

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 2023 E DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE 2023-2025

RELAZIONE DEL SEGRETARIO-DIRETTORE

INTRODUZIONE

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 dalle legge.

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 e quale modalità operativa nel settore degli interventi sociali, formativi e socio-educativi. 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, sia dell'Ente che dei diversi attori, pubblici e privati, che partecipano proprio alla rete relazionale ed operativa. **Le risorse destinabili al complesso delle attività caratteristiche, da deliberarsi a cura del Consiglio di Amministrazione, si mantengono sull'ordine di grandezza delle annualità precedenti.** IPAB per i Minori sviluppa tradizionalmente progetti annuali che si sviluppano per "azioni", in grado di coprire le principali aree di criticità nell'assistenza alla popolazione minore del territorio, anche in collaborazione con gli Assessorati al Sociale e all'Istruzione del Comune di Vicenza.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

L'attività non caratteristica di IPAB per i Minori di Vicenza consiste nella gestione del patrimonio disponibile, frutto della storia e degli investimenti dell'Ente.

Proprio in relazione al patrimonio, nel corso del 2023 non sono previsti interventi di carattere straordinario.

Si prevede inoltre, con riferimento ai riflessi sul patrimonio, la possibile alienazione di un compendio di terreni (giusta, per ultima, delibera del Consiglio di Amministrazione n° 5/2022), per il quale verrà esperito in corso d'anno il terzo tentativo d'asta. Si prevede altresì la possibilità di incrementare il patrimonio immobiliare data la scadenza, in corso d'anno, di titoli finanziari e, quindi, della necessità di prevederne il più opportuno reinvestimento.

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

Non sono previsti nell'annualità 2023 contributi in conto esercizio.

IPAB per i Minori di Vicenza potrebbe risultare beneficiaria, per il 2023, di un contributo in conto esercizio di euro 6.000,00 per la partecipazione 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. L'attuale andamento delle attività, in relazione all'emergenza epidemiologica in corso, suggeriscono un criterio prudenziale nell'accertamento, a fronte di un contributo che verrà eventualmente erogato previa rendicontazione delle spese. In sede di redazione del presente bilancio di previsione, si pone pertanto tale voce pari a € 2.000,00.

Per gli anni 2024 e 2025 si prevede di ricevere euro 2.000,00 annui a titolo di contributi.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

CONTRIBUTI DA PRIVATI

Non sono previsti nell'annualità 2023 contributi in conto capitale, da soggetti privati.

Per gli anni 2024 e 2025 si prevede di ricevere contribuzioni per euro 5.000,00 annui da parte di soggetti terzi.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

A5) RICAVI E PROVENTI BENI NON STRUMENTALI

RIMBORSO IMPOSTA DI REGISTRO

Nel 2023 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. Tale cifra viene riproposta anche per le annualità 2024 e 2025.

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 27.000,00, per l'anno 2023.

Tale cifra, ampiamente assestata, viene riproposta anche per le annualità 2024 e 2025.

AFFITTI FABBRICATI NON STRUMENTALI

I fitti per i fabbricati e terreni sono quantificati in euro 177.592,00 così ripartiti:

| Descrizione | Totale fitti annui |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Fabbricato di via Durando (residenziale, intera proprietà) | 58.390,00 |
| Fabbricato di via Casermette (residenziale, intera proprietà) | 42.840,00 |
| 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 |
| TOTALE | 177.592 |

Per l'anno 2023 si conferma la locazione di tutti gli appartamenti e negozi, salvo periodi di fisiologica vacanza a seguito di eventuali disdette e subentri. Negli ultimi contratti sottoscritti si evidenzia una leggera diminuzione del canone mensile, per favorirne l'occupazione e la stabilità della stessa; 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 parallelo abbattimento della tassazione locale (passando ad IMU con aliquota agevolata), 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 2024 e 2025.

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 2023-2025.

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 2022 | Totale 2023 | Totale 2024 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Pulizia e sanificazione | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Spese servizi bancari | 800,00 | 800,00 | 800,00 |
| TOTALE | 2.800,00 | 2.800,00 | 2.800,00 |

UTENZE

Le utenze per la gestione della sede sono state preventivate prendendo a riferimento i consumi previsti anche sulla base dei dati storici, con aumenti dovuti alla contingenza dei mercati internazionali

| Descrizione | Totale 2023 | Totale 2024 | Totale 2025 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 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 | 2.400,00 | 2.400,00 | 2.400,00 |
| Fornitura acqua | 880,00 | 880,00 | 880,00 |
| TOTALE | 5.030 | 5.030 | 5.030 |

MANUTENZIONI

Sono previste, per il 2023, spese per la manutenzione del patrimonio dell'Ente **per euro 12.000,00**; per gli anni 2024 e 2025 viene prevista identica cifra.

| Descrizione | Totale 2023 | Totale 2024 | Totale 2025 |
|-------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Spese per manutenzione del patrimonio dell'Ente | 12.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 |

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 si mantengono in linea con le annualità precedenti, anche considerando che le funzioni di gestione dei condomini vengono svolte dal Segretario-Direttore.

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 2023 è stato oggetto di apposita deliberazione del Consiglio di Amministrazione, competente in via esclusiva.

L'incarico conferito al Revisore dei conti (delibera n° 15 del 11.12.2019, in regime di proroga) 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 2023, le seguenti spese:

| Descrizione | Totale 2023 | Totale 2024 | Totale 2025 |
|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Amministrative/fiscali | 10.500,00 | 10.500,00 | 10.500,00 |
| Legali e notarili | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Tecniche | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Informatiche | 1.730,00 | 1.730,00 | 1.730,00 |
| Compenso al revisore dei conti | 3.600,00 | 3.600,00 | 3.600,00 |
| Compensi per lavori occasionali (segretario-direttore) | 12.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 |
| Contributi INPS e IRAP gestione separata | 2.520,00 | 2.520,00 | 2.520,00 |
| TOTALE | 34.350 | 34.350 | 34.350 |

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 per l'anno 2023 (determine n° 18 e 19 del 2022), come risulta dal seguente prospetto, in linea rispetto alle annualità precedenti:

| Descrizione | Totale 2023 | Totale 2024 | Totale 2025 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Assicurazioni fabbricati e personale | 3.600,00 | 3.600,00 | 3.600,00 |
| Altre assicurazioni (ASILO) | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| TOTALE | 4.600,00 | 4.600,00 | 4.600,00 |

ALTRI SERVIZI

Tra le altre spese per servizi sono compresi anche i costi preventivati per i progetti di intervento per le finalità statutarie dell'Ente o ogni diversa deliberazione del Consiglio di Amministrazione.

Gli altri costi per servizi sono stati determinati sulla base delle spese previste per il triennio 2023-2025, come risulta dal seguente prospetto, analizzando i costi sostenuti nelle annualità precedenti ed i contratti in essere:

| Descrizione | Totale 2023 | Totale 2024 | Totale 2025 |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 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 | 1.000,00 | 1.100,00 | 1.100,00 |
| Spese condominiali | 28.000,00 | 28.000,00 | 28.000,00 |
| Ricerca addestramento e formazione personale | 200,00 | 200,00 | 200,00 |
| Altre spese per servizi vari e altri servizi appaltati | 1.800,00 | 1.900,00 | 1.900,00 |
| Attività caratteristiche (progetti) | 23.736,81 | 25.079,51 | 25.285,65 |
| Rimborsi personale | 1.200,00 | 1.200,00 | 1.200,00 |
| TOTALE | 60.136,81 | 61.679,51 | 61.885,65 |

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, nonché sulla previsione di acquisto di un nuovo software.

| Descrizione | Totale 2023 | Totale 2024 | Totale 2025 |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Licenza d'uso software d'esercizio | 1.800,00 | 1.800,00 | 1.800,00 |

B9) COSTI PER IL PERSONALE

L'organico dell'Ente è costituito da 1 collaboratore amministrativo a tempo determinato, part-time, con contratto di livello B3 con mansioni definite dal CCNL, Comparto Regioni ed autonomie locali. Per l'anno 2023 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 2023-2025; 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 2023 | Totale 2024 | Totale 2025 |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Costi per il personale (contributi e IRAP compresi) | 12.500,00 | 12.500,00 | 12.500,00 |
| Contributi | 4.050,00 | 4.050,00 | 4.050,00 |
| TFR | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| Irap retributivo | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| TOTALE | 18.050,00 | 18.050,00 | 18.050,00 |

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 2023-2025 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 2023-2025, sono pari all'ammortamento dei beni esistenti al 01.01.2014, come segue:

| Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni materiali | Ammortamenti sterilizzabili Anno 2023 | Ammortamenti sterilizzabili Anno 2024 | Ammortamenti sterilizzabili Anno 2025 |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Ammortamento fabbricato strumentale | 2.374,73 | 2.374,73 | 2.374,73 |
| 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 | 2.374,73 | 2.374,73 | 2.374,73 |

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 2023-2025.

Sono stati previsti € 6.700,00 annui quale accantonamento prudenziale per canoni di locazione eventualmente non riscossi.

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 2023-2025, 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 2023-2025. 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 2023 | Totale 2024 | Totale 2025 |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|
| IMU | 41.500,00 | 41.500,00 | 41.500,00 |
| Consorzio 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 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Tassa sui rifiuti | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| TOTALE | 47.500,00 | 47.500,00 | 47.500,00 |

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 2023-2025 è pari a euro 16.000,00 annui. La previsione di queste entrate si basa su principi prudenziali.

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 |
| TOTALE | 355.000,00 | |

Si segnala inoltre una previsione di 3.200,00 euro quali interessi attivi derivanti dal credito ereditato dal sig. D.T. pari ad euro 80.000 (tasso del 4%).

C17) Interessi e altri oneri finanziari

Sono previsti interessi passivi sul finanziamento acceso per l'esecuzione dei lavori sull'immobile di Via Casermette, stimati in euro 1.700 per il 2023, euro 1.300 per il 2024 ed euro 1.200 per il 2025..

Sono inoltre previsti altri oneri finanziari nella misura di 10,00 euro.

IMPOSTE CORRENTI

In questa voce è stato previsto l'ammontare dei tributi dovuti nel triennio 2023-2025 (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 18.500,00 annui.

RISULTATO DI ESERCIZIO

I bilanci di esercizio per il triennio 2023-2025 si chiudono in pareggio.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Nel corso del 2023 non sono previsti lavori da ricomprendersi nel piano degli investimenti.

Il dettaglio degli investimenti è riportato nel piano triennale degli investimenti (All. B), mentre le relative forme di finanziamento sono riportate nel piano triennale di tesoreria (All. C).

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

Vicenza, 28.02.2023

Il Segretario-Direttore
dott. Luca Milani
