RELAZIONE TECNICA SULLA GESTIONE FINANZIARIA ESERCIZIO 2012

1.1 Conto del Tesoriere

Il servizio di tesoreria dell'esercizio 2012 è stato svolto dalla Cassa di Risparmio del Veneto SpA che ha provveduto in data 15 marzo 2013 a comunicare all'Ente SPES la situazione di cassa dell'esercizio 2012 (agli atti al numero di protocollo 0000684/2013) con le seguenti risultanze:

- Fondo di cassa chiusura esercizio 2011 € 2.168.735,18
- Riscossioni 2012 € 9.803.838,72
- Pagamenti 2012 € 11.320.607,06

- FONDO CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO 2012 **€ 651.966,84**

1.2 Risultanze del Conto Consuntivo 2012

Dai registri contabili dell'Ente SPES le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

FONDO DI CASSA chiusura esercizio 2011	€ 2.168.735,18
• RISCOSSIONI	€ 9.803.838,72
• PAGAMENTI	€ 11.320.607,06
FONDO DI CASSA chiusura esercizio finanziario 2012	€ 651.966,84
RESIDUI ATTIVI	€ 6.390.157,04
RESIDUI PASSIVI	€ 6.889.693,03
DIFFERENZA	- 499.535,99
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2012	**152.430,85**

L'avanzo di amministrazione 2012 risulta così articolato:

A) PARTE RESIDUI		
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	- 4.702,58	
Economie su residui passivi	15.822,75	
TOTALE GESTIONE RESIDUI		**+ 11.120,17**
B1) PARTE COMPETENZA CORRENTE		
b1a) Entrate Effettive accertate	7.878.517,42	
b1b) Uscite Effettive impegnate	7.847.353,35	
Risultato gestione corrente	+ 31.164,07	
b1c) Avanzo 2011 applicato al Bilancio 2012	0,00	
Differenza (b1a-b1b+b1c)	**31.164,07**	
B2) PARTE COMPETENZA CONTO CAPITALE		
b2a) Entrate Capitale accertate	2.062.295,49	
b2b) Uscite Capitale impegnate	2.062.295,49	
b2c) Avanzo 2011 applicato al Bilancio 2012	0,00	

Differenza (b2a+b2c-bcb)	**0,00**
B) TOTALE GESTIONE COMPETENZA (B1+B2)	**+ 31.164,07**
C) AVANZO 2011 NON APPLICATO	**+ 110.146,61**
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2012 (A+B+C)	**152.430,85**

L'avanzo di amministrazione risulta, pertanto, composta da:

- un risultato positivo nella gestione corrente di € + **31.164,07;**
- un risultato positivo dalla gestione residui di **€ + 11.120,17**
- l'avanzo di amministrazione 2011 non applicato al bilancio 2012 per **€ 110.146,61**;

E' quindi possibile evidenziare che l'avanzo di amministrazione 2012 risulta composto dall'avanzo accertato con l'esercizio 2011, pari ad **€ 110.146,61** viene integrato dalla componente positiva derivante dalla gestione residui per **€ 11.120,07** e si somma la gestione della competenza dell'esercizio 2012 di **€ 31.164,07** con un conseguente risultato finale pari **a € 152.430,85.**

1.3 Gestione di Competenza

La gestione di competenza corrente può essere così rappresentata:

ENTRATE ACCERTATE	
Totale Entrate Patrimoniali	1.424.387,76
Totale Entrate Attività Caratteristica	6.364.357,96
Totale Entrate Finanziarie	89.771,70
TOTALE ENTRATE EFFETTIVE	**7.878.517,42**

USCITE IMPEGNATE	
Totale Uscite Patrimoniali	
Totale uscite Attività Caratteristica	
Totale Uscite Finanziarie	
TOTALE USCITE EFFETTIVE	**7.847.353,35**

Da cui emerge il risultato della gestione 2012 pari a **€ + 31.164,07**

Considerato che il Bilancio di previsione viene redatto in pareggio è possibile dare evidenza che il dato positivo della gestione corrente risulta determinato dalle seguenti componenti:

MINORI ENTRATE PATRIMONIALI	- 81.612,24
MAGGIORI ENTRATE ATTIVITA' CARATTERISTICA	1.357,96
MINORI ENTRATE FINANZIARIE	- 10.228,30
TOTALE MINORI ENTRATE CORRENTI	- **90.482,58**
MINORI USCITE PATRIMONIALI	75.191,69
MINORI USCITE ATTIVITA' CARATTERISTICA	45.128,79
MINORI USCITE FINANZIARIE	1.126,17
MINORE UTILIZZO FONDO DI RISERVA	200,00
TOTALI MINORI USCITE CORRENTI	**121.646,65**
DIFFERENZA	31.164,07
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2011 APPLICATO	**0,00**
RISULTATO DELLA GESTIONE 2012	**31.164,07**

Il risultato della gestione Competenza 2012 evidenzia un sostanziale equilibrio tra Entrate e Uscite.

Nella gestione corrente sono stati rigorosamente applicati i principi della correttezza giuridico – contabile – amministrativa ed i costi di gestione sono stati iscritti e registrati a bilancio secondo documenti contabili di addebito emessi sino alla data del 31.12.2012 dalle ditte fornitrici.
Gli impegni registrati a bilancio, secondo il principio della competenza finanziaria di cui alle risultanze finali sopra riportate, assicurano la copertura delle spese effettive di gestione dell'esercizio.
Nella parte Entrate le registrazioni sono state effettuate sulla base di contratti per quanto riguarda la gestione patrimoniale e sulla base di note di addebito a carico delle famiglie utenti per quanto riguarda le rette scolastiche. Nell'area Accogliere i rapporti attivati sono esclusivamente con Comuni o ULSS e mensilmente si procede all'emissione di fatture di addebito per ogni ospite inserito nelle strutture di accoglienza residenziale.
Tenuto conto dei provvedimenti adottati, dei contratti in essere e dei dati disponibili non si riscontrano situazioni gestionali che possano far emergere futuri debiti in carico all'Ente.
A conclusione degli accertamenti amministrativi effettuati alla data del 31.12.2012 non sono stati rilevati "debiti fuori bilancio" o fatti gestionali di spesa non ricompresi tra le scritture contabili dell'Ente.

1.4 Movimenti di Capitali

Il movimento di capitali dà la dimostrazione delle entrate e delle spese che incidono direttamente sul patrimonio dell'Ente.
La situazione di bilancio è la seguente:

ENTRATE ACCERTATE	**2.062.295,49**
ENTRATE RISCOSSE	299.187,69
ENTRATE DA RIPORTARE NEL 2012	1.783.107,80
USCITE IMPEGNATE	**2.062.295,49**
USCITE PAGATE	1.070.000,00
USCITE DA RIPORTARE NEL 2012	992.295,49

Tra le somme da riscuotere si segnala il deposito vincolato per 12 mesi aperto presso l'Istituto tesoriere di € 1.000.000,00 con scadenza 11 gennaio 2013.

1.5 Partite di giro

Le partite di giro rappresentano per l'Ente un debito ed un contemporaneo credito per operazioni che non incidono sul risultato del bilancio. Le risultanze del bilancio sono le seguenti:

ENTRATE ACCERTATE	**1.110.966,21**
ENTRATE RISCOSSE	1.074.421,74
RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE	36.544,47
USCITE IMPEGNATE	**1.110.966,21**
USCITE PAGATE	943.650,00
RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE	167.316,21

Tra i residui attivi da riportare si evidenzia che la somma di € 25.000,00 è rappresentata dal recupero del fondo cassa del servizio di economato.
Tra i residui passivi da riportare la somma di € 153.468,26 è originata dal versamento dei contributi previdenziali e delle ritenute fiscali sulle retribuzioni del mese di dicembre 2012, successivamente effettuato a gennaio 2013.

1.6 Gestione Residui

Come previsto dalla disposizioni vigenti è stato verificato l'andamento delle posizioni dei residui attivi e passivi esistenti al 31 dicembre 2012.

Tale attività di controllo si è conclusa con la proposta di adozione di apposita delibera per l'eliminazione dei residui attivi e passivi a cui si rinvia per l'analisi dettagliata delle cause delle eliminazioni.
I residui attivi riportati, pari a € **6.390.157,04** risultano così composti:

da entrate di competenza 2012	€ 3.733.780,40
da residui anni precedenti	€ 2.656.376,64

In particolare i residui attivi relativi agli anni 2011 e precedenti nel corso del 2012 hanno avuto il seguente andamento:

RESIDUI ATTIVI

	RESIDUI INIZIALI	VARIAZIONI	TOTALE	RISCOSSIONI	RESIDUI ATTIVI
ENTRATE PATRIMONIALI	564.391,47	- 541,65	563.849,82	326.869,04	236.980,78
ENTRATE CARATTERISTICHE	1.807.467,16	-25,05	1.807.442,11	1.612.978,89	194.463,22
ENTRATE FINANZIARIE	46.363,93	0,00	46.363,93	46.363,93	0,00
TITOLO I° - ENTRATE EFFETTIVE	**2.418.222,56**	**-566,70**	**2.417.655,86**	**1.986.211,86**	**431.444,00**
TITOLO II° - MOVIMENTI DI CAPITALE	2.679.600,00	-16,66	2.679.583,34	461.583,34	2.218.000,00
TITOLO III° - PARTITE DI GIRO	49.096,66	-4.119,22	44.977,44	38.044,80	6.932,64
TOTALE GENERALE RESIDUI ATTIVI	**5.146.919,22**	**-4.702,58**	**5.142.216,64**	**2.485.840,00**	**2.656.376,64**

Si rileva che nella somma complessiva esistente, pari a € 2.656.376,64 il significativo valore di € 2.218.000,00 proviene dal Titolo II° - Movimenti di Capitale ed è originato da un contributo assegnato per la realizzazione di lavori patrimoniali (218.000,00) e dalla quota capitale di un investimento finanziario in titoli obbligazionari (2.000.000,00).

Tra i residui attivi si rileva che alcune posizioni si riferiscono ai fitti di fabbricati e recupero spese condominiali. Accertata la regolarità della sussistenza del credito, derivante da contratti di locazione sottoscritti e registrati, è stato conferito apposito incarico ad un legale di fiducia per l'attivazione delle conseguenti azioni giudiziali. Le procedure sono attualmente in corso; due unità immobiliare sono state liberate stante la morosità del conduttore e per altre tre unità immobiliari è stato richiesto al Giudice l'intimazione di sfratto.

Nella gestione dei contratti di locazione si rilevano situazioni di crescente criticità nella riscossione dei canoni oltre alla difficoltà di stipulare nuovi contratti di locazione per unità immobiliari che rimangono sfitte.

I residui passivi riportati, pari a € **6.889.693,03** risultano così composti:

da uscite di competenza 2012	€ 1.964.649,85
da residui anni precedenti	€ 4.925.043,18

RESIDUI PASSIVI

	RESIDUI INIZIALI	VARIAZIONI	TOTALE	PAGAMENTI	RESIDUI PASSIVI
USCITE PATRIMONIALI	90.591,08	0,00	90.591,08	90.591,08	0,00
USCITE CARATTERISTICHE	693.593,10	-15.591,20	678.361,90	598.720,15	79.641,75
USCITE FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO I° - USCITE EFFETTIVE	**784.544,18**	**-15.591,20**	**768.952,98**	**689.311,23**	**79.641,75**
TITOLO II° - MOVIMENTI DI CAPITALE	6.201.778,31	-121,27	6.201.657,04	1.418.750,03	4.782.907,01
TITOLO III° - PARTITE DI GIRO	219.185,30	-110.28	219.075,02	156.580,60	62.494,42
TOTALE GENERALE RESIDUI PASSIVI	**7.205.507,79**	**-15.822,75**	**7.189.685,04**	**2.264.641,86**	**4.925.043,18**

Tra i residui passivi complessivamente pari a € 4.925.043,18 la somma di € 4.782.907,01 è costituita dal vincolo di destinazione a lavori/interventi/acquisizioni patrimoniali che richiedono una gestione pluriennale. (trattasi sostanzialmente dell'utilizzo del ricavato derivante dall'alienazione della Colonia Alberoni effettuata nel 2010).

1.7 Conto Economico

Nel Conto Economico sono evidenziati tutti i movimenti in aumento e in diminuzione che la gestione 2012 ha prodotto nello Stato dei Capitali dell'Ente.
Il risultato economico in aumento dello Stato dei capitali evidenzia una valore positivo pari a € **95.617,36**= derivante dalle seguenti valorizzazioni:

- Rendite d'esercizio € 10.001.842,23
- Spese d'esercizio € 9.906.224,87

1.8 Stato dei Capitali

Il bilancio mette in evidenza le consistenze dei capitali dell'Ente all'inizio e alla fine dell'esercizio.
L'attività netta passa da € **53.496.697,26** a € **53.594.314,62** in virtù di un aumento che risulta specificato dal risultato del conto economico pari € **95.617,36**=.

Si riassumono di seguito le variazioni in aumento e/o diminuzione dell'attivo dello Stato dei Capitali:

A T T I V O		
Terreni	- 7.000,00	Cessione terreno di mq. 140 in Comune di Tribano – Sig. Naliato
	- 2.420,00	Cessione terreno mq. 40 alla società ENEL in Comune di Rubano
TOTALE	- **9.420,00**	

Fabbricati		
	1.546.896,33	Completamento centro infanzia Arcobaleno in Comune di Mestrino inclusa sezione nido.
TOTALE	**1.546.896,33**	
Beni Mobili		
Altri oggetti mobili	33.386,86	Capitalizzazione acquisto beni mobili strumentali dell'esercizio 2012.
	110.663,67	Arredo e attrezzature centro infanzia Arcobaleno in Comune Mestrino
TOTALE	**144.050,53**	
Situazione Amministrativa		
Avanzo di amministrazione inizio esercizio 2012	110.146,61	
Avanzo di amministrazione fine esercizio 2012	152.430,85	
Differenza	**+ 42.284,24**	
P A S S I V O		
Debiti ipotecari		
Mutuo in ammortamento	- 11.819,64	Quota capitale al 30/06 – 31/12 mutuo in ammortamento lavori di ristrutturazione Comunità Mamma/bambino Moschini.
TOTALE	**- 11.819,64**	
Cose di terzi		
Depositi cauzionali	- **20.683,50**	Depositi cauzionali di terzi ricevuti e restituiti nell'esercizio 2012
Riepilogo		
Totale Attivo	**+ 63.114,22**	
Totale Passivo	**- 32.503,14**	
Totale variazioni allo stato dei capitali	**+ 95.617,36**	

L'aumento dello stato dei Capitali conferma quanto già rilevato nei paragrafi precedenti; l'esercizio 2012 si caratterizza per un sostanziale equilibrio nell'erogazione dei servizi istituzionali con un avanzo primario di gestione pari a € 31.164 e l'incremento delle dotazioni strumentali disponibili.

Padova 29 maggio 2013

IL RESPONSABILE SETTORE
AFFARI GENERALI E BILANCIO
Claudio Barin