



COPIA

**SPES**

Servizi alla Persona  
Educativi e Sociali

Via Ognissanti, 70

35129 Padova – Tel 049/8697777 – Fax. 049/8697719

P.I. 04068300286

## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

N° 48 di registro

S.P.E.S

Verbale della deliberazione adottata nella seduta

**16-12-2022**

<b>BERGAMO ANDREA</b>	Presidente	Presente
<b>BELLABARBA DANIELA</b>	Vice Presidente	Presente
<b>BRUSEGAN LUCIA</b>	Consigliere	Presente
<b>PERARO FRANCESCO</b>	Consigliere	Presente
<b>SALATA FRANCESCO</b>	Consigliere	Assente

Assiste il Direttore Generale **Dott. SIRO FACCO**

Il Presidente BERGAMO ANDREA accertato il numero legale dei presenti passa alla trattazione del seguente argomento iscritto all'ordine del giorno:

OGGETTO:

**BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2023  
E DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO  
FINANZIARIA 2023/2025 APPROVAZIONE**

E' presente, durante la trattazione del seguente ordine del giorno, il dott. Baraldo, membro del Collegio dei Revisori dei Conti;

*Il Presidente relaziona:*

Con l'art. 8 della Legge Regionale 23 novembre 2012, n. 43, il legislatore ha innovato completamente il sistema di contabilità delle IPAB del Veneto. Con la normativa regionale si è inteso superare l'adozione della contabilità finanziaria – basata sulla sola logica di cassa – prevista dalla Legge 6972/1890 (Legge Crispi), sostituendola con la contabilità economico – patrimoniale, basata sul principio della competenza;

La Giunta Regionale del Veneto con la DGR 21 maggio 2013 n. 780, ha dato attuazione alle citate disposizioni di legge regionale;

Il Regolamento di contabilità dell'Ente, adottato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 53 del 11/12/2013 in conformità alla predetta normativa regionale, prevede all'art. 10, per ciascun esercizio economico, l'approvazione dei seguenti atti programmatori: il Bilancio economico annuale di previsione (di cui costituiscono allegati la relazione del Direttore e la relazione dei Revisori dei Conti), il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale, la relazione sul patrimonio e correlato piano di valorizzazione;

Il bilancio economico annuale di previsione è redatto secondo lo schema indicativo di cui all'allegato A2 della DGR 780/2013 e contiene le previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica;

Il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale è redatto utilizzando lo schema indicativo di cui all'allegato A3 della DGR 780/2013 ed è accompagnato dal piano triennale degli investimenti;

Il bilancio economico annuale di previsione, il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale, la relazione del patrimonio e il piano di valorizzazione sono sottoposti ai Revisori dei Conti che redigono una relazione secondo i corretti principi di revisione;

Il bilancio va approvato entro il 31 dicembre di ciascun esercizio, salva la facoltà di avvalersi dell'esercizio provvisorio che consente agli Enti di posticipare il termine per l'approvazione dei citati atti di programmazione entro e non oltre il mese di febbraio successivo (pena l'avvio della procedura di commissariamento);

Ricordo che con deliberazione n. 44 nella riunione del 23/11/2022 sono state approvate le rette dei servizi istituzionali di SPES, con aggiornamento secondo l'indice Istat delle rette giornaliere per le strutture socio-assistenziali dell'Area Accogliere (decorrenza 1 gennaio 2023) e delle rette di frequenza dei servizi dell'Area Educare per l'anno scolastico 2023/2024 (decorrenza settembre 2023);

La relazione del Direttore, allegata alla presente deliberazione, illustra analiticamente i criteri adottati per la formulazione delle previsioni economiche. Di seguito, i punti salienti ricavabili dalla relazione:

**RICAVI**

- L'entrata complessiva derivante dalle rette di frequenza dei servizi di asilo nido, scuola dell'infanzia e scuola primaria sono state calcolate sulla base del numero dei bambini iscritti e frequentanti nell'attuale anno scolastico 2022/2023; Le previsioni di ricavo del periodo settembre-dicembre 2023 sono state calcolate secondo il principio della continuità operativa e quindi con lo stesso numero di bambini frequentanti e con l'applicazione dei nuovi importi approvati con la delibera n. 44/2022;

- I contributi in conto gestione che annualmente sono erogati dal Ministero della Pubblica Istruzione sono stati confermati negli importi unitari per scuola assegnati nell'esercizio 2022, integrando la previsione con la nuova scuola dell'infanzia di Masi;
- I trasferimenti dalla Regione del Veneto annualmente assegnati ai sensi delle L.R. n. 23/1980 e n. 32/1990, sono stati confermati sia per il nido che per l'infanzia.
- Dalla Regione del Veneto è stata prevista l'erogazione di un contributo straordinario ai sensi dell'art. 1 quinquies del D.L. n. 73/2021 a titolo compensativo di maggiori costi sostenuti durante l'emergenza covid. La dotazione è stata stimata in 30.000 euro.
- Il contributo in conto gestione da parte del Comune di Padova è stato determinato con incremento dello componente relativa al servizio scuola infanzia, come da indicazioni informali assicurate. La parte di contributo per il servizio asilo nido è stata determinata per n. 225 posti, come da pre-vigente convenzione. I posti occupati dai residenti sono 243 e quindi verrà verificata la possibilità di un aggiornamento di tale numero convenzionato.
- Nell'ambito dell'Area Accogliere la previsione tiene conto della piena occupazione dei posti di accoglienza disponibili secondo i nuovi importi rette giornaliere deliberate con decorrenza da 1/1/2023.
- Il valore complessivo della previsione economica 2023 è pari a € **13.019.000,00** con un significativo aumento di € 625.000,00 rispetto alla previsione assestata dell'esercizio 2022.

## **COSTI**

Sul versante dei costi si osserva:

- Il costo per stipendi ed oneri riflessi del personale dipendente è stato calcolato come da spettanze retributive sulla base dell'attuale numero del personale in servizio in ogni struttura operativa ed in una logica di continuità operativa dei servizi per tutto l'anno 2023. Sono stati previsti gli aumenti retributivi disposti dal nuovo Contratto economico FISM con un primo aumento già applicato da settembre 2022 e un secondo incremento da settembre 2023.
- I costi per acquisto di materie prime è stato previsto in aumento soprattutto alle voci acquisto generi alimentari e prodotti di pulizia. Si tratta delle conseguenze del tasso di inflazione corrente, purtroppo a doppia cifra..
- La voce "servizi" evidenzia un aumento in valore assoluto di € 86.000,00 e trova origine nell'incremento del costo per esternalizzazione dei "servizi assistenziali" delle comunità residenziali dovuto la pensionamento di una dipendente SPES e nella nuova fornitura di pasti pre-confezionati alla scuola dell'infanzia a Bovolenta quale conseguenza della chiusura della cucina interna per inagibilità dell'intero complesso scolastico.
- Gli ammortamenti sono stati previsti nella somma complessiva di € 245.000,00 di cui € 169.500,00 rientrano nella categoria sterilizzabili ai sensi dell'art. 21 della DGRV 780/2013;
- Le imposte sul reddito sono state stimate in € 240.000,00 in linea con quanto corrisposto con l'ultima dichiarazione dei redditi di luglio 2022;
- Il valore complessivo dei costi di previsione 2023 è pari a € **13.174.000,00** e supera per 155.000 euro il valore delle entrate;

Il differenziale negativo di 155.000 è inferiore alla soglia degli ammortamenti sterilizzabili, pari a 169.500 euro, e conseguentemente il Bilancio di previsione 2023 può essere definito in "pareggio" con una limitata capacità di finanziamento degli ammortamenti;

Tutto ciò premesso e preso atto di quanto esposto dal Presidente relatore;

## **IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

Visto il Bilancio economico annuale di previsione 2023, redatto secondo lo schema di cui all'allegato A2 DGR 780/2013, che contiene le previsioni dei ricavi e dei costi, formulate in base al principio della competenza economica, con allegata la relazione del Direttore Generale;

Preso atto che le previsioni 2023 sono riassunte nel prospetto descrittivo che segue:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2023</b>	<b>VALORI</b>
Totale RICAVI dell'esercizio 2023	13.019.000,00
Totale COSTI dell'esercizio 2023	13.174.000,00
<b>Risultato di previsione esercizio 2023</b>	<b>- 155.000,00</b>
Fondo ammortamenti immobilizzazioni materiali	245.000,00
<i>di cui ammortamenti sterilizzabili ex art. 21 DGR 780/2013</i>	<i>169.500,00</i>

Precisato che la documentazione istruttoria è stata messa a disposizione del Collegio dei Revisori dei Conti per l'esame e le valutazioni di competenza e, in data 14/12/2022, ha redatto la propria relazione, depositata e registrata al protocollo dell'Ente al n. 6956/2022;

Che tale relazione, allegata al presente provvedimento, esprime parere favorevole all'approvazione dei documenti di programmazione dell'Ipab SPES;

Preso atto delle valutazioni e considerazioni espresse dai Consiglieri;

Visto l'art. 8 della L.R. 23/11/2012, n. 43 e la DGR 780/2013;

Visto lo Statuto dell'Ente;

Visto il Regolamento di Contabilità, approvato dal CdA con deliberazione n. 53 del 11/12/2013;

Con voti favorevoli unanimi espressi e controllati nei modi di legge;

#### **D E L I B E R A**

- 1) di approvare il **Bilancio Economico Annuale di Previsione per l'annualità 2023** ( allegato A) parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, ed i relativi allegati consistenti in:
  - Relazione del Direttore Generale ( allegato D)
  - Bilancio di previsione 2023 per centri di costo e responsabilità;
- 2) di approvare il **Documento di programmazione economica finanziaria per il triennio 2023 – 2025** (allegato B) parte integrante del presente provvedimento, unitamente al **programma triennale dei lavori 2023 – 2025 e all'elenco Lavori 2023**;
- 3) di approvare la **relazione sul patrimonio e relativo piano di valorizzazione** (allegato C) parte integrante del presente provvedimento;
- 4) di allegare la relazione depositata dal **Collegio dei Revisori dei Conti** (allegato E) quale parte integrante del presente provvedimento;

- 5) di dare atto che il **Bilancio di previsione economico 2023** presenta ricavi per € **13.019.000,00** e costi per la somma di € **13.174.000,00** con una **perdita di 155.000** euro inferiore al valore limite degli ammortamenti sterilizzabili, come disposto dall'art. 21 della DGR 780/2013;
- 6) di dare atto che, nel corso dell'esercizio 2023, le eventuali variazioni al Bilancio economico di previsione, sono di competenza del Consiglio di Amministrazione, previo parere dei Revisori dei Conti;
- 7) di affidare al Direttore Generale, conseguentemente all'approvazione dei documenti di cui ai punti precedenti, le risorse finanziarie, umane e strumentali dell'Ente, attribuendogli i compiti di attuazione degli obiettivi e dei programmi definiti dal Consiglio di Amministrazione;
- 8) di dare atto che le modifiche al Bilancio Economico annuale di previsione analitico per centro di costo sono di competenza del Direttore Generale, ai sensi dell'art. 12 del vigente regolamento di Contabilità;
- 9) di trasmettere copia del presente provvedimento con la documentazione contabile amministrativa allegata alla Direzione Servizi Sociali della Regione del Veneto;
- 10) di dar corso alla pubblicità legale stabilita dalla normativa vigente in materia di Amministrazione trasparente.

Il verbale viene letto, approvato e sottoscritto

<u>F.to BERGAMO ANDREA</u>	Presente
<u>F.to BELLABARBA DANIELA</u>	Presente
<u>F.to BRUSEGAN LUCIA</u>	Presente
<u>F.to PERARO FRANCESCO</u>	Presente
<u>F.to SALATA FRANCESCO</u>	Assente
<u>F.to</u>	

Il Direttore Generale  
F.to Dott. SIRO FACCO

---

Reg. pubbl. 324

La presente deliberazione viene pubblicata, mediante affissione all'albo dell'Ente il giorno **19-12-2022** e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi ossia a tutto il **02-01-2023** ai sensi e per gli effetti dell'art. 124 comma 2 del D. Lgs. n° 267/2000.

Il Direttore Generale  
F.to Dott. SIRO FACCO

---

Copia conforme all'originale per uso amministrativo

Padova, li **19-12-2022**

Il Direttore Generale  
Dott. SIRO FACCO