



## RELAZIONE TECNICA SULLA GESTIONE FINANZIARIA ESERCIZIO 2013

### 1.1 Conto del Tesoriere

Il servizio di tesoreria dell'esercizio 2013 è stato svolto dalla Cassa di Risparmio del Veneto SpA che ha provveduto in data 24 gennaio 2014 a comunicare all'Ente SPES la situazione di cassa dell'esercizio 2013 ( agli atti al numero di protocollo 0000173/2014 ) con le seguenti risultanze:

▪ Fondo di cassa inizio esercizio 2013	€ 651.966,84
▪ Riscossioni 2013	€ 12.237.353,84
▪ Pagamenti 2013	<u>€ 12.339.197,17</u>
▪ FONDO CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO 2013	<b>€ 550.123,51</b>

### 1.2 Risultanze del Conto Consuntivo 2013

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

FONDO DI CASSA chiusura esercizio 202	€ 651.966,84
• RISCOSSIONI	€ 12.237.353,84
• PAGAMENTI	€ 12.339.197,17
FONDO DI CASSA chiusura esercizio finanziario 2013	<b>€ 550.123,51</b>
RESIDUI ATTIVI	€ 5.623.120,63
RESIDUI PASSIVI	€ 5.950.446,10
DIFFERENZA	- 327.325,47
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2013	<b>222.798,04</b>

L'avanzo di amministrazione 2013 risulta così articolato:

<b>A) PARTE RESIDUI</b>	
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	- 143.367,66
Economie su residui passivi	45.925,23
<b>TOTALE GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 97.442,43</b>
<b>B1) PARTE COMPETENZA CORRENTE</b>	
b1a) Entrate Effettive accertate	8.278.969,81
b1b) Uscite Effettive impegnate	8.111.160,19
Risultato gestione corrente	+ 167.809,62
b1c) Avanzo 2012 applicato al Bilancio 2013	0,00
Differenza (b1a-b1b+b1c)	<b>+ 167.809,62</b>
<b>B2) PARTE COMPETENZA CONTO CAPITALE</b>	
b2a) Entrate Capitale accertate	2.195.524,76
b2b) Uscite Capitale impegnate	2.195.524,76

b2c) Avanzo 2011 applicato al Bilancio 2012	0,00
Differenza (b2a+b2c-bcb)	<b>0,00</b>
<b>B) TOTALE GESTIONE COMPETENZA (B1+B2)</b>	<b>+ 167.809,62</b>
<b>C) AVANZO 2012 NON APPLICATO</b>	<b>+ 152.430,85</b>
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2013 (A+B+C)</b>	<b>222.798,04</b>

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

- un risultato positivo nella gestione corrente di € **+ 167.809,62**;
- un risultato negativo dalla gestione residui di € **- 97.442,43**;
- l'avanzo di amministrazione 2012 non applicato al bilancio 2013 per € **152.430,85**;

E' quindi possibile evidenziare che l'avanzo di amministrazione 2013 risulta composto dall'avanzo accertato con l'esercizio 2012, pari ad € **152.430,85** diminuito dalla componente della gestione dei residui di € **97.442,43** ed integrato dalla componente positiva derivante dalla gestione di competenza 2013 per € **167.809,62** con un conseguente risultato finale positivo pari a € **222.798,04**.

### 1.3 Gestione di Competenza

La gestione di competenza corrente può essere così rappresentata:

<b>ENTRATE ACCERTATE</b>	
Totale Entrate Patrimoniali	1.480.008
Totale Entrate Attività Caratteristica	6.754.528
Totale Entrate Finanziarie	43.433
<b>TOTALE ENTRATE EFFETTIVE</b>	<b>8.278.970</b>

<b>USCITE IMPEGNATE</b>	
Totale Uscite Patrimoniali	1.036.903
Totale uscite Attività Caratteristica	7.061.089
Totale Uscite Finanziarie	13.168
<b>TOTALE USCITE EFFETTIVE</b>	<b>8.111.160</b>

Da cui emerge il risultato della gestione 2013 pari a € **+ 167.810**

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 analizzate per macro aree di attività:

MINORI ENTRATE PATRIMONIALI	- 105.992,12
MAGGIORI ENTRATE ATTIVITA' CARATTERISTICA	109.528,53
MINORI ENTRATE FINANZIARIE	- 5.566,60
<b>TOTALE MINORI ENTRATE CORRENTI</b>	<b>- 2.030,19</b>
MINORI USCITE PATRIMONIALI	83.896,65
MINORI USCITE ATTIVITA' CARATTERISTICA	84.910,87
MINORI USCITE FINANZIARIE	832,29
MINORE UTILIZZO FONDO DI RISERVA	200,00
<b>TOTALI MINORI USCITE CORRENTI</b>	<b>169.839,81</b>
<b>DIFFERENZA</b>	<b>167.809,62</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2012 APPLICATO	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE 2013</b>	<b>167.809,62</b>

Il risultato della gestione di Competenza 2013 consolida il trend positivo degli ultimi esercizi finanziari. Il valore di € 167.810 rappresenta un significativo incremento rispetto all'esercizio 2012 chiuso con € 31.164=.

Si allega alla presente relazione un documento contabile con la riclassificazione economica delle entrate e delle uscite 2013, la ripartizione per area di attività ed il confronto su base triennale. Per ogni area viene rilevato il saldo della gestione operativa 2013 comparato con due esercizi precedenti:

▪ Area patrimoniale	350.972
▪ Area servizi accogliere	- 212.488
▪ Area servizi educare	54.448
▪ Area supporto genitorialità	- 56.388
▪ Gestione finanziaria	31.266
Risultato finale d'esercizio	<b>167.810</b>

Nella gestione corrente sono stati 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 31.12.2013 dalle ditte fornitrici.

Tenuto conto del passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico – patrimoniale, fissato alla data del 01/01/2014, gli impegni finanziari sono stati integrati con la rilevazione dei costi classificati con la denominazione "fatture da ricevere" secondo il principio della competenza economica di utilizzazione della risorsa acquisita.

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 31.12.2013 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	<b>2.195.524,76</b>
ENTRATE RISCOSE	15.000,00
ENTRATE DA RIPORTARE NEL 2014	2.180.524,76
USCITE IMPEGNATE	<b>2.195.524,76</b>
USCITE PAGATE	2.100.000,00
USCITE DA RIPORTARE NEL 2014	95.524,76

Si evidenzia che € 2.100.000,00 rappresentano i movimenti finanziari effettuati nel corso del 2013 per la gestione della liquidità di cassa. ( riferimento deliberazioni del Consiglio di Amministrazione n. 8 del 24/04/2013 e n. 19 del 10/06/2013 ). Tale somma risulta depositata presso Istituti bancari diversi secondo lo strumento "time deposit" con vincolo temporale di 12 mesi. Alla data del 31.12.2013 risulta da incassare la restituzione della somma capitale per il corrispondente valore complessivo di € 2.100.000,00 oltre agli interessi attivi che vengono rilevati tra le entrate effettive.

Tra le entrate accertate risulta registrato il ricavato di € 15.000,00 derivante da una cessione patrimoniale in Comune di Monselice, a conclusione di un procedimento giudiziale con gli eredi del

fittavolo e la somma di € 80.524,76 proveniente da due contributi assegnati dalla Regione del Veneto per i lavori di ristrutturazione effettuati presso la scuola Regina Elena. Nella parte uscite la somma complessiva di € 95.524,76 viene mantenuta tra i residui passivi quale somma da riportare nella nuova contabilità con vincolo di destinazione per finanziare immobilizzazioni su fabbricati strumentali.

### 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	<b>1.139.190,52</b>
ENTRATE RISCOSE	1.102.493,66
RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE	36.696,86
USCITE IMPEGNATE	<b>1.139.190,52</b>
USCITE PAGATE	955.006,55
RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE	184.183,97

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 2013, successivamente effettuato a gennaio 2014.

### 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 2013.

Tale attività di controllo si è conclusa con la proposta di adozione di apposita delibera per l'eliminazione dei residui attivi e passivi. Le cause e motivazioni di inesigibilità vengono analiticamente descritte nel documento allegato alla presente relazione.

I residui attivi al 31.12.2013, pari a € **5.623.120,63** risultano così composti:

da entrate di competenza 2013	€ 4.696.969,29
da residui anni precedenti	€ 926.151,34

In particolare i residui attivi relativi agli anni 2012 e precedenti nel corso del 2013 hanno avuto il seguente andamento:

## RESIDUI ATTIVI

	RESIDUI INIZIALI	VARIAZIONI	TOTALE	RISCOSSIONI	RESIDUI ATTIVI
ENTRATE PATRIMONIALI	491.786,02	- 112.622,08	379.163,94	215.712,44	163.451,50
ENTRATE CARATTERISTICHE	1.807.640,21	-30.260,04	1.777.380,17	1.595.974,63	181.405,54
ENTRATE FINANZIARIE	66.145,90	0	66.145,90	66.145,90	0,00
<b>TITOLO I° - ENTRATE EFFETTIVE</b>	<b>2.365.572,13</b>	<b>-142.882,12</b>	<b>2.222.690,01</b>	<b>1.877.832,97</b>	<b>344.857,04</b>
TITOLO II° - MOVIMENTI DI CAPITALE	3.981.107,80	0,00	3.981.107,80	3.408.730,80	572.377,00
TITOLO III° - PARTITE DI GIRO	43.477,11	- 485,54	42.991,57	34.074,27	8.917,30
<b>TOTALE GENERALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>6.390.157,04</b>	<b>- 143.367,66</b>	<b>6.246.789,38</b>	<b>5.320.638,04</b>	<b>926.151,34</b>

Si rileva che nella somma complessiva esistente, pari a € 926.151,34 il significativo valore di € 572.377,00 proviene dal Titolo II° - Movimenti di Capitale ed è originato dal saldo di un contributo assegnato per la realizzazione dei lavori di ristrutturazione scuola Regina Elena - € 27.300,00 - e dal rimborso quota capitale di € 545.077,00 a carico del Comune di Rubano per la costruzione dell'asilo nido comunale.

I residui passivi al 31.12.2013, pari a € **5.950.446,10** risultano così composti:

da uscite di competenza 2013	€ 1.196.045,87
da residui anni precedenti	€ 4.754.400,23

## RESIDUI PASSIVI

	RESIDUI INIZIALI	VARIAZIONI	TOTALE	PAGAMENTI	RESIDUI PASSIVI
USCITE PATRIMONIALI	100.195,05	2.498,87	97.696,18	97.030,68	665,50
USCITE CARATTERISTICHE	784.484,85	-39.470,34	745.014,51	719.146,19	25.868,32
USCITE FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO I° - USCITE EFFETTIVE</b>	<b>884.679,90</b>	<b>- 41.969,21</b>	<b>842.710,69</b>	<b>816.176,87</b>	<b>26.533,82</b>
TITOLO II° - MOVIMENTI DI CAPITALE	5.775.202,50	-2.587,98	5.772.614,52	1.095.537,53	4.677.076,99
TITOLO III° - PARTITE DI GIRO	229.810,63	1.368,04	228.442,59	177.653,17	50.789,42
<b>TOTALE GENERALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>6.889.693,03</b>	<b>- 45.925,23</b>	<b>6.843.767,80</b>	<b>2.089.367,57</b>	<b>4.754.400,23</b>

Tra i residui passivi complessivamente pari a € 4.754.400,23 si evidenzia che la somma di € 4.677.076,99 è costituita dal vincolo di destinazione a lavori/interventi/immobilizzazioni patrimoniali che richiedono una gestione pluriennale.

## 1.7 Conto Economico

Nel Conto Economico sono evidenziati tutti i movimenti in aumento e in diminuzione che la gestione 2013 ha prodotto nello Stato dei Capitali dell'Ente.

Il risultato economico in aumento dello Stato dei capitali evidenzia un valore positivo pari a € 217.777,61= derivante dalle seguenti valorizzazioni:

- Rendite d'esercizio	€ 15.159.036,39
- Spese d'esercizio	€ 14.936.038,47

## 1.8 Stato dei Capitali

Si evidenzia che nel corso dell'anno 2013 è stato completato l'inventario dei beni mobili mediante incarico a Ditta specializzata in tale settore.

Alla data del 31.12.2013 risultano censiti n. 3241 beni mobili per un valore complessivo di € 809.692,29 determinato sulla base delle fatture di acquisto ( dal 2006 e seguenti, anno di costituzione dell'Ipab SPES) e per gli acquisti precedenti dal valore a nuovo e stato di conservazione.

Tale operazione straordinaria ha determinato una significativa diminuzione del valore complessivo iscritto nello stato patrimoniale dell'Ente che, per effetto di tale registrazione riferita alla data del 31.12.2013, passa da € 1.125.295,80 al valore di €809.692,29.

Il rendiconto mette in evidenza le consistenze dei capitali dell'Ente all'inizio e alla fine dell'esercizio.

L'attività netta passa da € 53.594.314,62 ad € 53817.312,54 in aumento di € 222.997,92=.

Padova 18 giugno 2014

IL RESPONSABILE  
*Claudio Barin*