

IPAB per i Minori di Vicenza

Via Durando, 84 - 36100 Vicenza - C.F. 95122480247

Relazione del Segretario-Direttore sul bilancio d'esercizio chiuso il 31.12.2023

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

1 – 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, come approvato con delibera n° 1/2024.

Essa ha lo scopo di illustrare i risultati conseguiti nell'esercizio con specifico riferimento a quanto definito in sede di programmazione dal Consiglio di Amministrazione.

2 – ATTIVITA' DI INVESTIMENTO E DISINVESTIMENTO DELL'ESERCIZIO

INVESTIMENTI

Nel corso dell'esercizio l'ente ha effettuato i seguenti investimenti:

- Completamento dei lavori straordinari al tetto dell'Asilo di Via Calvi per euro 4.950, per un totale di euro 108.850;
- Conclusione dei lavori di efficientamento energetico agli impianti dei fabbricati di Via Casermette per euro 12.550, per un totale di euro 31.446. Per tali interventi l'Ente è ricorso allo sconto in fattura di cui all'art. 121 del DL 34/2020.

ANDAMENTO DELLE PARTECIPATE

L'Ente, come da formale accertamento richiesto dalla legge, non detiene alcuna partecipazione in imprese controllate e collegate, ne è sottoposto al controllo di altre imprese.

3 – ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Di seguito si riporta un dettaglio delle principali voci del conto economico.

ATTIVITA' CARATTERISTICA

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Non vi sono contributi in conto esercizio da segnalare.

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Nell'esercizio precedente non si sono registrati contributi in conto esercizio.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Nel bilancio di previsione erano stati previsti contributi in conto esercizio per euro 6.000 per la partecipazione al progetto "Rete vicentina per la famiglie che non sono stati ricevuti in quanto il progetto non ha avuto attuazione.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Nell'esercizio 2023 l'ente ha ricevuto euro 50.000 come contributo dal Comune di Vicenza per la parziale copertura dei lavori di rifacimento del tetto del fabbricato di Via Casermette effettuati nel 2022; sono stati iscritti euro 10.000 a titolo di quota di competenza per gli anni 2022 e 2023.

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Nell'esercizio precedente non si sono registrati contributi in conto impianti.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Nel bilancio di previsione non erano stati previsti contributi in conto impianti.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Questa voce, di natura residuale, comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari e di natura ordinaria, così suddivisi:

Descrizione	Importo
Erogazioni liberali ricevute	2.216
TOTALE	2.216

TOTALE A5) 2.216

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 121.781) si sono registrati minori ricavi per euro 119.565, in quanto nel 2022 sono stati ricevuti euro 100.000 a titolo di risarcimenti assicurativi e sono stati incassati crediti precedentemente svalutati per euro 11.400.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Nel bilancio di previsione non è stato previsto alcun importo per tale voce.

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.

Nel corso dell'esercizio, e in quello precedente, non si è fatto ricorso a tali voci.

Non era stata prevista tale voce nel bilancio di previsione 2023.

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

L'acquisto di materiale di consumo (minuteria) è così dettagliato:

Descrizione	Importo
Materiale vario	37
Materiale di manutenzione	165
TOTALE	202

TOTALE B6) euro 202

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 420) si sono registrati minori costi per euro 218.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 1.500) si sono registrati minori costi per euro 1.298, per un eccesso di stima.

B7) PER SERVIZI

I costi derivanti dall'acquisizione dei servizi sono rappresentati da:

SPESE PER PROGETTI

Descrizione	Importo
Progetto Una rete per i Minori	0
Attività a favore dei minori	24.839
Spese promozione ente	0
TOTALE	24.839

COMPENSI E CONSULENZE

Descrizione	Importo
Amministrative e fiscali	10.462
Informatiche	732
Compensi lavoro occasionale	8.400
Contributi INPS e IRAP gestione separata	872
Compensi revisori	3.553
TOTALE	24.019

UTENZE

Descrizione	Importo
Acqua	800
Luce	902
Gas	9.078
Telefono	849
TOTALE	11.629

MANUTENZIONI

Descrizione	Importo
Manutenzione Fabbricati strumentali	5.263
TOTALE	5.263

ASSICURAZIONI

Descrizione	Importo
Ass. Fabbricati strumentali	1.097
TOTALE	1.097

ALTRI SERVIZI

Descrizione	Importo
Spese pulizia	805
Servizi bancari	635
Altre spese	79
TOTALE	1.519

TOTALE B7) euro 68.366

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 80.989) si sono registrati minori costi per euro 12.623, principalmente in quanto non sono state sostenute spese legali.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 84.316) si sono registrati minori costi per euro 15.950, in quanto erano stati previsti maggiori costi di manutenzione, di promozione dell'ente, di consulenze legali e di collaborazioni occasionali.

In particolare si evidenzia che l'Ente non ha avuto il Segretario direttore titolare per 5 mesi, pertanto il relativo compenso non è stato erogato in tale periodo in quanto il reggente ha fornito la propria professionalità a titolo gratuito.

B8) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Tra i costi per godimento beni di terzi è iscritto il costo per la licenza d'uso software d'esercizio.

TOTALE B8) euro 1.978

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 1.319) si sono registrati maggiori costi per euro 659.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 1.800) si sono registrati maggiori costi per euro 2.

B9) COSTI PER IL PERSONALE

IPAB per i Minori di Vicenza, nel corso del 2017, ha assunto tramite concorso pubblico e coerentemente alla dotazione organica, un collaboratore amministrativo (profilo B3 del CCNL) a part-time con contratto a tempo determinato.

L'Ente si avvale inoltre di una collaborazione occasionale per lo svolgimento della funzione di Segretario-Direttore.

TOTALE B9) euro 20.117

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 18.834) si sono registrati maggiori costi per euro 1.283.

Nel corso del 2023 le spese per il personale hanno subito unicamente le variazioni previste dal contratto nonché il riconoscimento, deliberato dal Consiglio di Amministrazione, della retribuzione di risultato.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 18.050) si sono registrati maggiori costi per euro 2.067 per i motivi di cui sopra.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti sterilizzati	Ammortamenti non sterilizzati	Totale
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato		589,63	589,63
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)	0,00	589,63	589,63

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	Ammortamenti sterilizzati	Ammortamenti non sterilizzati	Totale
Ammortamento fabbricato strumentale	2.374,73		2.374,73
Ammortamento impianti generici		869,25	869,25
Ammortamento attrezzature varie		82,35	82,35
Ammortamento mobili e arredi		120,75	120,75
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche		671,00	671,00
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	2.374,73	1.743,35	4.118,08

TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)	2.374,73	2.332,98	4.707,71
---	-----------------	-----------------	-----------------

TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI STERILIZZATI AL NETTO DEI RELATIVI CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI	0,00
---	-------------

SVALUTAZIONE RISCHI SU CREDITI

Nel corso dell'esercizio non sono stati fatti accantonamenti per rischi su crediti relativi all'attività caratteristica.

TOTALE B10) euro 4.708

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 4.795) si sono registrati minori costi per euro 87.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 4.300) si sono registrati maggiori costi per euro 408.

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati accantonamenti.

TOTALE B12) euro 0

B13) ACCANTONAMENTI DIVERSI

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

Nell'esercizio non si è stato fatto ricorso a tali voci.

TOTALE B13) euro 0

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Tale voce comprende i costi per oneri diversi di gestione relativi all'attività caratteristica dell'ente iscritti in base al criterio della competenza.

TOTALE B14) 2.521

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 2.799) si sono registrati minori costi per euro 278.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 2.600) si sono registrati minori costi per euro 79.

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA**A5) RICAVI E PROVENTI DEI BENI NON STRUMENTALI**

I ricavi dei beni non strumentali sono costituiti dagli affitti degli immobili e dai rimborsi dell'imposta di registro e delle spese condominiali sostenute dall'Ente, come evidenziato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo
Affitti fabbricati	176.666
Rimborso imposta di registro	599
Rimborso spese condominiali Via Durando	4.820
Rimborso spese condominiali Via Casermette	6.240
Rimborso spese condominiali Via Cattaneo	1.353
Rimborso spese condominiali Via Cairoli	1.560
TOTALE	191.239

TOTALE A5) 191.239**Raffronto con Esercizio precedente (2022)**

Rispetto all'esercizio precedente (euro 201.063) si sono registrati minori ricavi 9.824, a seguito di ritardi nel pagamento di alcuni canoni di locazione e relative spese condominiali.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 206.092) si sono registrati minori ricavi per euro 14.853 in quanto si registrano ritardi nel pagamento di alcuni canoni di locazione e relative spese condominiali.

B7) PER SERVIZI

I costi derivanti dall'acquisizione dei servizi per l'attività non caratteristica sono rappresentati da:

Descrizione	Importo
Spese condominiali	17.140
Manutenzioni fabbricati non strumentali	1.230
Assicurazioni fabbricati non strumentali	3.808
Rettifiche costi esercizi precedenti	-6.700
TOTALE	15.478

TOTALE B7) euro 15.478**Raffronto con Esercizio precedente (2022)**

Rispetto all'esercizio precedente (euro 36.242) si sono registrati minori costi per euro 18.765, principalmente in quanto sono stati stornati 6.700 euro di costi non dovuti per l'eredità D.T. e non sono state effettuate spese tecniche (-11.207).

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 34.600) si sono registrati minori costi per euro 12.422 (al netto delle rettifiche costi esercizi precedenti), in quanto sono state stimate le spese condominiali in eccesso (+11.000), sono state stimate consulenze tecniche che non sono state effettuate (+2.000).

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	Ammortamenti sterilizzati	Ammortamenti non sterilizzati	Totale
Ammortamento fabbricato non strumentale		10.885,00	10.885,00
Ammortamento impianti generici non strumentali		4.716,90	4.716,90
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	0,00	15.601,90	15.601,90
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI (A + B)	0,00	15.601,90	15.601,90

SVALUTAZIONE RISCHI SU CREDITI

Nel corso dell'esercizio sono stati fatti accantonamenti per rischi su crediti ritenuti di dubbia esigibilità per euro 10.800.

TOTALE B10) euro 26.402

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 11.807) si sono registrati maggiori costi per euro 14.595, per effetto della svalutazione crediti non effettuata nel 2022 e di maggiori ammortamenti sui lavori di efficientamento energetico agli impianti di Via Casermette.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 19.055) si sono registrati maggiori costi per euro 7.347, per difetto di stima della svalutazione crediti (+4.100) e degli ammortamenti sui lavori (+3.200) .

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, di seguito riportati:

Descrizione	Importo
Imu	40.805
Consorzio bonifica	438
Imposta di registro	2.591
TOTALE	43.834

TOTALE B14) 43.834

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 44.553) si sono registrati minori costi per euro 719.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 44.900) si sono registrati minori costi per euro 1.066 per minore imposta di registro.

AREA FINANZIARIA

In questa sezione sono state inserite tutte le attività di natura finanziaria, compresi gli interessi attivi dei titoli non immobilizzati, pari a euro 13.896,00, e gli interessi attivi sul prestito ereditato, pari ad euro 3.200.

TOTALE C) euro 16.292

Raffronto con Esercizio precedente (2022)

Rispetto all'esercizio precedente (euro 19.031) si evidenziano in particolare minori interessi attivi su titoli per euro 1.948, in quanto un titolo è stato rimborsato nel corso dell'anno.

Raffronto con Bilancio Economico Annuale di Previsione (2023)

Rispetto alla previsione (euro 17.530) si sono registrati minori ricavi per euro 1.238 per un'errata stima degli interessi attivi in quanto si prevedeva di reinvestire il titolo scaduto già nel 2023.

IMPOSTE CORRENTI

In questa voce è stato inserito l'ammontare dei tributi dovuti nel 2023. Si evidenzia in questa sede il rilevante gravame derivante dalla tassazione locale sul patrimonio; patrimonio di natura immobiliare dal quale l'Ente deve, per Statuto, ricavare le risorse da investire in attività di tutela e beneficenza a favore della comunità vicentina.

Il rinnovo, con diversa formulazione giuridica, di taluni contratti di locazione ha portato all'adozione di formule che consentono una tassazione locale maggiormente agevolata, con diretto beneficio sul quadro complessivo di bilancio.

5 – RISULTATO DI ESERCIZIO

Si propone di destinare il risultato di esercizio come esposto nell'apposita sezione della nota integrativa.

6 - CONCLUSIONI

La presente relazione sarà trasmessa al Revisore dei Conti, al fine dell'espletamento degli atti di sua competenza.

Il Segretario - Direttore
dott. Marco G. Bonafede