

4 IL BILANCIO

4.1 Considerazioni preliminari

Le risultanze finanziarie, economiche e patrimoniali della gestione mostrano per il 2013 un trend in crescita; fa eccezione l'avanzo finanziario di competenza che diminuisce del 64,2% come mostra la tabella seguente. In particolare la voce relativa al saldo della situazione amministrativa si incrementa del 41,7% (12 milioni nel 2013 contro gli 8,5 milioni nel 2012), seguita dall'avanzo economico (4,8%) e dalla consistenza di cassa al 31/12 (3,0%).

Tabella 1 - Risultati della gestione

	2012	2013	Var. ass. 2013-2012	Var. % 2013/2012
Avanzo/Disavanzo di competenza	1.931.540,82	691.226,80	-1.240.314,02	-64,21
Avanzo/Disavanzo economico	1.297.347,14	1.360.390,72	63.043,58	4,86
Avanzo/Disavanzo di amministrazione	8.506.328,38	12.053.363,78	3.547.035,40	41,70
Patrimonio netto	19.283.698,17	19.387.260,19	103.562,02	0,54
Consistenza di cassa al 31/12	14.708.068,25	15.162.119,06	454.050,81	3,09

4.2 La gestione finanziaria

4.2.1 Le Entrate

Nella seguente tabella sono riportati i dati dei rendiconti finanziari relativi alle entrate dell'esercizio 2013 raffrontati con il precedente esercizio.

Tabella 2 - Rendiconto finanziario - Entrate

Entrate Correnti	2012 (a)	2013 (b)	Var. ass. b-a	Var. % b/a
- Trasferimenti da parte dello Stato	1.391.813,78	720.321,97	-671.491,81	-48,25
- Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico	533.760,00	1.006.723,00	472.963,00	88,61
- Entrate tributarie	0,00	0,00	0,00	
- Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	2.735.986,91	2.911.666,41	175.679,50	6,42
- Redditi e proventi patrimoniali	144.004,09	165.522,91	21.518,82	14,94
Poste correttive e compensative di uscite correnti	753.958,29	713.710,24	-40.248,05	-5,34
Entrate non classificabili in altre voci	607.715,09	612.880,80	5.165,71	0,85
Valore rettifica (nota MEF n. 124223 del 13/12/2011)	0,00	0,00	0,00	
Totale	6.167.238,16	6.130.825,33	-36.412,83	-0,59
Entrate in conto capitale				
- Alienazione di beni patrimoniali e riscossione crediti - imm. Tecniche	0,00	0,00	0,00	
- Alienazione di beni patrimoniali e riscossione crediti	16.395.500,46	2.000.000,00	-14.395.500,46	-87,80
- Trasferimenti dallo Stato	0,00	0,00	0,00	
- Trasferimenti dalla Regione	0,00	0,00	0,00	
- Trasferimenti da Comuni e Province	0,00	0,00	0,00	
- Trasferimenti da altri enti del settore pubblico-privato	0,00	0,00	0,00	
Valore rettifica (nota MEF n. 124223 del 13/12/2011)	0,00	0,00	0,00	
Totale	16.395.500,46	2.000.000,00	-14.395.500	-87,80
Entrate finali al netto delle partite di giro	22.562.738,62	8.130.825,33	-14.431.913	-63,96
Partite di giro				
- Entrate aventi natura di partite di giro	14.043.514,85	16.222.609,73	2.179.094,88	15,52
Totale	14.043.514,85	16.222.609,73	2.179.094,88	15,52
Entrate totali	36.606.253,47	24.353.435,06	-12.252.818,41	-33,47

Il totale delle entrate finali, al netto delle partite di giro, mostra un decremento del 63,9% (22,5 milioni nel 2012 a fronte degli 8,1 milioni nel 2013). Le entrate correnti decrescono dell'0,5% (36.412,83 euro in valore assoluto). La voce con il decremento maggiore (48,2%) è quella dei "trasferimenti da parte dello Stato" compensato, tuttavia, dalla voce "trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico" che si incrementa dell'88,6% (472.963 euro in valore assoluto). In aumento anche i "redditi e proventi patrimoniali" (14,9%) e le "entrate derivanti dalla vendita di

beni e dalla prestazione di servizi” (6,4%) che, con i suoi 2,9 milioni, a fronte dei 2,7 milioni del 2012, risulta essere la voce di maggior peso delle entrate correnti (47,5% vd. tab. n. 2bis).

Le entrate in conto capitale risultano valorizzate in una sola voce: “alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti”; nel 2013 decrescono in modo consistente dell’87,8% (da 16,4 milioni a 2 milioni) con una variazione assoluta pari a 14,4 milioni. La causa principale di tale sensibile riduzione degli importi è dovuta alla diminuzione delle entrate per alienazione di beni patrimoniali. Le partite di giro aumentano del 15,5%.

Le entrate totali decrescono del 33,4% (36,6 milioni nel 2012 a fronte dei 24,3 milioni nel 2013) con una variazione assoluta pari a 12,2 milioni.

Nella tabella seguente viene evidenziata l’incidenza percentuale delle voci dell’entrate correnti e in conto capitale sui totali dei rispettivi titoli.

Tabella 2bis- incidenza % delle voci sui totali dei rispettivi titoli

Entrate Correnti	2012	2013
- Trasferimenti da parte dello Stato	22,57	11,75
- Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico	8,65	16,42
- Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	44,36	47,49
- Redditi e proventi patrimoniali	2,33	2,70
Poste correttive e compensative di uscite correnti	12,23	11,64
Entrate non classificabili in altre voci	9,85	10,00
Totale	100,00	100,00
Entrate in conto capitale		
- Alienazione di beni patrimoniali e riscossione crediti	100,00	100,00
Totale	100,00	100,00

4.2.2 Le Spese

Tabella 3 - Rendiconto finanziario -Spese

Spese Correnti	2012 (a)	2013 (b)	Var. ass. b-a	Var. % b/a
- Uscite per gli organi dell'ente	0,00	0,00	0,00	
- Oneri per il personale in attività di servizio	0,00	0,00	0,00	
- Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizio	1.413.313,40	1.409.853,30	-3.460,10	-0,24
- Uscite per incarichi professionali	35.000,00	34.606,76	-393,24	-1,12
- Uscite per manutenzione ordinaria non fiscale	13.261,00	9.764,00	-3.497,00	-26,37
- Uscite per prestazioni istituzionali	1.448.002,71	1.591.674,88	143.672,17	9,92
- Trasferimenti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
- Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	
- Oneri tributari	4.956,75	464.443,45	459.486,70	9.269,92
- Poste correttive e compensative di entrate correnti	526.389,39	1.180.227,65	653.838,26	124,21
- Uscite non classificabili in altre voci	8.372,69	1.572,12	-6.800,57	-81,22
Valore rettifica (nota MEF n. 124223 del 13/12/2011)	0,00	0,00	0,00	
Totale	3.449.295,94	4.692.142,16	1.242.846,22	36,03
Spese in conto capitale				
- Acquisizioni di beni di uso durevole ed opere immobiliari e investimenti	765.623,51	1.747.456,37	981.832,86	128,24
- Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	0,00	0,00	0,00	
- Partecipazioni e acquisto di valori immobiliari	16.416.278,35	1.000.000,00	-15.416.278,35	-93,91
- Accantonamento per spese future	0,00	0,00	0,00	
- Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	
- Indennità di anzianità e similari dovute al personale cessato dal servizio	0,00	0,00	0,00	
fondo riserva ordinario	0,00	0,00	0,00	
Totale	17.181.901,86	2.747.456,37	-14.434.445,49	-84,01
Spese finali al netto delle partite di giro	20.631.197,80	7.439.598,53	-13.191.599,27	-63,94
Partite di giro				
- Uscite aventi natura di partite di giro	14.043.514,85	16.222.609,73	2.179.094,88	15,52
Totale	14.043.514,85	16.222.609,73	2.179.094,88	15,52
Spese totali	34.674.712,65	23.662.208,26	-11.012.504,39	-31,76
Avanzo/Disavanzo di competenza	1.931.540,82	691.226,80	-1.240.314,02	-64,21

L'analisi delle spese finali, al netto delle partite di giro, mette in evidenza un decremento del 63,9% (20,6 milioni del 2012 contro i 7,4 milioni del 2013), con una differenza assoluta pari a 13,2 milioni, dovuta essenzialmente alla riduzione delle spese in conto capitale.

Le spese correnti aumentano del 36,0% passando dai 3,4 milioni nel 2012 ai 4,7 milioni nell'esercizio successivo. Le voci che contribuiscono maggiormente all'incremento accennato sono gli "oneri tributari", con un aumento in valore assoluto pari a 459.486,70 euro e le "poste correttive e compensative di entrate correnti" che aumentano del 124,2% (526.389,39 euro nel 2012 a fronte dei 1.180.227,65 euro nel 2013); anche le "uscite per prestazioni istituzionali" si incrementano del 9,9% da 1,4 milioni del 2012 a 1,6 milioni del 2013.

Come già accennato si registra un sensibile decremento delle uscite in conto capitale (84,0%) che passano dai 17,2 milioni del 2012 ai 2,7 milioni del 2013 (-14,4 milioni in valore assoluto) a causa della riduzione dell'acquisto di titoli rispetto all'esercizio precedente; infatti, la voce "partecipazione e acquisto di valori immobiliari" decresce del 93,9% (-15,4 milioni in valore

assoluto). Va tuttavia segnalato l'aumento della spesa inerente l'acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari e investimenti (128,2%) che dai 765.623,51 euro del 2012 si attesta a 1.747.456,37 euro nel 2013.

Per quanto riguarda le partite contabili di conto capitale, rispettivamente dell'entrata e della spesa, "alienazione di beni patrimoniali e riscossione crediti" e "partecipazioni e acquisto di valori mobiliari", si tratta, come riferito dall'ente, di attività contabili afferenti alcuni investimenti mobiliari che il Fondo intraprese in anni precedenti. Dette variazioni, approvate dal CdA con parere favorevole dei revisori dei conti, furono effettuate per far correttamente emergere a bilancio alcuni sospesi di cassa, in attesa di reversali di incasso.

Le partite di giro aumentano del 15,5% con una variazione assoluta pari a 2,2 milioni.

Nel 2013 il saldo tra entrate totali e corrispondenti spese, pur se in decremento del 64,2% rispetto al 2012, dà origine ad un avanzo di competenza pari a 691.226,80 euro contro 1.931.540,82 euro dell'esercizio precedente (-1.240.314,02 euro in valore assoluto).

Nella tabella seguente sono riportate le incidenze percentuali delle voci delle spese correnti e in conto capitale sui totali dei rispettivi titoli e il totale dei titoli su spese finali e totali.

Tabella 3bis - Incidenza % delle voci sui titoli dei rispettivi titoli

Spese Correnti	2012	2013
- Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizio	40,97	30,05
- Uscite per incarichi professionali	1,01	0,74
- Uscite per manutenzione ordinaria non fiscale	0,38	0,21
- Uscite per prestazioni istituzionali	41,98	33,92
- Trasferimenti passivi		
- Oneri finanziari		
- Oneri tributari	0,14	9,90
- Poste correttive e compensative di entrate correnti	15,26	25,15
- Uscite non classificabili in altre voci	0,24	0,03
Totale	100,00	100,00
Spese in conto capitale		
- Acquisizioni di beni di uso durevole ed opere immobiliari e investimenti	4,46	63,60
- Partecipazioni e acquisto di valori immobiliari	95,54	36,40
Totale	100,00	100,00

4.2.3 I Residui

Il totale dei residui attivi, pari a 981.681 euro, decresce del 26,7% (358.911 euro in valore assoluto) rispetto al 2012 in cui ammontava a 1,3 milioni. La riduzione è dovuta esclusivamente ai residui di parte corrente in cui sia quelli derivanti da esercizi pregressi (441.490 euro) sia quelli relativi alla

gestione di competenza (540.191 euro) decrescono, rispettivamente, del 30,1% e del 23,4% in riferimento al 2012. Si rileva anche il riaccertamento con relativa cancellazione di residui inesigibili per 8.020 euro.

I residui passivi, il cui totale nel 2013 ammonta a 4.090.436 euro, decrescono del 12,8% rispetto all'esercizio precedente (4.691.026 euro). Nel dettaglio si rileva un aumento dei residui di parte corrente pari a 157.197 euro in valore assoluto (17,2%) e una diminuzione di quelli in conto capitale (20,0%) con una variazione assoluta pari a 757.606 euro. Nonostante la diminuzione riscontrata (-600.590 in valore assoluto di cui per riaccertamento di somme non più dovute -12.522 euro) la massa dei residui resta ancora consistente soprattutto in riferimento ai residui pregressi rimasti da pagare al 31/12/2013 il cui totale ammonta a 2.362.215 euro.

Tabella 4 - Residui Attivi

Residui attivi	Entrate correnti	Entrate in c/capitale	Entrate per partite di giro	Totale
Ammontare dei residui all'1.1.2012	1.916.166	0	3.690	1.919.857
Riscossi	1.284.260	0	3.690	1.287.950
Variazioni (minori residui)	-129	0	0	-129
a) Residui pregressi rimasti da riscuotere al 31.12.2012	631.777	0	0	631.777
b) Riscossioni Residui di competenza es. 2012	705.525	0	3.290	708.815
Totale complessiva a + b	1.337.303	0	3.290	1.340.592
Ammontare dei residui all'1.1.2013	1.337.303	0	3.290	1.340.593
Riscossi	887.792	0	3.290	891.082
Variazioni (minori residui)	-8.020	0	0	-8.020
a) Residui pregressi rimasti da riscuotere al 31.12.2013	441.490	0	0	441.490
b) Riscossioni Residui di competenza es. 2013	540.191	0	0	540.191
Totale complessiva a + b	981.681	0	0	981.681

Tabella 4bis - Residui attivi variazione assoluta e % tra il 2013 ed il 2012

Variazione assoluta 2013-2012				Variazione % 2013/2012			
En.Corr	En.c/cap.	En.Par.Gi.	Tot	En.Corr	En.c/cap.	En.Par.Gi.	tot
-578.863	0	-400	-579.264	-30,21	0,00	-10,85	-30,17
-396.468	0	-400	-396.868	-30,37	0,00	-10,85	-30,31
-7.891	0	0	-7.891	0,00	0,00	0,00	0,00
-190.287	0	0	-190.287	-30,12	0,00	0,00	-30,12
-165.334	0	-3.290	-168.624	-23,43	0,00	-100,00	-23,79
-355.622	0	-3.290	-358.911	-26,59	0,00	-100,00	-26,77

Tabella 5 - Residui Passivi

Residui passivi	Uscite correnti	Uscite in c/capitale	Uscite per partite di giro	Totale
Ammontare dei residui all'1.1.2012	1.011.190	3.705.865	0	4.717.055
Pagati	950.112	96.107	0	1.046.219
Variazioni (minori residui)	-34.986	-4.603	0	-39.589
a) Residui progressi rimasti da pagare al 31.12.2012	26.092	3.605.155	0	3.631.247
b) Pagamenti Residui di competenza es. 2012	885.798	173.801	181	1.059.779
Totale complessivo a + b	911.890	3.778.955	181	4.691.026
Ammontare dei residui all'1.1.2013	911.890	3.778.955	181	4.691.026
Pagati	815.283	1.500.825	181	2.316.289
Variazioni (minori residui)	-9.267	-3.255	0	-12.522
a) Residui progressi rimasti da pagare al 31.12.2013	87.340	2.274.875	0	2.362.215
b) Pagamenti Residui di competenza es. 2013	981.747	746.474	0	1.728.221
Totale complessivo a + b	1.069.087	3.021.349	0	4.090.436

Tabella 5bis - Residui Passivi variazione assoluta e % tra il 2013 ed il 2012

Variazione assoluta 2013-2012				Variazione % 2013/2012			
En.Corr.	En.c/cap.	En.Par.Gi.	Tot.	Usc.Corr.	Usc.c/cap.	Usc.Par.Gi.	tot.
-99.300	73.090	181	-26.029	-9,82	1,97		-0,55
-134.829	1.404.718	181	1.270.070	-14,19	1.461,62		121,40
25.719	1.348	0	27.067	-73,51	-29,29	0,00	-68,37
61.248	-1.330.280	0	-1.269.032	234,73	-36,90	0,00	-34,95
95.949	572.673	-181	668.442	10,83	329,50	0,00	63,07
157.197	-757.606	-181	-600.590	17,24	-20,05	0,00	-12,80

Il confronto tra il totale dei crediti (1,5 milioni nel 2012 e 1,4 milioni nel 2013) riportati nella situazione patrimoniale e il totale dei residui attivi (1,3 milioni nel 2012 e 981.681 euro nel 2013) presenti nel rendiconto finanziario, mette in luce il mancato aggiornamento, nel patrimonio, di poste che sono state riaccertate e cancellate nel finanziario. Situazione analoga si riscontra per i debiti (5,2 milioni nel 2012 e 4,0 milioni nel 2013) ed i residui passivi (4,7 milioni nel 2012 e 4,0 milioni nel 2013).

5 IL CONTO ECONOMICO

Nella seguente tabella sono riportati i dati del conto economico corredato con le variazioni assolute e percentuali.

Tabella 6 - Conto Economico

	2012 (a)	2013 (b)	Var. ass. b-a	Var. % b/a
A) Valore della produzione				
Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	3.516.002,08	3.704.509,97	188.507,89	5,36
Altri ricavi e proventi - contributi in conto esercizio	1.902.168,84	1.718.810,39	-183.358,45	-9,64
Totale A	5.418.170,92	5.423.320,36	5.149,44	0,10
B) Costi della produzione				
Per materia prime, sussidiarie, consumi e merci	12.978,64	11.907,46	-1.071,18	-8,25
Per servizi	3.104.307,02	3.474.286,34	369.979,32	11,92
Per godimento beni terzi	0,00	0,00	0,00	
Per il personale	11.914,93	12.259,21	344,28	2,89
Ammortamenti e svalutazioni	891.244,51	758.027,62	-133.216,89	-14,95
Var. rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo merci	0,00	0,00	0,00	
Oneri diversi di gestione	102.318,68	108.292,43	5.973,75	5,84
Totale B	4.122.763,78	4.364.773,06	242.009,28	5,87
Differenza tra valori e costi della produzione (A-B)	1.295.407,14	1.058.547,30	-236.859,84	-18,28
C) Proventi e oneri finanziari				
Altri proventi finanziari	1.940,00	1.560,15	-379,85	-19,58
Interessi e altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	
Totale C	1.940,00	1.560,15	-379,85	-19,58
E) Proventi e oneri straordinari				
Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscritti al n. 51)	0,00	0,00	0,00	
Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione i cui effetti contabili non sono iscritti al n. 141	0,00	0,00	0,00	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo derivanti da gestione di residui	0,00	482.331,27	482.331,27	0,00
Sussistenze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti da gestione dei residui			0,00	0,00
Totale E	0,00	482.331,27	482.331,27	
Risultato economico prima delle imposte	1.297.347,14	1.542.438,72	245.091,58	18,89
F) Imposte dell'esercizio				
Totale	0,00	182.048,00	182.048,00	0,00
Avanzo/disavanzo economico	1.297.347,14	1.360.390,72	63.043,58	4,86

Il totale del valore della produzione resta pressoché invariato (+0,1%); nel dettaglio si rileva un incremento del 5,3% dei “proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi” (3,5 milioni nel 2012 e 3,7 milioni nel 2013) e un decremento pari al 9,6% per “altri ricavi e proventi – contributi in conto esercizio” (1,9 milioni nel 2012 e 1,7 milioni nel 2013).

I costi della produzione si incrementano del 5,8% passando dai 4,1 milioni del 2012 ai 4,4 milioni dell’esercizio successivo (242.009,28 euro in valore assoluto). Le voci con un maggior aumento sono quelle relative ai “servizi” (+11,9%) e agli “oneri diversi di gestione” (+5,8%) mentre si registra un -14,9% per “ammortamenti e svalutazione” e un -8,2% per i costi “per materie prime, sussidiarie, consumo e merci”.

Il saldo tra valore e costi della produzione, pur presentando un decremento del 18,2% tra gli esercizi 2012-2013 (236.859,84 euro in valore assoluto), risulta di segno positivo per un importo pari a 1.058.547,30 euro.

Infine gli “oneri finanziari” decrescono del 19,5%, mentre gli “oneri straordinari” si incrementano per un importo pari a 482.331,27 euro derivanti da insussistenze del passivo relative alla gestione dei residui”.

Il conto economico si chiude con un avanzo pari a 1.360.390,72 euro, 4,8% in più rispetto all’esercizio 2012.

6 LA SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il totale delle immobilizzazioni, nel 2013, decresce del 5,1% (436.964,17 euro in valore assoluto) con riferimento esclusivo alle immobilizzazioni materiali.

L'attivo circolante risulta in calo del 3,4% con una variazione assoluta pari a 597.015,76 euro (17,2 milioni nel 2012 contro i 16,6 milioni nel 2013). In particolare le "attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni" decrescono del 94,8% passando da 999.945,69 euro a 51.645,69 euro e i "residui attivi" diminuiscono del 6,9%; di contro le "disponibilità liquide" si incrementano del 3,0% (14,7 milioni nel 2012 e 15,2 milioni nel 2013).

Il totale delle attività decresce del 4,1% con un calo in valore assoluto pari a 1.058.979,57 euro (25,8 milioni nel 2012 a fronte dei 24,7 milioni nel 2013).

Il patrimonio netto, come rappresentato dall'ente, non risulta determinato correttamente in quanto non tiene conto degli avanzi economici portati a nuovo anteriori al 2012. L'amministrazione, sentita al riguardo, ha precisato con nota 4 agosto 2015 che *"tale discrepanza ora rilevata, verrà immediatamente sanata rivedendo le voci esposte nella suddetta sezione, secondo il criterio indicato"*.

I debiti, con una variazione assoluta pari a -1.138.266,95, decrescono del 21,7% passando dai 5,2 milioni del 2012 ai 4,0 milioni del 2013. La voce con il decremento più consistente (20,0%) si riferisce ai "debiti verso fornitori" che da 3,7 milioni passa a 3,0 milioni, mentre i "debiti diversi" aumentano del 17,2%.

Il totale delle passività passa dai 6,5 milioni del 2012 ai 5,3 milioni dell'esercizio successivo, con un decremento del 17,5% (1.137.541,95 in valore assoluto).

Tabella 7 - Stato Patrimoniale

Attività	2012 (a)	2013 (b)	Var. ass. b-a	Var. % b/a
A) Immobilizzazioni				
- Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
- Immobilizzazioni materiali	8.563.305,27	8.126.341,10	-436.964,17	-5,10
- Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale A	8.563.305,27	8.126.341,10	-436.964,17	-5,10
B) Attivo circolante				
- Residui attivi	1.486.511,48	1.383.444,91	-103.066,57	-6,93
-Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	999.645,69	51.645,69	-948.000,00	-94,83
- Disponibilità liquide	14.708.068,25	15.162.119,06	454.050,81	3,09
Totale B	17.194.225,42	16.597.209,66	-597.015,76	-3,47
C) Risconti attivi	24.999,64	0,00	-24.999,64	-100,00
Totale C	24.999,64	0,00	-24.999,64	-100,00
Totale attività (A+B+C)	25.782.530,33	24.723.550,76	-1.058.979,57	-4,11
Passività				
A) Patrimonio netto				
- Fondo di dotazione	16.677.876,64	16.677.876,64	0,00	0,00
- Riserve di rivalutazione	0,00	0,00	0,00	0,00
- Riserve statutarie	51.645,69	51.645,69	0,00	0,00
- Riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
- Avanzi/disavanzi economici portati a nuovo	1.256.828,70	1.297.347,14	40.518,44	0,00
- Avanzi/disavanzi economico d'esercizio	1.297.347,14	1.360.390,72	63.043,58	4,86
Totale D	19.283.698,17	19.387.260,19	103.562,02	0,54
C) Fondo per rischi ed oneri				
- per imposte	1.234.135,05	1.234.135,05	0,00	0,00
Totale E	1.234.135,05	1.234.135,05	0,00	0,00
D) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	8.467,99	9.192,99	725,00	8,56
Totale F	8.467,99	9.192,99	725,00	8,56
E) Residui passivi (debiti)				
- Debiti verso banche	538.694,23	0,00		
- Debiti verso fornitori	3.778.955,14	3.021.348,98	-757.606,16	-20,05
- Debiti rappresentanti titoli di credito	0,00	0,00		
- verso imprese controllate, collegate e controllanti	0,00	0,00	0,00	0,00
- Debiti tributari	380,20	1.586,76	1.206,56	317,35
- Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	293,51	67,49	-226,02	-77,01
- Debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	1.016,00	871,64	-144,36	-14,21
- Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00	
- Debiti diversi	911.890,40	1.069.087,66	157.197,26	17,24
Totale G	5.231.229,48	4.092.962,53	-1.138.266,95	-21,76
F) Ratei e risconti				
- Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	
- Fondo contributi dello Stato ed Enti per Opere	0,00	0,00	0,00	
- Fondi destinati ad investimenti	0,00	0,00	0,00	
Totale H	0,00	0,00	0,00	
Totale passività (E+F+G+H)	6.473.832,52	5.336.290,57	-1.137.541,95	-17,57
Totale passività e Patrimoni netto (D+E+F+G+H)	25.757.530,69	24.723.550,76	-1.033.979,93	-4,01

7 LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Tabella 8 - Situazione amministrativa

	2012 (a)	2013 (b)	Var.a-b	Var.% a/b
Consistenza di cassa all'1.1	12.183.831,95	14.708.068,25	2.524.236,30	20,72
Riscossioni				
- in conto competenza	35.897.438,32	23.813.244,17	-12.084.194,15	-33,66
- in conto residui	1.287.950,33	891.081,70	-396.868,63	-30,81
Tot.	37.185.388,65	24.704.325,87	-12.481.062,78	-33,56
Pagamenti				
- in conto competenza	33.614.933,33	21.933.986,75	-11.680.946,58	-34,75
- in conto residui	1.046.219,02	2.316.288,31	1.270.069,29	121,40
Tot.	34.661.152,35	24.250.275,06	-10.410.877,29	-30,04
Consistenza di cassa al 31.12	14.708.068,25	15.162.119,06	454.050,81	3,09
Residui attivi				
- degli esercizi precedenti	631.777,06	441.490,40	-190.286,66	-30,12
- dell'esercizio	708.815,14	540.190,96	-168.624,18	-23,79
Tot.	1.340.592,20	981.681,36	-358.910,84	-26,77
Residui passivi				
- degli esercizi precedenti	3.631.246,98	2.362.215,13	-1.269.031,85	-34,95
- dell'esercizio	1.059.779,32	1.728.221,51	668.442,19	63,07
Tot.	4.691.026,30	4.090.436,64	-600.589,66	-12,80
Conto sospesi	2.851.305,77			
Avanzo d'amministrazione	8.506.328,38	12.053.363,78	3.547.035,40	41,70

La consistenza di cassa al 1° gennaio si incrementa del 20,7% (da 12,2 milioni nel 2012 a 14,7 milioni nel 2013) con una variazione pari a 2,5 milioni. Le riscossioni totali decrescono del 33,5% (-12,5 milioni) con i 24,7 milioni del 2013 a fronte dei 37,2 milioni del 2012 a seguito della diminuzione sia delle riscossioni in conto competenza (33,6%) sia di quelle in conto residui (30,8%). Il totale dei pagamenti decresce (30,0%) passando da 34,7 milioni a 24,2 milioni (-10,4 milioni in valore assoluto); nel dettaglio si riscontra un incremento (121,4%) dei pagamenti in conto residui con una variazione assoluta pari a 1,3 milioni (da 1,0 milioni a 2,3 milioni) e una diminuzione dei pagamenti in conto competenza (34,7%) che passano da 33,6 milioni nel 2012 a 21,9 milioni nel 2013 (-11,7 milioni in valore assoluto).

Per la situazione dei totali dei residui attivi (-26,7%) e passivi (-12,8%) si rimanda al paragrafo 4.2.3 della presente relazione.

Il quadro della situazione amministrativa si chiude con un avanzo pari a 12.053.363,78 euro (41,7% in più rispetto al 2012 in cui ammontava a 8.506.328,38 euro).

L'anomala voce, conto sospesi, che l'Ente con nota del 4 agosto 2015 riferisce trattarsi di "una evidenziazione contabile della somma destinata a suo tempo dal Fondo alla realizzazione di investimenti mobiliari", viene espunta dal 2013 a seguito di una regolarizzazione contabile "facendo riaffluire in cassa tutte le somme investite ed esposte a bilancio come sospesi di cassa".

8 CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

L'analisi del rendiconto finanziario 2013 resta di segno positivo; infatti il saldo tra entrate totali e corrispondenti spese, pur se in decremento del 64,2% rispetto al 2012, dà origine ad un avanzo di competenza pari a 691.226,80 euro.

Il conto economico si chiude con un avanzo pari a 1.360.390,72 euro, 4,8% in più rispetto all'esercizio 2012.

Il patrimonio netto, come rappresentato dall'ente, non risulta determinato correttamente in quanto non tiene conto degli avanzi economici portati a nuovo anteriori al 2012. L'amministrazione, sentita al riguardo, ha precisato con nota 4 agosto 2015 che *“tale discrepanza ora rilevata, verrà immediatamente sanata rivedendo le voci esposte nella suddetta sezione, secondo il criterio indicato”*.

Il quadro della situazione amministrativa si chiude con un avanzo pari a 12.053.363,78 euro (41,7% in più rispetto al 2012 in cui ammontava a 8.506.328,38 euro). L'anomala voce, conto sospesi, che l'Ente con nota del 4 agosto 2015 riferisce trattarsi di *“una evidenziazione contabile della somma destinata a suo tempo dal Fondo alla realizzazione di investimenti mobiliari”*, viene espunta dal 2013 a seguito di una regolarizzazione contabile *“facendo riaffluire in cassa tutte le somme investite ed esposte a bilancio come sospesi di cassa”*.

Riguardo alla situazione dei residui si registra che quelli attivi, pari a 981.681 euro, decrescono del 26,7% (358.911 euro in valore assoluto) rispetto al 2012 in cui ammontavano a 1,3 milioni e quelli passivi, il cui totale nel 2013 ammonta a 4.090.436 euro, decrescono del 12,8% rispetto all'esercizio precedente (4.691.026 euro). Tuttavia, nonostante la diminuzione riscontrata la massa residuale resta ancora consistente soprattutto in riferimento ai residui pregressi rimasti da pagare al 31/12/2013 il cui totale ammonta a 2.362.215 euro.

Con riferimento alle anomalie emerse in sede istruttoria, con particolare riguardo alla rappresentazione del patrimonio netto e alla voce conto sospesi, è necessario che il Fondo adotti interventi volti al superamento delle incongruenze contabili.

PAGINA BIANCA

**FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE
DELLA POLIZIA DI STATO**

ESERCIZIO 2013

PAGINA BIANCA