

PARMAINFANZIA S.p.A.



Relazione sul governo societario

ex. art. 6 D. Lgs. N. 175 del 19 agosto 2016
Testo Unico Società a Partecipazione Pubblica

Bilancio di esercizio al 31/12/2019

A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page.

Sommario

1. Presentazione della Società.....	3
A. Costituzione e <i>mission</i>	3
B. Azionisti	4
C. Governance	5
D. Organi di controllo.....	5
E. Struttura organizzativa	6
2. Strumenti di governo societario.....	7
A. Regolamenti interni.....	7
B. Modello Organizzativo ex D. Lgs. 231/2000 e OIV	7
C. Anticorruzione, Trasparenza e Privacy.....	8
D. Gestione del Personale.....	9
E. Rapporti con i soci.....	9
3. Programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale.....	10
A. Programma di valutazione del rischio: analisi di contesto e di bilancio.....	10
Stato Patrimoniale Attivo	10
Stato Patrimoniale Passivo	10
Conto Economico.....	11
B. Descrizione degli indicatori adottati e delle soglie di allarme stabilite.....	12
Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria.....	12
Principali indicatori della situazione economica	12
C. Casi di superamento delle soglie di allarme e criticità riscontrate	13
D. Azioni adottate	13
4. Conclusioni dell'organo amministrativo.....	14

9/16

1. Presentazione della Società

A. Costituzione e *mission*

PARMAINFANZIA è una Società per Azioni a capitale misto pubblico-privato, costituita ai sensi dell'art. 116 del D.Lgs 267/2000, in data 30 luglio 2003 con atto del Notaio Dott. Busani Angelo Rep. 78110 Racc. 23771.

Come riportato nell'art. 1 dello Statuto la Società è costituita con la Partecipazione del Comune di Parma e di Pro.Ges. srl onlus – servizi integrati alla persona.

La durata della società è prevista fino al 31.12.2045.

In adempimento agli obblighi del procedimento di evidenza pubblica, con cui è stato selezionato il socio di privato, si è proceduto all'affidamento diretto dei servizi da parte del Comune di Parma alla società mediante contratto di servizio avente termine il 31/12/2014 e successivamente prorogato fino al 30/06/2015.

In attuazione della convenzione formalizzata con il Comune di Parma con atto ai rogiti del Notaio Dott. Canali in data 7/10/2009 rep. N. 26760/13028 registrata a Parma il 4/11/2009 al n. 9093, si è proceduto alla la realizzazione di due nuove strutture per l'infanzia: una sita in frazione San Prospero denominata "Asilo Aladino", i cui lavori di costruzione sono stati ultimati nel 2010 e l'avvio della gestione è potuto attuarsi nei primi mesi del 2011, e l'altra in frazione Vicofertile denominata "Asilo Terramare" i cui lavori di edificazione si sono conclusi a fine agosto 2012 e l'avvio della gestione è avvenuto nel settembre 2012.

A seguito della scadenza del contratto di servizio il Comune ha individuato il nuovo socio privato tramite procedura ad evidenza pubblica ai sensi della vigente normativa in materia di affidamento di servizi pubblici a rilevanza economica, conclusasi in data 7 agosto 2015. Il socio privato selezionato in base alle risultanze della gara indetta è stata la cooperativa Pro.Ges. srl onlus – servizi integrati alla persona.

In data 27 agosto 2015 si è proceduto all'affidamento diretto dei servizi per l'infanzia da parte del comune di Parma alla società Parmainfanzia spa mediante contratto di servizio con decorrenza dal 1° settembre 2015 e scadenza al 31/08/2024.

Inoltre, sempre in data 27 agosto 2015, a seguito della stipula tra il Socio Privato e il Comune di Parma presso il Notaio Canali in Parma dell'atto di compravendita delle azioni della società Parmainfanzia spa, la Società è passata sotto il controllo del socio Comune di Parma, attualmente detentore del 51% del capitale sociale della stessa.

Nel corso del 2019 si è data attuazione al un percorso di razionalizzazione del sistema delle partecipazioni detenute dall'Amministrazione Comunale di Parma ed in ottemperanza al Piano di Revisione straordinaria delle Società partecipate approvato con Delibera di Consiglio Comunale n.79 del 28/09/2017, si è concluso il percorso di fusione per incorporazione della Società Parmazerosei S.p.a. nella Società Parmainfanzia S.p.a. In data 25/10/2018 i rispettivi Consigli di Amministrazione hanno approvato il progetto di fusione e la relazione illustrativa ai sensi dell'art. 2501-quinquies c.c.

I documenti relativi all'operazione di fusione (progetto di fusione e verbale del Consiglio di Amministrazione) sono stati depositati presso il Registro Imprese di Parma in data 26/10/2018, con successiva iscrizione avvenuta in data 29/10/2018.

In seguito alla fusione con atto del 27 marzo 2019 avente effetto dal 01 aprile 2019, agli 11 servizi nido, scuola dell'infanzia e spazio bimbi attualmente in capo a Parmainfanzia S.p.A, si sono aggiunti tre nidi – scuole dell'Infanzia: Primavera, Millecolori e Origami, il nido Bolle di Sapone e la scuola dell'Infanzia Arcobaleno precedentemente gestiti da Parmazerosei S.p.A. Dopo la fusione la nuova società Parmainfanzia S.p.A. gestisce 15 servizi e il numero di bambini si è incrementato di 198 per quanto riguarda lo 0/3 anni e 329 bambini per quanto attiene i 3/6 anni. Sempre a seguito della fusione, trattandosi di una sommatoria di attività di gestione derivante da contratti di servizio diversi, non si sono verificate modifiche alla pianta

organica della società se non tramite l'inserimento dei dipendenti di Parmazerosei S.p.A. che hanno proseguito, senza soluzione di continuità, ad operare in Parmainfanzia.

Parmainfanzia S.p.A, nell'ambito della gestione dei servizi, persegue un generale obiettivo educativo, scolastico e sociale favorendo la crescita emotiva e cognitiva dei bambini, nel rispetto delle fasi di sviluppo e delle specificità individuali.

Per perseguire tale finalità la società ha come oggetto sociale la gestione diretta di servizi all'infanzia per la fascia dai 0 ai 6 anni e tutte le attività complementari e di supporto allo scopo sociale.

I servizi gestiti dalla Società devono assicurare uguali possibilità di sviluppo, di comunicazione e di partecipazione ai bambini, facendosi carico dei dislivelli di competenza, capacità e conoscenza di cui gli stessi sono portatori in rapporto alla loro specifica storia di crescita, di provenienza e di cultura.

Sulla base di questi principi e obiettivi generali la Società deve pertanto, sia nelle attività di gestione che in quelle di promozione, ricerca e sperimentazione, dare visibilità e continuità alla progettualità ed all'esperienza maturata all'interno dei servizi comunali

L'oggetto sociale previsto nell'art. 3 del vigente Statuto è la gestione diretta dei servizi per l'infanzia. Più specificamente, la Società gestisce asili nido, scuole dell'infanzia, centri gioco pomeridiani, servizio estivo per la fascia di età 0 – 6 anni.

La Società può svolgere prestazioni di supporto alle attività di carattere educativo e ausiliario all'interno degli asili nido e scuole dell'infanzia od altre istituzioni educative a gestione diretta pubblica. Può altresì svolgere attività connesse al sistema dell'istruzione e della formazione.

La Società può inoltre svolgere, direttamente o indirettamente, tutte le attività funzionali e strumentali all'erogazione dei servizi nelle strutture educative e scolastiche.

Nell'ambito dei servizi così individuati, la Società opera direttamente nel territorio del Comune di Parma ed estenderà la propria attività anche al di fuori di detto ambito, qualora i nuovi bacini d'azione siano funzionali alle primarie esigenze del Comune promotore.

B. Azionisti

Parmainfanzia S.p.A. è società a capitale misto pubblico privato costituito, dopo l'intervenuta fusione per incorporazione della società Parmazerosei S.p.A., con capitale sociale di euro 2.781.300, di cui il 50,28% di proprietà del Comune di Parma e il restante 49,72% della società Pro.Ges. società cooperativa sociale a responsabilità limitata – Servizi integrati alla persona.

Dal 27 agosto 2015 è in corso con il Comune di Parma il Contratto di Servizio per l'erogazione di servizi per l'infanzia con decorrenza dal 1° settembre 2015 e scadenza al 31/08/2024, in attuazione alla procedura di evidenza pubblica ai sensi della vigente normativa in materia di affidamento di servizi pubblici a rilevanza economica, conclusasi in data 7 agosto 2015.

In esecuzione agli obblighi derivanti dalla qualifica di socio privato operativo di minoranza nella società Parmainfanzia, riguardanti l'impegno ad organizzare la società ed a gestire i servizi alla stessa affidati, Pro.ges ha provveduto alla stipula di un contratto di servizio con la stessa Parmainfanzia per la gestione dei servizi a contenuto educativo.

In data 27 agosto 2015 si è proceduto a sottoscrivere "Convenzione concernente taluni rapporti tra il Comune di Parma e Proges inerenti a Parmainfanzia spa" - patti parasociali, atto notaio Dott. Canali in Parma, Rep.52963/23503.

La società è sottoposta alla direzione e coordinamento del Comune di Parma.

C. Governance

L'organo amministrativo della Società, nominato dall'Assemblea degli Azionisti in data 18 gennaio 2018 è composto da un Consiglio di Amministrazione di tre membri:

Presidente	Baistrocchi Emanuela
Amministratore Delegato	Anghinolfi Giancarlo
Consigliere	Erenda Francesca

I componenti del Consiglio di Amministrazione rimangono in carica fino alla data di convocazione dell'Assemblea di approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2021.

I compensi del Consiglio di Amministrazione, deliberati dall'Assemblea degli Azionisti in data 18 gennaio 2018, sono indicati di seguito:

Presidente	Baistrocchi Emanuela	€ 8.500,00 annui
Amministratore Delegato	Anghinolfi Giancarlo	€ 3.000,00 annui
Consigliere	Erenda Francesca	€ 135,00 a seduta

D. Organi di controllo

L'organo di controllo della Società, nominato dall'Assemblea degli Azionisti in data 17 gennaio 2019 e in carica fino alla data di convocazione dell'Assemblea per l'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2021, è composto da un Collegio Sindacale di tre membri effettivi e due supplenti:

Presidente	dott.ssa De Dominicis Donatella
Sindaco effettivo	dott. Bussoni Cristiano
Sindaco effettivo	dott. Campanini Mattia
Sindaco supplente	dott.ssa. Fontana Giorgia
Sindaco supplente	dott. Boggiali Maurizio Franco Giuliano

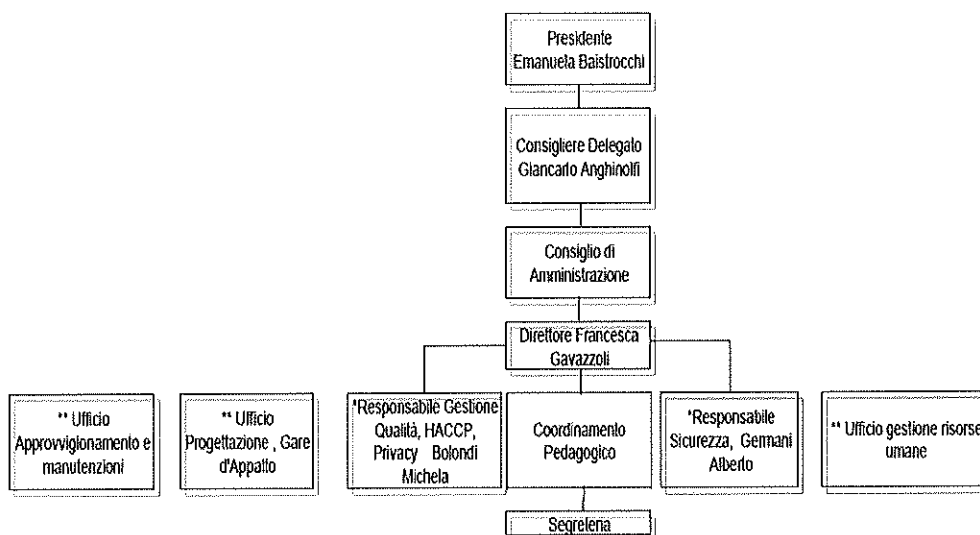
I compensi dei componenti effettivi del Collegio, deliberati dall'Assemblea degli Azionisti in data 17 gennaio 2019, sono indicati di seguito:

Presidente	De Dominicis Donatella	€ 6.000,00
Sindaco	Bussoni Cristiano	€ 4.500,00
Sindaco	Campanini Mattia	€ 4.500,00

La revisione legale dei conti per gli esercizi 2019-2020-2021 è stata assegnata alla società di revisione HERMES S.p.a. con sede in Bologna per un compenso annuo di complessivi euro 9.000,00 + IVA.

E. Struttura organizzativa

La struttura organizzativa viene evidenziata nel seguente Organigramma della società:



* La dott.ssa Bolondi Michela, Responsabile per Pro.Ges del sistema Qualità, Haccp e Privacy, ha ricevuto formalmente lo stesso incarico per Parmahinfanzia

* Dott.Germani Alberto, Responsabile per Pro.Ges del servizio di Prevenzione e Protezione, ha ricevuto formalmente lo stesso incarico per Parmahinfanzia

** Ufficio Progettazione e gare d'appalto di Pro.Ges.

** Ufficio gestione risorse umane di Pro.Ges.

** Ufficio Approvvigionamenti e Manutenzioni di Pro.Ges.

Come si evince dalla mappa di cui sopra, non è riportata l'attività caratteristica inerente la gestione dei servizi: ciò in forza della delega gestionale affidata al socio di minoranza Cooperativa PROGES.

Di conseguenza, tutte le procedure inerenti la Forza lavoro, l'Organizzazione dei servizi, quali, in particolare, Servizio-Qualità, Servizio-Sicurezza, Privacy, normativa 231/01, amministrazione e gestione del Personale ecc., risultano in capo all'Organizzazione della Coop.va PROGES.

La società attualmente ha in forza nr. 5 lavoratrici dipendenti assunte con contratto a tempo indeterminato e con qualifica impiegatizia. Il contratto di lavoro applicato è il CCNL: SCUOLE PRIVATA LAICHE - ANINSEI.

2. Strumenti di governo societario

A. Regolamenti interni

La società Parmainfanzia si è dotata dei seguenti regolamenti interni:

- Regolamento per l'approvvigionamento di beni e servizi: Rev 0.1 redatto dal Consiglio di Amministrazione - Approvato da Consiglio di Amministrazione in data 27 settembre 2018;
- Regolamento per il conferimento di incarichi di collaborazione autonoma: Rev. 0.1 redatto dal Consiglio di Amministrazione - Approvato da Consiglio di Amministrazione in data 27 settembre 2018;
- Codice di comportamento etico ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001 – Ed.3: adottato dalla Società con delibera del Consiglio di Amministrazione del 30/11/2015.

La Società è inoltre certificata secondo le seguenti norme: – Qualità: UNI EN ISO 9001/2015; UNI 11034:2003 "Servizi all'infanzia – Requisiti del servizio"

B. Modello Organizzativo ex D. Lgs. 231/2000 e OIV

Parmainfanzia si è dotata di un modello Organizzativo ex d.Lgs. 08 giugno 2001 n. 231 - *Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica, a norma dell'articolo 11 della legge 29 settembre 2000, n. 300.*

L'ultimo aggiornamento del modello, costituito dal Modello di organizzazione, gestione e controllo, parte generale e parte speciale e Codice di Comportamento Etico, è stato adottato dal Consiglio di Amministrazione il 27 settembre 2017.

L'attuale Organismo di Vigilanza, in composizione collegiale, è rappresentato dal dr. Luciano Mazzoni (Presidente dell'O.d.V.) e Avv. Orlandini Cristina (membro dell'O.d.V.), nominati il 09 marzo 2016.

Per quanto attiene l'attività dell'Organismo di Vigilanza per l'anno 2019, si rimanda all'allegata relazione predisposta dallo stesso per il Consiglio di Amministrazione del 6 maggio 2020.



C. Anticorruzione, Trasparenza e Privacy

Parmainfanzia S.p.A. si è adeguata alla disciplina prevista dalla L. 6 novembre 2012 n. 190 - *Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione* - e dal D. Lgs. 14 marzo 2013 n. 33 - *Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni* - in tema di prevenzione della corruzione e Trasparenza.

In applicazione della normativa suddetta l'Azienda si è dotata del Piano Anticorruzione ed è stata costituita nel sito aziendale apposita sezione denominata "Amministrazione Trasparente", ove si procede alla pubblicazione dei dati, documenti e informazioni in adempimento della normativa su richiamata, in quanto compatibile con la realtà societaria.

Il ruolo di Responsabile per la Prevenzione della Corruzione, quello di Responsabile per la Trasparenza e il ruolo di O.I.V. è ricoperto dalla dr.ssa Cristina Orlandini, nominata il 18 novembre 2013.

Si evidenzia, per quanto riguarda la verifica e il monitoraggio, che gli stessi vengono attuati in stretta e continua collaborazione con il coinvolgimento dell'Organismo di Vigilanza.

Il piano per la prevenzione della Corruzione e della Trasparenza relativo al triennio 2019-2021 è stato adottato dal Consiglio di Amministrazione il 17 gennaio 2019 e successivamente pubblicato sul sito aziendale nell'apposita sezione "Società Trasparente". Entro il mese di gennaio 2020 è stata compilata e pubblicata, nella medesima sezione, la Relazione del Responsabile della Prevenzione della corruzione per l'anno 2019.

Per quanto attiene la normativa sulla Privacy, Parmainfanzia aveva adempiuto agli obblighi previsti dal Codice Privacy ex D.lgs 196/03, in seguito all'entrata in vigore del Regolamento UE Parmainfanzia ha provveduto ad inviare una nuova informativa ai dipendenti tenendo conto delle nuove disposizioni ed ha ottenuto dai dipendenti il consenso al trattamento dei dati personali.



D. Gestione del Personale

La società attualmente ha in forza nr. 5 lavoratrici dipendenti assunte con contratto a tempo indeterminato.

Si segnala che nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni sul lavoro che abbiano comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto a libro matricola e che abbiano determinato una responsabilità aziendale, né ci sono stati riscontri in merito all'insorgenza di malattie professionali su dipendenti o ex-dipendenti.

Non si evidenziano carenze nella dotazione organica della società.

E. Rapporti con i soci

I rapporti con gli Azionisti sono stati sempre improntati in un'ottica di collaborazione e nel rispetto dei relativi ruoli.

Durante l'esercizio in chiusura al 31 dicembre 2019, si è svolta la seduta assembleare straordinaria del 17 gennaio 2019 riportante tra gli argomenti la proposta di fusione mediante incorporazione di Parmazerosei spa – approvazione del progetto di fusione - e la seduta assembleare ordinaria del 17 gennaio 2019 riportante tra gli argomenti l'approvazione del bilancio di esercizio al 31 agosto 2018, la relativa destinazione degli utili e la nomina del Collegio Sindacale con la determinazione del relativo compenso.

3. Programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale

A. Programma di valutazione del rischio: analisi di contesto e di bilancio

La valutazione del rischio di crisi aziendale è stata effettuata attraverso l'analisi di alcuni indici di bilancio, opportunamente individuati in base al modello di business e alle caratteristiche specifiche della Società.

L'analisi di bilancio è stata svolta con riferimento ai bilanci degli ultimi due esercizi della Società. Di seguito i bilanci riclassificati e gli indicatori adottati.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%
CAPITALE CIRCOLANTE	2.877.543	27,72 %	1.205.569	19,22 %
Liquidità immediate	1.375.009	13,25 %	749.468	11,95 %
Disponibilità liquide	1.375.009	13,25 %	749.468	11,95 %
Liquidità differite	1.502.534	14,48 %	456.101	7,27 %
Crediti verso soci				
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	1.474.693	14,21 %	434.586	6,93 %
Crediti immobilizzati a breve termine				
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita				
Attività finanziarie				
Ratei e risconti attivi	27.841	0,27 %	21.515	0,34 %
Rimanenze				
IMMOBILIZZAZIONI	7.501.601	72,28 %	5.066.403	80,78 %
Immobilizzazioni immateriali	586.795	5,65 %	13.242	0,21 %
Immobilizzazioni materiali	6.901.134	66,49 %	5.044.867	80,44 %
Immobilizzazioni finanziarie	1.738	0,02 %	1.236	0,02 %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	11.934	0,11 %	7.058	0,11 %
TOTALE IMPIEGHI	10.379.144	100,00 %	6.271.972	100,00 %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%
CAPITALE DI TERZI	7.384.359	71,15 %	4.366.219	69,61 %
Passività correnti	3.653.903	35,20 %	1.747.267	27,86 %
Debiti a breve termine	2.943.940	28,36 %	1.229.827	19,61 %
Ratei e risconti passivi	709.963	6,84 %	517.440	8,25 %
Passività consolidate	3.730.456	35,94 %	2.618.952	41,76 %
Debiti a m/l termine	3.631.752	34,99 %	2.557.730	40,78 %
Fondi per rischi e oneri				

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%
TFR	98.704	0,95 %	61.222	0,98 %
CAPITALE PROPRIO	2.994.785	28,85 %	1.905.753	30,39 %
Capitale sociale	2.781.300	26,80 %	1.781.300	28,40 %
Riserve	195.000	1,88 %	102.613	1,64 %
Utili (perdite) portati a nuovo				
Utile (perdita) dell'esercizio	18.485	0,18 %	21.840	0,35 %
Perdita ripianata dell'esercizio				
TOTALE FONTI	10.379.144	100,00 %	6.271.972	100,00 %

Conto Economico

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%
VALORE DELLA PRODUZIONE	19.692.486	100,00 %	10.182.555	100,00 %
- Consumi di materie prime	72.311	0,37 %	40.693	0,40 %
- Spese generali	18.445.688	93,67 %	9.552.063	93,81 %
VALORE AGGIUNTO	1.174.487	5,96 %	589.799	5,79 %
- Altri ricavi	186.256	0,95 %	109.541	1,08 %
- Costo del personale	265.817	1,35 %	124.528	1,22 %
- Accantonamenti				
MARGINE OPERATIVO LORDO	722.414	3,67 %	355.730	3,49 %
- Ammortamenti e svalutazioni	546.716	2,78 %	269.857	2,65 %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	175.698	0,89 %	85.873	0,84 %
+ Altri ricavi	186.256	0,95 %	109.541	1,08 %
- Oneri diversi di gestione	121.171	0,62 %	61.624	0,61 %
REDDITO ANTE GESTIONE FINZIARIA	240.783	1,22 %	133.790	1,31 %
+ Proventi finanziari	116		1.125	0,01 %
+ Utili e perdite su cambi				
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	240.899	1,22 %	134.915	1,32 %
+ Oneri finanziari	(200.611)	(1,02) %	(93.778)	(0,92) %
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINZIARIE	40.288	0,20 %	41.137	0,40 %
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie				
+ Quota ex area straordinaria				
REDDITO ANTE IMPOSTE	40.288	0,20 %	41.137	0,40 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	21.803	0,11 %	19.297	0,19 %
REDDITO NETTO	18.485	0,09 %	21.840	0,21 %

B. Descrizione degli indicatori adottati e delle soglie di allarme stabilite.

Premesso che le riclassificazioni e gli indici devono essere letti ed interpretati in relazione a quella che è la missione della società abbinata al tipo di attività molto particolare, riferita alle prestazioni educative rivolte ai bambini da zero a sei anni, si espongono, sulla base della precedente riclassificazione, i seguenti indicatori di bilancio:

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

INDICE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni	39,99%	37,67 %	6,16 %
Banche su circolante	131,21%	179,43 %	(26,87) %
Indice di indebitamento	2,47	2,29	7,86 %
Quoziente di indebitamento finanziario	1,50	1,63	(7,98) %
Mezzi propri su capitale investito	28,85 %	30,39 %	(5,07) %
Oneri finanziari su fatturato	1,03 %	0,93 %	10,75 %
Indice di disponibilità	78,85 %	69,00 %	14,13 %
Margine di struttura primario	(4.494.882,00)	(3.153.592,00)	(42,53) %
Indice di copertura primario	0,40	0,38	5,26 %
Margine di struttura secondario	(764.426,00)	(534.640,00)	(42,98) %
Indice di copertura secondario	0,90	0,89	1,12 %
Capitale circolante netto	(776.360,00)	(541.698,00)	(43,32) %
Margine di tesoreria primario	(776.360,00)	(541.698,00)	(43,32) %
Indice di tesoreria primario	78,85%	69,00 %	14,13 %

Il margine primario di struttura rappresenta il contributo del capitale proprio per soddisfare il fabbisogno finanziario dell'attivo immobilizzato.

Il margine secondario di struttura permette di esaminare le modalità di finanziamento dell'attivo immobilizzato ed è costituito dalla differenza tra il capitale permanente (capitale proprio e passività consolidate) e l'attivo immobilizzato.

Principali indicatori della situazione economica

INDICE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazioni %
R.O.E.	0,62 %	1,15 %	(46,09) %
R.O.I.	1,69 %	1,37 %	23,36 %
R.O.S.	1,23 %	1,33 %	(7,52) %
R.O.A.	2,32 %	2,13 %	8,92 %
E.B.I.T. NORMALIZZATO	240.889,00	134.913,00	78,56 %
E.B.I.T. INTEGRALE	240.889,00	134.913,00	78,56 %

Il ROE (Risultato Netto/Patrimonio Netto) rappresenta l'indice globale dei risultati economici dell'azienda. È una percentuale che evidenzia il potenziale del capitale di rischio e la capacità dell'azienda di attrarre capitali (in sintesi quanto rende il capitale conferito all'azienda).

Il ROI (Reddito Operativo/Attività Nette) indica la redditività e l'efficienza economica della gestione caratteristica a prescindere dalle fonti utilizzate. Tale indice di bilancio riporta la redditività del capitale investito attraverso la gestione tipica dell'azienda: tale redditività dipende dall'intensità del fatturato, dai costi aziendali tipici e dal capitale investito.

Il ROS (Reddito Operativo/Ricavi Netti) rappresenta il reddito operativo medio per unità di ricavo. Tale rapporto esprime la redditività aziendale in relazione alla capacità remunerativa del flusso dei ricavi.

Il ROA (Utile Netto/Totale delle attività) indica il rendimento percentuale conseguito dagli investimenti aziendali.

L'EBIT è un indicatore di redditività dell'azienda basato solo sulla sua gestione caratteristica, è un indice di performance finanziaria calcolato da ricavi meno costi, escludendo da questi interessi passivi, imposte, ammortamenti e svalutazioni.

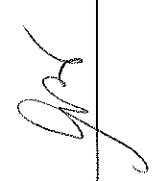
Analizzando gli indicatori proposti, considerati i vincoli contrattuali in essere tra la società e i competenti uffici dell'Ente Controllante, la particolare natura dell'attività della società riferita alle prestazioni educative rivolte ai bambini da zero a sei anni e la modalità di affidamento dei servizi erogati, si ritiene che la Società non risulti esposta a particolari rischi di tipo esterno (di mercato, di credito e di liquidità). Per quanto riguarda le incertezze cui la Società è esposta, si evidenzia che non sussistono rischi di tipo interno ed organizzativo.

C. Casi di superamento delle soglie di allarme e criticità riscontrate

Non si segnalano casi di superamento delle soglie di allarme né criticità particolari.

D. Azioni adottate

Non si segnalano azioni adottate in quanto non ritenute necessarie.



4. Conclusioni dell'organo amministrativo

Per quanto attiene i primi mesi successivi alla chiusura dell'esercizio in esame, si segnala che a partire dalla fine del mese di febbraio 2020, lo scenario nazionale è stato caratterizzato dalla diffusione del Coronavirus e dalle conseguenti misure restrittive per il suo contenimento, poste in essere da parte delle autorità pubbliche nazionali e locali. Tali circostanze, straordinarie per natura ed estensione, hanno ripercussioni, dirette e indirette sull'attività economica e hanno creato un contesto di generale incertezza. I potenziali effetti di questo fenomeno sul bilancio dell'esercizio 2020 non sono ad oggi prevedibili.

Tuttavia in questa sede è opportuno effettuare alcune considerazioni:

- a decorrere dall'ultima settimana del mese di febbraio l'attività della società è stata sospesa rientrando, quale attività educativa, nella sospensione riguardante i settori maggiormente colpiti dall'emergenza sanitaria stabilita dai Decreti del Presidente del Consiglio dei Ministri e dal successivo Decreto del Ministro dello Sviluppo Economico;
- per i mesi di sospensione dell'attività la Società sta effettuando un progetto con declinazione delle diverse modalità di svolgimento delle prestazioni educative, nonché dei rapporti con le famiglie, in modalità a distanza, in ottemperanza all'art. 48, commi 1 e 2 del D.L. 18 marzo 2020, n.17 ed all'art.109 del successivo D.L. Rilancio, progetto approvato dall'ente pubblico Comune di Parma. Per tali servizi la pubblica amministrazione riconosce una quota di compartecipazione corrispondente a ca. il 42% dell'importo originario del servizio di cui una parte giustificato per le spese incomprimibili. Tale accordo ha validità per il mese di marzo, aprile, maggio e giugno;
- la società ha attivato il ricorso alla Cassa Integrazione FIS per i propri lavoratori dipendenti al fine salvaguardare il livello occupazionale in concomitanza e per tutto il periodo di sospensione dell'attività imposta dallo stato di emergenza sanitaria.

Dal punto di vista della sicurezza e della prevenzione, si precisa che la Società si è mossa in anticipo rispetto alle istituzioni per predisporre tutte le misure necessarie in materia di salute e sicurezza sul lavoro per salvaguardare la salute dei dipendenti nonché degli utenti.

La società ha adottato poi le misure suggerite e previste nel "Protocollo condiviso di regolazione delle misure per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus Covid-19 negli ambienti di lavoro del 14 Marzo 2020".

Tutti questi fenomeni saranno oggetto di costante monitoraggio nel prosieguo dell'esercizio con l'obiettivo di porre in essere tutte le azioni necessarie per il mantenimento dei necessari equilibri economici e finanziari.

Conclusioni

Anche per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, visto altresì il risultato positivo di gestione, pari ad € 18.485 e come già manifestato nella relazione sulla gestione al bilancio di esercizio, si evidenzia come esista una perfetta aderenza tra gli obiettivi stabiliti dall'Amministrazione Comunale e le scelte strategiche della società.

Parma, 20 maggio 2020

Per IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

(Il Presidente)

Dott.ssa Emanuela Baistrocchi

