

## RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2020

### 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 2018 e al Bilancio di previsione assestato 2019 (approvato con delibera CdA n. 43 del 30/10/2019).

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 - € 6.720.000,00

##### Area Educare

La previsione economica complessiva è stata effettuata sulla base del numero dei bambini-utenti iscritti al 1/1/2020, con ipotesi previsionale di conferma dello stesso numero di frequentanti per il successivo periodo settembre/dicembre 2020, pur trattandosi di un nuovo anno scolastico. Le iscrizioni per l'anno scolastico 2020/2021 vengono effettuate nel mese di gennaio 2020.

La determinazione dei ricavi derivanti dalle rette di frequenza mensili a carico delle famiglie è conseguente a valutazioni analitiche per ogni sede scolastica.

I dati riportati nelle tabelle seguenti rappresentano il numero delle strutture, gli utenti complessivi per servizio, la dimensione economica iscritta a bilancio ed i dati analitici utilizzati per la costruzione della previsione 2020:

#### RICAVI RETTE ASILO NIDO - € 2.353.500,00

	<b>Bilancio d'esercizio 2018</b>	<b>Bilancio Previsione 2019</b>	<b>Bilancio Previsione 2020</b>
Utenti complessivi servizio Nido (media dell'anno )	486	632	652
<i>nelle</i> Strutture SPES	280	278	302
<i>nei Nidi</i> in convenzione	206	354	350
<b>Totale Ricavo</b>	<b>1.797.320,59</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.353.500,00</b>

L'aumento del ricavo è dovuto principalmente alla gestione interna delle rette (fatturazione ed incasso), dall'a.s. 2019/2020, per i bambini frequentanti gli asili nidi dei Comuni di Cadoneghe, Vigodarzere e Piazzola sul Brenta.

#### Strutture SPES - n° 8

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

	<b>Bilancio d'esercizio 2018</b>	<b>Bilancio Previsione 2019</b>	<b>Bilancio Previsione 2020</b>
Utenti Servizio	280	278	302
Mesi di servizio	10	10	10
Retta mese tempo pieno	395/400	400/410	400/410
<b>Totale Ricavo</b>	<b>1.086.869,50</b>	<b>1.100.000,00</b>	<b>1.168.500,00</b>

**Dettaglio numeri utenti e ricavo previsto anno 2020**

<b>Struttura</b>	<b>N.utenti previsti</b>	<b>Ricavo previsto</b>
Regina Elena	47	176.000,00
Carraro	10	34.000,00
Aporti	47	185.500,00
Moschini	51	198.500,00
M. Montessori	50	215.500,00
Mestrino "Arcobaleno"	46	170.000,00
G. Pianta	21	76.000,00
Curtarolo	30	113.000,00
<b>Totale</b>	<b>302</b>	<b>1.168.500,00</b>

**Strutture in Convenzione Comune/SPES con incasso diretto delle rette – n° 9**

	<b>Bilancio d'esercizio 2018</b>	<b>Bilancio Previsione 2019</b>	<b>Bilancio Previsione 2020</b>
Utenti Servizio	206	354	350
Mesi di servizio	11	11	11
Retta mese tempo pieno	Stabilita dal Comune	Stabilita dal Comune	Stabilita dal Comune
Comune di RUBANO	230.235,64	270.000,00	275.000,00
Comune di SANT'ANGELO di PIOVE DI SACCO	147.310,74	138.000,00	132.500,00
Comune di POZZONOVO	34.446,90	42.000,00	53.000,00
Comune di TRIBANO	62.386,46	38.000,00	0
Comune di DOLO	87.838,27	105.000,00	104.000,00
Comune di CONSELVE	148.233,08	130.000,00	89.000,00
Comune di CADONEGHE	0	54.000,00	166.500,00
Comune di VIGODARZERE	0	40.000,00	114.000,00
Comune di PIAZZOLA	0	45.000,00	136.000,00
Comune di CASALSERUGO	0	38.000,00	115.000,00
<b>Totale Ricavo</b>	<b>710.451,09</b>	<b>900.000,00</b>	<b>1.185.000,00</b>

**RICAVI RETTE SCUOLA DELL'INFANZIA - € 1.360.000,00****Strutture SPES – n° 10**

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

	<b>Bilancio d'esercizio 2018</b>	<b>Bilancio Previsione 2019</b>	<b>Bilancio Previsione 2020</b>
Utenti Servizio	735	737	698
Mesi di servizio	10	10	10
Retta mese	183,00	190,00	190,00
<b>Totale Ricavo</b>	<b>1.383.640,00</b>	<b>1.403.000,00</b>	<b>1.360.000,00</b>

**Dettaglio numeri utenti e ricavo previsti anno 2020**

<b>Struttura</b>	<b>N.utenti previsti</b>	<b>Ricavo previsto</b>
Regina Elena	98	196.000,00
Carraro	78	158.000,00
Aporti	89	176.000,00
Moschini	84	172.500,00
M. Montessori	100	225.700,00
Mestrino "Arcobaleno"	76	136.000,00

Breda	46	85.500,00
G. Pianta	31	57.000,00
Pozzonovo	41	64.300,00
Casalserugo	55	89.000,00
<b>Totale</b>	<b>698</b>	<b>1.360.000,00</b>

I minori ricavi sono dovuti ad una diminuzione del numero degli utenti, comunque contenuta dalla nuova gestione di Casalserugo dal 01/9/2019.

### **RICAVI RETTE SCUOLA PRIMARIA - € 635.000,00**

#### **Strutture SPES – n° 1**

	<b>Bilancio d'esercizio 2018</b>	<b>Bilancio Previsione 2019</b>	<b>Bilancio Previsione 2020</b>
Utenti Servizio	140	156	172
Mesi di servizio	10	10	10
Retta mese tempo pieno	350,00	360,00	360,00
<b>Totale Ricavo</b>	<b>507.742,50</b>	<b>538.500,00</b>	<b>635.000,00</b>

L'aumento dei ricavi della scuola primaria "Maria Montessori" è dovuto all'aumento del numero degli iscritti.

### **RICAVI PER PROGETTI EDUCATIVI INCLUSIONE SCOLASTICA - € 95.500,00**

In questa voce è confermato il recupero 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.

E' 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.

#### **- Recupero tramite Buono Scuola - € 45.000,00**

n. 3 famiglie per € 15.000,00 ciascuna

#### **- Recupero costo insegnante di sostegno a carico dei Comuni - € 50.500,00**

Comune di Rubano - € 26.500,00

Comune di Ponte San Nicolò - € 24.000,00

### **RICAVI QUOTE ISCRIZIONE SCUOLE - € 192.500,00**

<b>Servizio</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2018</b>	<b>Bilancio Previsione 2019</b>	<b>Bilancio Previsione 2020</b>	<b>Numero iscritti 2020</b>
Nido	68.300,00	54.600,00	65.000,00	652
Infanzia	123.900,00	101.400,00	96.500,00	698
Primaria	35.550,00	29.000,00	31.000,00	172
<b>Totale</b>	<b>227.750,00</b>	<b>185.000,00</b>	<b>192.500,00</b>	<b>1.522</b>

Le quote di iscrizione da incassare nell'esercizio 2020 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, anche per l'a.s. 2020/2021.

### **RICAVI DIVERSI PER ATTIVITA' EXTRA SCOLASTICHE - € 73.000,00**

Si tratta di una voce di ricavo prevista per la partecipazione dei bambini alle uscite didattiche ed attività varie alla quale corrisponde una analoga voce di costo. L'adesione da parte delle famiglie alle "uscite didattiche" viene inclusa nella fatturazione periodica insieme alla retta di frequenza mensile.

<b>Attività</b>	<b>Ricavo</b>	<b>n. partecipanti</b>
Gita 2 giorni (scuole infanzia)	€ 21.000,00	200
Fattorie didattiche (Nidi e Scuole Infanzia)	€ 15.000,00	600
Corsi acquaticità (Nidi e Scuole Infanzia)	€ 25.000,00	600
Trasporto per destinazioni varie	€ 8.000,00	600
Gita 2 giorni (Scuola Primaria)	€ 4.000,00	30

### **RICAVI GESTIONE ASILI NIDO IN CONVENZIONE - € 1.125.000,00**

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

<b>ASILO NIDO</b>	<b>Ricavo realizzato 2018</b>	<b>Ricavo previsto 2019</b>	<b>Ricavo previsto 2020</b>
Comune di Cadoneghe (da sett. 2019 al netto delle rette)	276.999,66	239.000,00	124.000,00
Comune di Conselve (al netto rette)	51.073,89	62.000,00	65.000,00
Comune di Vigodarzere (da sett. 2019 al netto delle rette)	200.900,00	164.500,00	90.000,00
Comune di Piazzola sul Brenta (da sett. 2019 al netto delle rette)	137.533,33	103.000,00	24.000,00
Comune di Torreglia	150.599,96	145.000,00	150.000,00
Comune di Ponte San Nicolò	234.210,02	225.000,00	225.000,00
Comune di Rubano (al netto rette)	163.281,92	149.000,00	125.000,00
Comune di Mestrino (al netto rette e contributi c/gestione)	131.481,49	130.000,00	99.000,00
Comune di Tribano (al netto rette)	41.276,69	32.000,00	0
Comune di Sant'Angelo di Piove di Sacco (al netto rette)	66.847,96	70.000,00	75.500,00
Comune di Pozzonovo (al netto rette e contributi in c/gestione)	25.539,72	19.000,00	14.500,00
Comune di Dolo (al netto rette)	95.116,19	105.000,00	73.000,00
Comune di Casalserugo	0	11.500,00	60.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.574.860,83</b>	<b>1.455.000,00</b>	<b>1.125.000,00</b>

Le variazioni intervenute da settembre 2019 sono:

- gestione delle rette per i Comuni di Cadoneghe, Vigodarzere e Piazzola sul Brenta (quindi il ricavo iscritto al netto delle rette fatturate);
- riduzione corrispettivo Comune di Rubano in quanto sono passati a carico del Comune tutte le utenze e i costi per la manutenzione dell'edificio;
- riduzione corrispettivo Comune di Dolo, conseguente al passaggio della titolarità del servizio a SPES con riscossione diretta dei contributi assegnati dalla Regione Veneto e Fondo 0-6 anni;
- cessazione convenzione con il Comune di Tribano;
- nuova gestione nido di Casalserugo.

**RICAVI RETTE ACCOGLIENZA SOCIO ASSISTENZIALI - € 745.000,00****Area Accogliere**

La previsione economica è stata effettuata con una stima 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 - € 320.000,0**

	<b>Bilancio d'esercizio 2018</b>	<b>Bilancio Previsione 2019</b>	<b>Bilancio Previsione 2020</b>
Media utenti	6 mamme+ 10 bambini	7 mamme + 10 bambini	7 mamme + 10 bambini
Mesi di servizio	12	12	12
Retta giorno	45+55	45+55	45+55
<b>Totale Ricavo</b>	<b>280.340,00</b>	<b>320.000,00</b>	<b>320.000,00</b>

**Comunità delle ragazze - € 275.000,00**

	<b>Bilancio d'esercizio 2018</b>	<b>Bilancio Previsione 2019</b>	<b>Bilancio Previsione 2020</b>
Media utenti	8	8	8
Mesi di servizio	12	12	12
Retta giorno	95,00	95,00	95,00
<b>Totale Ricavo</b>	<b>278.980,35</b>	<b>275.000,00</b>	<b>275.000,00</b>

**Appartamenti di sgancio - € 150.000,00**

	<b>Bilancio d'esercizio 2017</b>	<b>Bilancio Previsione 2019</b>	<b>Bilancio Previsione 2020</b>
Media utenti	12	10	10
Mesi di servizio	12	12	12
Retta giorno	45+40	45+40	45+40
<b>Totale Ricavo</b>	<b>201.472,33</b>	<b>155.000,00</b>	<b>150.000,00</b>

**ALTRI RICAVI PRESTAZIONI EDUCATIVE - € 111.500,00**

	<b>Bilancio d'esercizio 2018</b>	<b>Bilancio Previsione 2019</b>	<b>Bilancio Previsione 2020</b>	<b>Utenti previsti 2020</b>
Centro Estivo fascia 0-3 anni	46.030,00	43.000,00	46.000,00	110
Centro Estivo fascia 3-6 anni	53.670,00	55.000,00	54.500,00	200
Centro Estivo 6 -10 anni	7.190,00	5.000,00	5.000,00	30
Attività motoria Infanzia Pozzonovo	2.711,00	2.500,00	2.000,00	
Attività motoria Infanzia Casalserugo	0	0	2.500,00	
Attività inglese Infanzia Casalserugo	0	0	1.500,00	
<b>Totale Ricavo</b>	<b>109.601,00</b>	<b>105.000,00</b>	<b>111.500,00</b>	

**RICAVI PER ATTIVITA' RICREATIVE € 29.000,00**

Comprende il ricavo dall'organizzazione di settimane sui Colli Euganei, "Settimana Verde", per i bambini della scuola primaria con una previsione di circa 80 partecipanti in due turni ed entrate varie per le attività ricreative del Centro Famiglie.

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

Non sono stati previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

**A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO - € 1.900.000,00,**

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 2019 ove disponibili, è stata quantificata una stima secondo parametri economici corrispondenti al livello di contribuzione pubblica dell'esercizio 2019.

Sono stati previsti contributi totali per **€ 1.900.000,00** così ripartiti:

**Contributi Ministero Pubblica Istruzione - € 550.000,00**

(Legge 62/2000)

<b>Struttura</b>	<b>Ricavo realizzato 2018</b>	<b>Ricavo previsto 2019</b>	<b>Ricavo previsto 2020</b>
Scuola Infanzia	<b>380.060,29</b>	<b>424.000,00</b>	<b>415.000,00</b>
Scuola Primaria	<b>127.356,51</b>	<b>123.000,00</b>	<b>135.000,00</b>
<b>Totale</b>	<b>507.416,80</b>	<b>547.000,00</b>	<b>550.000,00</b>

Si rileva uno scostamento in negativo per la scuola dell'infanzia, dovuto alla diminuzione del numero delle sezioni; si evidenzia un incremento, per l'aumento da otto a nove sezioni, per la Scuola Primaria Montessori.

**Fondo servizi educativi 0-6 anni - € 162.000,00**

(D.Lgs. 65/2017)

<b>Struttura</b>	<b>Ricavo realizzato 2018</b>	<b>Ricavo previsto 2019</b>	<b>Ricavo previsto 2020</b>
Scuola Infanzia	0	61.200,00	72.000,00
Nidi	0	76.000,00	90.000,00
<b>Totale complessivo</b>	<b>0</b>	<b>137.200,00</b>	<b>162.000,00</b>

Si tratta di un fondo istituito con la Legge 107/2015 e disciplinato dal D.Lgs 65/2017, che assegna risorse economiche ai soggetti gestori di Scuole dell'Infanzia e Nidi per la realizzazione del "Piano di azione nazionale pluriennale per la promozione del sistema integrato dei servizi di educazione e istruzione per le bambine ed i bambini dalla nascita sino a sei anni".

**Contributi Regione Veneto - € 325.000,00**

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

<b>Struttura</b>	<b>Ricavo realizzato 2018</b>	<b>Ricavo previsto 2019</b>	<b>Ricavo previsto 2020</b>
Scuola Infanzia	114.392,29	110.000,00	121.000,00
Nidi	192.466,12	173.500,00	204.000,00
<b>Totale complessivo</b>	<b>306.858,41</b>	<b>283.500,00</b>	<b>325.000,00</b>

L'aumento dell'importo è dovuto principalmente:

- Scuola Infanzia per la nuova gestione della scuola "Santa Maria" – Casalserugo;
- Nidi per l'inserimento del contributo del nido di Dolo.

**Contributi Comune di Padova - € 540.000,00**

Struttura	Ricavo realizzato 2018	Ricavo previsto 2019	Ricavo previsto 2020
Scuola Infanzia	252.026,66	230.000,00	225.600,00
Nidi	360.035,33	307.000,00	314.400,00
Scuola Primaria	1.510,16	0	0
<b>Totale complessivo</b>	<b>613.572,15</b>	<b>537.000,00</b>	<b>540.000,00</b>

La Convenzione con il Comune di Padova e SPES, che supporta il diritto allo studio per la fascia di età 0-6 anni, è stata sottoscritta a giugno 2019, con validità per il triennio 2018/2019-2019/2020-2020/2021. Come evidenzia la tabella, è stato confermato il contributo per sezione di scuola infanzia e notevolmente ridotto il contributo, pari ad €160,00/mese/bambino, per il servizio di asilo nido secondo il criterio dell'effettiva presenza per ogni residente in Padova.

**Contributi c/esercizio altri Comuni - € 110.000,00**

In questa voce sono stati inseriti i contributi previsti dai Comuni di Curtarolo (€ 35.000,00), di Pozzonovo (€ 40.000,00) e di Casalserugo (€ 35.000,00) per la gestione rispettivamente del nido "Europa", della scuola dell'Infanzia "Sacro Cuore" e della scuola dell'infanzia "Santa Maria".

**Contributi c/esercizio inclusione scolastica - € 213.000,00**

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

**Ministero Pubblica Istruzione - € 83.000,00**

Scuola Primaria – n. 6 bambini – ore sostegno 140 - € 59.000,00

Scuola infanzia – n. 14 bambini per € 1.600,00 cad. - € 24.000,00

**Regione Veneto - € 50.000,00**

Scuola infanzia – n. 14 bambini per € 4.000,00 cad.

**Comune di Padova - € 80.000,00**

Scuola Infanzia – n. 11 bambini residenti

**A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE**

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

**A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI - € 1.238.000,00**

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 **€ 1.176.500,00** tenendo conto dei contratti di affitto in essere al 01/01/2020 e delle unità disponibili che possono formare oggetto di nuovi contratti di locazione.

Descrizione	Ricavo realizzato 2018	Ricavo previsto 2019	Ricavo previsto 2020
Affitti fondi rustici	83.814,50	90.000,00	90.000,00
Affitti fabbricati non strumentali	874.629,07	880.000,00	900.000,00
Canoni concessioni patrimoniali	61.510,00	57.000,00	58.500,00
Recuperi per gestione condominiale	100.790,24	130.000,00	120.000,00
Altri proventi attività non caratteristica	4.750,00	8.000,00	8.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.125.493,81</b>	<b>1.165.000,00</b>	<b>1.176.500,00</b>

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 € **61.500,00** si evidenziano:

Ricavi mensa interna	€ 1.500,00
Concorsi, recuperi ed entrate varie	€ 20.00,00
Imposta di bollo da fatture elettroniche	€ 30.000,00
Fondo MIUR per formazione personale	€ 10.000,00

### **RIEPILOGO:**

A1) Ricavi delle vendite e prestazioni	€ 6.720.000,00
A2) Incremento delle immobilizz. lavori interni	€ 0,00
A3) Contributi in conto esercizio	€ 1.900.000,00
A4) Contributi in conto capitale	€ 0,00
A5) Altri ricavi e proventi	€ 1.238.000,00
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>€ 9.858.000,00</b>

Il bilancio di previsione 2020 complessivamente presenta ricavi per € **9.863.000,00** (compresi proventi finanziari e proventi straordinari per € 5.000,00) in linea con le previsioni 2019.

## **COSTI DELLA PRODUZIONE**

### **B6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI - € 566.500,00**

I costi in tale voce, per un totale di € **566.500,00** sono stati riportati tenendo conto dell'andamento gestionale dell'anno precedente.

<b>Descrizione</b>	<b>Costo sostenuto 2018</b>	<b>Costo previsto 2019</b>	<b>Costo previsto 2020</b>
Alimentari c/acquisti	292.833,38	325.000,00	330.000,00
Materiali di pulizia e consumo c/acquisti	98.830,47	104.000,00	105.000,00
Cancelleria	3.935,08	4.000,00	4.000,00
Materiale didattico	62.084,63	76.000,00	76.000,00
Beni inferiori a € 516,00	3.983,80	4.000,00	4.000,00
Beni inferiori € 516,00 per cucine e lavanderie	8.536,35	8.500,00	7.500,00
Materiale sanitario	4.400,24	6.000,00	6.000,00
Materiali di manutenzione	16.816,46	20.000,00	18.000,00
Indumenti da lavoro	9.211,21	11.000,00	10.000,00
Carburanti e lubrificanti	4.146,92	5.500,00	6.000,00
Rettifiche su costi, resi,	248,55	0	0
<b>Totale</b>	<b>505.027,09</b>	<b>564.000,00</b>	<b>566.500,00</b>

Non si rilevano particolari scostamenti rispetto alla previsione 2019.

**B7) PER SERVIZI**

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi relativi all'acquisizione di servizi, per un totale di € **1.838.600,00** in relazione alle necessità funzionali derivanti dalle nuove previsioni dell'esercizio 2020, suddivise secondo le seguenti macro categorie:

Descrizione	Costo sostenuto 2018	Costo previsto 2019	Costo previsto 2020
Servizi diversi	1.113.760,70	1.459.100,00	1.277.100,00
Organi istituzionali	35.960,16	38.700,00	37.000,00
Utenze	310.934,93	313.500,00	315.500,00
Manutenzione del patrimonio	165.182,75	203.500,00	169.000,00
Assicurazioni	36.677,34	40.000,00	40.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.662.515,88</b>	<b>2.054.800,00</b>	<b>1.838.600,00</b>

**Servizi diversi**

Descrizione	Costo sostenuto 2018	Costo previsto 2019	Costo previsto 2020
Servizi assistenziali	479.595,42	480.000,00	475.000,00
Spese gestione strutture residenziali	26.745,55	38.000,00	35.000,00
Servizi mensa esterna	6.954,99	500,00	500,00
Servizio derattizzazione e disinfestazione	6.795,40	6.500,00	7.000,00
Spese per attività ricreativa	13.524,05	17.500,00	16.000,00
Servizi di animazione e soggiorno	13.351,99	21.500,00	23.500,00
Servizi educativi inclusione scolastica	165.976,69	290.000,00	295.000,00
Servizi educativi integrativi	86.605,10	101.500,00	113.500,00
Servizi diversi attività extra scolastiche	76.044,34	67.000,00	70.000,00
Servizi consulenza HACCP	4.632,60	5.000,00	7.000,00
Spese per fotocopiatori e costo copia	8.783,04	7.500,00	7.500,00
Servizi di vigilanza	1.024,80	2.000,00	2.000,00
Servizio elaborazione paghe	35.713,84	37.000,00	35.000,00
Servizio medico competente	6.168,50	6.000,00	6.000,00
Spese per consulenze fiscali e amministrative	4.574,88	6.000,00	6.000,00
Spese per consulenza 81/08	11.926,72	10.500,00	9.500,00
Spese legali e notarili	40.000,00	30.000,00	30.000,00
Consulenze tecniche	11.202,52	6.000,00	5.000,00
Consulenze psicopedagogiche	16.048,00	23.000,00	21.500,00
Spese promozionali e pubblicitarie	17.981,00	11.000,00	9.000,00
Consulenze per sviluppo e monitoraggio attività didattiche	6.645,10	6.500,00	6.500,00
Spese viaggi e trasferte	1.737,32	1.500,00	1.500,00
Spese per servizi bancari c/c	1.549,83	2.000,00	2.000,00
Spese postali e affrancatura	912,45	1.000,00	1.000,00
Spese per servizi c/c postale	1.949,57	2.000,00	2.000,00
Spese per servizi bancari di tesoreria	15,10	100,00	100,00
Canoni di manutenzione software	13.215,24	16.000,00	24.000,00
Contributi INPS gestione separata	705,61	1.000,00	1.000,00
Indennità per commissioni concorso	950,00	1.000,00	500,00
Formazione del personale	22.887,73	43.000,00	30.000,00
Spese condominiali	4.496,69	7.000,00	6.000,00
Altre spese per servizi vari	25.046,63	38.700,00	28.500,00
Gestione corsi formazione Montessori	0	172.800,00	0
<b>Totale</b>	<b>1.113.760,70</b>	<b>1.459.100,00</b>	<b>1.277.100,00</b>

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. Attualmente sono diciotto i bambini certificati ai sensi della Legge 104/92, con sostegno educativo affidato alla cooperativa esterna.

#### **SPESE PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI**

<b>Descrizione</b>	<b>Costo sostenuto 2018</b>	<b>Costo previsto 2019</b>	<b>Costo previsto 2020</b>
Indennità agli amministratori	21.888,00	23.500,00	22.000,00
Compenso ai revisori dei conti	11.990,16	12.200,00	12.000,00
Compenso Organismo Indipendente di valutazione	2.082,00	3.000,00	3.000,00
<b>Totale</b>	<b>35.960,16</b>	<b>38.700,00</b>	<b>37.000,00</b>

#### **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.

<b>Descrizione</b>	<b>Costo sostenuto 2018</b>	<b>Costo previsto 2019</b>	<b>Costo previsto 2020</b>
Energia elettrica	103.360,49	114.000,00	115.500,00
Telefoniche	21.984,30	23.500,00	22.500,00
Gas e riscaldamento	148.176,36	134.000,00	136.500,00
Acqua	37.413,78	42.000,00	41.000,00
<b>Totale</b>	<b>310.934,93</b>	<b>313.500,00</b>	<b>315.500,00</b>

#### **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, € 35.000,00, 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 € 70.000,00 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 2018	Costo previsto 2019	Costo previsto 2020
Manutenzione fabbricati patrimonio disponibile	24.129,16	32.000,00	25.000,00
Manutenzione fabbricati strumentali	33.426,36	45.500,00	35.000,00
Manutenzione aree verdi	35.409,30	30.000,00	25.000,00
Manutenzione impianti e macchinari	57.407,24	78.000,00	70.000,00
Manutenzione attrezzature	11.179,79	12.000,00	12.000,00
Manutenzione automezzi	2.481,66	2.000,00	2.000,00
Manutenzione fabbricati di terzi	1.149,24	4.000,00	0
<b>Totale</b>	<b>165.182,75</b>	<b>203.500,00</b>	<b>169.000,00</b>

## 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
<b>Totale</b>	<b>40.000,00</b>

## B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI - € 18.500,00

I costi indicati si riferiscono per € 8.000,00 ai canoni di noleggio autovetture, per € 7.500,00 al noleggio utilizzo fotocopiatori per le sedi scolastiche e per € 3.000,00 alla licenza utilizzo software amministrativo.

## B9) COSTI PER IL PERSONALE - € 6.423.000,00

### 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 numero complessivo del personale in servizio alla data del 30.11.2019 è pari a 272 dipendenti.

Si rileva che l'avvio della nuova gestione della scuola dell'infanzia "Santa Maria" di Casalserugo ha determinato l'aumento del personale in servizio di n.5 nuovi dipendenti.

Il valore complessivo delle retribuzioni è di **€ 4.885.000,00** e comprende il fondo per il lavoro straordinario di € 30.000,00 ed il fondo produttività di complessivi € 210.000,00 per i contratti FISM, ANINSEI e EE.LL.

La voce economica "salari e stipendi" di € 4.645.000,00 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 **€ 1.253.000,00** comprendono il premio annuale INAIL di € 38.000,00, gli oneri previdenziali INPS di € 35.000,00 ed i contributi obbligatori al fondo ex Inpdap per la somma di € 1.180.000,00.

La quota determinata per il TFR, trattamento fine rapporto dei dipendenti, è pari a **€ 225.000,00** 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 **€ 20.000,00**, 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 **€ 40.000,00** secondo la disciplina stabilita dall'INPS.

Il costo (€ 6.423.000,00 ) per il personale dipendente è pari al 65,17% dei costi complessivi previsti per l'esercizio economico 2020.

**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 2020 come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti all' 1/1/2014 ed i nuovi acquisti effettuati.

<b>Categoria</b>	<b>Ammortamento cespiti ante 2014 (STERILIZZABILE)</b>	<b>Ammortamento cespiti acquisiti 2014-2019 (STERILIZZABILE)</b>	<b>Ammortamento cespiti acquisiti 2014-2019 (NON STERILIZZABILE)</b>	<b>TOTALE</b>
Fabbricati strumentali	35.000,00	102.700,00	3.750,00	141.450,00
Impianti generici	0	0	2.300,00	2.300,00
Impianti specifici	0	0	0	0
Macchinari	0	0	0	0
Attrezzature varie	300,00	14.700,00	8.500,00	23.500,00
Attrezzature sanitarie	0	0	0	0
Mobili e arredi	10.800,00	11.200,00	21.000,00	43.000,00
Macchine ordinarie ufficio	0	0	0	0
Macchine d'ufficio elettroniche	0	200,00	2.600,00	2.800,00
Automezzi	0	0	600,00	600,00
<b>Totale</b>	<b>46.100,00</b>	<b>128.800,00</b>	<b>38.750,00</b>	<b>213.650,00</b>

Sulla base del Piano degli investimenti 2020-2022, come da specifico documento di programmazione, i fondi ammortamento vengono integrati con le nuove immobilizzazioni dell'esercizio 2020:

<b>Categoria</b>	<b>Ammortamento cespiti ante 2014 (STERILIZZABILE)</b>	<b>Ammortamento cespiti da acquisire 2020 (STERILIZZABILE)</b>	<b>Ammortamento cespiti da acquisire 2020 (NON STERILIZZABILE)</b>	<b>TOTALE</b>
Fabbricati strumentali	375,00	300,00		675,00
Attrezzature varie			3.375,00	3.375,00
Mobili e arredi			1.500,00	1.500,00
Macchine d'ufficio elettroniche			1.000,00	1.000,00
<b>Totale</b>	<b>375,00</b>	<b>300,00</b>	<b>5.875,00</b>	<b>6.550,00</b>

<b>Totale generale</b>	<b>46.475,00</b>	<b>129.100,00</b>	<b>44.625,00</b>	<b>220.200,00</b>
------------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------

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 2020 per il valore complessivo di **€ 220.200,00** con la componente "sterilizzabile" di **€ 175.575,00 =**.

#### **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 € 17.500,00 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 2019 e del suo effettivo utilizzo, per la stima dell'esercizio 2020 è stato considerato il valore medio mensile del fatturato generato dalle famiglie utenti dei servizi, corrispondente a € 410.000,00, con l'applicazione della percentuale di 0,4% 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.

<b>Descrizione</b>	<b>Rimanenze iniziali</b>	<b>Rimanenze finali</b>	<b>Totale variazione 2020</b>
Rimanenze prodotti alimentari	5.000,00	5.000,00	0
Rimanenze prodotti di pulizia	6.000,00	6.000,00	0
<b>Totale</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>0,00</b>

#### **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 2020.

Le imposte e tasse sono state stimate sulla base dei tributi previsti per l'anno 2020.

Si riporta la tabella con le causali di costo per la somma complessiva di **€ 398.700,00**:

<b>Descrizione</b>	<b>Costo sostenuto 2018</b>	<b>Costo previsto 2019</b>	<b>Costo previsto 2020</b>
Imposta di bollo	2.848,71	18.000,00	34.000,00
Tasse di circolazione automezzi	223,32	200,00	200,00
Tasse sui rifiuti	22.237,94	26.000,00	24.000,00
Tributi consortili	12.213,71	13.000,00	13.000,00
Imposta IMU	272.509,00	283.000,00	280.000,00
TASI	2.120,00	2.000,00	2.000,00

Imposta di registro	18.616,64	20.000,00	20.000,00
Altre imposte e tasse	0	3.000,00	3.000,00
Contributi ad associazioni di categoria	3.297,50	3.500,00	3.500,00
Abbonamenti riviste, giornali	384,61	500,00	500,00
Sopravvenienze passive ordinarie	6.095,61	3.000,00	0
Spese varie	2.365,03	1.000,00	1.000,00
Perdite su crediti	31.375,64	0,00	0
Rimborso rette non dovute	0,00	500,00	0
Erogazioni liberali	13.485,00	15.000,00	17.500,00
<b>Totale</b>	<b>387.772,71</b>	<b>388.700,00</b>	<b>398.700,00</b>

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 - € 120.000,00**

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	€ 70.000,00
Condominio Tre Garofani	€ 15.000,00
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 € 120.000,00 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 € 4.000,00 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.

**IMPOSTE SUL REDDITO - € 260.000,00**

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 € 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 relativa all'esercizio 2018.

**RIEPILOGO**

B6) Acquisto di materi prime, di consumo e merci	€ 566.500,00
B7) Costi per servizi	€ 1.958.600,00
B8) Costi per godimento beni di terzi	€ 18.500,00
B9) Costi del personale	€ 6.423.000,00
B10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 237.700,00
B14) Oneri diversi di gestione	€ 398.700,00
<b>Totale Costi della Produzione</b>	<b>€ 9.603.000,00</b>

Il totale dei costi preventivati per l'esercizio 2020, sommando anche le Imposte sul reddito per la somma di € 260.000,00=, risulta complessivamente pari a **€ 9.863.000,00**.

**RISULTATO DI ESERCIZIO**

Il Bilancio Economico annuale di previsione 2020 chiude in pareggio tra ricavi e costi.

Con la presente relazione si attesta altresì la regolarità tecnica, contabile e finanziaria del Bilancio economico annuale di previsione 2020.

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

Padova, 28 novembre 2019

IL RESPONSABILE  
ECONOMICO FINANZIARIO  
*Claudio Barin*

IL DIRETTORE GENERALE  
*Dott. Siro Facco*