

## **IPAB G.BISOGNIN Servizi socio assistenziali**

**Codice fiscale 02375100241 – Partita iva 023751000241**

**Via G. Bisognin 36040 Meledo di Sarego (VI)**

### **Relazione del Presidente del CdA allo Stato Patrimoniale iniziale**

**Gli importi presenti sono espressi in unità di euro**

#### **1 – PARTE INIZIALE**

Il presente stato patrimoniale iniziale è stato redatto nel rispetto 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, inoltre è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e con l'accordo dell'organo di revisione, nei casi previsti dalle legge ed in conformità all'allegato A9 della DGR 780/2013.

Si precisa inoltre che:

- non ci si è avvalsi della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- gli elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale sono stati evidenziati;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongono di derogare alle disposizioni di legge.

La presente relazione costituisce parte integrante dello stato patrimoniale iniziale ed ha la funzione di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel bilancio di partenza. Essa dà evidenza, altresì, dei principi e dei criteri seguiti nella redazione dello stato patrimoniale iniziale e di tutte le informazioni necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente.

#### **Attività svolte**

##### **ATTIVITA' CARATTERISTICA**

L'Ipab opera nel settore dell'assistenza agli anziani non autosufficienti e nel settore dell'educazione nelle scuole materne e asili nido.

##### **ATTIVITA' NON CARATTERISTICA**

L'attività non caratteristica dell'Ipab consiste nella gestione del patrimonio disponibile come indicato nel piano di valorizzazione.

#### **2 - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

#### **A) QUOTE ASSOCIATIVE ANCORA DA VERSARE**

Le quote associative ancora da versare sono iscritte al valore presumibile di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e le rettifiche iscritte al fondo rischi, portate in bilancio a diretta diminuzione della voce cui si riferisce.

## B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei costi accessori e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- le **spese per l'acquisizione di software** a tempo indeterminato sono ammortizzate in tre esercizi;
- i **costi accessori ai finanziamenti** sono ammortizzati in funzione della durata dei rispettivi finanziamenti in quote costanti;
- le **spese di manutenzione straordinaria sui beni di terzi** sono ammortizzate nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo di detenzione dell'immobile.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Le immobilizzazioni in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

## B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, maggiorato dei costi accessori.

Nella redazione dello stato patrimoniale iniziale al 01.01.2014, sono stati applicati criteri di cui all'art.22 e all'allegato B della DGR n. 780/2013.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene, che coincidono con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992).

Per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti l'ammortamento è ridotto del 50 per cento, in quanto non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

Le **aliquote di ammortamento** utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

|                                       |     |
|---------------------------------------|-----|
| Fabbricati                            | 3%  |
| Impianti e macchinari                 | 15% |
| Attrezzature                          | 15% |
| Mobili e arredi                       | 15% |
| Macchine ordinarie e mobili d'ufficio | 12% |
| Macchine d'ufficio elettroniche       | 20% |

|             |     |
|-------------|-----|
| Automezzi   | 20% |
| Autovetture | 25% |
| Altri beni  | 15% |

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Le immobilizzazioni in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

## **B) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Le immobilizzazioni finanziarie sono valutate al minore tra il costo di acquisto, maggiorato dei costi accessori, e il valore di mercato.

## **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

### **C) I – Rimanenze**

**Materie prime, sussidiarie e di consumo; Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati; Prodotti finiti e merci** (art. 2427, nn. 1 e 4; art. 2426, nn. 9, 10 e 12)

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono iscritte al **costo di acquisto o produzione, compresi gli oneri accessori**, utilizzando il metodo dell'ultimo costo di acquisto, che non si discosta in misura apprezzabile dal metodo FIFO, oppure se minore al costo di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

Le rimanenze delle dotazioni mensa o posti letto, sono iscritte ad un valore costante nel rispetto di quanto previsto dall'art. 2426, n. 12, del codice civile.

### **C) II – Crediti (art. 2427, nn. 1, 4 e 6; art. 2426, n. 8)**

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

### **C) IV – Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

## **D e E) Ratei e risconti attivi e passivi (art. 2427, nn. 1, 4 e 7)**

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

**B) Fondi per rischi e oneri**

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

**C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno dell'ente nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Ai sensi della riforma sulla previdenza complementare, il TFR è stato versato, in parte ai Fondi pensione scelti dai dipendenti e in parte al Fondo di Tesoreria presso l'INPS.

**D) Debiti**

I debiti sono iscritti al valore nominale.

**3 - B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.**

Analisi della composizione delle immobilizzazioni immateriali:

| <b>T02</b>                        | <b>BI 01</b>                | <b>BI 02</b>                              | <b>BI 03</b>                                  | <b>BI 04</b>                       | <b>BI 05</b>                        |
|-----------------------------------|-----------------------------|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Descrizione                       | Costi di ricerca e sviluppo | Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Altre immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni in corso e acconti |
| Costo originario                  | 0                           | 5.827                                     | 0   | 0                                  | 0                                   |
| Precedente rivalutazione          |                             |   |   |                                    |                                     |
| Ammortamenti storici              | 0                           | -2.849                                    | 0   | 0                                  | 0                                   |
| Svalutazioni storiche             |                             |   |   |                                    |                                     |
| <b>Valore di inizio esercizio</b> | <b>0</b>                    | <b>2.978</b>                              | <b>0</b>                                      | <b>0</b>                           | <b>0</b>                            |
| Contributi in c/impianti          |                             |   |   |                                    |                                     |

| <b>T02</b>                        |                                     |
|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Descrizione                       | Totale immobilizzazioni immateriali |
| Costo originario                  | 5.827                               |
| Precedente rivalutazione          | 0                                   |
| Ammortamenti storici              | -2.849                              |
| Svalutazioni storiche             | 0                                   |
| <b>Valore di inizio esercizio</b> | <b>2.978</b>                        |
| Contributi in c/impianti          |                                     |

**3 - B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.**

Analisi della composizione delle immobilizzazioni materiali

| <b>T03</b>                        | <b>B II 01 a</b>    | <b>B II 01 b</b>        | <b>B II 02 a</b>       | <b>B II 02 a</b>           | <b>B II 03</b>        |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------------|------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Descrizione                       | Terreni strumentali | Terreni non strumentali | Fabbricati strumentali | Fabbricati non strumentali | Impianti e macchinari |
| Costo originario                  | 918.115             | 234.070                 | 3.652.132              | 470.240                    | 5.444                 |
| Precedente rivalutazione          |                     |                         |                        |                            | 0                     |
| Ammortamenti storici              |                     |                         | -926.844               |                            | -1.225                |
| Svalutazioni storiche             |                     |                         |                        |                            |                       |
| <b>Valore di inizio esercizio</b> | <b>918.115</b>      | <b>234.070</b>          | <b>2.725.288</b>       | <b>470.240</b>             | <b>4.219</b>          |
| Contributi in c/impianti          |                     |                         |                        |                            |                       |

| <b>T03</b>                        | <b>B II 04</b> | <b>B II 05</b>                            | <b>B II 06</b> | <b>B II 07</b>                      |                                     |
|-----------------------------------|----------------|---|----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Descrizione                       | Attrezzature   | Beni mobili di pregio storico e artistico | Altri beni     | Immobilizzazioni in corso e acconti | Totale immobilizzazioni immateriali |
| Costo originario                  | 228.606        |   | 289.528        |                                     | 5.797.955                           |
| Precedente rivalutazione          |                |   |                |                                     | 0                                   |
| Ammortamenti storici              | -141.951       |   | -257.921       |                                     | -1.327.760                          |
| Svalutazioni storiche             |                |   |                |                                     | 0                                   |
| <b>Valore di inizio esercizio</b> | <b>86.655</b>  | <b>0</b>                                  | <b>31.607</b>  |                                     | <b>4.470.195</b>                    |
| Contributi in c/impianti          |                |   |                |                                     |                                     |

**4 - CI - RIMANENZE**

Analisi della composizione delle rimanenze

| <b>T07</b>                 | <b>CI 01</b>                            | <b>CI 02</b> |
|----------------------------|---|--------------|
| Descrizione                | Materie prime, sussidiarie e di consumo | Acconti      |
| Valore di inizio esercizio | 9.250                                   | 0            |

**4 - CII - CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE**

Analisi della composizione e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| <b>T08</b>  | <b>C II 01</b>               | <b>C II 02</b>              | <b>C II 03</b>                             | <b>C II 04</b>    | <b>C II 05</b>      |
|-------------|------------------------------|-----------------------------|--|-------------------|---------------------|
| Descrizione | Crediti verso utenti/clienti | Crediti verso enti pubblici | Crediti verso imprese controllate/collegat | Crediti tributari | Crediti per imposte |

|                                   |                |          | e        |               | anticipate |
|-----------------------------------|----------------|----------|----------|---------------|------------|
| Valore nominale                   | 727.906        |          |          | 15.065        |            |
| Svalutazioni storiche             | -12.098        |          |          |               |            |
| <b>Valore di inizio esercizio</b> | <b>715.809</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>15.065</b> | <b>0</b>   |
| Quota scadente oltre 5 anni       |                |          |          |               |            |

| <b>T08</b>                        | <b>C II 06</b>      |  |
|-----------------------------------|---------------------|--|
| Descrizione                       | Crediti verso altri | Totale crediti iscritti nell'attivo circolante |
| Valore nominale                   |                     | 742.971  |
| Svalutazioni storiche             |                     | -12.098  |
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                     | <b>730.874</b>                                 |
| Quota scadente oltre 5 anni       |                     |  |

#### 4 – CIV – DISPONIBILITA' LIQUIDE

Analisi della composizione delle disponibilità liquide

| <b>T10</b>                 | <b>C IV 01</b>             | <b>C IV 02</b> | <b>C IV 03</b>                 |                              |
|----------------------------|----------------------------|----------------|--------------------------------|------------------------------|
| Descrizione                | Depositi bancari e postali | Assegni        | Denaro e altri valori in cassa | Totale disponibilità liquide |
| Valore di inizio esercizio | 0                          |                | 0                              | 0                            |

#### 5 – D - RATEI E RISCONTI ATTIVI

Analisi della composizione dei ratei e risconti attivi

| <b>T11</b>                 | <b>D 1</b>   | <b>D 2</b>      |                                |
|----------------------------|--------------|-----------------|--------------------------------|
| Descrizione                | Ratei attivi | Risconti attivi | Totale ratei e risconti attivi |
| Valore di inizio esercizio | 1.654        | 0               | 1.654                          |

#### 6 – A - VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO.

Analisi della composizione del patrimonio netto

| <b>T13</b>                 |                  |
|----------------------------|------------------|
| Descrizione                | Patrimonio netto |
| Totale attività'           | 5.214.950,65     |
| Totale passività'          | 1.051.093,88     |
| Valore di inizio esercizio | 4.163.856,77     |

**9 - D - DEBITI**

Analisi della composizione e della scadenza dei debiti

| <b>T16</b>                          | <b>D 1</b>          | <b>D 2</b>                 | <b>D 3</b>                      | <b>D 4</b>                                 |
|-------------------------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------------|--|
| Descrizione                         | Debiti verso banche | Debiti verso enti pubblici | Debiti verso altri finanziatori | Debiti verso imprese controllate/collegate |
| Valore di inizio esercizio          | 364.857             | 0                          | 0                               | 0  |
| Di cui di durata superiore a 5 anni |                     |                            |                                 |  |

| <b>T16</b>                          | <b>D 5</b> | <b>D 6</b>             | <b>D 7</b>       | <b>D 8</b>   |
|-------------------------------------|------------|------------------------|------------------|--|
| Descrizione                         | Acconti    | Debiti verso fornitori | Debiti tributari | Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale |
| Valore di inizio esercizio          |            | 330.043                | 0                | 0  |
| Di cui di durata superiore a 5 anni |            |                        |                  |  |

| <b>T16</b>                          | <b>D 9</b>   |               |
|-------------------------------------|--------------|---------------|
| Descrizione                         | Altri debiti | Totale debiti |
| Valore di inizio esercizio          | 355.087      | 1.049.986     |
| Di cui di durata superiore a 5 anni |              |               |

**10 - E - RATEI E RISCONTI PASSIVI**

Analisi della composizione dei ratei e risconti passivi

| <b>T17</b>                              | <b>D 1</b>    | <b>D 2</b>       |                                 |
|---|---------------|------------------|---------------------------------|
| Descrizione                             | Ratei passivi | Risconti passivi | Totale ratei e risconti passivi |
| Valore di inizio esercizio*             | 184           | 924              | 1.108                           |
| *Di cui oltre l'esercizio successivo    |               |                  |                                 |
| *Di cui di cui contributi in c/impianti |               |                  |                                 |

**11 - CONCLUSIONI****CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE**

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. La presente relazione, così come l'intero stato patrimoniale iniziale, di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente.

IL PRESIDENTE DEL C.D.A.