

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL

CONTO CONSUNTIVO S.P.E.S.

Esercizio 1/1/2013 – 31/12/2013

S.P.E.S.
Protocollo generale: ENTRATA
Nr. 0000962 del 25-06-2014
Cat. 2 Cl. A
AFFARI GENERALI

Il Conto Finanziario e Consuntivo 2013 rappresenta l'insieme dei fatti amministrativi rilevati nel corso dell'ottavo esercizio finanziario dell'Ipab S.P.E.S. e chiude al 31.12.2013 con un totale Entrate accertate di € 18.512.441,31 e con un totale Uscite impegnate di € 18.289.643,27 comprendenti sia la gestione residui che la gestione competenza.

In sede di rendiconto della gestione finanziaria, si determinano sia il risultato di amministrazione, quale esito della gestione in conto competenza e in conto residui, sia il risultato della gestione corrente, quale esito delle autorizzazioni di sola competenza. Il "Risultato contabile di amministrazione", accertato con l'approvazione del Conto consuntivo, deve essere pari al Fondo cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi; ne consegue che l'attendibilità del risultato finanziario dipende dalle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi, fondate su criteri di documentabilità e di veridicità, nonché dalla correttezza contabile della gestione di competenza.

Si riporta qui di seguito il quadro riassuntivo della gestione finanziaria 2013:

	Gestione residui	Gestione competenza	Totale
Fondo cassa iniziale			
Riscossioni	5.320.638,04	6.916.715,80	651.966,84
Pagamenti	2.089.367,57	10.249.829,60	12.237.353,84
Fondo cassa finale			
Residui attivi	926.151,34	4.696.969,29	550.123,51
Totale attivo			
Residui passivi	4.754.400,23	1.196.045,87	5.623.120,63
Totale passivo			6.173.244,14
			5.950.446,10
Avanzo d'amministrazione			5.950.446,10
			222.798,04

Il Fondo cassa finale pari a € 550.123,51 è diminuito di € 101.843,43 rispetto alla sua consistenza iniziale.

I dati esposti, nella tabella di cui sopra, sono stati riscontrati con quelli indicati nel Conto del Tesoriere, sottoscritto dal responsabile dell'Ufficio Tesorerie – Cassa di Risparmio del Veneto Spa, in data 24 gennaio 2014; dal Conto del Tesoriere risulta il seguente quadro riassuntivo della gestione di cassa:

	Conto residui	Conto competenza	Totale
Riscossioni	5.972.604,88	6.916.715,80	12.889.320,68
Pagamenti	2.089.367,57	10.249.829,60	12.339.197,17
Fondo Cassa al 31 dicembre 2013			550.123,51

Gestione corrente

In merito alla gestione delle risorse finanziarie, è da rilevare che l'importo delle Entrate correnti accertate, pari ad € 8.278.969,81 hanno fatto registrare un aumento, rispetto all'esercizio precedente (7.878.517,42) di € 400.452,39 (+ 5%); anche l'importo delle Uscite correnti impegnate, pari ad € 8.111.160,19, raffrontato con il periodo precedente (€uro 7.847.353,35), ha fatto registrare una variazione in più di € 263.806,84 (+ 3%).

Il differenziale positivo tra Entrate e Uscite correnti, pari ad € 167.809,62, rappresenta il risultato finanziario della gestione corrente dell'esercizio 2013.

Nell'esercizio 2013 l'Ente ha continuato a sviluppare la "Rendicontazione Economica della gestione". Tale documento interno si basa sulla riclassificazione economica per competenza delle aree di attività caratteristica: Accogliere, Educare, Patrimonio, Amministrazione e area Supporto alla Genitorialità; la riclassificazione è estesa, per confronto, ai due esercizi precedenti.

Dall'analisi dei dati esposti nella rendicontazione 2013 e dando altresì evidenza alla Gestione Finanziaria si rileva, in sintesi, quanto segue:

Gestioni	2011	2012	2013	2013*
Educare	285.082	546.807	586.917	54.448
Accogliere	- 366.210	- 248.299	- 154.135	-212.488
Genitorialità	0	-46.955	-56.388	-56.388
Patrimonio	704.069	400.179	489.561	350.972
Finanziaria	69.242	76.898	31.266	31.266
Amministrazione	- 690.438	- 697.467	- 729.410	
Saldo di gestione	1.744	31.164	167.810	167.810

*In tale colonna sono stati indicati i saldi delle aree di gestione comprensivi della quota parte dei costi di amministrazione.

E' opportuno rilevare che tra le maggiori entrate dell'anno 2013 è stato registrato l'importo complessivo di € 50.806,33 per contributi straordinari,

2012/2013 della Regione Veneto e il contributo straordinario del Comune di Padova di € 11.666.67, destinati alle scuole dell'infanzia.

Il risultato positivo della gestione 2013 è anche la conseguenza di politiche di controllo della spesa, in particolare del personale, e della occupazione a tempo pieno delle strutture di accoglienza residenziale.

Movimenti di capitali

Al titolo II° del Conto consuntivo 2013 si rilevano Entrate in conto capitale per € 2.195.524,76 così determinate:

- € 2.100.000,00 per contabilizzazione della quota capitale degli investimenti finanziari effettuati nell'anno;
- € 15.000,00 per cessione terreno in Comune di Monselice;
- € 80.524,76 contributi in conto capitale della Regione Veneto destinati alla ristrutturazione della scuola Regina Elena (Ddr 943 del 26/06/2013 € 66.000,00 – Ddr 329 del 22/02/2013 € 14.524,76)

Le Uscite in conto capitale, registrate per € 2.195.524,76 risultano così impegnate:

- € 2.100.000,00 per il la quota capitale degli investimenti finanziari del 2013;
- € 95.524,76 per interventi di riqualificazione del patrimonio immobiliare dell'Ente;

Gestione residui attivi e passivi

La somma complessiva dei residui attivi, pari ad € 5.623.120,63 comprende:

- € 2.180.524,76** proveniente dal Titolo II° - Movimenti di Capitali di formazione anno 2013, così costituito:
 - cap. 10000 - € 2.100.000,00 così composti:
 - € 1.000.000,00 deposito vincolato Cassa Risparmio del Veneto Spa;
 - € 500.000,00 deposito vincolato Cassa Risparmio del Veneto Spa;
 - € 100.000,00 conto corrente Banco delle Tre Venezie;
 - € 500.000,00 deposito vincolato Banca del CentroVeneto - Sc
 - Cap. 12000 - € 80.524,76 contributi Regione Veneto;

-**€ 652.901,76** proveniente dal Titolo II° – Movimenti di Capitali relativi ad anni precedenti.

Nelle Entrate effettive – Titolo 1° è indicata una somma complessiva di € 344.857,04 proveniente dall'esercizio 2012 e precedenti.

Tale somma comprende i residui attivi registrati ai capitoli 200 "Fitti da fabbricati in locazione" e 500 "Rimborso delle spese condominiali" per un totale di € 155.697,13, per i quali sono in corso le procedure giudiziali dirette al recupero delle morosità. Negli stessi capitoli sono stati eliminati residui attivi per € 112.033,58 in quanto riconosciuti inesigibili.

Al capitolo 1700 "Rette del servizio di accoglienza nella comunità mamma-bambino", l'importo di € 31.855,58 riguarda la oramai storica controversia con il Comune di Olbia; la prossima udienza per la precisazione delle conclusioni è stata fissata per il dicembre 2015.

Il Collegio ha preso atto della relazione che il legale, incaricato da S.P.E.S., ha rilasciato in data 18 giugno 2014 sullo stato delle singole posizioni.

I residui passivi, pari complessivamente ad € 5.950.446,10, sono così costituiti:

- **€ 4.772.601,75** - Titolo II° - Movimenti in conto capitale
 - € 3.784.667,86 destinazione ricavato alienazione ex colonia "Alberoni"
 - € 726.656,84 lavori sul patrimonio immobiliare
 - € 261.277,05 lavori con contributi in conto capitali per sviluppo strutture
- **€ 942.870,96** - Titolo I° - Uscite effettive.

Riepilogo gestione finanziaria esercizio 2013

Ai fini del riscontro contabile complessivo, si riporta qui di seguito un prospetto di riconciliazione:

	Previsione	Riscossioni	Da riscuotere	Totale	Riconciliazione
Avanzo applicato 2012	0,00				
Entrate effettive	8.281.000,00	5.799.222,14	2.479.747,67	8.278.969,81	8.278.969,81
Movimenti di capitale	2.610.600,00	15.000,00	2.180.524,76	2.195.524,76	2.195.524,76
Partite di giro	1.170.000,00	1.102.493,66	36.696,86	1.139.190,52	1.139.190,52
	12.061.600,00	6.916.715,80	4.696.969,29	11.613.685,09	11.613.685,09
	Previsione	Pagamenti	Da Pagare	Totale	
Uscite effettive	8.281.000,00	7.194.823,05	916.337,14	8.111.160,19	-8.111.160,19
Movimenti di capitale	2.610.600,00	2.100.000,00	95.524,76	2.195.524,76	-2.195.524,76
Partite di giro	1.170.000,00	955.006,55	184.183,97	1.139.190,52	-1.139.190,52
	12.061.600,00	10.249.829,60	1.196.045,87	11.445.875,47	11.445.875,47
Differenza E/U					+ 167.809,62
Avanzo di amm. 2012	0,00				152.430,85 a)
Residui attivi	6.390.157,04	5.320.638,04	926.151,34	6.246.789,38	-143.367,66 b)
Residui passivi	6.889.693,03	2.089.367,57	4.754.400,23	6.843.767,80	45.925,23 c)
Avanzo di amm. 2013					222.798,04

Legenda

a) avanzo anno precedente

b) minori entrate residui attivi

c) minori spese residui passivi

Avanzo di amministrazione

L'Avanzo di amministrazione, pari ad **€ 222.798,04** risulta superiore di circa il 45% a quello accertato con il Consuntivo 2012.

Premesso che i residui attivi e passivi sono stati eliminati per l'importo, rispettivamente di € 143.390,01 e di € 45.925,23 l'Avanzo di amministrazione 2013 risulta costituito dalle voci qui sotto elencate:

a) avanzo esercizio 2012 non applicato	152.430,85	
b) maggiori accertamenti d'entrata in c/ residui attivi	22,35	
c) minori accertamenti d'entrata in c/ residui attivi	- 143.390,01	
d) minori accertamenti di spesa in c/ residui passivi	45.925,23	
e) risultato della gestione di competenza 2013	167.809,62	

Il significato delle diverse componenti viene qui di seguito illustrato.

a) L'avanzo di amministrazione di **€ 152.430,85** non è stato applicato al Bilancio preventivo 2013 e pertanto risulta disponibile alla data del 31.12.2013.

b) La somma di **€ 22,35** proviene da maggiori riscossioni effettive che hanno determinato il riaccertamento in conto residui attivi.

c) La somma di **€ - 143.390,01** deriva dall'eliminazione dei residui attivi;

d) L'importo di **€ 45.925,23** corrisponde al totale dei residui passivi eliminati;

e) L'importo pari ad **€ 167.809,62** indica il risultato positivo della gestione finanziaria di competenza 2013.

Stato del Patrimonio

Il Patrimonio dell'Ente al 31.12.2013, a raffronto con il 2012 risulta così costituito:

	31.12.2012	31.12.2013
<i>Fondi rustici</i>	8.177.852,60	8.162.852,60
<i>Fabbricati</i>	40.212.865,53	41.913.970,91
<i>Fabbricati e Lavori in corso</i>	330.760,07	0,00
<i>Titoli obbligazionari e depositi</i>	3.651.966,84	2.751.966,84
<i>Oggetti d'arte e preziosi</i>	45.189,98	45.189,98
<i>Altri beni mobili</i>	1.125.295,80	809.692,29
Totale Attività	53.543.930,82	53.683.672,62

Il Collegio prende atto che l'inventario dei beni mobili al 31/12/2013 è stato aggiornato nelle quantità e nei valori, come risulta dalla relazione tecnica del responsabile dell'area amministrativa e finanziaria, Rag. Claudio Barin.

Si ricorda che i valori del patrimonio immobiliare e degli oggetti d'arte risultano dalla stima approvata dal Commissario straordinario regionale in data 12/4/2006.

L'attività netta complessiva alla fine dell'esercizio è pari ad € **53.817.312,54** compreso l'avanzo di amministrazione e dedotte le passività. (53.683.672,62 + 222.798,04 – 89.158,12).

Conclusioni

Nell'esercizio 2013 si è rilevato un miglioramento nella gestione economica sia dell'area educare che dell'area accogliere, anche non considerando i contributi straordinari assegnati, nell'anno 2013, dalla Regione Veneto e dal Comune di Padova. Le rette a carico delle famiglie destinatarie dei servizi dell'Ente sono rimaste sostanzialmente inalterate.

Dato il perdurare della situazione di crisi, il Collegio invita a continuare il monitoraggio sulle riscossioni che possono presentare diversi gradi di sofferenza, dando atto che è stato istituito uno specifico ufficio all'interno dell'amministrazione incaricato di seguire tale attività.

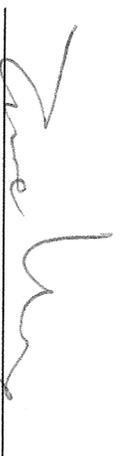
Il Collegio ritiene opportuno precisare che la Giunta Regionale del Veneto con la delibera n. 780 del 21 maggio 2013, in attuazione della L.R. 43/2012, ha stabilito la decorrenza della nuova contabilità economico-patrimoniale a partire dall'esercizio 2014. Poiché il Consuntivo 2013 è l'ultimo redatto sulla base della normativa Crispi, si dovrà tener conto dei privilegi vincoli di utilizzo dell'Avanzo di amministrazione, in fase di redazione dello Stato Patrimoniale iniziale.

Il Collegio, tutto ciò premesso e considerato, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio 2013.

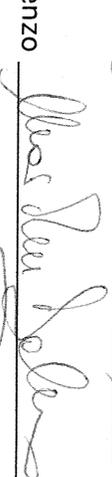
Padova, 19 giugno 2014

IL COLLEGIO DEI REVISORI

dott. Tiziana Vitacchio



dott. Maria Teresa De Lorenzo



rag. Maurizio Fabris

