

Istituti Riuniti
di
Assistenza all'Infanzia
*S. Teresa - SS. Rosario - A. G. Plena
del Comune di Massa Lubrense
Provincia di Napoli
Telefax 081/8789216*

Prot.

Spedita il

**DELIBERA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
PER L'ANNO 2025**

Seduta del 26 marzo 2025

N. 05 del Registro delle Deliberazioni

OGGETTO

“Bilancio economico annuale e pluriennale di previsione per gli anni 2025/2027 – Approvazione”

L'anno duemila venticinque il giorno ventisei alle ore diciotto del mese di aprile nella sede dell'Ente in Via Palma 1, previe le formalità prescritte dallo Statuto, si è riunito il Consiglio di amministrazione dell'Azienda, in seduta ordinaria, nelle persone dei signori:

- 1) Luciano DEL PIZZO Presidente
- 2) Rachele CUCCARO Consigliere

Risulta assente:

- 3) Luigi ERCOLANO Consigliere

Esplca le funzioni di verbalizzante il Direttore dell'Azienda Emilia ESPOSITO

IL PRESIDENTE

constatato, previo appello nominale, il numero legale degli intervenuti, accertatosi che per nessuno dei presenti ricorrono gli estremi di impedimento, riconosciuta valida l'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a deliberare in merito all'argomento di cui all'oggetto e regolarmente iscritto nell'ordine del giorno.

IL DIRETTORE

dà lettura dello schema del Bilancio annuale e pluriennale di previsione per gli anni 2025 - 2027 con le annesse relazioni, fornendo i necessari chiarimenti ed informazioni sulle singole poste di bilancio. Dopodiché, propone al Consiglio l'approvazione del bilancio in parola.

IL CONSIGLIO

come sopra legalmente costituito

- visto lo Statuto dell'Azienda;
- esaminati i prospetti del Bilancio economico annuale e pluriennale di previsione per gli anni 2025 - 2027;
- visti la nota illustrativa al Bilancio di previsione, il piano di valorizzazione del patrimonio immobiliare e la relazione previsionale e programmatica elaborati dal Direttore dell'Azienda;
- controllati i singoli dati contabili dello stesso progetto in esame;
- ritenuto che lo schema di Bilancio sia da ritenersi regolare e che gli stanziamenti sia attivi che passivi in esso previsti, avuto riguardo ai proventi ed ai bisogni del nuovo esercizio, siano adeguati alle reali possibilità economiche dell'Ente;
- con voti n. 2 favorevoli e nessuno contrario, espressi a norma di legge, su n. 2 presenti e n. 2 votanti

DELIBERA

per i motivi esposti in narrativa che si intendono qui integralmente trascritti

- 1) Di approvare, come approva, lo schema di Bilancio economico annuale e pluriennale di previsione per gli anni 2025 – 2027 che viene allegato alla presente delibera formandone parte integrante e sostanziale unitamente alla nota illustrativa, al piano di valorizzazione del patrimonio immobiliare e alla relazione previsionale e programmatica.
- 2) Di sottoporre al parere del Revisore contabile, lo schema di bilancio testé approvato.
- 3) Di trasmettere, per i provvedimenti di competenza, copia del presente atto deliberativo alla Direzione Generale per le Politiche sociali e sociosanitarie della Regione Campania.
- 4) Di rendere la presente Deliberazione immediatamente esecutiva a norma di legge.

TITOLO	CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PIANO FINANZIARIO (IV Liv.)	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
						Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti								
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale								
Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie								
Utilizzo avanzo di Amministrazione								
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente								
Fondo di Cassa all'1/1esercizio di riferimento								
				comp.	0,00	0,00	0,00	0,00
				comp.	0,00	0,00	0,00	0,00
				comp.	0,00	0,00	0,00	0,00
				comp.	18.103,00	0,00	0,00	0,00
				comp.	0,00	0,00	0,00	0,00
				cassa	380.617,79	399.382,60		
TITOLO 3: Entrate extratributarie								
TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni								
CATEGORIA 3: Proventi derivanti dalla gestione dei beni								
3	100	3	FITTI DI FONDI RUSTICI	E.3.01.03.02.000	14.130,53 comp. cassa	10.000,00	9.916,00 16.074,42	9.669,00 10.000,00
3	100	3	FITTI DI FABBRICATI	E.3.01.03.02.000	16,10 comp. cassa	32.612,00	32.000,00 32.000,00	38.000,00 38.100,00
3	100	3	CENSI, CANONI E LIVELLI	E.3.01.03.01.000	8.293,67 comp. cassa	3.601,00	6.119,00 10.306,34	3.626,00 3.626,00
Totale CATEGORIA 3 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni								
				22.440,30 comp. cassa	46.213,00	48.035,00 58.380,76	51.295,00	51.726,00
Totale TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				22.440,30 comp. cassa	46.213,00	48.035,00 58.380,76	51.295,00	51.726,00
TIPOLOGIA 400: Altre entrate da redditi da capitale								
CATEGORIA 99: Altre entrate da redditi da capitale								
3	400	99	INTERESSI SUI DEPOSITI BANCARI	E.3.04.99.99.000	0,00 comp. cassa	2.000,00	2.000,00 1.200,00	2.000,00 2.000,00
3	400	99	ALTRI INTERESSI ATTIVI	E.3.04.99.99.000	0,00 comp. cassa	200,00	200,00 120,00	200,00 200,00
Totale CATEGORIA 99 - Altre entrate da redditi da capitale								
				0,00 comp. cassa	2.200,00	2.200,00 1.320,00	2.200,00	2.200,00
Totale TIPOLOGIA 400 - Altre entrate da redditi da capitale				0,00 comp. cassa	2.200,00	2.200,00 1.320,00	2.200,00	2.200,00
TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti								
CATEGORIA 99: Altre entrate correnti n.a.c.								
3	500	99	RIMBORSO COSTO POLIZZA ASSICURATIVA	E.3.05.99.99.000	2.130,22 comp. cassa	700,00	700,00 2.124,18	700,00 700,00
3	500	99	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	E.3.05.99.99.000	0,00 comp. cassa	500,00	400,00 240,00	400,00 400,00

TITOLO		DENOMINAZIONE	PIANO FINANZIARIO (IV Liv.)	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
TIPOLOGIA	CATEGORIA					Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027
CAPITOLO								
Totale CATEGORIA 99 - Altre entrate correnti n.a.c.								
				2.130,22 comp. cassa	1.200,00	1.100,00 2.364,18	1.100,00	1.100,00
Totale TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti								
				2.130,22 comp. cassa	1.200,00	1.100,00 2.364,18	1.100,00	1.100,00
Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie								
				24.570,52 comp. cassa	49.613,00	51.335,00 62.064,94	54.595,00	55.026,00
TITOLO 9:								
TIPOLOGIA 100:								
Entrate per conto di terzi e partite di giro								
CATEGORIA 1:								
9	100	1	IVA SPLIT PAYMENT	0,00 comp. cassa	20.000,00	20.000,00 12.000,00	20.000,00	20.000,00
			E.9.01.01.02.000					
Totale CATEGORIA 1 - Altre ritenute								
				0,00 comp. cassa	20.000,00	20.000,00 12.000,00	20.000,00	20.000,00
CATEGORIA 3:								
9	100	3	RITENUTE ERARIALI LAVORATORI AUTONOMI	0,00 comp. cassa	5.000,00	5.000,00 3.000,00	5.000,00	5.000,00
			E.9.01.03.01.000					
Totale CATEGORIA 3 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo								
				0,00 comp. cassa	5.000,00	5.000,00 3.000,00	5.000,00	5.000,00
CATEGORIA 99:								
9	100	99	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	600,00 comp. cassa	500,00	500,00 780,00	500,00	500,00
			E.9.01.99.03.000					
Totale CATEGORIA 99 - Altre entrate per partite di giro								
				600,00 comp. cassa	500,00	500,00 780,00	500,00	500,00
Totale TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro								
				600,00 comp. cassa	25.500,00	25.500,00 15.780,00	25.500,00	25.500,00
TIPOLOGIA 200:								
Entrate per conto terzi								
CATEGORIA 99:								
9	200	99	RIMBORSO ANTICIPAZIONI CONTO TERZI	0,00 comp. cassa	4.000,00	4.000,00 2.400,00	4.000,00	4.000,00
			E.9.02.99.99.000					
9	200	99	SVINCOLO DISPONIBILITA' PATRIMONIALI	0,00 comp. cassa	152.000,00	152.000,00 91.200,00	152.000,00	152.000,00
			E.9.02.99.99.000					
Totale CATEGORIA 99 - Altre entrate per conto terzi								
				0,00 comp. cassa	156.000,00	156.000,00 93.600,00	156.000,00	156.000,00
Totale TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi								
				0,00 comp. cassa	156.000,00	156.000,00 93.600,00	156.000,00	156.000,00

TITOLO	CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PIANO FINANZIARIO (IV Liv.)	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
						Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027
Totale TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro						181.500,00	181.500,00	181.500,00
						109.380,00		
						600,00	comp. cassa	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE						25.170,52	comp. cassa	
						249.216,00	236.095,00	236.526,00
						232.835,00		
						570.827,54		

MISSIONE		MACROAGGR.	DENOMINAZIONE	PIANO FINANZIARIO (IV Liv.)	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
PROGRAMMA	TITOLO						Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE									
MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione									
PROGRAMMA 1: Organi istituzionali									
TITOLO 1: Spese correnti									
MACROAGGREGATO 3: Acquisto di beni e servizi									
1	1	1	3	0100	U.1.03.02.02.000	0,00	competenza di cui già imp. di cui F.P.V. cassa	132,00 0,00 0,00	132,00 0,00 0,00
1	1	1	3	0101	U.1.03.02.05.000	509,63	competenza di cui già imp. di cui F.P.V. cassa	1.500,00 0,00 0,00	1.500,00 0,00 0,00
						1.658,67			
Totale MACROAGGREGATO 3 - Acquisto di beni e servizi						1.700,00	1.632,00	1.632,00	1.632,00
						0,00	0,00	0,00	0,00
							1.764,27		
MACROAGGREGATO 7: Interessi passivi									
1	1	1	7	0001	U.1.07.06.02.000	0,00	competenza di cui già imp. di cui F.P.V. cassa	30,00 0,00 0,00	30,00 0,00 0,00
						0,00	0,00	30,00	
Totale MACROAGGREGATO 7 - Interessi passivi						0,00	0,00	30,00	30,00
							0,00	0,00	0,00
							0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATO 10: Altre spese correnti									
1	1	1	10	0001	U.1.10.05.01.000	0,00	competenza di cui già imp. di cui F.P.V. cassa	90,00 0,00 0,00	90,00 0,00 0,00
						0,00	0,00	90,00	
Totale MACROAGGREGATO 10 - Altre spese correnti						0,00	0,00	90,00	90,00
						0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 - Spese correnti						509,63	1.700,00	1.752,00	1.752,00
							0,00	0,00	0,00
								0,00	0,00
							1.884,27		

MISSIONE		DENUMINAZIONE	PIANO FINANZIARIO (IV Liv.)	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
TITOLO	MACROAGGR.					Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027
CAPITOLO								
		Totale TITOLO 1 - Spese correnti						
			13.850,28	competenza di cui già imp. di cui F.P.V. cassa	9.066,00	8.850,00	8.850,00	8.850,00
					0,00	0,00	0,00	0,00
						10.131,97		
		Totale PROGRAMMA 2 - Segreteria generale						
			13.850,28	competenza di cui già imp. di cui F.P.V. cassa	9.066,00	8.850,00	8.850,00	8.850,00
					0,00	0,00	0,00	0,00
						10.131,97		
		PROGRAMMA 3: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
		TITOLO 1: Spese correnti						
		MACROAGGREGATO 3: Acquisto di beni e servizi						
1	3	1	3	U.1.03.02.17.000	0,00	300,00	250,00	250,00
							0,00	0,00
							0,00	0,00
							200,00	
1	3	1	3	U.1.03.02.01.000	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
							0,00	0,00
							0,00	0,00
							1.500,00	
1	3	1	3	U.1.03.02.01.000	500,00	500,00	500,00	500,00
							0,00	0,00
							0,00	0,00
							500,00	
1	3	1	3	U.1.03.02.07.000	2.318,00	2.350,00	2.350,00	2.350,00
							2.318,00	0,00
							0,00	0,00
							2.320,00	
1	3	1	3	U.1.03.02.07.000	0,00	0,00	1.830,00	1.830,00
							0,00	0,00
							0,00	0,00
							2.440,00	
		Totale MACROAGGREGATO 3 - Acquisto di beni e servizi						
			4.318,00	competenza di cui già imp. di cui F.P.V. cassa	4.650,00	7.040,00	6.430,00	6.430,00
						2.318,00	2.318,00	0,00
						0,00	0,00	0,00
						6.960,00		
		Totale TITOLO 1 - Spese correnti						
			4.318,00	competenza di cui già imp. di cui F.P.V. cassa	4.650,00	7.040,00	6.430,00	6.430,00
						2.318,00	2.318,00	0,00
						0,00	0,00	0,00
						6.960,00		

MISSIONE		PROGRAMMA	TITOLO	MACROAGGR	DENOMINAZIONE	PIANO FINANZIARIO (IV Liv.)	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
										Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	
Totale PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato											7.040,00	6.430,00	6.430,00
											2.318,00	2.318,00	0,00
											0,00	0,00	0,00
											6.960,00	0,00	0,00
PROGRAMMA 4: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali													
TITOLO 1: Spese correnti													
MACROAGGREGATO 2: Imposte e tasse a carico dell'ente													
1	4	1	2		IMPOSTE E TASSE	U.1.02.01.99.000	265,34	competenza	6.002,55	6.000,00	6.000,00		
								di cui già imp.	0,00	0,00	0,00		
								di cui F.P.V.	0,00	0,00	0,00		
								cassa	6.000,00	0,00	0,00		
Totale MACROAGGREGATO 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente											6.000,00	6.000,00	6.000,00
											0,00	0,00	0,00
											0,00	0,00	0,00
											6.000,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATO 3: Acquisto di beni e servizi													
1	4	1	3		COMPENSO AL FISCALISTA	U.1.03.02.11.000	2.136,83	competenza	2.200,00	2.137,00	2.137,00		
								di cui già imp.	0,00	0,00	0,00		
								di cui F.P.V.	0,00	0,00	0,00		
								cassa	2.137,00	0,00	0,00		
Totale MACROAGGREGATO 3 - Acquisto di beni e servizi											2.137,00	2.137,00	2.137,00
											0,00	0,00	0,00
											0,00	0,00	0,00
											2.137,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 - Spese correnti											8.137,00	8.137,00	8.137,00
											0,00	0,00	0,00
											0,00	0,00	0,00
											8.137,00	0,00	0,00
Totale PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali											8.137,00	8.137,00	8.137,00
											0,00	0,00	0,00
											0,00	0,00	0,00
											8.137,00	0,00	0,00
PROGRAMMA 5: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali													
TITOLO 1: Spese correnti													
MACROAGGREGATO 3: Acquisto di beni e servizi													
1	5	1	3		PULIZIA LOCALI	U.1.03.02.13.000	0,00	competenza	300,00	100,00	100,00		
								di cui già imp.	0,00	0,00	0,00		
								di cui F.P.V.	0,00	0,00	0,00		
								cassa	100,00	0,00	0,00		

MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROAGGR	DENOMINAZIONE	PIANO FINANZIARIO (IV Liv.)	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
									Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027
Totale TITOLO 1 - Spese correnti											
					3.639,00	competenza di cui già imp. di cui F.P.V. cassa	8.000,00	6.000,00	6.000,00	5.000,00	
							0,00	0,00	0,00	0,00	
								7.575,10			
Totale PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali											
					3.639,00	competenza di cui già imp. di cui F.P.V. cassa	8.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	
							0,00	0,00	0,00	0,00	
								7.575,10			
Totale MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
					26.156,18	competenza di cui già imp. di cui F.P.V. cassa	34.218,55	34.179,00	33.569,00	33.569,00	
								2.318,00	2.318,00	0,00	
							0,00	0,00	0,00	0,00	
MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
PROGRAMMA 1: Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido											
TITOLO 1: Spese correnti											
MACROAGGREGATO 3: Acquisto di beni e servizi											
12	1	1	3	0100	U.1.03.02.07.000	competenza di cui già imp. di cui F.P.V. cassa	1.000,00	1.190,00	1.300,00	1.300,00	
								0,00	0,00	0,00	
							0,00	0,00	0,00	0,00	
								1.190,00			
Totale MACROAGGREGATO 3 - Acquisto di beni e servizi											
					0,00	competenza di cui già imp. di cui F.P.V. cassa	1.000,00	1.190,00	1.300,00	1.300,00	
							0,00	0,00	0,00	0,00	
								1.190,00			
MACROAGGREGATO 4: Trasferimenti correnti											
12	1	1	4	0100	U.1.04.02.02.000	competenza di cui già imp. di cui F.P.V. cassa	10.000,00	4.000,00	5.218,00	5.218,00	
								0,00	0,00	0,00	
							0,00	0,00	0,00	0,00	
								3.200,00			
12	1	1	4	0200	U.1.04.02.02.000	competenza di cui già imp. di cui F.P.V. cassa	500,00	0,00	0,00	0,00	
								0,00	0,00	0,00	
							0,00	0,00	0,00	0,00	
								0,00			
12	1	1	4	0300	U.1.04.02.02.000	competenza di cui già imp. di cui F.P.V. cassa	20.000,00	10.000,00	12.620,00	12.620,00	
								0,00	0,00	0,00	
							0,00	0,00	0,00	0,00	
								10.488,50			
Totale MACROAGGREGATO 4 - Trasferimenti correnti											
					2.765,00	competenza di cui già imp. di cui F.P.V. cassa	30.500,00	14.000,00	17.838,00	17.838,00	
								0,00	0,00	0,00	
							0,00	0,00	0,00	0,00	
								13.688,50			

MISSIONE		DENOMINAZIONE	PIANO FINANZIARIO (IV Liv.)	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
TITOLO	MACROAGGR.						Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027
CAPITOLO									
Totale TITOLO 1 - Spese correnti									
Totale PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido									
Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
Fondi e accantonamenti									
Fondo di riserva									
Spese correnti									
Altre spese correnti									
MACROAGGREGATO 10:									
20 1 1 10 FONDO DI RISERVA									
0300									
Totale MACROAGGREGATO 10 - Altre spese correnti									
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
Servizi per conto terzi									
Servizi per conto terzi e Partite di giro									
Spese per conto terzi e partite di giro									
Uscite per partite di giro									
MISSIONE 99:									
PROGRAMMA 1:									
TITOLO 7:									
MACROAGGREGATO 1:									

MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROAGGR.	DENOMINAZIONE	PIANO FINANZIARIO (IV Liv.)	RESIDUI PRESUNTUALI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
									Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027
99	1	7	1	1 ANTICIPAZIONE PER LE MINUTE SPESE	U.7.01.99.03.000	0,00	competenza di cui già imp. di cui F.P.V. cassa	500,00	500,00	500,00	500,00
			0100					0,00	0,00	0,00	0,00
							cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
99	1	7	1	RITENUTE ERARIALI SU LAVORATORI AUTONOMI	U.7.01.03.01.000	0,00	competenza di cui già imp. di cui F.P.V. cassa	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
			0101					0,00	0,00	0,00	0,00
							cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
99	1	7	1	IVA SPLIT PAYMENT	U.7.01.01.02.000	33,99	competenza di cui già imp. di cui F.P.V. cassa	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			0102					0,00	0,00	0,00	0,00
							cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
								16.030,59	16.030,59		
Totale MACROAGGREGATO 1 - Uscite per partite di giro								25.500,00	25.500,00	25.500,00	25.500,00
								0,00	0,00	0,00	0,00
							cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATO 2: Uscite per conto terzi								4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
99	1	7	2	RIMBORSO ANTICIPAZIONI CONTO TERZI	U.7.02.99.99.000	0,00	competenza di cui già imp. di cui F.P.V. cassa	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
			0103					0,00	0,00	0,00	0,00
							cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
99	1	7	2	SVINCOLO DISPONIBILITA' PATRIMONIALI	U.7.02.99.99.000	0,00	competenza di cui già imp. di cui F.P.V. cassa	152.000,00	152.000,00	152.000,00	152.000,00
			0104					0,00	0,00	0,00	0,00
							cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
								121.600,00	121.600,00		
Totale MACROAGGREGATO 2 - Uscite per conto terzi								156.000,00	156.000,00	156.000,00	156.000,00
								0,00	0,00	0,00	0,00
							cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro								181.500,00	181.500,00	181.500,00	181.500,00
								0,00	0,00	0,00	0,00
							cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro								181.500,00	181.500,00	181.500,00	181.500,00
								0,00	0,00	0,00	0,00
							cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								181.500,00	181.500,00	181.500,00	181.500,00
								0,00	0,00	0,00	0,00
							cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
								145.230,59	145.230,59		
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								181.500,00	181.500,00	181.500,00	181.500,00
								0,00	0,00	0,00	0,00
							cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
								145.230,59	145.230,59		

TOTALE GENERALE DELLE SPESE

28.955,17	competenza	249.216,00	232.835,00	236.095,00	236.526,00
	di cui già imp.		2.318,00	2.318,00	0,00
	di cui F.P.V.	0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		198.090,82		

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	2026	2027	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	2026	2027
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	399.382,60								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 1 - Spese correnti	52.860,23	51.335,00	54.595,00	55.026,00
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	62.064,94	51.335,00	54.595,00	55.026,00					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	62.064,94	51.335,00	54.595,00	55.026,00	Totale spese finali	52.860,23	51.335,00	54.595,00	55.026,00
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	109.380,00	181.500,00	181.500,00	181.500,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	145.230,59	181.500,00	181.500,00	181.500,00
Totale titoli	171.444,94	232.835,00	236.095,00	236.526,00	Totale titoli	198.090,82	232.835,00	236.095,00	236.526,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	570.827,54	232.835,00	236.095,00	236.526,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	198.090,82	232.835,00	236.095,00	236.526,00
Fondo di cassa finale presunto	372.736,72								

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	399.382,60			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	51.335,00	54.595,00	55.026,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	51.335,00	54.595,00	55.026,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	--	--
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
O=G+H+L+M		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento.	(+)	0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizione di attività finanziarie iscritto in entrata in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(-)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità		0,00	—	—
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

ASP - ISTITUTI RIUNITI DI ASSISTENZA ALL'INFANZIA		
S.TERESA - SS. ROSARIO - AVE GRATIA PLENA		
DEL COMUNE DI MASSA LUBRENSE		
VIA PALMA 1 - MASSA LUBRENSE C.F. 82008340638		
BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2025		
	2025	2024
SCHEMA DI CONTO ECONOMICO (Art. 31. comma 3)	Importi	Importi
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
A1) Contributi in conto esercizio		
A.1 a) Contributi in conto esercizio da Regione		
A.1 b) Contributi in conto esercizio da Comuni		
A.1 c) Contributi in conto esercizio da privati		
A.1 d) Altri contributi in conto esercizio (da specificare)		
A2) Ricavi per prestazioni erogate		
A.2 a) Rate		
A.2 b) Ricavi per prestazioni		
A3) Proventi e ricavi diversi	€ 48.035,00	64.316,00 €
A.3 a) dal patrimonio immobiliare	€ 48.035,00	€ 46.213,00
A.3 b) diversi istituzionali/disinvestimento	€ -	€ -
A.3 c) avanzo di amministrazione	€ -	€ 18.103,00
A4) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia		
A5) Altri ricavi e proventi	€ 1.100,00	1.200,00 €
A.5 a) 2 rimborsi e varie	€ 1.100,00	€ 1.200,00
TOTALE A)	€ 49.135,00	€ 65.516,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		- €
B1) Acquisto di beni	€ 200,00	€ 200,00
B.1 a) Acquisto di beni di consumo	€ 200,00	200,00 €
B.1 b) Acquisto di beni per servizi	€ -	- €
B2) Acquisti di servizi	€ 29.227,00	€ 47.800,00
B.2 a) 1 compensi a terzi	€ 10.137,00	€ 12.200,00
B.2 a) 2 canoni utenze	€ 1.500,00	€ 1.500,00
B.2 a) 3 pulizia	€ 100,00	€ 300,00
B.2 a) 4 manutenzioni ordinarie	€ 2.000,00	€ 2.000,00
B.2 a) 5 manutenzioni straordinarie	€ -	€ -
B.2 a) 6 assicurazioni	€ 300,00	€ 300,00
B.2 a) 7 servizi assistenza beneficenza per minori comune	€ 4.000,00	€ 10.000,00
B.2 a) 8 servizi assistenza/beneficenza per minori territoriali	€ -	€ 500,00
B.2 a) 9 interventi specialistici per disabili	€ 10.000,00	€ 20.000,00
B.2 a) 10 spese gestione pulmino disabili	€ 1.190,00	€ 1.000,00
B3) Godimento di beni di terzi	€ 4.790,00	2.350,00 €
B.3 a) affitti	€ -	- €
B.3 b) canoni di locazione finanziaria	€ -	- €

ASP - ISTITUTI RIUNITI DI ASSISTENZA ALL'INFANZIA

S.TERESA - SS. ROSARIO - AVE GRATIA PLENA

DEL COMUNE DI MASSA LUBRENSE

VIA PALMA 1 - MASSA LUBRENSE C.F. 82008340638

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2025

SCHEMA DI CONTO ECONOMICO (Art. 31. comma 3)	2025 Importi	2024 Importi
B.3 c) altro (licenza software)	€ 4.790,00	€ 2.350,00
B4) Costi del personale	€ 8.350,00	€ 8.466,00
B.4 a) Personale dirigente compensi e/o salari e stipendi	€ 5.000,00	€ 5.000,00
B.4 b) Personale di comparto compensi e/o salari e stipendi	€ 3.350,00	€ 3.350,00
B.4 c) Personale dirigente oneri sociali	€ -	- €
B.4 d) Personale di comparto oneri sociali	€ -	- €
B.4 e) Personale dirigente TFR	€ -	- €
B.4 f) Personale di comparto TFR	€ -	- €
B.4 g) Trattamento di quiescenza e simili	€ -	- €
B.4 h) Altri costi	€ -	€ 116,00
B5) Ammortamenti	€ -	- €
B.5 a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	€ -	- €
B.5 b) Ammortamenti fabbricati	€ -	- €
B.5 c) Ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	€ -	- €
B6) Svalutazione del crediti	€ -	- €
B7) Variazione delle rimanenze	€ -	- €
B.7 a) Variaz. rimanenze beni di consumo e prestazioni	€ -	- €
B8) Accantonamenti	€ 1.966,00	€ 2.000,00
B.8 a) Accantonamento per rischi	€ -	- €
B.8 b) Accantonamento per premio operosità	€ -	- €
B.8 c) Accant.to per quote inutilizzate contributi finalizzati	€ -	- €
B.8 d) Altri accantonamenti fondo di riserva	€ 1.966,00	€ 2.000,00
B.8 e) Altri accantonamenti titoli di stato	€ -	€ -
B9) Oneri diversi di gestione	€ 6.682,00	€ 6.900,00
B.9 a) imposte	€ 3.000,00	€ 3.000,00
B.9 b) tasse	€ 3.000,00	€ 3.000,00
B.9 c) altro (rappresentanza)	€ 132,00	€ 200,00
B.9 c) altro (bolli/postali/tesoreria)	€ 550,00	€ 700,00
TOTALE B)	€ 51.215,00	€ 67.716,00
Differenza tra valore e costi della produzione	-€ 2.080,00	-€ 2.200,00
TOTALE A-B	-€ 2.080,00	-€ 2.200,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	2.200,00 €	2.200,00 €
C.1 a) interessi su depositi	€ 2.200,00	2.200,00 €
C2) Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 30,00	- €

ASP - ISTITUTI RIUNITI DI ASSISTENZA ALL'INFANZIA

S.TERESA - SS. ROSARIO - AVE GRATIA PLENA

DEL COMUNE DI MASSA LUBRENSE

VIA PALMA 1 - MASSA LUBRENSE C.F. 82008340638

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2025

	2025	2024
SCHEMA DI CONTO ECONOMICO (Art. 31. comma 3)	Importi	Importi
C.2 a) Interessi passivi	€ 30,00	- €
TOTALE C)	€ 2.170,00	€ 2.200,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		- €
D1) Rivalutazioni		- €
D2) Svalutazioni		- €
TOTALE D)	€ -	€ -
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
E1) Proventi straordinari	€	- €
E.1 a) Plusvalenze	€	- €
E.1 b) Proventi da donazioni e lasciti	€	- €
E.1 c) Proventi da erogazioni liberali	€	- €
E.1 d) Altri proventi straordinari (da specificare)	€	- €
E2) Oneri straordinari	€ 90,00	- €
E.2 a) Minusvalenze	€	- €
E.2 b) Sopravvenienze di passività	€	- €
E.2 c) Altri oneri straordinari (sanzioni)	€ 90,00	- €
TOTALE E)	€ 90,00	€ -
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	€ -	€ -
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		
Y1) IRAP	€	- €
Y.1 a) IRAP relativa a personale dipendente	€	- €
Y.1 b) IRAP coll.tori/personale assimilato a lavoro dip.	€	- €
Y.1 c) IRAP relativa ad attività di libera professione	€	- €
Y.1 d) IRAP relativa ad attività commerciali	€	- €
Y2) IRES	€	- €
Y3) Acc.mento a F.do Imp. (Acc.menti, condoni, ecc.)	€	- €
TOTALE Y)	€	- €
Utile (perdita) dell'esercizio	€	- €

ASP - ISTITUTI RIUNITI DI ASSISTENZA ALL'INFANZIA

S.TERESA - SS. ROSARIO - AVE GRATIA PLENA

DEL COMUNE DI MASSA LUBRENSE

VIA PALMA 1 - MASSA LUBRENSE C.F. 82008340638

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2025 -2027

SCHEMA DI CONTO ECONOMICO (Art. 31. comma 3)			
	Importi		
	2025	2026	2027
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ -		
A1) Contributi in conto esercizio	€ -		
A.1 a) Contributi in conto esercizio da Regione	€ -		
A.1 b) Contributi in conto esercizio da Comuni	€ -		
A.1 c) Contributi in conto esercizio da privati	€ -		
A.1 d) Altri contributi in conto esercizio (da specificare)	€ -		
A2) Ricavi per prestazioni erogate	€ -		
A.2 a) Rate	€ -		
A.2 b) Ricavi per prestazioni	€ -		
A3) Proventi e ricavi diversi	€ 48.035,00	€ 51.295,00	€ 51.726,00
A.3 a) dal patrimonio immobiliare	€ 48.035,00	€ 51.295,00	€ 51.726,00
A.3 b) diversi istituzionali/disinvestimento	€ -	€ -	€ -
A.3 c) avanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
A4) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia	€ -		
A5) Altri ricavi e proventi	€ 1.100,00	€ 1.100,00	€ 1.100,00
A.5 a) 2 rimborsi e varie	€ 1.100,00	€ 1.100,00	€ 1.100,00
TOTALE A)	€ 49.135,00	€ 52.395,00	€ 52.826,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ -		
B1) Acquisto di beni	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
B.1 a) Acquisto di beni di consumo	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
B.1 b) Acquisto di beni per servizi	€ -	€ -	€ -
B2) Acquisti di servizi	€ 29.227,00	€ 33.175,00	€ 33.175,00
B.2 a) 1 compensi a terzi	€ 10.137,00	€ 10.137,00	€ 10.137,00
B.2 a) 2 canoni utenze	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
B.2 a) 3 pulizia	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00
B.2 a) 4 manutenzioni ordinarie	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
B.2 a) 5 manutenzioni straordinarie	€ -	€ -	
B.2 a) 6 assicurazioni	€ 300,00	€ 300,00	€ 300,00
B.2 a) 7 servizi assistenza beneficenza per minori comune	€ 4.000,00	€ 5.218,00	€ 5.218,00
B.2 a) 8 servizi assistenza/beneficenza per minori territoriali	€ -	€ -	€ -
B.2 a) 9 interventi specialistici per disabili	€ 10.000,00	€ 12.620,00	€ 12.620,00
B.2 a) 10 spese gestione pulmino disabili	€ 1.190,00	€ 1.300,00	€ 1.300,00
B3) Godimento di beni di terzi	€ 4.790,00	€ 4.180,00	€ 4.180,00
B.3 a) affitti	€ -		
B.3 b) canoni di locazione finanziaria	€ -		
B.3 c) altro (licenza software)	€ 4.790,00	€ 4.180,00	€ 4.180,00

ASP - ISTITUTI RIUNITI DI ASSISTENZA ALL'INFANZIA

S.TERESA - SS. ROSARIO - AVE GRATIA PLENA

DEL COMUNE DI MASSA LUBRENSE

VIA PALMA 1 - MASSA LUBRENSE C.F. 82008340638

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2025 -2027

SCHEMA DI CONTO ECONOMICO (Art. 31. comma 3)	Importi		
	2025	2026	2027
B4) Costi del personale	€ 8.350,00	€ 8.350,00	€ 8.350,00
B.4 a) Personale dirigente compensi e/o salari e stipendi	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
B.4 b) Personale di comparto compensi e/o salari e stipendi	€ 3.350,00	€ 3.350,00	€ 3.350,00
B.4 c) Personale dirigente oneri sociali	€ -		
B.4 d) Personale di comparto oneri sociali	€ -		
B.4 e) Personale dirigente TFR	€ -		
B.4 f) Personale di comparto TFR	€ -		
B.4 g) Trattamento di quiescenza e simili	€ -		
B.4 h) Altri costi	€ -	€ -	€ -
B5) Ammortamenti	€ -		
B.5 a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	€ -		
B.5 b) Ammortamenti fabbricati	€ -		
B.5 c) Ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	€ -		
B6) Svalutazione dei crediti	€ -		
B7) Variazione delle rimanenze	€ -		
B.7 a) Variaz. rimanenze beni di consumo e prestazioni	€ -		
B8) Accantonamenti	€ 1.966,00	€ 1.888,00	€ 2.319,00
B.8 a) Accantonamento per rischi	€ -		
B.8 b) Accantonamento per premio operosità	€ -		
B.8 c) Accant.to per quote inutilizzate contributi finalizzati	€ -		
B.8 d) Altri accantonamenti fondo di riserva	€ 1.966,00	€ 1.888,00	€ 2.319,00
B.8 e) Altri accantonamenti titoli di stato	€ -	€ -	€ -
B9) Oneri diversi di gestione	€ 6.682,00	€ 6.682,00	€ 6.682,00
B.9 a) imposte	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
B.9 b) tasse	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
B.9 c) altro (rappresentanza)	€ 132,00	€ 132,00	€ 132,00
B.9 c) altro (bolli/postali/tesoreria)	€ 550,00	€ 550,00	€ 550,00
TOTALE B)	€ 51.215,00	€ 54.475,00	€ 54.906,00
Differenza tra valore e costi della produzione	-€ 2.080,00	-€ 2.080,00	-€ 2.080,00
TOTALE A-B	-€ 2.080,00	-€ 2.080,00	-€ 2.080,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ 2.200,00	€ 2.200,00	€ 2.200,00
C.1 a) interessi su depositi	€ 2.200,00	€ 2.200,00	€ 2.200,00
C2) Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 30,00	€ 30,00	€ 30,00
C.2 a) Interessi passivi	€ 30,00	€ 30,00	€ 30,00
TOTALE C)	€ 2.170,00	€ 2.170,00	€ 2.170,00

ASP - ISTITUTI RIUNITI DI ASSISTENZA ALL'INFANZIA

S.TERESA - SS. ROSARIO - AVE GRATIA PLENA

DEL COMUNE DI MASSA LUBRENSE

VIA PALMA 1 - MASSA LUBRENSE C.F. 82008340638

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2025 -2027

SCHEMA DI CONTO ECONOMICO (Art. 31. comma 3)	Importi		
	2025	2026	2027
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -		
D1) Rivalutazioni	€ -		
D2) Svalutazioni	€ -		
TOTALE D)	€ -	€ -	€ -
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€ -		
E1) Proventi straordinari	€		
E.1 a) Plusvalenze	€		
E.1 b) Proventi da donazioni e lasciti	€		
E.1 c) Proventi da erogazioni liberali	€		
E.1 d) Altri proventi straordinari (da specificare)	€		
E2) Oneri straordinari	€ 90,00	€ 90,00	€ 90,00
E.2 a) Minusvalenze	€		
E.2 b) Sopravvenienze di passività	€		
E.2 c) Altri oneri straordinari (da specificare)	€ 90,00	€ 90,00	€ 90,00
TOTALE E)	€ 90,00	€ 90,00	€ 90,00
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	€ -	€ -	€ -
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	€ -		
Y1) IRAP	€		
Y.1 a) IRAP relativa a personale dipendente	€		
Y.1 b) IRAP coll.tori/personale assimilato a lavoro dip.	€		
Y.1 c) IRAP relativa ad attività di libera professione	€		
Y.1 d) IRAP relativa ad attività commerciali	€		
Y2) IRES	€		
Y3) Acc.mento a F.do Imp. (Acc.menti, condoni, ecc.)	€		
TOTALE Y)	€		
Utile (perdita) dell'esercizio	€		

ASP - ISTITUTI RIUNITI DI ASSISTENZA ALL'INFANZIA

S.TERESA - SS. ROSARIO - AVE GRATIA PLENA

DEL COMUNE DI MASSA LUBRENSE

VIA PALMA 1 - MASSA LUBRENSE C.F. 82008340638

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2025

	2025	2024
SCHEMA DI STATO PATRIMONIALE (Art. 31, comma 3)	Importi	Importi
ATTIVO		
A) IMMOBILIZZAZIONI		
A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
A.I 1) Costi di impianto e ampliamento	€ -	€ -
A.I 2) Costi di ricerca e sviluppo	€ -	€ -
A.I. 3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	€ -	€ -
A.I 4) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	€ -	€ -
A.I 5) Pubblicità e propaganda	€ -	€ -
A.I. 6) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	€ -	€ -
A.I 7) Altre immobilizzazioni immateriali (da specificare)	€ -	€ -
A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ -	€ -
A.II 1) Terreni	€ 2.148.175,00	€ 2.148.175,00
A.II 1.a) Disponibili	€ 2.072.972,00	€ 2.072.972,00
A.II 1.b) Indisponibili	€ 75.203,00	€ 75.203,00
A.II 2) Fabbricati	€ 6.146.380,00	€ 6.146.380,00
A.II 2.a) Fabbricati Disponibili	€ 1.225.000,00	€ 1.225.000,00
A.II 2.b.) Fabbricati Indisponibili	€ 55.380,00	€ 55.380,00
A.II 2.c) Immobili di valore storico e monumentale	€ 4.866.000,00	€ 4.866.000,00
A.II 3) Impianti e attrezzature (disponibili)	€ -	€ -
A.II 4) Impianti e attrezzature (indisponibili)	€ -	€ -
A.II 5) Mobili e arredi	€ -	€ -
A.II 6) Mobili di pregio artistico	€ -	€ -
A.II 7) Automezzi Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	€ -	€ -
A.II 8) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	€ -	€ -
A.II 9) Altri beni materiali - automezzi	€ -	€ -
A.II 9) Altri beni materiali - macchine ordinarie d'ufficio	€ -	€ -
A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE con separata indicazione per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	€ 152.000,00	€ 152.000,00
A.III 1) Partecipazioni	€ -	€ -
A.III 2.a) Crediti finanziari verso Stato	€ -	€ -
A.III 2.b) Crediti finanziari verso Regione	€ -	€ -
A.III 2.c) Crediti finanziari verso Comuni	€ -	€ -
A.III 2.d) Crediti finaziari verso altri (da specificare)	€ -	€ -
A.III 3) Altri titoli - titoli di stato BOT	€ 152.000,00	€ 152.000,00
TOTALE A)	€ 8.446.555,00	€ 8.446.555,00

ASP - ISTITUTI RIUNITI DI ASSISTENZA ALL'INFANZIA
S.TERESA - SS. ROSARIO - AVE GRATIA PLENA
DEL COMUNE DI MASSA LUBRENSE
VIA PALMA 1 - MASSA LUBRENSE C.F. 82008340638

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2025

	2025	2024
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
B.I) RIMANENZE	€ -	€ -
B.I 1) Beni di consumo	€ -	€ -
B.I 2) Altri beni (da specificare)	€ -	€ -
B.I 3) Acconti per lavori in corso	€ -	€ -
B.II) CREDITI con separata indicazione per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
B.II 1.a) Crediti verso Regione parte corrente	€ -	€ -
B.II 1.b) Crediti verso Comuni parte corrente	€ -	€ -
B.II 2.a) Crediti verso Regione investimenti	€ -	€ -
B.II 2.b) Crediti verso Comuni investimenti	€ -	€ -
B.II 2.c) Crediti verso Regione o P.A. - incrementi di patrimonio netto	€ -	€ -
B.II 3) Crediti verso Comuni	€ 14.400,00	€ 14.400,00
B.II 4) Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche	€ -	€ -
B.II 5) Crediti verso Erario	€ -	€ -
B.II 6) Crediti verso privati	€ 33.635,00	€ 31.813,00
B.II 7) Crediti verso controllate, collegate, sperimentazioni gestionali	€ -	€ -
B.II 8) Crediti verso altri soggetti pubblici (da specificare)	€ -	€ -
B.II 9) Altri crediti (rimborsi)	€ 1.100,00	€ 1.200,00
B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		
B.III 1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	€ -	€ -
B.III 2) Titoli che non costituiscono immobilizzazioni	€ -	€ -
B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		
B.IV 1) Cassa	€ -	€ -
B.IV 2) Istituto tesoriere	€ -	€ 18.103,00
B.IV 3) Conto corrente postale	€ -	€ -
TOTALE B)	€ 49.135,00	€ 65.516,00
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		€ -
C 1) Ratei attivi (interessi c/c)	€ 2.200,00	€ 2.200,00
C 2) Risconti attivi		€ -
TOTALE C)	€ 2.200,00	€ 2.200,00
TOTALE ATTIVO A+B+C	€ 8.497.890,00	€ 8.514.271,00
D) CONTI D'ORDINE		€ -
D.I Canoni di leasing ancora da pagare	€ -	€ -
D.II Beni in comodato	€ -	€ -
D.III Depositi cauzionali	€ -	€ -
D.IV Garanzie prestate	€ -	€ -
D.V Garanzie ricevute	€ -	€ -

ASP - ISTITUTI RIUNITI DI ASSISTENZA ALL'INFANZIA

S.TERESA - SS. ROSARIO - AVE GRATIA PLENA

DEL COMUNE DI MASSA LUBRENSE

VIA PALMA 1 - MASSA LUBRENSE C.F. 82008340638

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2025

	2025	2024
D.VI Beni in contenzioso	€ 4.866.000,00	€ 4.866.000,00
D.VII Altri impegni assunti(da specificare)	€ -	€ -
D.VIII Altri conti d'ordine (anticip.rimborsi.partite di giro)	€ 29.500,00	€ 29.500,00
TOTALE D	€ 4.895.500,00	€ 4.895.500,00
TOTALE ATTIVITA' A + B + C + D	€ 13.393.390,00	€ 13.409.771,00
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
A.I Fondo di dotazione	€ 8.294.555,00	€ 8.294.555,00
A.I 1) Iniziale	€ -	€ -
A.I 2) Variazioni	€ -	€ -
A.II Finanziamenti per investimenti	€ -	€ -
A.II 1) Finanziamenti da Regione per investimenti	€ -	€ -
A.III Donazioni e lasciti vincolati a investimenti	€ -	€ -
A.IV Contributi per ripiano perdite	€ -	€ -
A.V Riserve di rivalutazione	€ -	€ -
A.VI Riserve Statutarie	€ -	€ -
A.VII Altre riserve	€ 152.000,00	€ 152.000,00
A.VIII Utili (perdite) portati a nuovo	€ -	€ -
A.IX Utile (perdita) dell'esercizio	€ -	€ -
TOTALE A	€ 8.446.555,00	€ 8.446.555,00
B) CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE		€ -
TOTALE B)	€ -	€ -
C) FONDI PER RISCHI E ONERI		
C 1) Fondi per imposte anche differite	€ -	€ -
C 2) Fondi per rischi	€ -	€ -
C 3) Altri fondi	€ 1.966,00	€ 2.000,00
TOTALE C)	€ 1.966,00	€ 2.000,00
D) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
D.I Premi operosità	€ -	€ -
D.II TFR dipendenti	€ -	€ -
TOTALE D	€ -	€ -
E) DEBITI con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
E.I Mutui passivi	€ -	€ -
E.II Debiti verso istituto tesoriere	€ -	€ -
E.III Debiti altri finanziatori	€ -	€ -
E.IV Debiti verso Stato	€ -	€ -
E.V Debiti verso Regione o P.A.	€ -	€ -

ASP - ISTITUTI RIUNITI DI ASSISTENZA ALL'INFANZIA
S.TERESA - SS. ROSARIO - AVE GRATIA PLENA
DEL COMUNE DI MASSA LUBRENSE
VIA PALMA 1 - MASSA LUBRENSE C.F. 82008340638

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2025

	2025	2024
E.VI Debiti verso Comuni	€ -	€ -
E.VII Debiti verso fornitori	€ 34.899,00	€ 51.250,00
E.VIII Debiti tributari	€ 6.120,00	€ 6.000,00
E.IX Debiti verso istituti previdenziali, assisenziali e sicurezza sociale	€ -	€ -
E.X Debiti verso controllate, collegate, sperimentazioni gestionali	€ -	€ -
E.XI altri debiti (personale)	€ 8.350,00	€ 8.466,00
TOTALE E	€ 49.369,00	€ 65.716,00
F) RATEI E RISCONTI PASSIVI		
F 1) Ratei passivi	€ -	€ -
F 2) Riscconti passivi	€ -	€ -
TOTALE F	€ -	€ -
G) CONTI D'ORDINE		
G.I Canoni di leasing ancora da pagare	€ -	€ -
G.II Beni in comodato	€ -	€ -
G.III Depositi cauzionali	€ -	€ -
G.IV Garanzie prestate	€ -	€ -
G.V Garanzie ricevute	€ -	€ -
G.VI Beni in contenzioso	€ 4.866.000,00	€ 4.866.000,00
G.VII Altri impegni assunti (da specificare)	€ -	€ -
D.VIII Altri conti d'ordine (anticip.rimborsi.partite di giro)	€ 29.500,00	€ 29.500,00
TOTALE G	€ 4.895.500,00	€ 4.895.500,00
TOTALE PASSIVITA' A + B + C + D + E + G	€ 13.393.390,00	€ 13.409.771,00
	- €	- €

ASP - ISTITUTI RIUNITI DI ASSISTENZA ALL'INFANZIA

S.TERESA - SS. ROSARIO - AVE GRATIA PLENA

DEL COMUNE DI MASSA LUBRENSE

VIA PALMA 1 - MASSA LUBRENSE C.F. 82008340638

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2025 - 2027

SCHEMA DI STATO PATRIMONIALE (Art. 31, comma 3)

	Importi		
	2025	2026	2027
ATTIVO			
A) IMMOBILIZZAZIONI	€ -		
A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ -		
A.I 1) Costi di impianto e ampliamento	€ -		
A.I 2) Costi di ricerca e sviluppo	€ -		
A.I. 3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	€ -		
A.I 4) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	€ -		
A.I 5) Pubblicità e propaganda	€ -		
A.I. 6) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	€ -		
A.I 7) Altre immobilizzazioni immateriali (da specificare)	€ -		
A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ -		
A.II 1) Terreni	€ 2.148.175,00	€ 2.148.175,00	€ 2.148.175,00
A.II 1.a) Disponibili	€ 2.072.972,00	€ 2.072.972,00	€ 2.072.972,00
A.II 1.b) Indisponibili	€ 75.203,00	€ 75.203,00	€ 75.203,00
A.II 2) Fabbricati	€ 6.146.380,00	€ 6.146.380,00	€ 6.146.380,00
A.II 2.a) Fabbricati Disponibili	€ 1.225.000,00	€ 1.225.000,00	€ 1.225.000,00
A.II 2.b.) Fabbricati Indisponibili	€ 55.380,00	€ 55.380,00	€ 55.380,00
A.II 2.c) Immobili di valore storico e monumentale	€ 4.866.000,00	€ 4.866.000,00	€ 4.866.000,00
A.II 3) Impianti e attrezzature (disponibili)	€ -		
A.II 4) Impianti e attrezzature (indisponibili)	€ -		
A.II 5) Mobili e arredi	€ -		
A.II 6) Mobili di pregio artistico	€ -		
A.II 7) Automezzi Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	€ -		
A.II 8) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	€ -		
A.II 9) Altri beni materiali - automezzi	€ -		
A.II 9) Altri beni materiali - macchine ordinarie d'ufficio	€ -		
A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE con separata indicazione per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	€ 152.000,00	€ 152.000,00	€ 152.000,00
A.III 1) Partecipazioni	€ -		
A.III 2.a) Crediti finanziari verso Stato	€ -		
A.III 2.b) Crediti finanziari verso Regione	€ -		
A.III 2.c) Crediti finanziari verso Comuni	€ -		
A.III 2.d) Crediti finanziari verso altri (da specificare)	€ -		
A.III 3) Altri titoli - titoli di stato BOT	€ 152.000,00	€ 152.000,00	€ 152.000,00
TOTALE A)	€ 8.446.555,00	€ 8.446.555,00	€ 8.446.555,00
B) ATTIVO CIRCOLANTE	€ -		
B.I) RIMANENZE	€ -		
B.I 1) Beni di consumo	€ -		

ASP - ISTITUTI RIUNITI DI ASSISTENZA ALL'INFANZIA
S.TERESA - SS. ROSARIO - AVE GRATIA PLENA
DEL COMUNE DI MASSA LUBRENSE
VIA PALMA 1 - MASSA LUBRENSE C.F. 82008340638

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2025 - 2027
SCHEMA DI STATO PATRIMONIALE (Art. 31, comma 3)

	Importi		
	2025	2026	2027
B.I 2) Altri beni (da specificare)	€ -		
B.I 3) Acconti per lavori in corso	€ -		
B.II) CREDITI con separata indicazione per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	€ -		
B.II 1.a) Crediti verso Regione parte corrente	€ -		
B.II 1.b) Crediti verso Comuni parte corrente	€ -		
B.II 2.a) Crediti verso Regione investimenti	€ -		
B.II 2.b) Crediti verso Comuni investimenti	€ -		
B.II 2.c) Crediti verso Regione o P.A. - incrementi di patrimonio netto	€ -		
B.II 3) Crediti verso Comuni	€ 14.400,00	€ 14.400,00	€ 14.400,00
B.II 4) Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche	€ -		
B.II 5) Crediti verso Erario	€ -		
B.II 6) Crediti verso privati	€ 33.635,00	€ 36.895,00	€ 37.326,00
B.II 7) Crediti verso controllate, collegate, sperimentazioni gestionali	€ -		
B.II 8) Crediti verso altri soggetti pubblici (da specificare)	€ -		
B.II 9) Altri crediti (da specificare)	€ 1.100,00	€ 1.100,00	€ 1.100,00
B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	€ -		
B.III 1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	€ -		
B.III 2) Titoli che non costituiscono immobilizzazioni	€ -		
B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ -		
B.IV 1) Cassa	€ -		
B.IV 2) Istituto tesoriere	€ -		
B.IV 3) Conto corrente postale	€ -		
TOTALE B)	€ 49.135,00	€ 52.395,00	€ 52.826,00
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ -		
C 1) Ratei attivi (interessi c.c.)	€ 2.200,00	€ 2.200,00	€ 2.200,00
C 2) Risconti attivi	€ -		
TOTALE C)	€ 2.200,00	€ 2.200,00	€ 2.200,00
TOTALE ATTIVO A+B+C	€ 8.497.890,00	€ 8.501.150,00	€ 8.501.581,00
D) CONTI D'ORDINE	€ -		
D.I Canoni di leasing ancora da pagare	€ -		
D.II Beni in comodato	€ -		
D.III Depositi cauzionali	€ -		
D.IV Garanzie prestate	€ -		
D.V Garanzie ricevute	€ -		
D.VI Beni in contenzioso	€ 4.866.000,00	€ 4.866.000,00	€ 4.866.000,00
D.VII Altri impegni assunti(da specificare)	€ -		

ASP - ISTITUTI RIUNITI DI ASSISTENZA ALL'INFANZIA

S.TERESA - SS. ROSARIO - AVE GRATIA PLENA

DEL COMUNE DI MASSA LUBRENSE

VIA PALMA 1 - MASSA LUBRENSE C.F. 82008340638

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2025 - 2027

SCHEMA DI STATO PATRIMONIALE (Art. 31, comma 3)

	Importi		
	2025	2026	2027
D.VIII Altri conti d'ordine (anticip.rimborsi.partite di giro)	€ 29.500,00	€ 29.500,00	€ 29.500,00
TOTALE D	€ 4.895.500,00	€ 4.895.500,00	€ 4.895.500,00
TOTALE ATTIVITA' A + B + C + D	€ 13.393.390,00	€ 13.396.650,00	€ 13.397.081,00
PASSIVO	€ -		
A) PATRIMONIO NETTO	€ -		
A.I Fondo di dotazione	€ 8.294.555,00	€ 8.294.555,00	€ 8.294.555,00
A.I 1) Iniziale	€ -		
A.I 2) Variazioni	€ -		
A.II Finanziamenti per investimenti	€ -		
A.II 1) Finanziamenti da Regione per investimenti	€ -		
A.III Donazioni e lasciti vincolati a investimenti	€ -		
A.IV Contributi per ripiano perdite	€ -		
A.V Riserve di rivalutazione	€ -		
A.VI Riserve Statutarie	€ -		
A.VII Altre riserve	€ 152.000,00	€ 152.000,00	€ 152.000,00
A.VIII Utili (perdite) portati a nuovo	€ -		
A.IX Utile (perdita) dell'esercizio	€ -		
TOTALE A	€ 8.446.555,00	€ 8.446.555,00	€ 8.446.555,00
B) CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ -		
TOTALE B)	€ -	€ -	€ -
C) FONDI PER RISCHI E ONERI	€ -		
C 1) Fondi per imposte anche differite	€ -		
C 2) Fondi per rischi	€ -		
C 3) Altri fondi	€ 1.966,00	€ 1.888,00	€ 2.319,00
TOTALE C)	€ 1.966,00	€ 1.888,00	€ 2.319,00
D) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	€ -		
D.I Premi operosità	€ -		
D.II TFR dipendenti	€ -		
TOTALE D	€ -	€ -	€ -
E) DEBITI con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	€ -		
E.I Mutui passivi	€ -		
E.II Debiti verso istituto tesoriere	€ -		
E.III Debiti altri finanziatori	€ -		
E.IV Debiti verso Stato	€ -		
E.V Debiti verso Regione o P.A.	€ -		
E.VI Debiti verso Comuni	€ -		
E.VII Debiti verso fornitori	€ 34.899,00	€ 38.237,00	€ 38.237,00

ASP - ISTITUTI RIUNITI DI ASSISTENZA ALL'INFANZIA
S.TERESA - SS. ROSARIO - AVE GRATIA PLENA
DEL COMUNE DI MASSA LUBRENSE
VIA PALMA 1 - MASSA LUBRENSE C.F. 82008340638

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2025 - 2027
SCHEMA DI STATO PATRIMONIALE (Art. 31, comma 3)

	Importi		
	2025	2026	2027
E.VIII Debiti tributari	€ 6.120,00	€ 6.120,00	€ 6.120,00
E.IX Debiti verso istituti previdenziali, assisenziali e sicurezza sociale	€ -		
E.X Debiti verso controllate, collegate, sperimentazioni gestionali	€ -		
E.XI altri debiti (personale)	€ 8.350,00	€ 8.350,00	€ 8.350,00
TOTALE E	€ 49.369,00	€ 52.707,00	€ 52.707,00
F) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ -		
F 1) Ratei passivi	€ -		
F 2) Risconti passivi	€ -		
TOTALE F	€ -	€ -	€ -
G) CONTI D'ORDINE			
G.I Canoni di leasing ancora da pagare	€ -		
G.II Beni in comodato	€ -		
G.III Depositi cauzionali	€ -		
G.IV Garanzie prestate	€ -		
G.V Garanzie ricevute	€ -		
G.VI Beni in contenzioso	€ 4.866.000,00	€ 4.866.000,00	€ 4.866.000,00
G.VII Altri impegni assunti (da specificare)	€ -		
D.VIII Altri conti d'ordine (anticip.rimborsi.partite di giro)	€ 29.500,00	€ 29.500,00	€ 29.500,00
TOTALE G	€ 4.895.500,00	€ 4.895.500,00	€ 4.895.500,00
TOTALE PASSIVITA' A + B + C + D + E + G	€ 13.393.390,00	€ 13.396.650,00	€ 13.397.081,00
	€ -	€ -	€ -

Relazione previsionale e programmatica

art.31 comma 4 lettera d
Regolamento regionale n. 2 del 22/02/2013

In ottemperanza a quanto previsto dal regolamento Regione Campania n. 2 del 22/02/2013, l'ex IPAB veniva trasformata in azienda ai sensi dell'art. 5 del suddetto regolamento essendo il valore del patrimonio complessivo superiore ad € 500.000,00, ma, nonostante la nuova veste giuridica, continuano a permanere le difficoltà relative alla gestione ordinaria dell'ASP date le esigue risorse correnti.

Sul piano patrimoniale, dopo quasi **20 anni** di vertenze legali che hanno visto l'Azienda soccombere in ogni grado di giudizio, non è stato più possibile recuperare i cespiti immobiliari detenuti a vario titolo da soggetti terzi.

Nonostante le difficoltà sopra menzionate, riducendo al minimo tutte le spese di gestione, il Consiglio di Amministrazione di questa ASP, ha fissato i seguenti indirizzi:

PROGRAMMAZIONE PER IL RAGGIUNGIMENTO DELLE FINALITA' ISTITUZIONALI

1. erogazione di contributi per interventi di assistenza diretta ai minori e erogazione di contributi per l'assistenza indiretta ai minori di nuclei familiari indigenti. Le modalità di erogazione sono disciplinate nel Regolamento di organizzazione;
2. interventi di assistenza per i disabili;
3. organizzazione di corsi estivi per i disabili;
4. organizzazione di un corso di formazione per un efficiente utilizzo delle attrezzature installate nell'aula multisensoriale;
5. finanziamento di interventi di assistenza educativa a favore degli istituti scolastici comunali;
6. finanziamento di percorsi terapeutici rivolti ai minori disabili da organizzarsi presso il centro realizzato dal Comune di Massa Lubrense in località Termini.

PROGRAMMAZIONE DELLE ATTIVITA' GESTIONALI

1. realizzazione degli interventi di manutenzione straordinaria nella sede dell'ente;
2. stipula di nuovi contratti di locazione per gli i beni immobili disponibili;
3. rinnovo dei contratti scaduti.

ILLUSTRAZIONE SINGOLE VOCI DI BILANCIO

VOCI DI BILANCIO			
Denominazione	Bilancio 2025	Denominazione	Bilancio 2025
Avanzo di amministrazione	€ -	Spese correnti	
Entrate correnti		Spese di rappresentanza	€ 132,00
Fitti di fondi rustici	€ 9.916,00	Utenze	€ 1.500,00
Fitti di fabbricati	€ 32.000,00	Interessi passivi	€ 30,00
Censi, canoni e livelli	€ 6.119,00	Multe e sanzioni	€ 90,00
Interessi sui depositi bancari	€ 2.000,00	Spese per il personale	€ 3.350,00
Altri interessi attivi	€ 200,00	Spese per il direttore	€ 5.000,00
Rimborso costo polizza assicurativa	€ 700,00	Spese di cancelleria	€ 200,00
Recuperi e rimborsi diversi	€ 400,00	Spese postali	€ 200,00
		Bolli e diritti di segreteria	€ 100,00
		Spese di tesoreria	€ 250,00
		Spese per il revisore unico	€ 1.500,00
		Spese per l'organo di valutazione	€ 500,00
		Acquisto licenza software programma di	€ 2.350,00
		Acquisto licenza software richiesta cig	€ 2.440,00
		Imposte e tasse	€ 6.000,00
		Compenso al fiscalista	€ 2.137,00
		Pulizia locali	€ 100,00
		Manutenzioni mobili e arredi e altri beni	€ 2.000,00
		Spese per le polizze assicurative	€ 300,00
		Compensi per prestazioni professionali	€ 4.000,00
		Spese per liti e consulenza legale	€ 2.000,00
		Spese per la gestione del pulmino	€ 1.190,00
		Assistenza e beneficenza per i minori del comune di massa lubrense	€ 4.000,00
		Interventi specialistici per disabili	€ 10.000,00
		Fondo di riserva	€ 1.966,00
Partite di giro		Partite di giro	
Anticipazione per le Minute spese	€ 500,00	Anticipazione per le Minute spese	€ 500,00
Ritenute erariali lavoratori autonomi	€ 5.000,00	Ritenute erariali lavoratori autonomi	€ 5.000,00
IVA Split payment	€ 20.000,00	IVA Split payment	€ 20.000,00
Svincolo disponibilità patrimoniali	€ 152.000,00	Svincolo disponibilità patrimoniali	€ 152.000,00
Rimborso anticipazioni c/terzi	€ 4.000,00	Rimborso anticipazioni c/terzi	€ 4.000,00
Totale Entrate	€ 232.835,00	Totale Uscite	€ 232.835,00

Il Direttore

dot.ssa Emilia ESPOSITO



A.S.P.

Istituti Riuniti di Assistenza all'Infanzia

Via Palma 1, - Massa Lubrense

Piano di valorizzazione

art. 31 comma 4 lettera c

Regolamento regionale n. 2 del 22/02/2013

Dalla ricognizione e dalle indagini svolte, una radicale valorizzazione del patrimonio immobiliare appare realisticamente di difficile realizzazione.

In particolare, la valorizzazione della parte dell'immobile di Via Santa Teresa, che rappresenta la parte più consistente del patrimonio immobiliare, risulta allo stato occupata dalle suore di clausura "Carmelitane Scalze". Tale immobile non è allo stato suscettibile di valorizzazione visti gli esiti negativi dei giudizi intentati dall'Ente per ottenere il rilascio dello stesso. Le varie sentenze giudiziarie che si sono susseguite, compresa l'ultima emessa dalla Corte di Cassazione n. 13181/2011 del 30/3/2011, non hanno tuttavia stabilito i reciproci rapporti di proprietà nei confronti dei due enti che attualmente occupano lo stabile.

Resta attualmente libero per la locazione, un locale ubicato all'interno del Conservatorio di S. Teresa, resosi disponibile, dopo il rilascio dello stesso da parte del conduttore. Considerato che l'area dovrà essere a breve oggetto di importanti interventi di manutenzione straordinaria, si cercherà di valorizzare al massimo detto cespite una volta ultimati i lavori di ristrutturazione.

Per gli altri fabbricati disponibili, si procederà al rinnovo dei contratti scaduti. Pertanto non è possibile prevedere verosimilmente rendite significativamente più elevate nel breve periodo.

Non possono essere valorizzati altresì i fondi agricoli concessi in enfiteusi, la cui regolamentazione, è definita per legge.

La rimanente parte del patrimonio concretamente valorizzabile, è costituita dai fondi agricoli i cui contratti di locazione verranno rinnovati qualora scaduti, e si cercherà di stipulare un nuovo contratto di fitto per i terreni attualmente liberi riportati rispettivamente al:

- F. 9 part. 632 fondo denominato "Pennetta";
- F. 9 part. 443 fondo denominato "Corbo";
- F. 9 part. 492 q.p. fondo denominato "Cerchito";
- F. 9 part. 521 fondo denominato "Corbo";
- F. 15 part. 208 – 209 – 210 – 232 – 233 fondi denominati "Cardarella".

Nell'avanzo di amministrazione risultano ancora accantonati fondi, provenienti da alienazioni patrimoniali, che saranno in parte destinati a finanziare degli interventi di manutenzione straordinaria in una parte del Conservatorio "S. Teresa" nella piena disponibilità di questo Ente, per un costo previsto di € 100.000,00.

Il Direttore

dott.ssa Emilia ESPOSITO



A.S.P.

Istituti Riuniti di Assistenza all'Infanzia

Via Palma 1, - Massa Lubrense

Nota illustrativa al bilancio preventivo economico annuale dell'anno 2025

art.31 comma 4 lettera b

Regolamento regionale n. 2 del 22/02/2013

Il bilancio economico annuale 2025 e pluriennale 2025/2027 di previsione è stato redatto secondo quanto previsto all'art. 31 del Regolamento Regione Campania 22 febbraio 2013, n. 2 recepito dallo statuto dell'Ente, gli importi sono espressi in unità di Euro. Il bilancio, con la documentazione allegata e la relazione di cui alla lettera d comma 4, è stata predisposta dal Direttore dell'Ente dott.ssa Emilia Esposito nominato in data 04/09/2024.

CRITERI IMPIEGATI NELL'ELABORAZIONE DEL BILANCIO

Il Bilancio dell'ASP è stato redatto tenendo presente i seguenti criteri:

1. **continuità della gestione aziendale** – le voci di entrata e di uscite inserite nel bilancio, consentono a questo ente di svolgere la propria attività in maniera dinamico-funzionale assicurando una continuità operativa pluriennale. La liquidità derivante dalla gestione corrente, insieme ai fondi disponibili, sono sufficienti per rimborsare i debiti e far fronte agli impegni in scadenza.
2. **Principio di competenza economica** – il bilancio accoglie tutti gli oneri e i proventi di competenza dell'esercizio finanziario 2025. Risulta rispettata la correlazione tra le entrate di competenza e la quota parte dei costi per il mantenimento della struttura amministrativa e la quota parte dei costi stanziata per il raggiungimento delle finalità istituzionali.
3. **Principio del rispetto della prevalenza della sostanza economica sulla forma giuridica** – i singoli elementi gestionali riportati all'interno del bilancio, sono rilevati con diretto riferimento alla loro sostanza economica, e non solo in relazione alla loro forma giuridica.
4. **Principio di valutazione separata degli elementi patrimoniali** – così come specificato nella presente Nota integrativa al Bilancio, le voci sono state singolarmente evidenziate e non sono state oggetto di raggruppamento.
5. **Principio di continuità nella redazione del bilancio** - i criteri di valutazione delle singole voci di bilancio non sono stati modificati rispetto all'esercizio finanziario precedente. Quelli adottati in riferimento al patrimonio dell'ente, sono stati determinati secondo una valutazione elaborata dal perito geom. Bruno Pisacane, le cui risultanze hanno trovato conforme articolazione nel bilancio di previsione. Per la parte economica si sono prese a riferimento le risultanze contabili della precedente gestione.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Immobilizzazioni

A.II 1) Terreni - iscritti in bilancio per un valore pari ad € 2.148.175,00 e distinti in:

A.II 1.a) Terreni disponibili- Le immobilizzazioni materiali comprendono i terreni ed i fabbricati di proprietà dell'Ente, così come dettagliati e valorizzati nella perizia allegata alla deliberazione n. 16 del 28/06/2013 alla quale si rimanda per opportuni approfondimenti. Si precisa che il valore dei terreni disponibili per € 2.072.972,00 comprende fondi a destinazione agricola tutti concessi in locazione tranne quelli riportati al F. 9 part. 632 denominato "Pennetta"; F. 9 part. 443 denominato "Corbo"; F. 9 part. 492 q.p. denominato "Cerchito"; F. 9 part. 521 denominato "Corbo"; F. 15 part. 208 – 209 – 210 – 232 – 233 denominati "Cardarella", i cui contratti, sono stati disdettati dai rispettivi conduttori. Nella perizia di valutazione, si è tenuto conto delle caratteristiche culturali dei terreni, della collocazione territoriale e della conformazione morfologica;

A.II 1.b) Indisponibili - i terreni indisponibili iscritti in bilancio per l'importo di € 75.203,00 sono costituiti da fondi concessi in enfiteusi, il cui valore riportato in bilancio, corrisponde al valore di affranco determinato per legge;

A.II 2) Fabbricati - iscritti in bilancio per un valore pari ad € 6.146.380,00 e distinti in:

A.II 2.a) Fabbricati Disponibili – iscritti in bilancio per € 1.225.000,00 tale importo comprende locali a destinazione abitativa e commerciale in particolare i seguenti immobili:

- immobile destinato ad attività artigianale sito in Via S. Teresa di valore € 209.250,00 attualmente locato al sig. Vizioli Vincenzo;
- immobile sito in Via Palma n. 2 di valore pari ad € 608.400,00 adibito ad uffici amministrativi, locato al Comune di Massa Lubrense ed utilizzato come sede del Comando di Polizia Municipale e archivio comunale;
- immobile sito in Via Palma n. 1 di valore pari ad € 117.000,00 adibito ad uffici amministrativi, attualmente libero;
- immobile ubicato in Via Discesa Turro n. 2 di valore pari ad € 190.120,00 attualmente locato al sig. Tizzano Pietro;
- immobile sito in Napoli in Via Gradoni a Chiaia n. 41 di valore pari ad € 100.230,00 ad uso abitativo attualmente locato al sig. Lippolis Alfredo.

A.II 2.b.) Fabbricati Indisponibili - iscritti in bilancio per € 55.380,00 costituiscono la sede legale e gli uffici dell'Azienda;

A.II 2.c) Immobili di valore storico e monumentale - iscritto in bilancio per € 4.866.000,00 è attualmente adibito a convento delle "Suore Carmelitane Scalze";

A.III 3) Altri titoli - titoli di stato BOT – rappresentano disponibilità finanziarie di carattere patrimoniale per € 152.000,00.

Attivo circolante

B.II 3) Crediti verso Comuni - iscritti in bilancio per € 14.400,00 sono costituiti dai canoni di locazione versati dal Comune di Massa Lubrense per i locali adibiti a sede della polizia municipale e archivio storico comunale;

B.II 6) Crediti verso privati - iscritti in bilancio per € 33.635,00 sono costituiti da: € 9.916,00 da canoni di locazione dei fondi agricoli; € 17.600,00 da canoni di locazione di fabbricati; € 6.119,00 da canoni relativi a censi canoni e livelli;

B.II 9) Altri crediti (rimborsi) - iscritti in bilancio per € 1.100,00 rappresentano rimborsi per spese anticipate da questo ente;

Ratei e risconti attivi

C 1) Ratei attivi (interessi c/c) – iscritti in bilancio per € 2.200,00 rappresentano interessi attivi.

Conti d'ordine

D.VI Beni in contenzioso - sono costituiti dai fabbricati oggetto di contenzioso e precisamente l'immobile adibito a convento "S. Teresa" per un valore di € 4.866.000,00;

D.VIII Altri conti d'ordine (anticip. rimborsi partite di giro) – iscritti in bilancio per € 29.500,00 rappresentano entrate da partite di giro.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Patrimonio netto

A.I Fondo di dotazione – per € 8.294.555,00;

A.VII Altre riserve – iscritte per € 152.000,00 rappresentano riserve provenienti da disponibilità finanziarie di carattere patrimoniale.

Fondi per rischi e oneri

C 3) Altri fondi – iscritto per € 1.966,00 rappresenta un fondo di riserva per spese impreviste.

Debiti

E.VII Debiti verso fornitori – iscritti in bilancio per € 34.899,00 rappresentano le seguenti voci elementari di spesa:

Spesa	Previsione
Spese di rappresentanza	€ 132,00
Utenze	€ 1.500,00
Spese di cancelleria	€ 200,00
Bolli e diritti di segreteria	€ 100,00
Spese postali	€ 200,00
Spese di tesoreria	€ 250,00
Spesa per il Revisore unico	€ 1.500,00
Spese per l'organo di valutazione	€ 500,00
Acquisto licenza software sicraweb	€ 2.350,00
Acquisto licenza software per i CIG	€ 2.440,00
Compenso al fiscalista	€ 2.137,00
Pulizia locali	€ 100,00
Manutenzioni mobili e arredi	€ 2.000,00
Spese per le polizze assicurative	€ 300,00
Compensi per prestazioni professionali	€ 4.000,00
Spese per liti e consulenza legale	€ 2.000,00
Spese per la gestione del pulmino dei disabili	€ 1.190,00
Assistenza e beneficenza per i minori del comune di Massa Lubrense	€ 4.000,00
Interventi specialistici per disabili	€ 10.000,00
Totale	€ 34.899,00

E.VIII Debiti tributari - iscritti in bilancio per € 6.120,00 per il pagamento di imposte IRES - IMU/TASI, interessi passivi e sanzioni tributarie;

E.XI altri debiti (personale) – iscritti in bilancio per € 8.350,00 rappresentano il costo annuale della

struttura amministrativa dell'Ente: compenso al Direttore per € 5.000,00, costo del dipendente del comune di Massa Lubrense per gli adempimenti amministrativi € 3.350,00.

Conti d'Ordine

G.VI Beni in contenzioso - sono costituiti dai fabbricati oggetto di contenzioso e precisamente l'immobile adibito a convento "S. Teresa" per un valore di **€ 4.866.000,00**;

D.VIII Altri conti d'ordine - uscite per partite di giro per **€ 29.500,00**.

CONTO ECONOMICO

La redazione del conto economico è stata effettuata nell'ottica della prudenza e riportando nel preventivo 2024 i ricavi concretamente realizzabili anche in considerazione del dato storico, i costi sono stati stimati considerando la struttura minima necessaria al funzionamento dell'Ente.

Valore della produzione

A.3 a) dal patrimonio immobiliare – per **€ 48.035,00** si riferiscono ai canoni di locazione dei cespiti immobiliari;

A.5 a) 2 rimborsi e varie – per **€ 1.100,00** rappresentano recuperi e rimborsi diversi.

Costi della produzione

B.1 a) Acquisto di beni di consumo – per **€ 200,00** rappresentano spese di cancelleria;

B.2 a) 1 compensi a terzi – per **€ 10.137,00** di cui € 1.500,00 per il compenso al revisore, € 500,00 per l'organo di valutazione, € 2.137,00 per il compenso al consulente fiscale, € 4.000,00 per compensi professionali e € 2.000,00 per spese legali;

B.2 a) 2 canoni utenze – **€ 1.500,00** per spese relative alle utenze;

B.2 a) 3 pulizia – **€ 100,00** per spese relative alla pulizia della sede dell'ente;

B.2 a) 4 manutenzioni ordinarie – **€ 2.000,00** per interventi di manutenzione ordinaria sui beni dell'ente;

B.2 a) 6 assicurazioni – **€ 300,00** per la copertura assicurativa sui locali adibiti a sede dell'ente;

B.2 a) 7 servizi assistenza beneficenza per minori comune - **€ 4.000,00** per il finanziamento di interventi assistenziali a favore dei minori residenti nel comune di Massa Lubrense;

B.2 a) 9 interventi specialistici per disabili - **€ 10.000,00** per interventi assistenziali a favore dei minori disabili residenti nel comune di Massa Lubrense;

B.2 a) 10 spese gestione pulmino disabili - **€ 1.190,00** per le spese relative alla gestione del pulmino adibito al trasporto dei minori disabili;

B.3 c) (licenza software) - **€ 4.790,00** per la licenza d'uso del software di contabilità e del software per l'acquisizione dei CIG;

B.4 a) Personale dirigente compensi e/o salari e stipendi - **€ 5.000,00** per le spese relative al compenso al Direttore;

B.4 b) Personale di comparto compensi e/o salari e stipendi – **3.350,00** per il compenso al dipendente del

comune di Massa Lubrense per il disbrigo delle pratiche amministrative

B.8 d) Altri accantonamenti fondo di riserva - € 1.966,00 per il fondo di riserva per spese impreviste;

B.9 a) imposte - € 3.000,00 per il pagamento delle imposte;

B.9 b) tasse - € 3.000,00 per il pagamento delle tasse;

B.9 c) altro (rappresentanza) - € 132,00 per le spese di rappresentanza;

B.9 c) altro (bolli/postali/tesoreria) - € 550,00 di cui € 100,00 bolli e diritti di segreteria, € 200,00 per spese postali e € 250,00 per le spese bancarie.

Proventi e oneri finanziari

C.1 a) interessi su depositi - € 2.200,00 per interessi attivi;

C.2 a) interessi passivi - € 30,00 per interessi passivi;

Il Direttore

dott.ssa Emilia Esposito


ISTITUTI RIUNITI
LI 10/04/2025 N. 40/2025
CAT CL. POS.

A.S.P.

Istituti Riuniti di Assistenza all'Infanzia

S. Teresa – SS. Rosario – Ave Gratia Plena

Via Palma n. 01

80061 Massa Lubrense (NA)

C.F. 82008340638

VERBALE N. 65 DEL 10/04/2025

Il Sottoscritto Dott. Salvatore Stinga, Revisore Unico dei conti dell'Azienda di Servizi alla Persona "Istituti riuniti di Assistenza all'Infanzia", con sede in Massa Lubrense (NA), alla Via Palma n.1, nominato con Delibera n. 09 del 15 Settembre 2021 a seguito di Avviso pubblico, al fine di esprimere il parere sul Bilancio Economico Annuale di Previsione per l'anno 2025, e al Bilancio Pluriennale di Previsione per gli anni 2025-2026-2027, ha ricevuto a mezzo Pec in data 02/04/2025 con nota alla delibera n. 05/25 del 26/03/2025 la seguente documentazione:

- 1) Bilancio Economico di previsione anno 2025;
- 2) Bilancio Economico Pluriennale di Previsione per gli anni 2025-2026-2027;
- 3) Nota illustrativa al bilancio preventivo economico annuale 2025 ai sensi dell'art. 31 comma 4 lettera b;
- 4) Piano di valorizzazione ai sensi dell'art. 31 comma 4 lettera c;
- 5) Relazione previsionale e programmatica per gli anni 2025-2026-2027 ai sensi dell'art. 31 comma 4 lettera d;

I suddetti documenti sono stati redatti nel rispetto di quanto previsto dal Regolamento di Organizzazione e Contabilità approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione e realizzati in conformità a quanto indicato nel Regolamento Regione Campania n. 2 del 22 febbraio 2013.

Rappresentazione sintetica del bilancio di previsione 2025

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2025

CONTO ECONOMICO		
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
A1) Contributi in conto esercizio		
A2) Ricavi per prestazioni erogate		
A3) Proventi e ricavi diversi		48.035

A4) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia		
A5) Altri ricavi e proventi		1.100
TOTALE A)		49.135
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
B1) Acquisto di beni		200
B2) Acquisti di servizi		29.227
B3) Godimento di beni di terzi		4.790
B4) Costi del personale		8.350
B5) Ammortamenti		
B6) Svalutazione dei crediti		
B7) Variazione delle rimanenze		
B8) Accantonamenti		1.966
B9) Oneri diversi di gestione		6.682
TOTALE B)		51.215
Differenza tra valore e costi della produzione		-2.080
TOTALE A-B		-2.080
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari		2.200
C2) Interessi passivi e altri oneri finanziari		30
TOTALE C)		2.170
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
D1) Rivalutazioni		
D2) Svalutazioni		
TOTALE D)		
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
E1) Proventi straordinari		
E2) Oneri straordinari		90
TOTALE E)		90
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)		-0-
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		
Y1) IRAP		
Y2) IRES e imp. Indirette		
Y3) Acc.mento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)		
TOTALE Y)		

Utile (perdita) dell'esercizio		
--------------------------------	--	--

Esame delle principali voci del bilancio economico di previsione

La previsione economica per l'anno 2025 è stata formulata avvalendosi delle risultanze dei dati contabili riferiti all'anno 2024 e dalle indicazioni espresse dal Consiglio di Amministrazione dell'ente.

Ricavi:

La voce **A3** è relativa ai canoni di fitto relativi agli immobili oggetto di regolare contratto di locazione per € 48.035,00. La voce **A5** invece per € 1.100,00 è relativa a recuperi e a rimborsi diversi.

Costi:

Le spese per acquisti di beni e di servizi, voce **B1** è composta da spese per acquisto cancelleria per 200,00 euro. La voce **B2**, acquisti di Servizi per euro 29.227,00 invece è composta da spese per servizi di assistenza e beneficenza ed assistenza educativa a minori pari ad € 4.000,00, per interventi specialistici a favore di disabili per € 10.000,00 e spese di gestione pulmino per disabili pari ad € 1.190,00. L'Organo Amministrativo, per l'anno 2025 e successivi, sulla scorta dei risultati ottenuti nei periodi precedenti, ha ritenuto comunque di continuare ad investire sulle attività statutarie proprie dell'Ente. Le restanti spese pari ad euro 14.037,00 riguardano per euro 10.137,00 i costi per le prestazioni professionali necessarie alla gestione dell'ente, quali spese per onorari professionali per far fronte agli adempimenti amministrativi, contabili e fiscali previsti dallo statuto e dalla normativa vigente, oneri per le competenze del Revisore Unico, oneri per l'organo di Valutazione, oneri per Spese Legali, e per il restante importo pari ad euro 3.900,00 spese per costi da imputare alle utenze, alle pulizie, alle manutenzioni ordinarie ed alle assicurazioni. La voce **B3**, invece è composta da spese utilizzo per licenza software € 4.790,00.

Spesa del personale:

Si precisa che l'Ente al momento è sprovvisto di personale dipendente e le spese imputate al costo per il personale consistono in quelle che si sosterranno per la figura del Direttore, tramite sottoscrizione di contratto di collaborazione senza vincolo di subordinazione e con la collaborazione di un dipendente del Comune di Massa Lubrense il quale assicura l'attività amministrativa di supporto. La spesa complessiva lorda prevista voce **B4** è di circa € 8.350,00 comprensiva di oneri sociali e assistenziali, suddivisa in circa € 5.000,00 (lordi) al Direttore, € 3.350,00 (lordi) per la collaborazione prestata dal dipendente del Comune di Massa Lubrense.

Accantonamenti:



Sono stati altresì accantonati € 1.966,00 voce **B8** per fronteggiare maggiori spese relative all'attività che l'Ente pensa di svolgere relative a spese impreviste.

Oneri diversi di gestione:

Gli oneri diversi di gestione stanziati per € 6.682,00 voce **B9** riguardano per la maggiore consistenza di € 6.000,00 a imposte e tasse e per la differenza pari ad euro 682,00 a spese di rappresentanza, di tesoreria, bolli e postali.

Bilancio economico pluriennale

Il Bilancio di previsione 2025 è stato redatto tenendo conto delle indicazioni del regolamento regionale n. 02 del 22/02/2013 e rappresenta l'andamento previsto per gli anni 2025-2026-2027.

Piano di Valorizzazione

Il Piano di Valorizzazione è stato redatto, tenendo conto delle indicazioni del regolamento regionale n. 02 del 22/02/2013, con chiare indicazioni alle reali possibilità di valorizzare il patrimonio dell'ente. In particolare, il Consiglio di Amministrazione ha evidenziato che la valorizzazione del patrimonio immobiliare appare di difficile concretizzazione per la parte più consistente, in quanto trattasi di parte di fabbricato occupato dalle suore di clausura "Carmelitane Scalze" con le quali dopo diversi giudizi intentati dall'Ente per il rilascio della struttura, si è visti soccombere definitivamente con la Sentenza della Cassazione n. 13181/2011 del 30/03/2011, ma non hanno tuttavia stabilito i reciproci rapporti di proprietà nei confronti dei due enti che attualmente occupano lo stabile. Il resto dei fabbricati, a parte qualche piccolo fondo agricolo non locato, risultano già valorizzati, in quanto i contratti di affitto sono stati aggiornati di recente, e si procederà al rinnovo di quelli scaduti cercando di adeguare ovviamente i canoni di locazione a rendite più elevate. In ultimo, si ritiene di poter valorizzare al meglio un locale attualmente libero all'interno del Conservatorio di S. Teresa che sarà interessato quanto prima da lavori di manutenzione straordinaria. La restante parte del patrimonio concretamente valorizzabile, è costituita dai fondi agricoli i cui contratti di locazione in scadenza verranno rinnovati, per i terreni attualmente liberi, che nello specifico sono: " Fondo Pennetta Fg.9 part. 632", " Fondo Corbo Fg.9 Part. 443", " Fondo Cerchito Fg. 9 part. 492"; " Fondo Corbo Fg. 9 part. 521" e in ultimo il "Fondo Cardarella Fg. 15 part. 208-209-210-232-233", si cercherà di stipulare nuovi contratti di fitto, mentre per i restanti fondi agricoli concessi in enfiteusi, la loro regolamentazione invece è definita per legge.

Si precisa inoltre, che nell'avanzo di amministrazione risultano ancora accantonati fondi per euro 100.000,00 provenienti da alienazioni patrimoniali da destinare a lavori di manutenzione straordinaria su parte dei locali di proprietà all'interno del Conservatorio S. Teresa, a tutt'oggi nella piena disponibilità di questo Ente.

Relazione Previsionale e programmatica

La relazione previsionale e programmatica è stata redatta, tenendo conto delle indicazioni del regolamento regionale n. 02 del 22/02/2013, con chiare indicazioni sul futuro dell'ente.

La stessa relazione è stata redatta dal Direttore dott.ssa Emilia Esposito fornendo tutti i chiarimenti e le informazioni sulle singole poste di Bilancio. Permanendo le difficoltà relative alla gestione ordinaria dell'ASP, date le esigue risorse correnti, il Consiglio di Amministrazione, verificando le reali possibilità di operatività sul Territorio dell'Ente, relativamente alla programmazione per il raggiungimento delle finalità istituzionali, in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2025 ha rifinanziato i capitoli di bilancio relativi all'assistenza e beneficenza, attraverso l'erogazione di contributi a favore di minori disabili, minori di nuclei di famiglie indigenti e interventi di assistenza educativa a favore di alunni iscritti negli istituti scolastici del Comune, in special modo ai minori disabili. Il tutto, elaborando progetti dedicati in sinergia con gli Istituti comprensivi comunali. Nello specifico si prevede di organizzare corsi estivi per disabili, organizzazione di un corso di formazione per un efficiente utilizzo delle attrezzature dell'aula multimediale e organizzare percorsi terapeutici sempre per minori disabili presso il centro già operativo presso la frazione Termini. Relativamente alla programmazione delle attività gestionali, il Consiglio di Amministrazione in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2025 ha riprogrammato interventi di manutenzione straordinaria nella sede dell'ente, la predisposizione di un piano di valorizzazione dei fondi agricoli ed il rinnovo dei contratti di locazione scaduti.

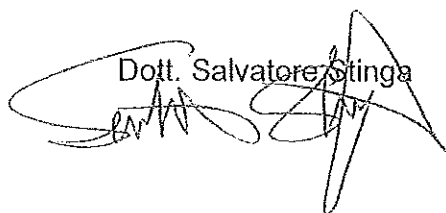
Il Revisore Unico, al termine delle verifiche evidenzia che:

- i dati previsionali sono congrui e coerenti in riferimento agli obbiettivi da realizzare da parte dell'Ente.
- i dati esposti nel bilancio di previsione 2025 e nel bilancio Pluriennale 2025-2026-2027, sono ispirati a criteri di veridicità e prudenza e sono stati formulati sulla base della conoscenza che si ha della normativa di riferimento alla data di stesura dei prospetti medesimi.
- Il bilancio preventivo e quello pluriennale contengono previsioni di ricavi e proventi da considerarsi attendibili, anche se per far fronte alle previsioni di costo ed oneri, bisogna verificarne costantemente l'attendibilità nel corso della gestione.
- In riferimento poi alla concreta e reale possibilità dell'Ente di poter conseguire gli scopi statutari, viste le esigue risorse correnti, il Revisore Unico invita il Consiglio di Amministrazione a monitorare con costanza l'andamento dei costi/ricavi, l'impatto dei costi amministrativi, e di assumere i necessari provvedimenti nel caso di scostamenti rilevanti.

Concludendo, il revisore Unico al termine del proprio controllo, esprime parere favorevole al Bilancio Economico di Previsione per l'anno 2025 ed al Bilancio Pluriennale di Previsione per gli anni 2025-2026-2027 con i relativi allegati.

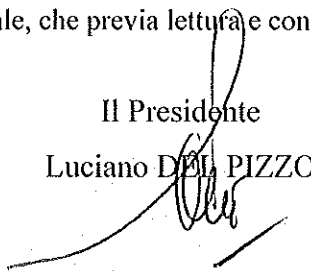
Massa Lubrense, li 10.04.2025

Dott. Salvatore Stinga



Del che si è redatto il presente verbale, che previa lettura e conferma, viene sottoscritto come per legge.

Il Presidente
Luciano DEL PIZZO



Il Direttore
Emilia ESPOSITO



RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente delibera è stata pubblicata all'Albo pretorio on line dell'Azienda dal _____ e per quindici giorni consecutivi (art. 124 comma 2 – T.U.E.L. 04/08/00).

Il Direttore

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

(art. 18 Statuto A.S.P.)

VISTO con parere favorevole _____

Massa Lubrense,

Il Direttore


PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

(art. 18 Statuto A.S.P.)

VISTO con parere favorevole _____

Massa Lubrense,

Il Direttore


PER COPIA CONFORME

Copia N° _____ rilasciata a richiesta di _____ per uso _____
_____ copia conforme all'originale in carta libera per uso amministrativo.

Massa Lubrense,

Il Direttore