

PARMAINFANZIA S.P.A.

Sede legale: Via Budellungo, n.45/A PARMA (PR)
Iscritta al Registro Imprese di CCIAA DI PARMA
C.F. e numero iscrizione: 02272230349
Iscritta al R.E.A. di CCIAA DI PARMA n. 224524
Capitale Sociale sottoscritto € 2.781.300,00 Interamente versato
Partita IVA: 02272230349
Direzione e coordinamento: COMUNE DI PARMA

Relazione sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2022

Signori Soci, nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2022; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sulla società

L'esercizio in esame chiude con un valore della produzione di euro 15.385.775 ed un utile di esercizio di euro 5.099, dopo aver stanziato euro 11.658 per imposte ed aver effettuato ammortamenti e svalutazioni per complessivi euro 345.670.

Il nuovo anno educativo ha preso il via il 1° settembre 2021 ed ha visto un sostanziale mantenimento dei protocolli di gestione stante il perdurare dello stato d'emergenza sanitaria. Nel periodo compreso tra l'avvio e la chiusura dei servizi per le festività natalizie sono state sospese per quarantena alcune sezioni, sia di nido che di scuole, ma il numero esiguo ci ha permesso di guardare con fiducia allo svolgimento del restante anno educativo in cui Parmainfanzia ha continuato a gestire i servizi educativi per l'infanzia prescolare sulla base della propria impostazione educativo-pedagogica se pur fortemente condizionate dalle normative e dalle indicazioni nazionali finalizzate al contenimento della diffusione del Covid-19.

Gennaio 2022 è stato un mese particolarmente intenso dal punto di vista delle chiusure per quarantena in funzione di una variazione nella procedura di raccordo tra Referenti Covid delle strutture (ruolo svolto da tutte le coordinatrici pedagogiche) ed AUSL verificatesi a seguito ad una comunicazione di quest'ultima dove si richiedeva ai referenti di procedere direttamente alla chiusura della sezione in cui si era rilevato il caso positivo, senza più attendere la mail del Dipartimento di Prevenzione.

Il 12 gennaio 2022, abbiamo ricevuto dall'Azienda USL di Parma una comunicazione in cui si leggeva quanto di seguito: *“In relazione all'attuale contesto epidemiologico ed all'elevato numero di casi positivi ai tamponi per la ricerca di Sars-Cov2 riscontrati giornalmente nella nostra Provincia, nell'intento di velocizzare le procedure di screening e di garantire*

le attività didattiche in presenza in sicurezza, il Dipartimento di Igiene e Sanità Pubblica si trova a richiedere la Vostra preziosa collaborazione.

Considerato l'elevato numero di casi positivi registrati nella fascia di età scolare, per non incorrere in ritardi di segnalazione, siamo gentilmente a richiedere che, nel momento in cui il referente covid scolastico venga a conoscenza di un caso di positività riscontrato a tampone antigenico/molecolare ne faccia comunicazione tempestiva per posta elettronica.

Siamo quindi ad incentivare una stretta comunicazione tra le famiglie dei casi positivi ed i referenti Covid d'istituto, in virtù del Patto di Corresponsabilità vigente tra essi, al fine di permettere a questi ultimi ed ai Dirigenti Scolastici la notifica al Dipartimento scrivente di nuove positività il più rapidamente possibile."

Ciò ha provocato un inevitabile innalzamento delle chiusure per quarantena dal momento che l'intervento dei Referenti Covid è stato, da subito, puntuale in ogni singolo servizio. Il 70% delle 73 sezioni di nido, scuola e spazio bimbi, hanno osservato un periodo di chiusura per quarantena, in alcuni casi della durata di soli 2 o 3 giorni, in altri, per un tempo maggiore. Nonostante questo periodo durissimo, la tenuta della relazione con le famiglie non è mai stata messa in dubbio.

La seconda parte dell'anno educativo, con la revoca dello stato d'emergenza avvenuta il 31 marzo 2022, ha permesso il parziale recupero di alcune modalità educative che da due anni erano state sacrificate in funzione della sicurezza dei bambini e delle loro famiglie.

Anche in questo semestre sono stati riconosciuti, dall'amministrazione locale, i maggiori oneri per la gestione dei servizi che già erano stati concordati all'inizio dell'anno educativo (settembre 2021). Formazioni obbligatorie e specifiche, acquisti di DPI, controlli greenpass, diverso utilizzo degli spazi comuni e protocolli aggiuntivi per le sanificazioni dei locali sono andati a costituire una voce di costo aggiuntiva per Parmainfanzia che il Comune di Parma ha riconosciuto in due specifiche determinate, la prima per il periodo settembre-dicembre 2021, la seconda per il periodo gennaio-giugno 2022. Gli oneri relativi al secondo periodo sono stati poi ricalcolati in funzione del fatto che, la cessazione dello stato di emergenza al 31 marzo, è intervenuta ha modificare parzialmente l'assetto organizzativo impostato ad inizio anno, soprattutto relativamente all'obbligo di controllo green pass e alla possibilità di tornare a gestire i tempi pomeridiani, riaccorpando i bambini presenti in un unico gruppo e non più in piccoli gruppi afferenti ad ogni singola sezione. Con il 30 giugno 2022 abbiamo interrotto la richiesta di riconoscimento di maggiori oneri anche se alcune pratiche finalizzate alla sanificazione degli ambienti sono rimaste ed ormai integrate nei piani di lavoro dei servizi.

I servizi estivi 2022 si sono svolti regolarmente, dal punto di vista organizzativo ed hanno fatto registrare un significativo aumento delle iscrizioni; segnale da noi interpretato come la necessità delle famiglie di offrire ai propri bambini un'occasione di socializzazione in un gruppo di coetanei dopo aver sperimentato la "deprivazione" relazionale ed esperienziale imposta dalle restrizioni pandemiche. Di seguito il quadro dei servizi estivi attivati con le relative percentuali di occupazione dei turni disponibili.

Estivo Scuola 2022 Domande pervenute 621			Iscritti per turno											
Strutture	Sezioni scuola	Capienza	Turno 1 01/07-08/07			Turno 2 11/07-15/07			Turno 3 18/07-22/07			Turno 4 25/07-29/07		
			iscritti	di cui 104	% Riemp.	iscritti	di cui 104	% Riemp.	iscritti	di cui 104	% Riemp.	iscritti	di cui 104	% Riemp.
Tartaruga	7	196	161	9	82%	187	9	95%	162	8	83%	142	8	72%
Millecolori	4	112	112	7	100%	112	10	100%	112	10	100%	112	8	100%
Gelsomino	3	84	84	7	100%	84	9	100%	71	9	85%	84	8	100%
Girasoli	2	56	56	2	100%	56	2	100%	56	1	100%	56	0	100%
Cappuccetto	1	28	26	1	93%	28	1	100%	28	1	100%	28	1	100%
Margherita	1	28	28	1	100%	28	1	100%	28	1	100%	28	0	100%
Tot sezioni	18													
Capienza massima		504	467		93%	495		98%	457		91%	450		89%
Estivo Nido 2022 Domande pervenute 337			Iscritti per turno											
	Sezioni nido	Capienza	Turno 1 01/07-08/07			Turno 2 11/07-15/07			Turno 3 18/07-22/07			Turno 4 25/07-29/07		
			iscritti	di cui 104	% Riemp.	iscritti	di cui 104	% Riemp.	iscritti	di cui 104	% Riemp.	iscritti	di cui 104	% Riemp.
Millecolori	2	42	42	2	100%	42	1	100%	42	0	100%	38	0	90%
Gelsomino	2	42	42	1	100%	42	1	100%	42	1	100%	40	1	95%
Girasoli	4	84	82	1	98%	84	1	100%	76	0	90%	69	0	82%
Cappuccetto	3	63	51	0	81%	63	0	100%	54	0	86%	44	0	70%
Margherita	3	63	55	1	87%	61	1	97%	56	0	89%	53	0	84%
Tot sezioni	14													
Capienza massima		294	272		93%	292		99%	270		92%	244		83%
Estivo Scuola 2022						Estivo Nido 2022								
Numero massimo turni disponibili		Numero complessivo turni occupati		%		Numero massimo turni disponibili		Numero complessivo turni occupati		%				
2016		1869		92,71%		1176		1078		91,67%				

Elemento di variazione significativa è stato quello relativo alla chiusura dei due spazi bimbi Arca e Gomitolo a partire dall'avvio dell'anno educativo 2022-2023. I due servizi non sono stati inseriti nel bando d'iscrizione uscito lo scorso febbraio 2022 per una problematica relativa alla possibilità di ottenere l'autorizzazione al funzionamento di due servizi pubblici inseriti in un contesto di edilizia privata relativamente alla normativa antisismica recentemente aggiornata. Lo spazio bimbi Arca ha chiuso definitivamente i battenti e, alle famiglie che avrebbero avuto ancora un anno di frequenza, è stata data la priorità di scelta di altre strutture. Diverso il destino del Gomitolo che ha cessato l'attività di spazio bimbi per ospitare, a partire dal 1° settembre 2022, due piccoli gruppi educativi (PGE), uno composto dalle famiglie già frequentanti che hanno accettato di passare ad un servizio con diverse caratteristiche (lo spazio bimbi termina alle 13 e non prevede il

pranzo, mentre il PGE è aperto fino alle 16, quindi, ha un'organizzazione delle routine molto simile a quella di un nido) e l'altro composto da famiglie che, al momento della pubblicazione delle graduatorie 2022-2023 si trovavano in lista d'attesa ed hanno accettato l'offerta di un posto in PGE. In funzione di questa variazione, l'attività di base di Parmainfanzia, rappresentata dalla gestione di 26 servizi (12 nidi d'infanzia, 10 scuole dell'infanzia, 3 spazio bimbi ed un Centro bambini e famiglie) registra la permanenza di un solo spazio bimbi (Eurotorri), l'apertura dei due PGE e la cessazione del Centro bambini e famiglie che si svolgeva nei locali del Gomitolo.

Dal confronto con il Comune è emersa la necessità di procedere nella stessa direzione con il nido Bolle di Sapone sito in Via Olivieri a Parma e collocato, come Arca e Gomitolo, in un contesto di edilizia privata. A differenza di quanto fatto in precedenza, il Comune ha accolto la nostra richiesta di comunicare subito la chiusura del nido e la sua trasformazione in PGE per l'anno educativo 2023-2024, questo ha comportato la possibilità di inserire il PGE nel relativo bando d'iscrizione e soprattutto ha permesso di pilotare le graduatorie dell'anno educativo in corso in modo tale da formare due sezioni nido di bambini grandi che passeranno tutti alla scuola dell'infanzia da settembre 2023. Grazie a questo accorgimento, non ci saranno famiglie a cui dover comunicare che, il servizio in cui è inserito il proprio bambino, termina l'attività.

Sul piano strettamente educativo pedagogico si è stabilizzato l'utilizzo del nuovo canale di comunicazione attraverso la piattaforma di condivisione Padlet che ha ormai assunto il ruolo di bacheca virtuale su cui mantenere i flussi comunicativi tra servizi e famiglie che da sempre rappresentano un punto focale dell'attività di Parmainfanzia; parallelamente abbiamo avviato il lavoro di rinnovamento del sito internet che porterà, con tutta probabilità, la pubblicazione del nuovo sito a partire da settembre 2023.

Verificato il mantenimento degli indicatori di qualità desumibili dalla gestione dei servizi in capo alla società attraverso il rinnovo della certificazione Quaser e la somministrazione del questionario di customer satisfaction ad un campione rappresentativo di famiglie frequentanti i servizi, il previsto ritorno alle modalità di gestione pre-pandemia ha messo, comunque, il coordinamento pedagogico e tutto il personale operante nei servizi per la prima infanzia gestiti da Parmainfanzia di fronte alla necessità di analisi e definizione di una nuova "normalità" di funzionamento come esito dei due anni di pandemia che inevitabilmente hanno modificato in modo permanente la percezione che le famiglie hanno dei servizi, le loro domande implicite e le modalità di esperienza diretta dei bambini. La sfida che ci attende è quella di andare ad individuare gli ambiti di impostazione pedagogica e quelli di progettualità educativa che dovranno essere riadattati al nuovo corso.

Si evidenzia la coerenza dell'azione aziendale con gli indirizzi di cui all'art.19 comma 5 D. Lgs n.175/2019 in materia di contenimento delle spese di funzionamento e spese di personale, così come indicate nella sezione operativa del Dup 2021-2023 approvato dal Consiglio Comunale.

Fatti di particolare rilievo

Nell'esercizio in esame non si rilevano particolari avvenimenti di rilievo da segnalare alla Vostra attenzione.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi del comma 5 art. 2497 e seguenti del codice civile, si rende noto che: PARMAIFANZIA è una Società per Azioni controllata al 50,28% dal COMUNE DI PARMA.

Si precisa che i rapporti economici e finanziari intercorsi e in essere attualmente con i soci sono regolati a normali condizioni di mercato.

Si attesta che l'attività di direzione e coordinamento non ha prodotto particolari effetti sull'attività d'impresa e sui suoi risultati.

Si attesta che non vi sono state decisioni, influenzate dalla società che svolge attività di direzione e coordinamento, che richiedano un'indicazione delle ragioni e degli interessi che hanno inciso sulle stesse.

Analisi dei principali indicatori economico-finanziari

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 le principali risultanze di bilancio riclassificate al fine di consentire una lettura più critica ed approfondita dei fatti gestionali.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	2.784.697	30,28 %	3.824.859	36,14 %	(1.040.162)	(27,19) %
Liquidità immediate	797.702	8,68 %	21.249	0,20 %	776.453	3.654,07 %
Disponibilità liquide	797.702	8,68 %	21.249	0,20 %	776.453	3.654,07 %
Liquidità differite	1.986.995	21,61 %	3.803.610	35,94 %	(1.816.615)	(47,76) %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	1.971.758	21,44 %	3.781.317	35,73 %	(1.809.559)	(47,86) %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	15.237	0,17 %	22.293	0,21 %	(7.056)	(31,65) %
Rimanenze						
IMMOBILIZZAZIONI	6.410.609	69,72 %	6.757.427	63,86 %	(346.818)	(5,13) %
Immobilizzazioni immateriali	479.849	5,22 %	515.478	4,87 %	(35.629)	(6,91) %
Immobilizzazioni materiali	5.926.310	64,45 %	6.236.351	58,93 %	(310.041)	(4,97) %
Immobilizzazioni finanziarie	1.738	0,02 %	1.738	0,02 %		
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	2.712	0,03 %	3.860	0,04 %	(1.148)	(29,74) %

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
TOTALE IMPIEGHI	9.195.306	100,00 %	10.582.286	100,00 %	(1.386.980)	(13,11) %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	6.169.039	67,09 %	7.561.116	71,45 %	(1.392.077)	(18,41) %
Passività correnti	2.640.877	28,72 %	3.745.784	35,40 %	(1.104.907)	(29,50) %
Debiti a breve termine	2.578.734	28,04 %	3.692.854	34,90 %	(1.114.120)	(30,17) %
Ratei e risconti passivi a breve termine	62.143	0,68 %	52.930	0,50 %	9.213	17,41 %
Passività consolidate	3.528.162	38,37 %	3.815.332	36,05 %	(287.170)	(7,53) %
Debiti a m/l termine	2.839.017	30,87 %	3.114.133	29,43 %	(275.116)	(8,83) %
Ratei e risconti passivi a m/l termine	551.633	6,00 %	581.582	5,50 %	(29.949)	(5,15) %
TFR	137.512	1,50 %	119.617	1,13 %	17.895	14,96 %
CAPITALE PROPRIO	3.026.267	32,91 %	3.021.170	28,55 %	5.097	0,17 %
Capitale sociale	2.781.300	30,25 %	2.781.300	26,28 %		
Riserve	239.868	2,61 %	218.922	2,07 %	20.946	9,57 %
Utili (perdite) portati a nuovo						
Utile (perdita) dell'esercizio	5.099	0,06 %	20.948	0,20 %	(15.849)	(75,66) %
Perdita ripianata dell'esercizio						
TOTALE FONTI	9.195.306	100,00 %	10.582.286	100,00 %	(1.386.980)	(13,11) %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni a lungo			
= A) (Patrimonio netto + passività consolidate)/attivo immobilizzato	102,24 %	101,17 %	1,06 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	112,34 %	95,21 %	17,99 %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
Indice di indebitamento			

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	2,04	2,50	(18,40) %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
Quoziente di indebitamento finanziario			
= [D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti] / A) Patrimonio Netto	1,20	1,44	(16,67) %
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	32,91 %	28,55 %	15,27 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0,91 %	0,87 %	4,60 %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
Indice di disponibilità			
= Attivo circolante/passività correnti	105,45 %	102,11 %	3,27 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino)			
Margine di struttura primario			
= [A) Patrimonio Netto - (B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	(3.381.630,00)	(3.732.397,00)	9,40 %
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura primario			
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	0,47	0,45	4,44 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
Margine di struttura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] - [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	(405.101,00)	(498.647,00)	18,76 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	0,94	0,93	1,08 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			
Capitale circolante netto			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	143.820,00	79.075,00	81,88 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti			
Margine di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	143.820,00	79.075,00	81,88 %
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità			
Indice di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività	105,45 %	102,11 %	3,27 %

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]			
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	15.385.775	100,00 %	14.909.073	100,00 %	476.702	3,20 %
- Consumi di materie prime	38.941	0,25 %	38.516	0,26 %	425	1,10 %
- Spese generali	14.595.269	94,86 %	14.087.906	94,49 %	507.363	3,60 %
VALORE AGGIUNTO	751.565	4,88 %	782.651	5,25 %	(31.086)	(3,97) %
- Altri ricavi	164.065	1,07 %	153.803	1,03 %	10.262	6,67 %
- Costo del personale	169.410	1,10 %	164.100	1,10 %	5.310	3,24 %
- Accantonamenti						
MARGINE OPERATIVO LORDO	418.090	2,72 %	464.748	3,12 %	(46.658)	(10,04) %
- Ammortamenti e svalutazioni	345.670	2,25 %	373.515	2,51 %	(27.845)	(7,45) %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	72.420	0,47 %	91.233	0,61 %	(18.813)	(20,62) %
+ Altri ricavi	164.065	1,07 %	153.803	1,03 %	10.262	6,67 %
- Oneri diversi di gestione	80.624	0,52 %	80.220	0,54 %	404	0,50 %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	155.861	1,01 %	164.816	1,11 %	(8.955)	(5,43) %
+ Proventi finanziari	97		88		9	10,23 %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	155.958	1,01 %	164.904	1,11 %	(8.946)	(5,42) %
+ Oneri finanziari	(139.201)	(0,90) %	(128.617)	(0,86) %	(10.584)	(8,23) %
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	16.757	0,11 %	36.287	0,24 %	(19.530)	(53,82) %
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie						

Voce	Esercizio 2022	%	Esercizio 2021	%	Variaz. assolute	Variaz. %
+ Quota ex area straordinaria						
REDDITO ANTE IMPOSTE	16.757	0,11 %	36.287	0,24 %	(19.530)	(53,82) %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	11.658	0,08 %	15.339	0,10 %	(3.681)	(24,00) %
REDDITO NETTO	5.099	0,03 %	20.948	0,14 %	(15.849)	(75,66) %

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
R.O.E.			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	0,17 %	0,69 %	(75,36) %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
R.O.I.			
= [[A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria)] - [B) Costi della produzione (quota ordinaria) - B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)] - [B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)]] / TOT. ATTIVO	0,79 %	0,86 %	(8,14) %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
R.O.S.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	1,02 %	1,12 %	(8,93) %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
R.O.A.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	1,70 %	1,56 %	8,97 %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di	155.958,00	164.904,00	(5,42) %

INDICE	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni %
valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria)]			
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
E.B.I.T. INTEGRALE			
= [A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17-bis) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	155.958,00	164.904,00	(5,42) %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

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.

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del Codice Civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti del primo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si attesta che la società non è esposta a particolari rischi e/o incertezze.

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

Informativa sull'ambiente

Si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta.

Si precisa che nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente da parte della nostra società, né sono state inflitte sanzioni per reati o danni ambientali.

Informazioni sulla gestione del personale

Non si segnalano informazioni di rilievo in merito alla gestione del personale.

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.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1 del terzo comma dell'art. 2428 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

Certificazioni

Si segnala che nell'esercizio in esame la nostra società ha mantenuto le certificazioni UNI EN ISO 9001:2008.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio in esame non si sono effettuati investimenti in immobilizzazioni.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si precisa che la società detiene partecipazioni minoritarie in altre società così come riportato in Nota integrativa, cui si rimanda per un maggior approfondimento.

Si evidenzia che, alla data di chiusura del bilancio i rapporti esistenti con l'Ente controllante possono essere riassunti come segue:

Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazione assoluta
verso controllanti	1.810.510	3.373.594	1.563.084-
Totale	1.810.510	3.373.594	1.563.084-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
Totale	-	-	-

Debiti e finanziamenti passivi verso le consociate

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazione assoluta
debiti verso controllanti	-	-	-
debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	504.384	715.500	211.116-
Totale	504.384	715.500	211.116-

Ricavi e costi verso le consociate

Descrizione	Esercizio 2021
Ricavi delle vendite e delle prestazioni verso controllante Comune di Parma	14.405.805
Ricavi e proventi diversi verso controllante Comune di Parma	38.755
Contributi in conto esercizio verso controllante Comune di Parma	42.976
Totale	14.487.536
Costi da imprese sottoposte al controllo delle controllanti:Parma Infrastrutture spa	365.920
Totale	365.920

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati a normali condizioni di mercato.

Azioni proprie

Ai sensi degli artt. 2435-bis e 2428 del codice civile, si precisa che la società, alla data di chiusura dell'esercizio, non possedeva azioni proprie.

Azioni/quote della società controllante

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 nn. 3 e 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Come stabilito al punto 5) del citato terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si attesta che non sono intervenuti fatti di particolare rilievo successivamente alla chiusura dell'esercizio che possono influire in modo rilevante sull'andamento dell'azienda.

Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di prospettive stazionarie rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso.

Si evidenzia che il Bilancio d'Esercizio è redatto nel presupposto della prospettiva di continuità aziendale in quanto l'organo amministrativo, verificato che non sussistono segnali di squilibrio finanziario di cui all'art. 3 co. 4 del D.Lgs. 14/2019 e l'insussistenza di indicatori di carattere finanziario, gestionale o di altro genere che potessero segnalare criticità circa la capacità della Società di far fronte alle proprie obbligazioni nel prevedibile futuro e in particolare nei prossimi 12 mesi.

Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6-bis) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si segnala che la società è esposta a rischi di natura finanziaria in riferimento alla irregolare riscossione dei crediti vantati verso i Clienti, viene pertanto tenuta sotto controllo, con particolare attenzione dalla struttura finanziaria-amministrativa, la gestione di incasso dei crediti commerciali, la gestione dei rapporti con i finanziatori e l'andamento economico della società. L'attività di recupero dei crediti, quando necessario, viene svolta con l'ausilio di consulenti legali esterni.

Si ritiene opportuno rilevare inoltre che l'attività della nostra società è esposta ai rischi di mercato caratteristici del nostro settore di intervento, settore molto particolare riferito ai servizi educativi rivolti ai bambini da 0 a 6 anni e alle loro famiglie.

Sedi secondarie

In ottemperanza al disposto dell'ultimo comma dell'articolo 2428 del Codice Civile si dichiara che Parmainfanzia spa non ha eletto sedi secondarie.

Informazioni relative alle parti correlate (ART. 2427 C.C. comma 1 punto 22 bis)

La società intrattiene rapporti economici e patrimoniali con l'ente controllate Comune di Parma, con la consorella Parma Infrastrutture spa e con il socio privato operativo di minoranza Proges soc. coop onlus il quale, come meglio chiarito in nota integrativa, è risultato vincitore della gara per la selezione del socio privato, anche per le capacità tecniche oltre che per le capacità finanziarie.

La maggior parte delle operazioni con il socio privato derivano dal contratto di servizio stipulato sulla base del rapporto di cui sopra e, comunque, sono state concluse a condizioni di mercato.

In generale si specifica che la società non ha dato corso ad operazioni con parti correlate che non siano state concluse a normali condizioni di mercato.

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale (ART. 2427 C.C. comma 1 punto 22 ter)

La società non ha posto in essere accordi o altri atti significativi i cui effetti non risultano dallo stato patrimoniale.

Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare l'utile d'esercizio, in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa, come segue:
 - Euro 5.098,62 interamente alla riserva legale.

Parma, 31 marzo 2023

Il Presidente

Chiara Allegri
