



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° 51 di registro**

**S.P.E.S**

Verbale della deliberazione adottata nella seduta

**19-12-2023**

<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	Presente

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 ANNUALE DI PREVISIONE 2024 E  
DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO  
FINANZIARIA 2024-2026 - APPROVAZIONE**

E' presente, durante la trattazione del seguente ordine del giorno, il Collegio dei Revisori dei Conti, presidente dott. Lorenzo Valentini e componenti dott. Gianni Baraldo e dott. Sergio Melai;

*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 e con la recente DGR 22 giugno 2023 n. 725 ha introdotto alcune modifiche al fine di uniformare i comportamenti delle IPAB per il corretto utilizzo delle poste del patrimonio netto e delle eventuali riserve di utili d'esercizio;

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

**Il bilancio economico annuale di previsione 2024** è stato quindi redatto secondo lo schema di cui all'allegato A2 della DGR 725/2023 e contiene le previsioni dei ricavi e dei costi formulate in base al principio della competenza economica;

**Il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale 2024-2026** è redatto utilizzando lo schema di cui all'allegato A3 della DGR 725/2023;

**Il Piano di valorizzazione del patrimonio** è stato redatto in conformità al modello A4 della DGR 725/2023;

**Il Piano degli investimenti triennale 2024-2026** è stato predisposto sulla base del modello A9 allegato alla DGR 725/2023;

**il Rendiconto finanziario programmatico triennale 2024-2026** è stato redatto in conformità al modello A10 della DGR 725/2023;

Diversamente dal recente passato (rif. DGR 780/2013) la nuova DGR 725/2023 ha stabilito la competenza del Presidente per la predisposizione di una Relazione di accompagnamento per fornire indicazioni in merito all'individuazione delle linee strategiche di sviluppo dell'Ipab definite dal Consiglio di Amministrazione e i criteri adottati per la formulazione delle previsioni economiche;

Tutta tale documentazione istruttoria è stata depositata e sottoposta all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti che hanno redatto una relazione secondo i corretti principi di revisione;

Ricordo che con deliberazione di questo Consiglio n. 44, approvata nella riunione del 27/11/2023, sono state confermate gli importi delle attuali rette dei servizi istituzionali di SPES, preso atto degli esistenti equilibri economici della gestione corrente;

Dall'analisi dei RICAVI si rileva che:

- Le entrate complessive derivanti 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 2023/2024; Le previsioni di ricavo del prossimo periodo settembre-dicembre 2024 sono state calcolate secondo il principio della continuità operativa e quindi con lo stesso numero di bambini frequentanti;
- 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 2023;
- 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 come da Decreti di assegnazione del 2023;
- Il contributo in conto gestione da parte del Comune di Padova è stato determinato secondo i nuovi parametri oggetto della nuova convenzione in corso di approvazione. La parte di contributo per il servizio asilo nido è stata determinata per n. 260 posti, comprendendo anche i frequentanti il nido "Milla Baldo Ceolin" e residente a Padova;
- Nell'ambito dell'Area Accogliere la previsione tiene conto della piena occupazione dei posti di accoglienza disponibili secondo gli importi rette giornaliere deliberate con decorrenza da 1/1/2023.
- Il valore complessivo della previsione economica 2024 è pari a € **13.995.500,00** con un significativo aumento di € 512.000,00 rispetto alla previsione assestata dell'esercizio 2023. Tale aumento dei ricavi è determinato dall'applicazione delle nuove rette strutture educative decorrenti da 1/9/2023 che hanno quindi una ricaduta positiva sull'intero esercizio 2024.

## 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 dei servizi per tutto l'anno 2024. Sono stati previsti gli aumenti retributivi disposti dal nuovo Contratto economico FISM che ha stabilito un primo aumento applicato da settembre 2022 e un secondo incremento da settembre 2023 con una completa attuazione economica sull'esercizio 2024.
- I costi per acquisto di materie prime e di consumo, in particolare generi alimentari e prodotti di pulizia, evidenzia l'impegno al contenimento e al costante monitoraggio e controllo;
- La voce "servizi" evidenzia una riduzione di € 125.000,00 e trova origine nella stima effettuata per i consumi di energia elettrica e gas naturale secondo gli attuali prezzi di mercato.
- Gli ammortamenti sono stati previsti nella somma complessiva di € 479.500,00 di cui € 374.000,00 rientrano nella categoria sterilizzabili ai sensi dell'art. 21 della DGRV 725/2023. Il significativo aumento di tale componente è dovuto alla revisione dello stato patrimoniale così come stabilito dall'art. 22 della stessa DGR 725/2023 modificativa della precedente impostazione contabile;
- Le imposte sul reddito sono state stimate in € 190.000,00 in linea con quanto corrisposto con l'ultima dichiarazione dei redditi 2023;
- Il valore complessivo dei costi di previsione 2024 è pari a € **13.995.500,00** e corrisponde al valore delle entrate realizzando il principio del pareggio di bilancio;

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

## IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Visto il Bilancio economico annuale di previsione 2024, redatto secondo lo schema di cui all'allegato A2 DGR 725/2023, che contiene le previsioni dei ricavi e dei costi, formulate in base al principio della competenza economica, con allegata la relazione del Presidente;

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 15/12/2023, ha redatto la propria relazione, depositata e registrata al protocollo dell'Ente al n. 6896/2023;

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 725/2023;

Visto lo Statuto dell'Ente;

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

## DELIBERA

- 1) di approvare il **Bilancio Economico Annuale di Previsione per l'annualità 2024** ( allegato A) parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, che presenta Ricavi per il valore complessivo di euro 13.995.500,00 e Costi per il valore complessivo di euro 13.995.500,00 e quindi nel rispetto del principio di pareggio del bilancio, con allegata la **Relazione del Presidente** del Consiglio di Amministrazione (allegato F);
- 2) di approvare il **Documento di programmazione economica finanziaria per il triennio 2024 – 2026** (allegato B), il **Rendiconto finanziario programmatico triennale 2024-2026** (allegato C) e l'allegata **Relazione del Presidente al Documento di programmazione 2024-2026** (allegato G);
- 3) di approvare, quale parte integrante del presente provvedimento, il **Piano degli investimenti triennale 2024 – 2026 unitamente all'elenco Lavori 2024** (allegato D) ;
- 4) di approvare la **relazione sul patrimonio e piano di valorizzazione** (allegato E) parte integrante del presente provvedimento;
- 5) di allegare la relazione depositata dal **Collegio dei Revisori dei Conti** (allegato H) redatta in data 15/12/2023 quale accompagnamento del Bilancio di previsione 2024 e del Documento di programmazione triennale 2024-2026;
- 6) di dare atto che, nel corso dell'esercizio 2024, le eventuali variazioni al Bilancio economico di previsione, sono di competenza del Consiglio di Amministrazione, previo parere dei Revisori dei Conti;
- 7) di assegnare 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 trasmettere copia del presente provvedimento, con la documentazione contabile amministrativa allegata, alla Direzione Servizi Sociali della Regione del Veneto;

- 9) 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>	Presente
<u>F.to _____</u>	

Il Direttore Generale  
F.to Dott. SIRO FACCO

---

Reg. pubbl. 323

La presente deliberazione viene pubblicata, mediante affissione all'albo dell'Ente il giorno **21-12-2023** e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi ossia a tutto il **04-01-2024** 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 **21-12-2023**

Il Direttore Generale  
Dott. SIRO FACCO