli iscritti e all'incidenza per tutto l'anno dell'aumento della retta mensile di frequenza applicata per l'anno scolastico 2018/2019 (+ € 10,00).

RICAVI PER PROGETTI EDUCATIVI INCLUSIONE SCOLASTICA - € 104.500,00

In questa voce è confermato l'importo approvato con delibera del CdA n. 23/2018 per il recupero da parte delle famiglie di parte dei costi sostenuti dall'Ente per la realizzazione di progetti speciali individualizzati in favore di bambini con disabilità 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.

Per l'anno 2019 è incluso in questo conto economico anche il recupero del costo dell'insegnante di sostegno posto a carico dei Comuni con nidi in convenzione, dove sono presenti bambini con progetti educativi speciali (negli anni precedenti ricompreso nella voce "Altri ricavi delle prestazioni educative").

- Recupero da parte delle famiglie del Buono Scuola - € 36.000,00

n. 3 famiglie per € 12.000,00 ciascuna

- Recupero costo insegnante di sostegno da parte dei Comuni - € 68.500,00

Comune di Rubano - € 26.000,00

Comune di Vigodarzere - € 16.000,00

Comune di Ponte San Nicolo' - € 26.500,00

RICAVI QUOTE ISCRIZIONE SCUOLE - € 185.000,00

Servizio	Bilancio d'esercizio 2017	Bilancio Previsione 2018	Bilancio Previsione 2019	Numero iscritti 2019
Nido	63.730,00	54.390,00	54.600,00	292
Infanzia	100.019,15	102.630,00	101.400,00	720
Primaria	26.113,85	24.480,00	29.000,00	145
Totale	189.863,00	181.500,00	185.000,00	1.157

Le quote di iscrizione da incassare nell'esercizio 2019 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.

RICAVI DIVERSI PER ATTIVITA' EXTRA SCOLASTICHE - € 85.000,00

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, liberando il personale educativo da attività amministrativo contabili.

RICAVI GESTIONE ASILI NIDO IN CONVENZIONE - € 1.575.000,00

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

ASILO NIDO	Ricavo realizzato 2017	Ricavo previsto 2018	Ricavo previsto 2019
Comune di Cadoneghe	270.786,33	275.000,00	289.000,00
Comune di Conselve (al netto rette)	130.540,82	51.000,00	46.700,00
Comune di Vigodarzere	202.299,67	200.000,00	203.500,00
Comune di Piazzola sul Brenta	130.353,33	137.500,00	141.700,00
Comune di Torreglia	130.513,45	151.000,00	147.700,00
Comune di Ponte San Nicolò	209.360,66	234.000,00	224.700,00
Comune di Rubano (al netto rette)	162.272,84	160.500,00	163.000,00
Comune di Mestrino (al netto rette e contributi c/gestione)	122.229,19	130.000,00	138.700,00
Comune di Tribano (al netto rette)	44.597,27	49.000,00	45.000,00
Comune di Sant'Angelo di Piove di Sacco (al netto rette)	67.377,12	67.000,00	65.000,00
Comune di Pozzonovo (al netto rette)	42.712,44	27.000,00	17.000,00
Comune di Ficarolo (al netto rette)	31.100,02	0	0
Comune di Dolo (al netto rette)	60.220,26	93.000,00	93.000,00
Comune di Curtarolo	40.000,00	0	0
Totale	1.644.363,40	1.575.000,00	1.575.000,00

Il ricavo da gestione in convenzione non subisce variazioni in quanto in linea generale il numero di utenti è invariato rispetto all'esercizio 2018. Il contributo del Comune di Curtarolo è stato spostato nel nuovo conto "Contributi da altri Comuni" in quanto il titolare del servizio è SPES.

RICAVI RETTE ACCOGLIENZA SOCIO ASSISTENZIALI - € 670.000,00**Area Accogliere**

La previsione economica è stata effettuata con una stima prudentiale dei posti 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. La previsione sarà aggiornata in corso d'esercizio in base all'andamento effettivo delle presenze.

Comunità Mamma/Bambino - € 280.000,0

	Bilancio d'esercizio 2017	Bilancio Previsione 2018	Bilancio Previsione 2019
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	280.746,00	275.000,00	280.000,00

Comunità delle ragazze - € 240.000,00

	Bilancio d'esercizio 2017	Bilancio Previsione 2018	Bilancio Previsione 2019
Media utenti	9	9	7
Mesi di servizio	12	12	12
Retta giorno	92,00	95,00	95,00
Totale Ricavo	284.309,00	275.000,00	240.000,00

Appartamenti di sgancio - € 150.000,00

	Bilancio d'esercizio 2017	Bilancio Previsione 2018	Bilancio Previsione 2019
Media utenti	7	12	10
Mesi di servizio	12	12	12
Retta giorno	45+40	45+40	45+40
Totale Ricavo	175.720,00	190.000,00	150.000,00

ALTRI RICAVI PRESTAZIONI EDUCATIVE - € 98.500,00

	Bilancio d'esercizio 2017	Bilancio Previsione 2018	Bilancio Previsione 2019	Utenti previsti 2019
Centro Estivo fascia 0-3 anni	35.596,00	45.000,00	42.000,00	105
Centro Estivo fascia 3-6 anni	49.990,00	50.500,00	47.700,00	180
Centro Estivo 6 -10 anni	4.680,00	6.500,00	6.000,00	35
Recupero costo educatrice di sostegno per disabilità nidi comunali in convenzione	31.741,70	0	0	
Attività motoria Infanzia Pozzonovo	0	2.600,00	2.800,00	52
Totale Ricavo	122.007,70	105.500,00	98.500,00	

La voce "recupero costo educatrice di sostegno per disabilità nidi comunali in convenzione" dal 2018 è nel conto "Ricavi per progetti educativi inclusione scolastica".

RICAVI PER ATTIVITA' RICREATIVE € 26.000,00

Si tratta dell'organizzazione di settimane sui Colli Euganei, "Settimana Verde", per i bambini della scuola primaria e si prevedono circa 80 partecipanti in due turni.

A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non sono stati previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO - € 1.585.000,00

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 2018 ove disponibili, è stata quantificata una stima confermativa secondo parametri economici corrispondenti al livello di contribuzione pubblica dell'esercizio 2018.

Dall'anno 2018 i contributi erogati a sostegno dell'inclusione scolastica sono stati scorporati dai singoli conti ordinari (Ministero Istruzione, Regione Veneto e Comune di Padova) e imputati complessivamente nel nuovo conto "Contributi c/esercizio inclusione scolastica".

Sono stati previsti contributi totali per € **1.585.000,00** così ripartiti:

Contributi Ministero Pubblica Istruzione - € 507.000,00

(Legge 62/2000)

Struttura	Ricavo realizzato 2017	Ricavo previsto 2018	Ricavo previsto 2019
Scuola Infanzia	405.159,80	365.000,00	382.000,00
Scuola Primaria	189.827,03	125.000,00	125.000,00
Totale	594.986,83	490.000,00	507.000,00

L'aumento del ricavo è determinato dalla nuova scuola infanzia "Sacro Cuore" a Pozzonovo.

Contributi Regione Veneto - € 283.500,00

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

Struttura	Ricavo realizzato 2017	Ricavo previsto 2018	Ricavo previsto 2019
Scuola Infanzia	136.814,11	100.000,00	112.500,00
Nidi	211.934,00	184.000,00	171.000,00
Totale complessivo	348.748,11	284.000,00	283.500,00

Contributi Comune di Padova - € 562.000,00

Struttura	Ricavo realizzato 2017	Ricavo previsto 2018	Ricavo previsto 2019
Scuola Infanzia	250.016,67	235.000,00	247.000,00
Nidi	425.250,00	365.500,00	315.000,00
Scuola Primaria	2.471,14	0	0
Totale complessivo	677.737,81	600.500,00	562.000,00

La Convenzione con il Comune di Padova e SPES, che supporta il diritto allo studio per la fascia di età 0-6 anni, aveva validità un anno ed è scaduta il 31/8/2018.

Attualmente è in fase di definizione una nuova Convenzione con validità triennale. 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 ed a € 1.500,00 per il 2018/2019.

Contributi c/esercizio altri Comuni - € 80.000,00

In questa voce sono stati inseriti i contributi erogati dai Comuni di Curtarolo (€ 40.000,00) e di Pozzonovo (€ 40.000,00) per la gestione rispettivamente del nido "Europa" e della scuola dell'Infanzia "Sacro Cuore".

Contributi c/esercizio inclusione scolastica - € 152.500,00

Il conto comprende tutti i contributi previsti per il sostegno ai bambini con progetti educativi speciali provenienti da:

Ministero Pubblica Istruzione - € 77.500,00

Scuola Primaria – n. 5 bambini – ore sostegno 120 - € 52.000,00

Scuola infanzia – n. 15 bambini - € 25.500,00

Regione Veneto - € 45.000,00

Scuola infanzia – n. 15 bambini

Comune di Padova - € 30.000,00

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

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

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI - € 1.168.000,00

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 istituzionali dell'Ente ed in particolare dell'ambito socio-assistenziale.

I ricavi patrimoniali sono stati quantificati in **€ 1.168.000,00** tenendo conto dei contratti di affitto in essere al 01/01/2019 e delle unità disponibili che possono formare oggetto di nuovi contratti di locazione.

Descrizione	Ricavo realizzato 2017	Ricavo previsto 2018	Ricavo previsto 2019
Affitti fondi rustici	82.057,00	82.000,00	90.000,00
Affitti fabbricati non strumentali	872.283,09	870.000,00	880.000,00
Canoni concessioni patrimoniali	61.400,00	60.000,00	60.000,00
Recuperi per gestione condominiale	113.292,02	130.000,00	130.000,00
Altri proventi attività non caratteristica	6.253,50	5.000,00	8.000,00
Totale	1.135.285,61	1.147.000,00	1.168.000,00

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 **€ 21.500,00** 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	€ 6.535.500,00
A2) Incremento delle immobilizz. lavori interni	€ 0,00
A3) Contributi in conto esercizio	€ 1.585.000,00
A4) Contributi in conto capitale	€ 0,00
A5) Altri ricavi e proventi	€ 1.191.500,00
Totale valore della produzione	€ 9.312.000,00

Il bilancio di previsione 2019 complessivamente presenta ricavi per **€ 9.312.000,00** compresi proventi finanziari e proventi straordinari) con un incremento di € 97.500,00, rispetto alle previsioni 2018, corrispondente all' 1,05%.

COSTI DELLA PRODUZIONE

B6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI - € 530.000,00

I costi in tale voce, per un totale di € 530.000,00 sono stati riportati tenendo conto dell'andamento gestionale dell'anno precedente.

Descrizione	Costo sostenuto 2017	Costo previsto 2018	Costo previsto 2019
Allimentari c/acquisti	284.310,98	300.000,00	310.000,00
Materiali di pulizia e consumo c/acquisti	102.438,12	100.000,00	96.000,00
Cancelleria	2.580,20	4.000,00	4.000,00
Materiale didattico	69.299,58	70.000,00	73.000,00
Beni inferiori a € 516,00	2.467,85	5.000,00	4.000,00
Beni inferiori € 516,00 per cucine e lavanderie	14.262,62	10.000,00	7.000,00
Materiale sanitario	6.324,82	6.500,00	6.000,00
Materiali di manutenzione	17.092,28	13.000,00	15.000,00
Indumenti da lavoro	2.560,01	11.000,00	10.000,00
Carburanti e lubrificanti	4.920,39	6.000,00	5.000,00
Totale	506.256,85	525.500,00	530.000,00

Tale voce è in aumento rispetto alla previsione 2018, sostanzialmente per l'incremento della voce "alimentari", in quanto da settembre 2018 è attiva la nuova cucina per la produzione dei pasti per la scuola dell'Infanzia ed il Nido a Pozzonovo.

B7) PER SERVIZI

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi relativi all'acquisizione di servizi, per un totale di € 1.774.300,00 in relazione alle necessità funzionali derivanti dalle nuove previsioni dell'esercizio 2019, suddivise secondo le seguenti macro categorie:

Descrizione	Costo sostenuto 2017	Costo previsto 2018	Costo previsto 2019
Servizi diversi	926.710,31	1.119.435,00	1.219.100,00
Organi istituzionali	34.398,56	38.700,00	38.700,00
Utenze	268.185,18	271.000,00	303.500,00
Manutenzione del patrimonio	146.236,62	183.000,00	173.000,00
Assicurazioni	39.105,84	40.000,00	40.000,00
Totale	1.414.636,51	1.652.135,00	1.774.300,00

Servizi diversi

Descrizione	Costo sostenuto 2017	Costo previsto 2018	Costo previsto 2019
Servizi assistenziali	464.231,88	474.000,00	420.000,00
Spese gestione strutture residenziali	29.416,99	31.000,00	33.000,00
Servizi mensa esterna	12.087,74	8.000,00	500,00
Servizio derattizzazione e	3.458,70	7.000,00	6.500,00

disinfestazione			
Spese per attività ricreativa	14.384,84	12.000,00	17.500,00
Servizi di animazione e soggiorno	0,00	15.000,00	21.500,00
Servizi educativi inclusione scolastica	30.732,09	175.000,00	310.000,00
Servizi educativi integrativi	68.702,76	86.500,00	95.000,00
Servizi diversi attività extra scolastiche	71.747,31	70.500,00	80.500,00
Servizi consulenza HACCP	5.354,58	6.000,00	5.000,00
Spese per fotocopiatori e costo copia	8.734,40	7.000,00	7.000,00
Servizi di vigilanza	1.708,00	2.000,00	2.000,00
Servizio elaborazione paghe	31.010,47	36.000,00	35.000,00
Servizio medico competente	5.755,50	6.000,00	6.000,00
Spese per consulenze fiscali e amministrative	4.709,20	6.000,00	6.000,00
Spese per consulenza 81/08	12.320,05	12.000,00	10.500,00
Spese legali e notarili	34.083,25	40.000,00	30.000,00
Consulenze tecniche	3.890,40	13.000,00	5.000,00
Consulenze psicopedagogiche	21.080,60	21.000,00	23.000,00
Spese promozionali e pubblicitarie	8.221,20	15.000,00	11.000,00
Consulenze per sviluppo e monitoraggio attività didattiche	11.852,97	6.500,00	6.500,00
Spese viaggi e trasferte	911,85	1.500,00	1.500,00
Spese per servizi bancari c/c	943,82	1.000,00	2.000,00
Spese postali e affrancatura	1.508,57	1.500,00	1.000,00
Spese per servizi c/c postale	2.015,71	2.500,00	2.000,00
Spese per servizi bancari di tesoreria	0,00	100,00	100,00
Canoni di manutenzione software	13.216,40	14.000,00	12.000,00
Contributi INPS gestione separata	741,40	800,00	1.000,00
Indennità per commissioni concorso	0,00	1.000,00	1.000,00
Formazione del personale	38.105,62	25.000,00	25.000,00
Spese condominiali	6.187,89	7.000,00	7.000,00
Altre spese per servizi vari	19.596,12	15.535,00	35.000,00
Totale	926.710,31	1.119.435,00	1.219.100,00

La voce economica più significativa è costituita dal conto "servizi educativi inclusione scolastica" che comprende le attività di supporto ai bambini con disabilità, che sono state oggetto di quasi completa esternalizzazione dall'inizio dell'anno scolastico 2018/2019. Nell'esercizio 2019 ricade tutta la previsione del costo riferito al periodo gennaio/luglio 2019 e la nuova annualità settembre/dicembre 2019. Tale nuova allocazione del costo per gli interventi sull'inclusività scolastica determina un conseguente minore costo diretto del personale dipendente.

Attualmente frequentano le strutture SPES numero 22 bambini certificati ai sensi della Legge 104/92.

SPESA PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI

Descrizione	Costo sostenuto 2017	Costo previsto 2018	Costo previsto 2019
Indennità agli amministratori	19.944,00	23.500,00	23.500,00
Compenso ai revisori dei conti	11.990,16	12.200,00	12.200,00
Compenso Organismo Indipendente di valutazione	2.464,40	3.000,00	3.000,00
Totale	34.398,56	38.700,00	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 2017	Costo previsto 2018	Costo previsto 2019
Energia elettrica	98.686,05	102.000,00	109.000,00
Telefoniche	19.564,21	22.000,00	23.500,00
Gas e riscaldamento	113.824,59	110.000,00	129.000,00
Acqua	36.110,33	37.000,00	42.000,00
Totale	268.185,18	271.000,00	303.500,00

La spesa delle utenze è in aumento per effetto del maggiore costo del gas e dell'energia elettrica e per il funzionamento di una nuova sede scolastica.

MANUTENZIONI DEL PATRIMONIO

I costi preventivati per manutenzioni fabbricati patrimonio disponibile, pari ad € 25.000,00 si riferiscono a eventuali interventi per la manutenzione ordinaria del patrimonio non strumentale.

L'importo del costo per manutenzioni dei fabbricati strumentali, € 35.500,00, 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 € 28.500,00 .

La voce economica più significativa nella categoria "manutenzioni" è prevista in € 68.000,00 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 € 12.000,00 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 2017	Costo previsto 2018	Costo previsto 2019
Manutenzione fabbricati patrimonio disponibile	13.762,39	25.000,00	25.000,00
Manutenzione fabbricati strumentali	35.258,04	38.000,00	35.500,00
Manutenzione aree verdi	21.341,50	39.000,00	28.500,00
Manutenzione Impianti e macchinari	62.425,03	65.000,00	68.000,00
Manutenzione attrezzature	10.199,89	12.000,00	12.000,00
Manutenzione automezzi	1.462,47	2.000,00	2.000,00
Manutenzione fabbricati di terzi	1.787,30	2.000,00	2.000,00
Totale	146.236,62	183.000,00	173.000,00

Si evidenzia la riduzione del costo di manutenzione aree verdi di € 10.000,00 quale conseguenza di un intervento di natura non ricorrente effettuato nel 2018 presso il parco della scuola Breda.

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 € 14.500,00

I costi indicati si riferiscono per €7.500,00 ai canoni di noleggio autovetture, per € 4.500,00 al noleggio utilizzo fotocopiatori per le sedi scolastiche e per € 3.000,00 alla licenza utilizzo software amministrativo.

B9) COSTI PER IL PERSONALE - € 6.208.000,00

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.

Il costo del personale in servizio complessivamente aumenta di € 28.000,00.

Si tratta di una variazione determinata dalla completa applicazione del contratto FISM del 12/12/2016 triennio economico 2016-2018, che ha comportato un adeguamento economico decorrente dal 1/9/2018 e quindi una ricaduta per tutto l'anno 2019.

Il numero complessivo del personale in servizio alla data del 30.10.2018 è pari a 265 dipendenti.

Il valore complessivo delle retribuzioni è di € 4.740.000,00 e comprende il fondo per il lavoro straordinario di € 20.000,00 ed il fondo produttività di complessivi € 205.000,00 per i contratti FISM, ANINSEI e EE.LL.

La voce economica "salari e stipendi" di € 4.515.000,00 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 € 1.195.000,00 comprendono il premio annuale INAIL di € 35.000,00, gli oneri previdenziali INPS di € 40.000,00 ed i contributi obbligatori al fondo ex Inpdap per la somma di € 1.120.000,00.

La quota determinata per il TFR, trattamento fine rapporto dei dipendenti, è pari a € 221.000,00 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 € 22.000,00, 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 **€ 30.000,00** secondo la disciplina stabilita dall'INPS.

Il costo (€ 6.208.000,00) per il personale dipendente è pari al 65,72 % dei costi complessivi previsti per l'esercizio economico 2019.

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 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 2014-2018 (STERILIZZABILE)	Ammortamento cespiti acquisiti 2014-2018 (NON STERILIZZABILE)	TOTALE
Fabbricati strumentali	35.000,00	63.000,00	0	98.000,00
Impianti generici	0	0	1.410,00	1.410,00
Impianti specifici	60,00	0	0	60,00
Macchinari	60,00	0	0	60,00
Attrezzature varie	3.600,00	8.700,00	7.700,00	20.000,00
Attrezzature sanitarie	0	0	0	0
Mobili e arredi	2.000,00	15.500,00	9.500,00	27.000,00
Macchine ordinarie ufficio	80,00	0	0	80,00
Macchine d'ufficio elettroniche	0	500,00	1.200,00	1.700,00
Automezzi	0	0	1.190,00	1.190,00
Totale	40.800,00	87.700,00	21.000,00	149.500,00

Sulla base del Piano degli investimenti 2019-2021, come da specifico documento di programmazione, i fondi ammortamento vengono integrati con le nuove immobilizzazioni dell'esercizio 2019:

Categoria	Ammortamento cespiti ante 2014 (STERILIZZABILE)	Ammortamento cespiti da acquisire 2019 (STERILIZZABILE)	Ammortamento cespiti da acquisire 2019 (NON STERILIZZABILE)	TOTALE
Fabbricati strumentali		5.000,00	4.500,00	9.500,00
Attrezzature varie			1.500,00	1.500,00
Mobili e arredi			1.500,00	1.500,00
Macchine d'ufficio elettroniche			1.000,00	1.000,00
Totale		5.000,00	8.500,00	13.500,00

Totale	40.800,00	92.700,00	29.500,00	163.000,00
---------------	------------------	------------------	------------------	-------------------

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, purché con fondi provenienti da vendite del patrimonio realizzate prima del primo gennaio 2014".

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali risulta riportato nel Bilancio Economico Preventivo 2019 per il valore complessivo di **€ 163.000,00** con la componente "sterilizzabile" di **€ 133.500,00 =**.

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 € 18.000,00 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 2018 e del suo effettivo utilizzo, per la stima dell'esercizio 2019 è stato considerato il valore medio mensile del fatturato generato dalle famiglie utenti dei servizi, corrispondente a € 375.000,00, 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 variazione 2019
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 2019.

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

Si riporta la tabella con le causali di costo per la somma complessiva di € 367.700,00:

Descrizione	Costo sostenuto 2017	Costo previsto 2018	Costo previsto 2019
Imposta di bollo	1.961,37	3.000,00	3.000,00
Tasse di circolazione automezzi	186,30	200,00	200,00
Tasse sui rifiuti	23.302,83	25.000,00	26.000,00
Tributi consortili	12.312,04	13.000,00	13.000,00
Imposta IMU	281.046,00	283.000,00	283.000,00
TASI	1.823,00	2.000,00	2.000,00
Imposta di registro	20.583,89	22.000,00	20.000,00
Contributi ad associazioni di categoria	1.000,00	3.500,00	3.500,00
Abbonamenti riviste, giornali	441,00	500,00	500,00
Spese varie	2.736,23	1.000,00	1.000,00
Rimborso rette non dovute	0,00	500,00	500,00
Erogazioni liberali	16.180,00	15.000,00	15.000,00
Totale	361.572,66	368.700,00	367.700,00

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

Tra gli 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 - € 1.000,00

Si prevede il realizzo di interessi attivi per la somma di € 1.000,00 derivanti dalla liquidità di cassa in deposito ordinario senza forme di investimento finanziario, considerato il piano degli investimenti dell'ente.

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 - € 240.000,00

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

IRES € 100.000,00

IRAP non retributivo € 140.000,00 (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 relativa all'esercizio 2017.

RIEPILOGO

B6) Acquisto di materi prime, di consumo e merci	€ 530.000,00
B7) Costi per servizi	€ 1.904.300,00
B8) Costi per godimento beni di terzi	€ 14.500,00
B9) Costi del personale	€ 6.208.000,00
B10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 181.000,00
B14) Oneri diversi di gestione	€ 367.700,00
Totale Costi della Produzione	€ 9.205.500,00

Il totale dei costi preventivati per l'esercizio 2019, sommando anche le Imposte sul reddito per la somma di € 240.000,00=, risulta complessivamente pari a € **9.445.500,00** con un incremento di € 69.230,00 corrispondente ad una variazione del **0,74 %**.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il Bilancio Economico annuale di previsione evidenzia una **perdita** di esercizio di € **133.500,00**, considerando gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2019 e l'incidenza della realizzazione del Piano degli Investimenti dell'anno 2019.

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 2019 risulta così rappresentato:

risultato di esercizio (perdita)	133.500,00
ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	163.000,00
ammortamenti sterilizzati ex art. 21 DGR 780/2013	133.500,00
risultato finale d'esercizio al netto sterilizzazione	0,00
Totale RICAVI dell'esercizio 2019	9.312.000,00
Totale COSTI dell'esercizio 2019	9.445.500,00
Totale COSTI 2019 al netto ammortamenti sterilizzati	9.312.000,00
risultato finale d'esercizio al netto sterilizzazione	0,00

Per le motivazioni riportate, il Bilancio Economico Annuale 2019 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 2019.

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

Padova, 5 dicembre 2018

IL RESPONSABILE
ECONOMICO FINANZIARIO
Claudio Barin

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Siro Facco