

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

RELAZIONE DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2024 E AL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE 2024-2026

PREMESSA

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 725 del 22 giugno 2023 e dal regolamento di contabilità interno dell'ente approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione del 26.05.2014 ed individua le linee strategiche di sviluppo dell'Ente, come progressivamente definite dal Consiglio di Amministrazione.

Il bilancio economico di previsione rispetta i principi generali di cui all'art. 1 della DGR 725/2023 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 agli artt. 2423 e seguenti del codice, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché al principio contabile OIC 35, 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, nei casi previsti 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;
- per ogni voce del bilancio di previsione è stata indicata la corrispondente previsione per il triennio 2024-2026.

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

Come previsto dall'art. 12 dell'allegato A della DGR n. 725/2023, il Segretario – Direttore svilupperà il presente bilancio economico annuale di previsione in termini analitici, in conformità all'allegato A5 della DGR n. 725/2023.

Il bilancio di previsione per l'anno 2024 acquisisce il parere del Sig. Revisore dei conti prima dell'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione.

Linee strategiche di sviluppo dell'IPAB

Ipab per i Minori di Vicenza intende aggiornare, nell'anno in corso e nella proiezione 2024 - 2026, le finalità statutarie di *“sostegno dei minori e delle loro famiglie in stato di bisogno, promuovendone l'assistenza, anche economica, fino al compimento della maggiore età o al termine del relativo progetto di accompagnamento verso una reale autonomia – a partire dal sostegno della madre in gravidanza – attraverso interventi mirati alla prevenzione e alla cura, all'istruzione, alla formazione ed al sostegno socio-educativo dei minori”*. Le

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

finalità ed il modus operandi della carità pubblica vanno infatti lette alla luce dei mutevoli sistemi di riferimento e definatori dell'attuale stagione socio-economica.

IPAB per i Minori di Vicenza intende quindi:

- ricercare piena, efficiente ed efficace valorizzazione del patrimonio, immobiliare e finanziario assegnato (attività non caratteristica), al fine di produrre risorsa disponibile per l'attuazione dei progetti;
- stretta collaborazione con le strutture del Comune di Vicenza interessate alla ricerca delle medesime finalità statutarie dell'Ente (Servizi Sociali e Istruzione), al fine di operare in una sinergia positiva a favore della comunità vicentina;
- redazione e conduzione di progetti di specifico intervento, in collaborazione con le realtà del terzo settore;
- sostegno alla rete territoriale, con particolare riferimento alle attività extra scolastiche per i minori;
- sostegno finanziario diretto alle famiglie in stato di indigenza, garantendo la paritetica partecipazione di tutti i minori ad attività di formazione, sportive e consolidamento della salute;
- eventuali interventi specifici per situazioni emergenziali o straordinarie.

Attività 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 2024 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.

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

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio economico annuale e triennale 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 incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

In questa voce sono indicati i contributi dovuti in base alla legge (ad esempio i contributi ministeriali, regionali o comunali) e a disposizioni contrattuali e sono stati indicati con il criterio di competenza.

	2024	2025	2026
Contributi in conto esercizio	2.000	2.000	2.000

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

CONTRIBUTI C/IMPIANTI

La quota prevista di contributi in c/impianti commisurata al costo delle immobilizzazioni materiali.

	2024	2025	2026
Contributi in conto impianti	5.000	5.000	5.000

Trattasi della quota di contributo ricevuta nel 2023 dal Comune di Vicenza per la realizzazione dei lavori straordinari sul tetto dell'Asilo di Via Calvi.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Non sono previsti altri ricavi e proventi per attività caratteristica.

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

A6) ALTRE RETTIFICHE COSTI DELLA PRODUZIONE

Questa voce comprende le poste previste dall'Allegato B alla DGR 725/2023 per la contabilizzazione degli ammortamenti sterilizzati, ex art. 21 della DGR stessa, utilizzati al fine del raggiungimento del pareggio di bilancio, e dell'utilizzo della riserva di utili ex art. 8, co. 6, LR 43/2012.

Per il triennio 2024-2026 non è prevista la movimentazione di tali voci.

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

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base ai contratti in essere e ai costi preventivati, tenuto conto dei dati storici, secondo il criterio della competenza economica e indicati al netto di eventuali resi, abbuoni e premi.

	2024	2025	2026
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.500	1.500	1.500

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.

B7) PER SERVIZI

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base ai contratti in essere e ai costi preventivati, tenuto conto dei dati storici, secondo il criterio della competenza economica e indicati al netto di eventuali rettifiche.

	2024	2025	2026
Costi per servizi	74.616	78.434	78.712

In tale sezione sono compresi anche i costi per la realizzazione dei progetti che saranno approvati in corso d'anno dal Consiglio di Amministrazione, nonché la chiusura contabile di progetti già approvati e afferenti all'anno scolastico 2023-2024, come di seguito riportati:

	2024	2025	2026
Progetti di attività istituzionale/caratteristica	28.966	32.684	32.962

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base ai contratti in essere e ai costi preventivati, tenuto conto dei dati storici, secondo il criterio della competenza economica e indicati al netto di eventuali rettifiche.

	2024	2025	2026
Costi per godimento	1.900	1.900	1.900

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

beni di terzi			
---------------	--	--	--

Trattasi della licenza d'uso software d'esercizio.

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 2024 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 2024-2026; la relativa spesa vede un incremento unicamente 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	2024	2025	2026
Costi per il personale (contributi e IRAP compresi)	12.500	12.500	12.500
Contributi	4.050	4.050	4.050
TFR	1.000	1.000	1.000
Irap retributivo	500	500	500
TOTALE	18.050	18.050	18.050

IRAP metodo retributivo

Questa voce comprende l'IRAP di legge dovuta sull'imponibile previdenziale del personale dipendente e del personale assunto con contratto di lavoro interinale.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In questa voce sono compresi gli ammortamenti sia dei beni mobili che immobili, valorizzati secondo quanto previsto dalla DGR 725/2023.

Sulla base di tali criteri sono stati previsti gli ammortamenti per il triennio 2024-2026 come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014, ai quali sono stati aggiunti gli ammortamenti relativi agli investimenti realizzati successivamente e quelli preventivati per il triennio 2024-2026, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti (All. 9).

Ammortamenti sterilizzabili

Di seguito si riportano gli ammortamenti sterilizzabili, relativamente al triennio 2024-2026:

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni materiali	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2024	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2025	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2026
Ammortamento fabbricato strumentale	2.374,73	2.374,73	2.374,73
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	2.374,73	2.374,73	2.374,73
QUOTA CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE CORRISPONDENTE (C)	0,00	0,00	0,00

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

TOTALE AMM.TI STERILIZABILI (A + B - C)	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

Non sono state effettuate svalutazioni inerenti ai crediti dell'attività caratteristica.

B11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Le rimanenze finali e le rimanenze iniziali, sono state stimate in funzione di una previsione di giacenza al termine di ciascun esercizio.

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Non sono stati previsti accantonamenti ai fondi rischi ed oneri.

B13) ALTRI ACCANTONAMENTI

In questa voce sono previste le voci relative alla movimentazione delle riserve di utili vincolate per decisione degli organi istituzionali, nonché gli altri accantonamenti.

Non sono previsti 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 ai dati storici.

	2024	2025	2026
Oneri diversi di gestione	4.400	4.400	4.400

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI BENI NON STRUMENTALI

Questa voce, di natura residuale, comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari.

	2024	2025	2026
Altri ricavi e proventi	206.042	206.042	206.042

Per il triennio 2024-2026 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

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

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.

B7) PER SERVIZI

Tale voce comprende i costi per servizi relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

	2024	2025	2026
Costi per servizi attività non caratteristica	47.100	49.100	49.100

Trattasi di spese condominiali, consulenze tecniche, spese di manutenzione straordinaria, spese per alienazione dei terreni, spese per assicurazioni.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Tale voce comprende gli ammortamenti e le svalutazioni relative all'attività patrimoniale dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

	2024	2025	2026
Ammortamenti beni attività non caratteristica	15.602	15.602	15.602
Svalutazione crediti attività non caratteristica	6.500	6.500	6.500

Sono stati previsti € 6.500,00 annui quale accantonamento prudenziale per canoni di locazione eventualmente non riscossi.

B13) ALTRI ACCANTONAMENTI

In questa voce sono previste le voci relative alla movimentazione delle riserve di utili vincolate per decisione degli organi istituzionali, nonché gli altri accantonamenti.

La previsione di tali voci è così dettagliata:

Descrizione	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Accantonamento riserva utili vincolata per decisione organi istituzionali	0	0	0
Utilizzo riserva utili vincolata per decisione organi istituzionali (con il segno MENO)	0	-285.782	0

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

Altri accantonamenti	0	0	0
TOTALE	0	-285.782	0

L'utilizzo della riserva di utili vincolata è relativo alla copertura della minusvalenza prevista a seguito della vendita del compendio di Via Pittarini ad un valore inferiore rispetto al valore di iscrizione in bilancio (valore di successione), come sotto precisato.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Tale voce comprende i costi per oneri diversi di gestione relativi ai beni patrimoniali dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

	2024	2025	2026
Oneri diversi di gestione attività non caratteristica	44.000	329.782	44.000

Trattasi di imposta di registro per la gestione dei contratti di locazione e dell'IMU sugli immobili non strumentali.

Nel 2025 è prevista l'alienazione del compendio Via Pittarini, ricevuto in successione dal Sig. D.T. nel 2018, ad un prezzo di realizzo presunto pari ad euro 1.417.500 (delibera n. 5/2022).

Il valore di bilancio di tali terreni e fabbricati è pari ad euro 1.703.282 (valore denuncia di successione), pertanto si presume di realizzare una minusvalenza di euro 285.782.

Tale minusvalenza verrà coperta con l'utilizzo delle riserve di utili derivanti dall'eredità D.T., come sopra indicato.

AREA FINANZIARIA

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

C16) Proventi finanziari

In questa voce sono previsti interessi attivi su titoli BTP sul valore nominale totale di euro 545.000,00.

Di seguito la tabella dei titoli:

Descrizione	Valore nominale	Scadenza
BTP 2,05%	40.000,00	01/08/2027
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
BTP 4%	300.000,00	01/02/2037
TOTALE	545.000,00	

Si è conclusa nel corso del 2023 (delibera 12/2023), con effetti a partire dal 01.01.2024, la procedura di acquisto di titoli per un controvalore di 300.000,00 euro, per un importo superiore ai titoli andati in scadenza nel corso del 2023 grazie alla destinazione a bilancio -da parte del Consiglio di Amministrazione- di altre e diverse poste; i titoli acquistati hanno un tasso del 4%.

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

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 stati previsti gli oneri finanziari connessi ai lavori eseguiti in Via Casermette.

IMPOSTE CORRENTI

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi che presumibilmente saranno dovuti nel triennio 2024-2026.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Come previsto dall'art. 21, comma 2, dell'allegato A e dall'Allegato B della DGR 725/2023, gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014, al netto della quota annua dei relativi contributi in c/impianti, non sono conteggiati né agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012, né per il raggiungimento del pareggio di bilancio, nella misura in cui viene garantito l'equilibrio finanziario, come definito dall'Allegato B alla DGR 725/2023.

Per il triennio 2024-2026 non sono stati sterilizzati ammortamenti.

Alla luce di quanto sopra riportato, il risultato d'esercizio presunto è il seguente:

	2024	2025	2026
Risultato presunto di esercizio	0,00	0,00	0,00

CONSIDERAZIONI FINALI

Sulla base degli obiettivi e delle linee strategiche sopra delineati, il Segretario Direttore, ai sensi dell'art. 12 dell'allegato A alla DGR 725/2023, provvederà a sviluppare i risultati attesi per l'esercizio 2024 in termini analitici, in conformità all'Allegato 5 della DGR stessa.

Vicenza, *data della firma digitale*

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Gianpietro Santinon