

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO 2020

Applicazione normative relative al contenimento della spesa

Per quanto riguarda le norme di finanza pubblica, questa Azienda ha conseguito gli equilibri di bilancio nel 2020, applicando l'art. 13 della Legge 243/2012, come chiarito dalla nota della Sezione Affari Legislativi della Regione Veneto n. 257125 del 1.7.2016. Tale articolo stabilisce l'obbligo di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali. A fini della determinazione del saldo, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato nella misura di quanto effettivamente realizzato, solo successivamente all'approvazione del rendiconto e comunque nel rispetto di eventuali condizioni e limiti previsti dalla legge dello Stato. Il rispetto del pareggio di bilancio viene dimostrato dal Quadro Generale Riassuntivo, qui sotto riportato e allegato ai prospetti di Bilancio (Allegato n. 9 – D.lgs. 118/2011).

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.314.793,44			
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	8.047.394,23 0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	245.333,42				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	83.262,66 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	11.826.122,71	12.214.288,48
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.849.049,21	4.501.754,76	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.221.179,62	8.116.833,78			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	24.331,47	Titolo 2 - Spese in conto capitale	258.369,07	753.535,58
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	12.071.128,83	12.731.920,01	Totale spese finali.....	12.082.491,78	12.967.824,06
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	193.369,58	193.369,58
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.311.294,43	3.647.324,36	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.311.294,43	3.436.322,44
Totale entrate dell'esercizio	15.382.423,26	16.379.244,40	Totale spese dell'esercizio	15.567.155,79	16.600.516,08
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	23.758.383,47	23.694.037,84	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	15.567.155,79	16.600.516,08
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	6.171.227,68	7.093.521,76
TOTALE A PAREGGIO	23.758.383,47	23.694.037,84	TOTALE A PAREGGIO	23.758.383,47	23.694.037,84

A Consuntivo le somme impegnate per spesa del personale, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 1 co. 557 L.296/2006 e s.m.i., nonché dei successivi criteri stabiliti dalle Delibere 2 e 3/2010 della Sez. Autonomie della Corte dei Conti e dalle linee guida allegate alla delibera n. 9 Sez. Autonomie della Corte dei Conti, ammontano a €. 3.733.178,73, adempiendo così al dispositivo di contenimento della spesa di personale.

L' art. 57 , comma 2, D.L. 124/2019 convertito con modificazioni dalla L. 19 dicembre 2019, n. 157 prevede che a decorrere dall'anno 2020, alle regioni, alle Province autonome di Trento e di Bolzano, agli enti locali e ai loro organismi ed enti strumentali, come definiti dall'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, nonché ai loro enti strumentali in forma societaria cessano di applicarsi le disposizioni riguardanti il contenimento dei costi degli apparati amministrativi.

Si è inoltre ottemperato agli obblighi previsti dall'art. 6 c. 3 della L. 122/2010 per quanto riguarda la riduzione del 10% (rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010) delle indennità corrisposte ai componenti degli organi di indirizzo, direzione e controllo dell'Ente.

La tesoreria

Il servizio di Tesoreria è stato svolto nel corso dell'esercizio 2020 dalla Cassa di Risparmio del Veneto S.p.A. gruppo Intesa San Paolo.

Le riscossioni di cui si dà carico il Tesoriere ammontano a €. € 23.694.037,84 costituite per €. € 16.379.244,40 da reversali ricevute e tutte riscosse nell'esercizio (n. 2.548 reversali), e per €. € 7.314.793,44 dal Fondo Cassa al 31.12.2019. Il totale dei bollettari di riscossione e delle reversali (ordini di introiti) emesse nel corso del 2020 concorda con il carico del Tesoriere nella misura di €. € 23.694.037,84.

Le somme portate a discarico dal Tesoriere per i pagamenti effettuati ammontano a €. € 16.600.516,08 relative a mandati ricevuti e pagati (n. 2.406 mandati) nell'esercizio e corrispondono al totale dei mandati (ordini di pagamento), regolarmente quietanzati o estinti nelle forme previste dalle vigenti norme di contabilità regionale.

Il Conto Consuntivo 2020 del Tesoriere (riportato in appendice), viene riassunto di seguito:

Fondo cassa al 31.12.2019		€ 7.314.793,44
Riscossioni:		
- in conto residui	€uro 5.158.215,31	
- in conto competenza	€uro 11.221.029,09	
Totale a carico del Tesoriere	Totale riscossioni	€ 16.379.244,40
	sommano	€ 23.694.037,84
Pagamenti:		
- in conto residui	€uro 3.594.860,55	
- in conto competenza	€uro 13.005.655,53	
Totale pagamenti		€ 16.600.516,08
Fondo cassa 31.12.2020		€ 7.093.521,76

La Gestione dei Residui

Sulla Gestione dei Residui, provenienti dall'Esercizio 2020 e precedenti, il collegio ha espresso PARERE FAVOREVOLE al Decreto del Direttore n. 34 del 16/02/2021 "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e Passivi al 31/12/2020 - Variazioni di bilancio 2021".

La Gestione di Competenza

Le previsioni iniziali di competenza del Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2020, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 64 del 24 settembre 2019, approvati dalla Giunta Regionale come da comunicazione n. 523933 del 4.12.2019, pareggiavano nell'importo di € 26.871.176,23

PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui: Puro</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui: Reiscrizioni da esigibilità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	7.094.976,10	0,00	1.782.526,44	5.312.449,66
<i>Totale</i>	7.094.976,10	0,00	1.782.526,44	5.312.449,66
<i>di cui: Puro</i>	7.094.976,10	0,00	1.782.526,44	5.312.449,66
<i>di cui: Reiscrizioni da esigibilità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	8.387.650,00	0,00	1.233.000,00	7.154.650,00
<i>Totale</i>	8.387.650,00	0,00	1.233.000,00	7.154.650,00
<i>di cui: Puro</i>	8.387.650,00	0,00	1.233.000,00	7.154.650,00
<i>di cui: Reiscrizioni da esigibilità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui: Puro</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui: Reiscrizioni da esigibilità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui: Puro</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui: Reiscrizioni da esigibilità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	6.055.000,00	0,00	0,00	6.055.000,00
<i>Totale</i>	6.055.000,00	0,00	0,00	6.055.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	83.262,56	0,00	83.262,56
<i>Totale</i>	0,00	83.262,56	0,00	83.262,56
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	245.333,42	0,00	245.333,42
<i>Totale</i>	0,00	245.333,42	0,00	245.333,42

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	5.333.550,13	2.713.814,10	0,00	8.047.364,23
<i>Totale</i>	5.333.550,13	2.713.814,10	0,00	8.047.364,23
<i>Totale entrate</i>	26.871.176,23	3.042.410,08	3.015.526,44	26.898.059,87
<i>di cui: Puro</i>	26.871.176,23	3.042.410,08	3.015.526,44	26.898.059,87
<i>di cui: Reiscrizioni da esigibilità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	17.186.806,65	2.017.428,97	2.318.807,89	16.885.427,73
<i>Totale</i>	17.186.806,65	2.017.428,97	2.318.807,89	16.885.427,73
<i>di cui: Puro</i>	17.186.806,65	1.772.095,55	2.318.807,89	16.640.094,31
<i>di cui: Reiscrizioni da esigibilità</i>	0,00	245.333,42	0,00	245.333,42
<i>di cui: Reiscrizioni da cronoprogramma</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	3.436.000,00	486.367,56	158.105,00	3.764.262,56
<i>Totale</i>	3.436.000,00	486.367,56	158.105,00	3.764.262,56
<i>di cui: Puro</i>	3.436.000,00	403.105,00	158.105,00	3.681.000,00
<i>di cui: Reiscrizioni da esigibilità</i>	0,00	83.262,56	0,00	83.262,56
<i>di cui: Reiscrizioni da cronoprogramma</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	193.369,58	0,00	0,00	193.369,58
<i>Totale</i>	193.369,58	0,00	0,00	193.369,58
Titolo 7	6.055.000,00	0,00	0,00	6.055.000,00
<i>Totale</i>	6.055.000,00	0,00	0,00	6.055.000,00
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale spese</i>	26.871.176,23	2.503.796,53	2.476.912,89	26.898.059,87
<i>di cui: Puro</i>	26.871.176,23	2.175.200,55	2.476.912,89	26.569.463,89
<i>di cui: Reiscrizioni da esigibilità</i>	0,00	328.595,98	0,00	328.595,98
<i>di cui: Reiscrizioni da cronoprogramma</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state apportate variazioni per un importo complessivo pari a € 26.883,64 che hanno portato le previsioni definitive finali di entrata e spesa a € 26.898.059,87

Per quanto riguarda le entrate tali variazioni riguardano principalmente:

- a) L'iscrizione del Fondo Pluriennale Vincolato di entrata
- b) L'applicazione dell'avanzo di amministrazione effettivo

Rispetto alla spesa, le principali variazioni riguardano:

- a) La re-iscrizione di spese per il principio della competenza finanziaria potenziata
- b) L'allocazione dell'avanzo di amministrazione



Risultato finale di Amministrazione

Il raffronto della gestione dei residui, della gestione di competenza e della gestione di cassa, evidenzia la determinazione del risultato finale di amministrazione, come da tabella che segue:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				7.314.793,44
RISCOSSIONI	(+)	5.158.215,31	11.221.029,09	16.379.244,40
PAGAMENTI	(-)	3.594.860,55	13.005.655,53	16.600.516,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.093.521,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.093.521,76
RESIDUI ATTIVI	(+)	295.943,40	4.161.394,17	4.457.337,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	809.506,27	2.581.500,26	3.391.006,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			914.190,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			149.613,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			7.096.049,36

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:

Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020			29.189,20
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			0,00
Altri accantonamenti			1.709.334,13
Totale parte accantonata B)			1.738.523,33
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			350.873,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			350.873,00
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			3.701.183,43
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			1.305.469,60

Contabilità economico-patrimoniale

Criteri di compilazione dello Stato Patrimoniale

Si sono applicati i principi del paragrafo 9.3 “Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione” ” dell’Allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

ATTIVO

a) Patrimonio immobiliare e terreni di proprietà: è iscritto al costo di acquisto, comprendente anche i costi accessori, ed è rettificato dal fondo ammortamento cumulato nel tempo.

Dato che all’entrata in vigore della contabilità economico patrimoniale armonizzata, si applicavano altri coefficienti di ammortamento, sono stati adottati i coefficienti armonizzati (Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011) a decorrere dal 1 gennaio 2016.

Per i beni non interamente ammortizzati, per i quali sono stati ricevuti contributi da terzi, è stata iscritta la residua quota di contributi nella voce “Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti”, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui.

Ai fini della valutazione del patrimonio immobiliare si richiama il principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 4.15, il quale prevede che “ai fini dell’ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente”, in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento. Per il valore dei terreni, in quanto non risultante indicato in modo separato e distinto da quello dell’edificio soprastante, è stato applicato il parametro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione, mutuando la disciplina prevista dall’art. 36 comma 7 del DL n. 223/2006, e s.m.i.

b) Immobili e terreni di terzi a disposizione: non sono stati rilevati in quanto sono oggetto di ricognizione per poter determinare il loro valore da inserire nei conti d’ordine.

c) Beni mobili e patrimonio librario: si sta procedendo ad una ricognizione inventariale. Il valore iscritto tiene conto del fondo ammortamento cumulato.

d) Contributi in conto capitale: i contributi in conto capitale ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni sono stati inseriti nella voce “Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti” di stato patrimoniale (solo per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite);

e) Immobilizzazioni finanziarie:

a. sono iscritte al valore di acquisizione, corretto di eventuali perdite durevoli di valore.

Le partecipazioni di controllo sono valutate con il metodo del valore contabile di acquisto.

b. I crediti finanziari: al valore nominale.

f) Disponibilità liquide: importi giacenti sul conto di tesoreria;

g) Crediti: è stata verificata la loro effettiva sussistenza a seguito del riaccertamento ordinario dei residui. I crediti sono stati valutati al netto del fondo svalutazione crediti e sono coerenti con l’entità dei residui attivi.



PASSIVO

h) debiti di funzionamento: preliminare è stata la verifica della loro effettiva sussistenza a seguito del riaccertamento ordinario dei residui. I debiti sono coerenti con l'entità dei residui passivi.

La riassegnazione dei residui perenti nella contabilità finanziaria non è oggetto di rilevazione nella contabilità economico-patrimoniale.

i) Debiti finanziari: derivano da finanziamenti contratti e incassati non rimborsati. A regime sono rilevati sulla base degli impegni assunti per rimborso prestiti, compresi quelli imputati agli esercizi successivi o degli impegni automatici disposti a seguito di operazioni di finanziamento dell'ente (tale importo deve corrispondere alla differenza tra le entrate accertate per operazioni di finanziamento e l'importo non ancora rimborsato). All'avvio della contabilità economico patrimoniale è stata effettuata una ricognizione dei debiti non ancora rimborsati. I debiti finanziari sono distinti in debiti a breve termine o a medio-lungo termine, secondo le modalità indicate nel glossario del piano dei conti integrato. I debiti finanziari, alla voce "Debiti verso banche e tesoriere" comprendono anche le anticipazioni di tesoreria in essere al 1° gennaio dell'anno successivo, rinviate contabilmente all'esercizio successivo.

j) Fondo per il trattamento di quiescenza: l'onere del TFR erogato nel corso dell'esercizio viene interamente considerato di competenza economica dell'esercizio e quindi presente nel Conto Economico. Comunque non ci sono stati oneri per l'anno corrente.

k) Altri debiti, costituiti dai debiti tributari che derivano dai debiti tributari degli esercizi precedenti, comprensivi di quelli emersi dalle dichiarazioni fiscali dell'ente dell'esercizio precedente a quello di introduzione della contabilità economico patrimoniale, dai debiti di natura previdenziale e dai debiti rilevati sulla base degli impegni assunti per i titoli 3, e 7 delle spese compresi quelli Imputati agli esercizi successivi.

PATRIMONIO NETTO

1) Fondo di dotazione dell'ente: costituita dalla valorizzazione dello Stato Patrimoniale di apertura al 1.1.2016.

2) Non sono previste riserve per l'anno in corso.

3) La voce AIII "Risultato economico dell'esercizio" presenta il risultato economico derivante dall'applicazione dei principi contabili del D.Lgs. 118/2011.

Fra le somme di terzi in deposito sono rilevati i depositi cauzionali degli studenti che occupano le residenze dell'Azienda per €. 461.023,38, come per il passivo patrimoniale.

Criteri di compilazione del Conto Economico

Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

Costituiscono eccezione a tale principio:



- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "Accensione di prestiti", 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi.
- le spese del titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie", 4 "Rimborso Prestiti", 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere" e 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi;
- le entrate e le spese relative al credito IVA e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti.

I componenti positivi e negativi del Conto economico fanno riferimento nella loro classificazione a quanto previsto dal paragrafo 4. "I Componenti del conto economico" Allegato n. 4/3 al D.Lgs 118/2011

Commento alle voci di bilancio

Si esaminano di seguito, analiticamente, le diverse voci del bilancio.

ATTIVO

B. Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

		Saldo al 31/12/2019	Variazioni	Insussistenze	Ammortament o 2020	Saldo al 31/12/2020
B.I.3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0	0	0	-	0,00
B.I.4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	27.891,14	0	0	-	27.891,14
B.I.6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.694.653,24	371.945,83	0	317.621,63	3.748.977,44

Immobilizzazioni materiali

		Saldo al 31/12/2019	Variazioni	Insussistenze	Ammortamento 2020	Saldo al 31/12/2020
B.III.2.1	Terreni	4.707.103,11	0	0	-	4.707.103,11
B.III.2.2	Fabbricati	7.578.189,10	0	0	369.213,92	7.208.975,18
B.III.2.3	Impianti e macchinari	333.477,47	-43.593,88	1.923,20	32.582,11	255.378,28
B.III.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	39.801,92	88.440,28	277,20	7.758,29	120.206,71
B.III.2.5	Mezzi di trasporto	0,00	31.967,22	0	6.044,10	25.923,12
B.III.2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.171,63	132.399,13	0	31.635,88	123.934,88
B.III.2.7	Mobili e arredi	598.422,97	16.330,00	0	114.492,10	500.260,87
B.III.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	628.083,81	544.311,79	0	0	83.772,02

Immobilizzazioni finanziarie

		Saldo al 31/12/2019	Incrementi	Insussistenze	Saldo al 31/12/2020
B.IV.1.c	altri soggetti	31.000,00	0	0	31.000,00
B.IV.2.b	imprese controllate	55.270,19	1.783,82	0	55.270,19



C. Attivo Circolante

Crediti

		Saldo al 31/12/2019	Variazione	Saldo al 31/12/2020	Note
1.b	Altri crediti da tributi	0	34.151,00	34.151,00	Credito IVA da dichiarazione
2.a	Verso amministrazioni pubbliche	194.517,79	85.045,36	279.563,15	Crediti per trasferimenti regionali accertati ma non incassati
3	Verso client ed utenti	4.374.314,35	-900.489,23	3.474.125,12	
4.a	Verso l'erario	106.037,33	-106.037,33	0	
4.b	Per attività svolta per conto terzi	687.744,80	-187.792,19	499.952,61	Crediti verso INPS
4.c	altri	223.909,74	-54.364,05	169.545,69	Crediti verso altri enti assistenziali e previdenziali

Disponibilità liquide

		Saldo al 31.12.2019	variazioni	Saldo al 31.12.2020	note
1.a	Conto di tesoreria	7.313.793,44	-220.271,68	7.093.521,76	Il saldo coincide con la situazione di tesoreria dettagliatamente illustrata nella precedente sezione "conto del tesoriere"

D. Ratei e risconti attivi

		Saldo al 31.12.2019	variazioni	Saldo al 31.12.2020	note
2.	Risconti attivi	15.414,02	24.208,44	39.622,46,50	Principalmente polizze assicurative

Debiti

		Saldo al 31/12/2019	Variazione	Saldo al 31/12/2020	Note
D.1.d	verso altri finanziatori	4.749.526,72	-193.369,58	4.556.157,14	Quota capitale rate mutuo Cassa Depositi e Prestiti residenza Galilei

D.2	Debiti verso fornitori	2.326.762,58	-572.032,94	1.754.729,64	Includono la quota di debiti legati agli investimenti
D.4.b	altre amministrazioni pubbliche	16.942,62	16.360,84	581,78	
D.4.c	imprese controllate	15.489,68	5.890,74	21.380,42	
D.4.e	altri soggetti	729.162,73	671.176,92	729.162,73	Debiti per erogazioni di borse di studio
D.5.a	tributari	17.218,25	2.752,17	19.970,42	Saldo debiti tributari
D.5.b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0	0,00	0	
D.5.d	altri	572.564,42	72.686,98	499.877,44	Anticipi pensionistici e altri debiti

Ratei e risconti passivi

		Saldo al 31/12/2019	Variazione	Saldo al 31/12/2020	Note
E.I	Ratei passivi	443.232,04	196.662,02	639.894,06	
E.II.1.a	da altre amministrazioni pubbliche	910.060,29	-26.482,09	883.578,20	Risconti passivi ridotti dalla quota annuale di contributi agli investimenti

Conti d'ordine

		Saldo al 31/12/2018	Variazione	Saldo al 31/12/2019	Note
F.01	Impegni su esercizi futuri	2.500.695,43	2.333.442,73	4.834.138,16	
F.04	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	462.260,10	-86.529,10	375.731,00	Depositi cauzionali studenti ospiti delle residenze universitarie

CONTO ECONOMICO

		Saldo al 31/12/2019	Variazione	Saldo al 31/12/2020	Note
A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	5.669.297,08	-819.347,87	4.849.949,21	Riduzione contributo in conto funzionamento e altri trasferimenti
A.3.b	Quota annuale di contributi agli investimenti	123.014,65	-96.532,56	26.482,09	Alcuni cespiti hanno completato l'ammortamento e la relativa sterilizzazione
A.3.c	Contributi agli investimenti	0	0		
A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.754.527,61	-978.514,58	6.776.013,03	Minori ricavi causa pandemia
A.8	Altri ricavi e proventi diversi	163.656,52	-90.100,53	73.555,99	Introiti per concessione distributori automatici bevande e cibo e altri introiti
B.09	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	671.560,00	-272.601,62	398.958,38	Riduzione volumi di produzione
B.10	Prestazioni di servizi	6.217.428,84	-1.600.636,44	4.616.792,40	Riduzione utilizzo ristorazioni convenzionate causa pandemia
B.11	Utilizzo beni di terzi	72.955,87	-60.213,87	12.742,00	
B.12.a	Trasferimenti correnti	1.310.928,12	-536.765,23	774.162,89	Minore erogazione di borse di studio
B.13	Personale	4.220.088,44	-323.071,07	3.897.041,37	Riduzione personale per pensionamenti
B.14.a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	323.999,67	-6.378,04	317.621,63	

B.14.b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	551.256,38	10.470,02	561.726,40	
B.14.d	Svalutazione dei crediti	41.056,93	-41.056,93	0	
B.18	Oneri diversi di gestione	579.720,55	971.263,92	1.550.984,47	Iva indetraibile
C.20	Altri proventi finanziari	0,26	0,55	0,81	
C.21.a	Interessi passivi	213.548,07	-8.177,53	205.370,54	
E.24.c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	14.799,03	34.803,60	49.602,63	
E.25.b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	122.107,34	109.296,09	231.403,43	
F.26	Imposte (*)	35.275,28	414,01	35.689,29	

Ciò premesso il Collegio avendo effettuato i controlli previsti per legge attesta quanto segue :

- a) che le risultanze sopraindicate concordano con le scritture contabili dell'Ente e con la situazione di cassa finale prodotta dall'Istituto di credito Intesa San Paolo incaricato del servizio di Tesoreria;
- b) che dai controlli eseguiti si è riscontrata la conformità:
 - degli accertamenti nonché delle partite iscritte a residui attivi per le quali risulta indicato il numero di accertamento da cui poter risalire al debitore, al titolo, e all'importo;
 - degli impegni assunti, nonché delle partite iscritte nei residui passivi per le quali risulta indicato il numero di impegno da cui poter risalire al creditore, al titolo, e all'importo, come da allegato al Rendiconto Generale 2020 ai sensi dell'art. 51 L.R. 39/2001;
- c) che le spese del personale sono state effettuate nel pieno rispetto delle norme regolamentari e gli oneri assistenziali e previdenziali a carico dell'Ente nonché le ritenute a carico dei dipendenti risultano versati agli Enti aventi diritto, alle rispettive scadenze, così pure le ritenute erariali, operate sulle retribuzioni del personale, nonché quelle operate sui compensi corrisposti a terzi, risultano versate entro i termini di legge;

Il Collegio, pertanto, sulla scorta delle risultanze esposte e delle osservazioni formulate

ESPRIME



PARERE FAVOREVOLE SUL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO 2020

Padova, 15 marzo 2021

Prof. Dott. Angelo CAPUZZO

Dott. Carlo CHINELLATO


