

IPAB per i Minori di Vicenza

Ambulatorio Pediatrico Principe di Piemonte - O.P. Colonia Alpina Umberto I° - O.P. Ospizio Marino - O.P. Collegio Cordellina
Unificate con DDRV N° 527 del 24.12. 2013

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE ANNO 2020 E DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE 2020-2022

RELAZIONE DEL SEGRETARIO–DIRETTORE

Caratteristiche generali del presente documento

La presente relazione è stata redatta 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 approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 26.05.2014 e tiene conto delle linee strategiche di sviluppo di IPAB per i Minori di Vicenza, come progressivamente definite dal Consiglio di Amministrazione.

Il bilancio economico di previsione rispetta i principi generali di cui all'art. 1 della DGR 780/2013 ed è stato redatto in conformità all'allegato A2 della stessa DGR.

In particolare il bilancio economico di previsione è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui all'art. 2423 e seguenti del Codice Civile, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e al principio contabile numero 1 per gli enti *no profit*, elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità e con l'accordo dell'organo di revisione come previsto dalla legge.

Il presente bilancio di previsione tiene inoltre conto delle modifiche introdotte al Codice Civile dal D.Lgs. 139/2015, in applicazione della Direttiva UE n. 34/2013, in vigore dal 1 gennaio 2016.

Inoltre:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza economica.

La presente relazione ha la funzione di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel bilancio economico annuale di previsione. Essa evidenzia, altresì, i principi e i criteri seguiti nella redazione del bilancio stesso e integra tutte le informazioni necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio economico annuale di previsione dell'Ente.

Come previsto dal secondo comma dell'art. 8 del Regolamento interno di contabilità, la presente relazione è accompagnata dal bilancio economico annuale di previsione di dettaglio, redatto in conformità all'allegato A5 della DGR n. 780/2013.

ATTIVITA' SVOLTE

ATTIVITA' CARATTERISTICA

IPAB per i Minori di Vicenza opera nel settore dell'assistenza ai minori e alle loro famiglie in stato di bisogno, come indicato all'art. 3 dello Statuto attraverso interventi mirati alla prevenzione e alla cura, all'istruzione, alla formazione ed al sostegno socio-educativo.

Tale attività si realizza attraverso contributi finanziari a progetti che mirano ad interventi specifici, in collaborazione con altri attori pubblici e privati; tali contributi trovano la loro principale fonte dalle rendite del patrimonio.

L'Ente, nella sua attività, ha contribuito allo sviluppo di relazioni tra le diverse realtà istituzionali e di volontariato con lo scopo di sviluppare una "rete" in grado di rispondere alle diverse richieste che provengono dal settore di minori in disagio socio-economico. Questa modalità operativa si ritiene possa essere in grado di sviluppare progetti mirati, maggiormente affidabili ed efficaci nel raggiungere gli obiettivi individuati evitando sovrapposizioni di interventi: questa operatività potrà quindi assicurare un migliore utilizzo delle risorse economiche.

Le risorse destinabili al complesso delle attività caratteristiche, da deliberarsi a cura del Consiglio di Amministrazione, ammontano a circa 63.000,00 euro. IPAB per i Minori sviluppa tradizionalmente il progetto annuale "*Una rete per i minori*", frutto di una specifica progettualità a cura del Gruppo Progettuale Operativo di IPAB per i Minori di Vicenza.

Tale progetto racchiude le precedenti azioni denominate "Attività a favore di minori" e "Insieme ce la facciamo". Sempre all'interno di questo progetto si inserisce l'impegno dell'Ente per il finanziamento dei soggiorni marini; altro impegno finanziato all'interno de "*Una rete per i Minori*" riguarda poi l'attività dei centri estivi, frequentati da minori e segnalati dall'Assessorato al sociale, parrocchie o associazioni di volontariato.

Viene mantenuta, oltre a tale progetto principale, una specifica previsione di spesa, da deliberarsi a cura del Consiglio di Amministrazione, per "*Attività di tutela a favore dei minori e delle madri*", al fine di valutare ed eventualmente attivare altre e diverse progettualità che dovessero manifestarsi nel corso dell'anno, sempre nel rispetto della missione statutaria dell'Ente.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

L'attività non caratteristica di IPAB per i Minori di Vicenza consiste nella gestione del patrimonio disponibile. Non si prevedono investimenti di carattere immobiliare mentre verrà sempre curata la manutenzione straordinaria e ordinaria del patrimonio stesso.

Si prevede, quale tratto di carattere straordinario con riflessi sul patrimonio, la possibile alienazione di un compendio di terreni (giusta delibera del Consiglio di Amministrazione n° 12 del 31.10.2019).

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio economico annuale di previsione e che qui di seguito vengono illustrati rispondono a quanto richiesto dal Codice Civile.

ATTIVITA' CARATTERISTICA

A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Non sono previsti ricavi delle vendite e delle prestazioni in quanto l'Ente non svolge attività per le quali sono previste riscossioni di entrate.

A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non sono previsti aumenti delle immobilizzazioni per lavori interni.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

IPAB per i Minori di Vicenza risulta beneficiaria, per il 2020, di un contributo in conto esercizio di euro 6.000,00 per la partecipazione di IPAB per i Minori di Vicenza al progetto "Rete vicentina per la famiglie: nuove metodologie per il benessere dei minori", approvato dalla Fondazione Cariverona e del quale il Comune di Vicenza è soggetto attuatore e capofila.

Per gli anni 2021 e 2022, per il medesimo progetto, si prevede di ricevere euro 6.000,00 annui a titolo di contributi.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

CONTRIBUTI DA PRIVATI

Non sono previsti nell'annualità 2020 contributi in conto capitale, da soggetti privati.

Per gli anni 2021 e 2022 si prevede di ricevere contribuzioni per euro 1.000,00 annui da parte di soggetti terzi.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

In questa sezione viene prevista una somma di euro 750,00 quale plusvalenza ordinaria da alienazione beni mobili non registrati derivanti dall'eredità "DT".

A5) RICAVI E PROVENTI BENI NON STRUMENTALI

RIMBORSO IMPOSTA DI REGISTRO

Nel 2020 vengono previsti euro 1.500,00 per rimborso imposta di registro. Sono entrate che derivano dai rimborsi a seguito della registrazione annuale del contratto di locazione.

RIMBORSO SPESE CONDOMINIALI

Questa voce di bilancio riguarda i rimborsi delle spese condominiali sostenute nell'anno, suddivise in millesimi tra i vari inquilini, per un totale di euro 22.000,00. La somma risulta incrementata rispetto alle annualità precedenti dato l'incremento del patrimonio immobiliare di proprietà.

AFFITTI FABBRICATI NON STRUMENTALI

I fitti per i fabbricati sono quantificati in circa euro 181.000,00 così ripartiti:

Descrizione	Totale fitti annui
Fabbricato di via Durando (residenziale, intera proprietà)	62.154,76
Fabbricato di via Casermette (residenziale, intera proprietà)	43.200,00
Fabbricato di via Calvi – Asilo nido	21.250,00
Appartamenti di via Cattaneo (due unità residenziali)	12.912,00
Appartamento di via dei Cairoli (una unità residenziali)	4.800,00
Fabbricato di c.so SS. Felice e Fortunato (residenza e negozi, quota del 33%)	4.300,00
Fabbricato di viale della Pace (residenza e negozi, intera proprietà)	33.000,00
Terreno via Divisione Julia (terreno agricolo)	100,00

Per l'anno 2020 si conferma la locazione di tutti gli appartamenti e negozi, salvo periodi di fisiologica vacanza a seguito di disdette e subentri. Negli ultimi contratti sottoscritti si evidenzia la diminuzione del canone mensile per favorirne l'occupazione; questo è giustificato anche dall'adeguamento al contesto economico attuale in cui persiste il periodo di recessione e stagnazione che influisce sulla riduzione delle entrate. Il progressivo rinnovo dei contratti con la formula di "locazione a canone concordato" ha comunque prodotto un significativo abbattimento della tassazione locale, tale da giustificare ampiamente la scelta di tale tipologia di canone, inferiore in via teorica rispetto al libero mercato.

Per tali voci non si prevedono significative variazioni per gli anni 2021 e 2022.

COSTI DELLA PRODUZIONE

B6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base al criterio della competenza e indicati al netto di eventuali resi, abbuoni e premi.

L'acquisto del materiale riguarda esclusivamente il funzionamento dell'ufficio segreteria dell'Ente e piccole spese di materiali di manutenzione, non ottimizzabili per appalto, per un totale annuo di euro 1.500,00 (delibera n° 24 del 22.11.2017) affidati alla cassa Economale. Tale importo è previsto in misura costante per il triennio 2020-2022.

B7) PER SERVIZI

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi stimati derivanti dall'acquisizione dei servizi.

SERVIZI APPALTATI

I servizi appaltati dell'ente sono stati preventivati sulla base dei contratti in essere, come risulta dal seguente prospetto:

Descrizione	Totale 2020	Totale 2021	Totale 2022
Pulizia e sanificazione	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Spese servizi bancari	600,00	600,00	600,00
TOTALE	2.600,00	2.600,00	2.600,00

UTENZE

Le utenze per la gestione della sede sono state preventivate prendendo a riferimento i consumi previsti anche sulla base dei dati storici.

Descrizione	Totale 2020	Totale 2021	Totale 2022
Spese per fornitura energia elettrica	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Spese telefoniche	750,00	750,00	750,00
Gas e riscaldamento	1.200,00	1.200,00	1.200,00
Fornitura acqua	700,00	700,00	700,00
TOTALE	3.650,00	3.650,00	3.650,00

MANUTENZIONI

Sono previste, per il 2020, spese per la manutenzione del patrimonio dell'Ente **per euro 13.000,00**; per gli anni 2021 e 2022 viene prevista identica cifra.

Descrizione	Totale 2020	Totale 2021	Totale 2022
Spese per manutenzione del patrimonio dell'Ente	13.000,00	13.000,00	13.000,00

COMPENSI E CONSULENZE

Su queste voci di bilancio l'Ente ha raggiunto significativi risparmi grazie ad una migliore redistribuzione delle consulenze. Le esigenze derivanti dall'incremento del patrimonio immobiliare hanno suggerito un incremento delle spese per consulenze di natura tecnica. Le spese notarili e legali risultano diminuite rispetto alle annualità precedenti, stante il completamento delle procedure derivanti dall'eredità "DT" e delle procedure di sfratto avviate nel biennio 2018-2019.

Si aggiunge la figura del Segretario/Direttore in qualità di collaboratore occasionale e sul quale gravano

le responsabilità dirigenziali. Il contratto di collaborazione occasionale per l'anno 2020 è stato oggetto di apposita deliberazione (delibera n° 14 del 11.12.2019).

L'incarico conferito al Revisore dei conti (delibera n° 15 del 11.12.2019) ha visto un leggero incremento della spesa, stante il rinnovo del contratto a seguito di gara.

Sono state pertanto previste, in base agli incarichi in essere e alle previsioni per il 2020, le seguenti spese:

Descrizione	Totale 2020	Totale 2021	Totale 2022
Amministrative/fiscali	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Legali e notarili	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Tecniche	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Informatiche	850,00	850,00	850,00
Compenso al revisore dei conti	3.600,00	3.600,00	3.600,00
Compensi per lavori occasionali (segretario-direttore)	9.600,00	9.600,00	9.600,00
Contributi INPS e IRAP gestione separata	1.500,00	1.500,00	1.500,00
TOTALE	38.550,00	38.550,00	38.550,00

ASSICURAZIONI

I contratti assicurativi sono stati affidati, fin dal 2015, ad un unico broker ottenendo un risparmio sui premi assicurativi. Nel corso del 2017 il contratto è stato oggetto di una verifica e miglioramento di talune condizioni al fine di adeguare le coperture alle esigenze dei volontari impegnati nei progetti e del personale (Direttore e Organo di vertice) presente presso la sede istituzionale.

Le assicurazioni sono state computate sulla base dei contratti in essere (determine n° 42 e 43 del 2019), come risulta dal seguente prospetto, e risultano incrementate rispetto alle annualità precedenti in conseguenza all'aumento delle unità immobiliari di proprietà:

Descrizione	Totale 2020	Totale 2021	Totale 2022
Assicurazioni fabbricati e personale	3.750,00	3.750,00	3.750,00
Altre assicurazioni (ASILO)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE	4.750,00	4.750,00	4.750,00

ALTRI SERVIZI

Tra le altre spese per servizi sono compresi anche i costi preventivati per il progetto *“Una rete per i Minori 2020”* e per le *“Attività di tutela a favore dei minori e delle madri”*.

Gli altri costi per servizi sono stati determinati sulla base delle spese previste per il triennio 2020-2022, come risulta dal seguente prospetto, analizzando i costi sostenuti nelle annualità precedenti ed i contratti in essere:

Descrizione	Totale 2019	Totale 2020	Totale 2021
Spese servizi di promozione attività dell'Ente	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Spese postali	200,00	200,00	200,00
Spese per pubblicazione gare e appalti	2.050,00	100,00	100,00
Spese condominiali	23.000,00	23.000,00	23.000,00
Ricerca addestramento e formazione personale	200,00	200,00	200,00
Altre spese per servizi vari e altri servizi appaltati	1.180,00	1.000,00	1.000,00
Attività caratteristiche (progetti)	35.572,40	35.000,00	35.000,00
TOTALE	66.202,40	63.500,00	63.500,00

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

I costi per il godimento dei beni di terzi sono stati previsti con riferimento ai contratti in essere per la

licenza d'uso del software.

Descrizione	Totale 2019	Totale 2020	Totale 2021
Licenza d'uso software d'esercizio	1.020,00	1.020,00	1.020,00

B9) COSTI PER IL PERSONALE

L'organico dell'Ente è costituito da 1 collaboratore a tempo determinato, part-time, con contratto di livello B con mansioni definite dal CCNL, Comparto Regioni ed autonomie locali. Per l'anno 2020 si conferma la necessità di un supporto professionale da parte di consulenti amministrativi esterni, di cui sopra.

Non si prevedono incrementi del personale dipendente per il triennio 2020-2022; la relativa spesa vede un incremento derivante dal riconoscimento della retribuzione di risultato (deliberazione n° 11/2018) e dagli adeguamenti di legge al CCNL, Comparto Regioni ed autonomie locali.

Il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali e fiscali previste dalla legge, come evidenziato dal seguente prospetto:

Descrizione	Totale 2020	Totale 2021	Totale 2022
Costi per il personale (contributi e IRAP compresi)	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Contributi	4.000,00	4.000,00	4.000,00
TFR	1.200,00	1.200,00	1.200,00
Irap retributivo	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE	20.200,00	20.200,00	20.200,00

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In questa voce sono compresi gli ammortamenti sia dei beni mobili che immobili, valorizzati secondo quanto previsto dalla DGR 780/2013 (art. 21).

Sulla base di tali criteri gli ammortamenti per il triennio 2020-2021 risultano come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014, ai quali sono stati aggiunti gli ammortamenti relativi agli investimenti realizzati successivamente.

Ammortamenti sterilizzabili

Ai sensi dell'articolo 21 dell'allegato A della Dgr 780/2013, gli ammortamenti sterilizzabili, relativamente al triennio 2019-2021, sono pari all'ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014, come risultano dalla seguente tabella:

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2020	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2021	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2022
Ammortamento costi di sviluppo			
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato			
Ammortamento licenza d'uso software a tempo determinato			
Ammortamento altri oneri pluriennali			
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)	0,00	0,00	0,00

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni materiali	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2020	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2021	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2022
Ammortamento fabbricato strumentale	2374,73	2374,73	2374,73
Ammortamento impianti generici			
Ammortamento impianti specifici			
Ammortamento macchinari			

Ammortamento attrezzature varie			
Ammortamento attrezzature sanitarie			
Ammortamento mobili e arredi			
Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio			
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche			
Ammortamento autovetture			
Ammortamento automezzi			
Ammortamento automezzi trasporto anziani			
Ammortamento altri beni materiali			
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2374,73	2374,73	2374,73

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono state effettuate svalutazioni inerenti alle immobilizzazioni.

Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante

In questa voce sono stati previsti accantonamenti presunti al fondo svalutazione crediti calcolati sui crediti di dubbia esigibilità di competenza del triennio 2020-2021.

Per l'anno 2020, sono stati previsti € 1.000,00 quale accantonamento prudenziale per canoni di locazione eventualmente non versati.

B11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Non sono stati previsti importi in questo conto.

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Non sono stati previsti accantonamenti per i fondi rischi ed oneri.

B13) ALTRI ACCANTONAMENTI

Non sono stati previsti altri accantonamenti.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi che non trovano allocazione nelle altre voci di bilancio, stimati in base alla previsione di spesa per il triennio 2020-2022, considerando anche quanto speso nell'esercizio precedente, secondo il criterio di competenza.

Le imposte e tasse sono state stimate sulla base dei tributi previsti per il triennio 2020-2022. Da notare la notevole incidenza della tassazione immobiliare locale, ancorché migliorata attraverso la stipula di contratti di locazione che consentono l'applicazione di aliquote ridotte.

Descrizione	Totale 2020	Totale 2021	Totale 2022
IMU/TASI	46.000,00	46.000,00	46.000,00
Imposta di bonifica	900,00	900,00	900,00
Imposta di registro	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Altre imposte e tasse	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Multe a ammende	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Tassa sui rifiuti	500,00	500,00	500,00
Rimborsi a piè di lista	1.200,00	1.200,00	1.200,00
TOTALE	54.100,00	54.100,00	54.100,00

AREA FINANZIARIA

In questa sezione sono state inserite tutte le attività di natura finanziaria.

C15) Proventi da partecipazioni

Non sono previsti proventi da partecipazioni

C16) Proventi finanziari

In questa voce sono previsti interessi attivi su titoli BTP sul valore nominale totale di euro 355.000,00. Tale somma, vincolata al patrimonio dell'Ente, potrà essere utilizzata per eventuali investimenti futuri su decisione del Consiglio di Amministrazione. L'importo che l'Ente prevede di percepire per il triennio 2020-2022 è pari a euro 16.000,00 annui. La previsione di queste entrate si basa su principi prudenziali. Si segnala una previsione di 3.200,00 euro quali interessi attivi derivanti dal credito ereditato dal sig. D.T..

Di seguito la tabella dei titoli:

Descrizione	Valore nominale	Scadenza
BTP 2,05%	40.000,00	01/08/2027
BTP 4.75%	110.000,00	01/08/2023
BTP 5.25%	65.000,00	01/11/2029
BTP 5%	100.000,00	01/08/2034
BTP 4%	40.000,00	01/02/2037
Credito 4%	80.000,00	
TOTALE	435.000,00	

C17) Interessi e altri oneri finanziari

Sono previsti interessi e altri oneri finanziari nella misura di 20,00 euro.

IMPOSTE CORRENTI

In questa voce è stato previsto l'ammontare dei tributi dovuti nel triennio 2020-2022 (IRES), come calcolabili in via preventiva.

Viene utilizzata l'aliquota ridotta del 12%.

La previsione è quindi in linea con le precedenti annualità, per un totale complessivo pari a 20.000,00 annui.

RISULTATO DI ESERCIZIO

I bilanci di esercizio per il triennio 2020-2022 si chiudono in pareggio.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Non sono stati previsti investimenti per il triennio 2020-2022.

Alla presente relazione viene allegato il bilancio economico annuale di previsione di dettaglio, redatto in conformità all'allegato A5 della DGR 780/2013.

Vicenza, 25 febbraio 2020

Il Segretario-Direttore
dott. Marco G. Bonafede
