

IPAB “EMILIA GIRARDELLO FERRARI FARINAZZO”

Codice fiscale/P.Iva 00762420289

Relazioni del Presidente del Cda sul bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2023

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

1 – PARTE INIZIALE

Il presente bilancio è stato redatto 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.

Essa ha lo scopo di illustrare l'andamento della gestione e i risultati conseguiti.

2 – ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Nell'anno 2023 l'Ente ha registrato un numero di utenti pari a 70 per l'anno scolastico 2022-2023 e 84 per l'anno scolastico 2023-2024, il calo presente negli scorsi anni (calo nascite che si presenta come una problematica anche a livello di territorio nazionale) sembra essersi stabilizzato ed è in corso un'inversione di tendenza.

Nel corso del 2022 vi è stato il cambio del consiglio di amministrazione dell'ente.

Il personale educativo e non, per l'anno 2023 è così identificabile:

Anno scolastico 22/23 (periodo gennaio – luglio)

- 06 insegnanti (02 Scuola materna, 02 educatrice Primavera, 02 educatrici Nido Integrato);
- 01 collaboratrice;
- 01 cuoca;
- 01 addette alle pulizie part - time;
- 01 amministrativo part – time
- 01 addetta al servizio di prolungato (part-time 1,5 ore).

Anno scolastico 23/24 (periodo settembre – dicembre)

- 06 insegnanti (03 Scuola materna, 01 educatrice Primavera, 02 educatrici Nido Integrato);
- 01 collaboratrice;
- 01 cuoca;
- 01 addette alle pulizie part - time;
- 01 amministrativo part – time.
- 01 addetta al servizio di prolungato (part-time 1,5 ore).

Ad oggi risulta siglata la convenzione relativa al contributo che solitamente viene erogato alla scuola da parte dell'amministrazione comunale, come da determina comunale del 07/12/2023.

INVESTIMENTI

L'ente IPAB nel corso del 2023 non ha potuto realizzare nessun investimento, nonostante sarebbero necessarie opere di riqualificazione di alcuni ambienti ed impianti (riscaldamento, luci, infissi, attrezzatura per cucina, ecc.), per mancanza di fondi e disponibilità finanziarie.

ANDAMENTO DELLE PARTECIPATE

L'Ente non detiene alcuna partecipazione in imprese controllate e collegate, ne è sottoposto al controllo di altre imprese.

3 – FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Per i terreni agricoli siti nei comuni di Urbana e Casale di Scodosia l'ente ha deciso di alienare gli stessi in conformità al piano di risanamento che sarà inviato alla Regione Veneto, previo ottenimento dell'autorizzazione da parte della Giunta della Regione Veneto, ex art. 8, comma 9, l.r. 43/2012. I terreni sono stati oggetto di stima da parte del geom. Roberto Paggiola. La finalità è quella di utilizzo delle fonti per la copertura dei disavanzi dei precedenti esercizi. La Regione Veneto in data 8 marzo 2024 ha inviato una pec di comunicazione di avvio di un nuovo procedimento di vigilanza e controllo ex articolo 3 della Legge regionale 16 agosto 2007, n. 23, e richiesta di un nuovo Piano di risanamento risolutivo ai sensi della DGR 5 novembre 2019, n. 1629, nella quale ha comunicato come deve essere redatto il piano di risanamento.

4 – ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

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

A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

L'esercizio 2023 ha registrato un fatturato pari a euro 180.650,20 di ricavi per rette degli alunni della Scuola. Sono stati realizzati inoltre, euro 5.950,00 grazie alla realizzazione del centro estivo 2023 per i bambini già frequentanti la struttura. Si vuole sottolineare che i ricavi da rette hanno subito un aumento.

A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non sono stati eseguiti lavori interni ad incremento delle immobilizzazioni.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Nell'esercizio 2023 l'ente ha ricevuto euro 188.868,01 come contributi da enti pubblici, nello specifico contributi dal Comune di Casale di Scodosia, MIUR, e Regione Veneto. Di seguito si riepiloga in una tabella l'elenco dei contributi ricevuti

Data	Ente erogatore	Importo
30/01/2023	Azienda Zero (Regione)	2.072,03
03/03/2023	Comune di Casale	950,00
31/03/2023	Comune di Casale	75.852,00
18/04/2023	MIUR	4.061,32
12/05/2023	MIUR	15.359,99
22/06/2023	Azienda Zero (Regione)	22.784,55
06/07/2023	MIUR	29.584,69
12/07/2023	MEF	1.986,79
13/09/2023	Regione Veneto	1.973,44
04/10/2023	Regione Veneto	17.556,18
13/10/2023	MIUR	958,50
14/11/2023	Comune di Casale	2.500,00
15/12/2023	MEF	4.800,52
31/12/2023	Comune di Casale	8.428,00
Totale		188.868,01

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

L'Ente non ha ricevuto contributi in conto capitale.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Questa voce, per un totale di euro 8.021,17 comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari e di natura ordinaria.

Le principali voci che compongono l'importo sopra indicato sono:

- Affitti fondi rustici	4.410,00 euro
- Recupero per sinistri e ris. assicurati.	1.670,00 euro

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

Il totale di questa voce per un complessivo di 39.237,59 è così composto:

Alimentari c/acquisti	29.755,09
Materiali di consumo c/acquisti	-
Materiale di pulizia c/acquisti	6.606,61
Cancelleria	1.565,08
Materiale sanitario c/acquisti	-
Materiali di manutenzione c/acquisti	1.190,81
Indumenti da lavoro	-
Carburanti e lubrificanti	120,00

B7) PER SERVIZI

I costi derivanti dall'acquisizione dei servizi, per un totale di 49.598,76 sono composti principalmente da:

SERVIZI

- Spese per sanificazione ambienti 385,00 euro
- Spese per attività ricreativa 540,00 euro

COMPENSI E CONSULENZE

- Spese per consulenze fiscali e amministrative 6.583,02 euro
- Spese legali e notarili 507,65 euro

UTENZE

Spese per fornitura energia elettrica	6.996,22
Spese telefoniche	650,23
Gas e riscaldamento	16.920,27
Fornitura acqua	7.267,98

MANUTENZIONI

- Manutenzione fabbricati strumentali 2.260,60 euro
- Altre assicurazioni 683,00 euro
- Canoni di manutenzione periodica 1.698,27 euro
- Canone manutenzione per. software 2.601,10 euro
- Assicurazione RCA 444,00 euro

B8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Nel 2023 l'Ente non ha avuto costi per godimento di beni di terzi.

B9) COSTI DEL PERSONALE

I costi complessivi del personale ammontano ad euro 257.784,85.

L'organico IPAB è costituito da un numero medio di dipendenti pari a 10 unità. Il contratto applicato è quello FISM.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Gli ammortamenti ammontano a un totale complessivo di euro 41.781,08 così dettagliato:

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali:

- Ammortamento fabbricato strumentale: 37.473,17 euro
- Ammortamento impianti specifici: 303,41 euro
- Ammortamento mobili e arredi: 1.780,28 euro
- Ammortamento altri beni materiali 2.224,22 euro

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

Nel 2023 non è stato eseguito alcun accantonamento rischi.

B13) ACCANTONAMENTI DIVERSI

Non sono stati effettuati accantonamenti diversi.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione per un totale di euro 8.050,90 comprendono:

- IMU	669,00 euro
- Spese varie	248,28 euro
- Altre imposte e tasse	4.029,62 euro
- Omaggi	1.810,00 euro
- Multe e ammende	138,84 euro
- Sopravvenienze passive	744,24 euro
- Perdite sui crediti	288,00 euro

AREA FINANZIARIA

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

C15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI

Non vi sono proventi da partecipazioni.

C16) PROVENTI FINANZIARI

Non ricorre la fattispecie.

C17) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Si tratta soprattutto degli interessi passivi per un totale di 4.694,28 euro.

AREA STRAORDINARIA

Nell'area straordinaria sono state rilevate delle rettifiche di bilancio relative agli anni precedenti.

5 - CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2023	2022
Ricavi delle vendite	180.650	156.320
Costi esterni operativi	-89.406	-92.483
Valore aggiunto (VA)	91.244	63.836
Costi del personale	-257.785	-258.469
Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA)	-166.541	-194.632
Ammortamenti e svalutazioni	-41.781	-41.982
Acc.to rischi e oneri	0	0
Risultato dell'area accessoria	184.728	176.060
Risultato dell'attività non caratteristica	4.410	2.510
Reddito Operativo (MON o EBIT)	-19.184	-58.044
Proventi e oneri finanziari	-4.749	-2.788
Risultato corrente	-23.932	-60.832
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Reddito Ante Imposte (EBT)	-23.932	-60.832
Imposte	0	-242
Reddito Netto (RN)	-23.932	-61.074

Rispetto all'esercizio precedente si rileva un sensibile miglioramento dell'andamento economico raggiunto soprattutto attraverso l'incremento delle entrate.

6 – STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	2023	2022
Immobilizzazioni immateriali	0	1.881
Immobilizzazioni materiali	1.227.979	1.267.879
Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Attivo fisso	1.227.979	1.269.760
Rimanenze	930	1.500
Liquidità differite	32.964	5.848
Liquidità immediate	1.702	1.861
Ratei e risconti attivi	0	0
Attivo corrente	35.596	9.209
CAPITALE INVESTITO	1.263.575	1.278.969
Fondo di dotazione	1.398.533	1.398.533
Riserve	-431.720	-407.787
Mezzi propri	966.813	990.745
Passività consolidate	127	127
Passività correnti	296.635	288.097
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	1.263.575	1.278.969

Rispetto all'esercizio precedente non ci sono variazioni degne di nota.

7 – ANALISI PER INDICI

Di seguito si riportano i principali indici economico-finanziari dell'Ente:

Indice	2023	2022	Parametro di riferimento	Calcolo
Indice di sostenibilità degli oneri finanziari	3%	2%	< 2,7%	Oneri finanziari/fatturato
Indice di adeguatezza patrimoniale	326%	344%	> 2,3%	PN/ Debiti
Indice di liquidità	12%	3%	> 69,8%	Attività b.t./ Passività b.t.
Indice di ritorno liquido dell'attivo	2%	-1%	> 0,5%	Cash Flow/Attivo
Indice di indebitamento previdenziale e tributario	7%	6%	< 14,6%	(D.prev + D.trib)/Attivo
PFN - posizione finanziaria netta	-84.609	-71.487	> 0	Liquidità + crediti finanziari - debiti finanziari
Debt service cover ratio	0	0	> 1	Cash flow/(quota capitale + interessi)

Alla luce di quanto sopra riportato si rileva che i parametri economici e patrimoniali dell'IPAB sono in parte positivi ed in parte negativi, sintomo della situazione difficile dell'ente.

8 – RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato di esercizio alla data del 31/12/2023 è pari ad euro -24.862,48.

La sterilizzazione degli ammortamenti dei beni strumentali esistenti alla data del 01/01/2014 pari a -37.473,17 euro, determina un utile di esercizio pari a 13.871,88 euro.

I criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

CONCLUSIONI

La situazione finanziaria dell'Ente è estremamente difficile e precaria. Alcuni aspetti che possono motivare tale situazione sono riconducibili a:

1. Calo delle nascite con conseguente minor numero iscritti (in particolare alla scuola materna fascia 3-6 anni), tanto che nelle previsioni di apertura del nuovo anno scolastico 2024/2025 saranno mantenute due sezioni, anziché tre come avveniva fino all'anno 2020/2021, mentre viene mantenuta la sezione sperimentale Primavera e le sezioni lattanti/divezzi del Nido integrato;
2. Calo dei contributi pubblici erogati alla scuola e ritardi nella messa a disposizione;
3. Difficoltà nel pensare di aumentare la retta di frequenza oltre a quanto già deliberato considerando il difficile momento storico, la precaria situazione economico-finanziaria di molte famiglie del nostro territorio.
4. Costo del personale a carico totale dell'ente, non essendo previsti gli ammortizzatori sociali (es. malattia, infortunio, maternità...) con aggravio notevole sulla gestione ordinaria

Per quanto riguarda l'aspetto debitorio, l'Ente ha:

- sottoscritto dei piani di rientro con alcuni fornitori per sanare posizioni debitorie di anni passati;

- ha presentato domanda di accesso alla c.d. "rottamazione-quater" (legge 197/2022) per definire la posizione debitoria di € 22.922,49 corrispondendo nel numero massimo di rate (18) la somma di € 17.755,14 con un risparmio di € 5.167,35. Le rate sono ad ora regolarmente pagate.

L'Ente non è ancora riuscito a trovare la figura di direttore – segretario, sia per difficoltà di identificare persone con la qualifica prevista, sia per una questione di tipo economico finanziario.

Si evidenzia inoltre che sono vacanti i posti di cuoco e di segretario amministrativo, per i cui l'ente sta cercando di indire le procedure di selezione.

Casale di Scodosia, 10 aprile 2024

IL PRESIDENTE DEL CDA
De Battisti Matteo

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Matteo De Battisti", written in a cursive style.