

ESU DI PADOVA

AZIENDA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE N. 369/2024 DEL C.D.A

DI APPROVAZIONE RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO 2023

L'Organo di Revisione

Dr. Fabio Ruffin

Dr.ssa Antonella Gori

Dr. Romano Filippi

Indice

Introduzione.....	4
Relazione del collegio dei Revisori dei conti	5
Applicazione normative relative al contenimento della spesa	5
La tesoreria	6
La Gestione dei Residui	7
La Gestione di Competenza	7
Risultato finale di Amministrazione	9
Contabilità economico-patrimoniale	10
Criteri di compilazione dello Stato Patrimoniale	10
Criteri di compilazione del Conto Economico	12
Commento alle voci di bilancio.....	12
Conclusioni (Parere)	18

ESU DI PADOVA

Verbale N. 44 del 12 aprile 2024

Relazione sul Rendiconto Generale esercizio 2023

Premesso che l'organo di revisione:

- Ha ricevuto in data 08.04.2024 la proposta di deliberazione del consiglio di amministrazione n. 369/2024 di approvazione del rendiconto generale 2023 corredata dai seguenti allegati:
 - ✓ Conto del Bilancio 2023 (Allegato A);
 - ✓ Elenco dei residui attivi e passivi relativi al Conto del Bilancio 2023 (Allegato B);
 - ✓ Stato Patrimoniale e Conto Economico dell'esercizio 2023 (Allegato C);
 - ✓ Indicatori di Bilancio relativi al Rendiconto Generale dell'esercizio 2023 (Allegato D);
 - ✓ Nota Integrativa al Rendiconto Generale dell'esercizio 2023 (Allegato E)
- si è riunito previa regolare convocazione del Presidente dell'organo di revisione in video – audio conferenza (<https://meet.jit.si/SurprisedImportsUndergoEver>), avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere ed inviare documenti ed essendo consentito agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno, nonché visionare, ricevere o trasmettere documenti;
- viene assistito con le medesime modalità di cui sopra, nell'esame degli elaborati contabili, dal Responsabile dell'Ufficio di Contabilità e Controllo di Gestione, nella persona del Dott Giampietro Parolin, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione della prescritta relazione;
- ha acquisito ogni utile notizia al riguardo ed ha effettuato le opportune verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio come stabilito dal principio contabile applicato 4/2

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del consiglio di amministrazione n. 369/2024 di approvazione del rendiconto generale 2023 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Padova, lì 12 aprile 2024

L'Organo di Revisione

Dr. Fabio Ruffin

Dr.ssa Antonella Gori

Dr. Romano Filippi

Introduzione

I sottoscritti Fabio Ruffin, Antonella Gori, Romano Filippi, revisori nominati con D.P.C. Regionale del Veneto n. 55 del 28.05.2021;

Premesso

- che in data 08/04/2024 l'Organo ha ricevuto a mezzo mail, la documentazione per esprimere il Parere sul Rendiconto generale esercizio 2023 ed in particolare:
 - ✓ proposta di deliberazione del consiglio di amministrazione n. 369/2024 avente ad oggetto *"approvazione rendiconto generale 2023"*
 - ✓ Conto del Bilancio 2023 (Allegato A);
 - ✓ Elenco dei residui attivi e passivi relativi al Conto del Bilancio 2023 (Allegato B);
 - ✓ Stato Patrimoniale e Conto Economico dell'esercizio 2023 (Allegato C);
 - ✓ Indicatori di Bilancio relativi al Rendiconto Generale dell'esercizio 2023 (Allegato D);
 - ✓ Nota Integrativa al Rendiconto Generale dell'esercizio 2023 (Allegato E)
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al conto del bilancio, all'elenco residui attivi e passivi, allo stato patrimoniale e conto economico, agli indicatori di bilancio, alla nota integrativa dell'ente;

Visti

- ✓ la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- ✓ l'art. 13 della Legge 243/2012
- ✓ l'art. 1 co. 557 L 296/2006 e s.m.i.
- ✓ l'art. 6 c. 3 della L 122/2010
- ✓ il principio contabile applicato allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011;
- ✓ la proposta di deliberazione del C.D.A. n. 369/2024 di approvazione del rendiconto generale 2023
- ✓ il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile dell'atto e alla sua copertura finanziaria sottoscritto digitalmente dal dr. Giampietro Parolin in data 08/04/2024
- ✓ il parere favorevole in merito alla regolarità tecnica e alla correttezza amministrativa del provvedimento sottoscritto digitalmente dal dr. Gabriele Verza in data 08/04/2024

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

La relazione sul Rendiconto Generale dell'esercizio 2023 dell'ESU DI PADOVA.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO 2023

Applicazione normative relative al contenimento della spesa

Per quanto riguarda le norme di finanza pubblica, l'Azienda ha conseguito gli equilibri di bilancio nel 2023, 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		8.396.260,31			
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	7.481.557,49 0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	173.864,36				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	485.195,63 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	14.863.379,50	16.867.440,93
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.569.591,39	7.228.928,51	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2.730.252,70	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	12.513.558,66	9.878.827,33			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.856,00	5.856,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	598.210,54	338.353,46
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	483.160,36	
			<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.....	20.089.006,05	17.113.611,84	Totale spese finali.....	18.675.003,10	17.205.794,39
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità</i>	220.133,20 0,00	220.133,20
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	3.950.919,60	3.641.046,84	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.950.919,60	3.907.097,75
Totale entrate dell'esercizio	24.039.925,65	20.754.658,68	Totale spese dell'esercizio	22.846.055,90	21.333.025,34
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	32.180.543,13	29.150.918,99	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	22.846.055,90	21.333.025,34
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	9.334.487,23	7.817.893,65
TOTALE A PAREGGIO	32.180.543,13	29.150.918,99	TOTALE A PAREGGIO	32.180.543,13	29.150.918,99

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 €. 4.217.489,78 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.

La tesoreria

Il servizio di Tesoreria è stato svolto nel corso dell'esercizio 2023 dalla Cassa di Risparmio del Veneto S.p.A. gruppo Intesa San Paolo.

Le riscossioni di cui si dà carico il Tesoriere ammontano a € 29.150.918,99 costituite per € 20.754.658,68 da reversali ricevute e tutte rimosse nell'esercizio (n. 3.814 reversali), e per € 8.396.260,31 dal Fondo Cassa al 31.12.2022. Il totale dei bollettari di riscossione e delle reversali (ordini di introiti) emesse nel corso del 2023 concorda con il carico del Tesoriere nella misura di € 29.150.918,99.

Le somme portate a discarico dal Tesoriere per i pagamenti effettuati ammontano a € 21.333.025,34 relative a mandati ricevuti e pagati (n. 5.164 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 2023 del Tesoriere viene riassunto di seguito:

Fondo cassa al 31.12.2022		€ 8.396.260,31
Riscossioni:		
- in conto residui	€uro	4.702.739,33
- in conto competenza	€uro	16.051.919,35
Totale a carico del Tesoriere	Totale riscossioni	€ 20.754.658,68
	sommano	€ 29.150.918,99
Pagamenti:		
- in conto residui	€uro	4.436.695,33
- in conto competenza	€uro	16.896.330,01
Totale pagamenti		€ 21.333.025,34
Fondo cassa 31.12.2023		€ 7.817.893,65

La Gestione dei Residui

Sulla Gestione dei Residui, provenienti dall'Esercizio 2023 e precedenti, il Collegio ha espresso PARERE FAVOREVOLE al Decreto del Direttore n. 23 del 06/02/2024 *“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e Passivi al 31/12/2023 - Variazioni di bilancio 2024”*.

La Gestione di Competenza

Le previsioni iniziali di competenza del Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2023, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 14 febbraio 2023, approvati dalla Giunta Regionale come da comunicazione n. 151759 del 20 marzo 2023, pareggiavano nell'importo di € 28.026.577,38.

PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamento Definitivo
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui: Puro	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui: Riscrizioni da esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	7.011.661,55	66.649,00	0,00	7.078.310,55
Totale	7.011.661,55	66.649,00	0,00	7.078.310,55
di cui: Puro	7.011.661,55	66.649,00	0,00	7.078.310,55
di cui: Riscrizioni da esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	10.257.648,00	1.514.666,16	0,00	11.772.314,16
Totale	10.257.648,00	1.514.666,16	0,00	11.772.314,16
di cui: Puro	10.257.648,00	1.514.666,16	0,00	11.772.314,16
di cui: Riscrizioni da esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	5.856,00	0,00	5.856,00
Totale	0,00	5.856,00	0,00	5.856,00
di cui: Puro	0,00	5.856,00	0,00	5.856,00
di cui: Riscrizioni da esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui: Puro	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui: Riscrizioni da esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	6.508.089,55	0,00	0,00	6.508.089,55
Totale	6.508.089,55	0,00	0,00	6.508.089,55
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	485.195,63	0,00	485.195,63
Totale	0,00	485.195,63	0,00	485.195,63
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	173.864,36	0,00	173.864,36
Totale	0,00	173.864,36	0,00	173.864,36
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	4.249.178,28	3.232.379,21	0,00	7.481.557,49
Totale	4.249.178,28	3.232.379,21	0,00	7.481.557,49
Totale entrate	28.026.577,38	5.478.610,36	0,00	33.505.187,74
di cui: Puro	28.026.577,38	5.478.610,36	0,00	33.505.187,74
di cui: Riscrizioni da esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	18.365.226,85	3.444.957,46	1.447.358,44	20.362.825,87
<i>Totale</i>	18.365.226,85	3.444.957,46	1.447.358,44	20.362.825,87
<i>di cui: Puro</i>	18.365.226,85	3.271.093,10	1.447.358,44	20.188.961,51
<i>di cui: Riscrizioni da esigibilità</i>	0,00	173.864,36	0,00	173.864,36
<i>di cui: Riscrizioni da cronoprogramma</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	2.933.127,78	5.366.222,18	1.885.210,84	6.414.139,12
<i>Totale</i>	2.933.127,78	5.366.222,18	1.885.210,84	6.414.139,12
<i>di cui: Puro</i>	2.933.127,78	4.881.026,55	1.885.210,84	5.928.943,49
<i>di cui: Riscrizioni da esigibilità</i>	0,00	485.195,63	0,00	485.195,63
<i>di cui: Riscrizioni 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	220.133,20	0,00	0,00	220.133,20
<i>Totale</i>	220.133,20	0,00	0,00	220.133,20
Titolo 7	6.508.089,55	0,00	0,00	6.508.089,55
<i>Totale</i>	6.508.089,55	0,00	0,00	6.508.089,55
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>	28.026.577,38	8.811.179,64	3.332.569,28	33.505.187,74
<i>di cui: Puro</i>	28.026.577,38	8.152.119,65	3.332.569,28	32.846.127,75
<i>di cui: Riscrizioni da esigibilità</i>	0,00	659.059,99	0,00	659.059,99
<i>di cui: Riscrizioni da cronoprogramma</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

Nel corso dell'esercizio 2023 sono state apportate variazioni per un importo complessivo pari a € 5.478.610,36 che hanno portato le previsioni definitive finali di entrata e spesa a € 33.505.187,74

Per quanto riguarda le entrate tali variazioni riguardano principalmente:

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

Rispetto alla spesa, le principali variazioni riguardano:

- La re-iscrizione di spese per il principio della competenza finanziaria potenziata
- 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				8.396.260,31
RISCOSSIONI	(+)	4.702.739,33	16.051.919,35	20.754.658,68
PAGAMENTI	(-)	4.436.695,33	16.896.330,01	21.333.025,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.817.893,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.817.893,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	573.562,94	7.988.006,30	8.561.569,24
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.081.149,71	2.736.312,83	3.817.462,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.730.252,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			483.160,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			9.348.587,29

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2023				2.623,24
Fondo anticipazioni liquidita'				0,00
Fondo perdite societa' partecipate				0,00
Fondo contezioso				0,00
Altri accantonamenti				645.304,02
Totale parte accantonata B)				647.927,26
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				350.873,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				530.616,12
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata C)				881.489,12
Parte destinata agli investimenti				
Totale destinata agli investimenti D)				6.898.200,66
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				920.970,25

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) Disponibilità liquide: si riferiscono agli importi giacenti sul conto di tesoreria;

f) 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

g) 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.

h) 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.

i) Altri debiti, costituiti dai debiti tributari che derivano dai debiti tributari degli esercizi precedenti, 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: costituito 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 € 665.090,17.

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 31/12/2022	Variazioni	Insussistenze	Ammortamento 2023	Saldo al 31/12/2023

B.I.3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	2.185,14	0	147,96	2.037,18
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	3.524.623,96	187.280,15	0	344.467,04	3.367.437,07

Immobilizzazioni materiali

		Saldo al 31/12/2022	Variazioni	Insussistenze	Ammortamento 2023	Saldo al 31/12/2023
B.III.2.1	Terreni	4.707.103,11	0	0	-	4.707.103,11
B.III.2.2	Fabbricati	6.481.056,70	0	0	370.229,26	6.110.827,44
B.III.2.3	Impianti e macchinari	198.248,44			30.518,80	167.729,80
B.III.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	160.905,10	43.137,00	0	12.859,66	191.182,44
B.III.2.5	Mezzi di trasporto	18.717,73		0	7.908,16	10.809,57
B.III.2.6	Macchine per ufficio e hardware	71.905,75	11.830,13	0	43.352,00	40.383,88
B.III.2.7	Mobili e arredi	326.839,51	38.900,00	0	112.066,13	253.673,38
B.III.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		0	0	0	0

C. Attivo Circolante

Crediti

		Saldo al 31/12/2022	Variazione	Saldo al 31/12/2023	Note
1.a	Crediti di natura tributaria	57.661,00	57.661,00	34.772,00	Credito IVA da dichiarazione
2.a	Verso amministrazioni pubbliche	99.957,95	425.825,05	525.783,00	Crediti per trasferimenti accertati ma non incassati

3	Verso clienti ed utenti	4.730.306,96	2.414.332,37	7.144.639,33	Nel 2023 è presente il credito per trattenute servizi su borse di studio incassate nel 2024
4.a	Verso l'erario	0	0,00	0	
4.b	Per attività svolta per conto terzi	392.528,32	196.708,24	589.236,56	Crediti verso INPS per anticipi indennità premio di servizi
4.c	altri	222.378,79	-92.130,47	130.248,32	Crediti verso altri enti assistenziali e previdenziali

Disponibilità liquide

		Saldo al 31.12.2022	variazioni	Saldo al 31.12.2023	note
1.a	Conto di tesoreria	8.396.260,31	- 578.366,66	7.817.893,65	Il saldo coincide con la situazione di tesoreria dettagliatamente illustrata nella precedente sezione "conto del tesoriere"

D. Ratei e risconti attivi

		Saldo al 31.12.2022	variazioni	Saldo al 31.12.2023	note
2.	Risconti attivi	28.854,63	46.274,65	75.129,28	Principalmente polizze assicurative

Debiti

		Saldo al 31/12/2022	Variazione	Saldo al 31/12/2023	Note
D.1.d	verso altri finanziatori	4.143.425,09	-220.133,20	3.923.291,89	Quota capitale rate mutuo Cassa Depositi e Prestiti residenza Galilei
D.2	Debiti verso fornitori	3.902.978,42	-1.541.055,11	2.361.923,31	Includono la quota di debiti legati agli investimenti
D.4.b	altre amministrazioni pubbliche	0	0	0	
D.4.c	imprese controllate	0	0	0	
D.4.e	altri soggetti	91.540,98	62.348,16	153.889,14	Debiti per erogazioni di borse di studio

D.5.a	tributari	0	0	0	
D.5.b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0	0,00	0	
D.5.d	altri	814.267,70	-65.538,01	748.729,69	Anticipi pensionistici e altri debiti

Ratei e risconti passivi

		Saldo al 31/12/2022	Variazione	Saldo al 31/12/2023	Note
E.I	Ratei passivi	547.764,53	-117.956,59	547.764,53	
E.II.1.a	da altre amministrazioni pubbliche	854.691,99	-19.232,93	835.459,06	Risconti passivi ridotti dalla quota annuale di contributi agli investimenti
E.II.3	Altri risconti passivi		530.616,00	530.616,00	Trasferimenti di competenza 2024

Conti d'ordine

		Saldo al 31/12/2022	Variazione	Saldo al 31/12/2023	Note
F.01	Impegni su esercizi futuri	4.336.480,72	1.666.866,30	6.003.347,02	
F.04	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	536.191,01	128.899,16	665.090,17	Depositi cauzionali studenti ospiti delle residenze universitarie

CONTO ECONOMICO

		Saldo al 31/12/2022	Variazione	Saldo al 31/12/2023	Note
A.3.a	Proventi da trasferimenti correnti	6.540.418,87	498.556,40	7.038.975,27	Incremento contributo in conto funzionamento e altri trasferimenti
A.3.b	Quota annuale di contributi agli investimenti	12.057,87	7.175,06	19.232,93	Alcuni cespiti hanno completato l'ammortamento e la relativa sterilizzazione

A.3.c	Contributi agli investimenti	0	0	0	
A.4.a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0	180	180	Canoni garage Copernico
A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.802.131,40	1.867.137,18	11.669.268,58	Maggiori ricavi per aumento pasti e trattenute servizi su borse di studio
A.8	Altri ricavi e proventi diversi	97.276,45	283.893,74	381.170,19	Introiti per concessione distributori automatici bevande e cibo e altri introiti
B.09	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.024.336,14	4.087.914,99	5.112.251,13	Aumento volumi di produzione
B.10	Prestazioni di servizi	7.488.858,90	0,00	7.488.858,90	Aumento utilizzo ristorazioni convenzionate
B.11	Utilizzo beni di terzi	28.263,76	557.175,94	585.439,70	Aumento convenzione alloggi
B.12.a	Trasferimenti correnti	653.402,09	255.693,71	909.095,80	Aumento erogazione di borse di studio
B.13	Personale	4.651.967,82	-82.851,55	4.569.116,27	Spesa di personale
B.14.a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	332.007,27	10.176,44	342.183,71	
B.14.b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	577.312,11	2.052,03	579.364,14	
B.14.d	Svalutazione dei crediti	53.113,48	-50.490,24	2.623,24	Adeguamento fondo al FCDE di finanziaria
B.17	Accantonamenti per rischi	90.000,00	0,00	0	Rimodulazione accantonamenti causa IMU
B.18	Oneri diversi di gestione	1.428.682,78	845.840,52	2.274.523,30	La voce più significativa è l'Iva indetraibile

C.20	Altri proventi finanziari	5,21	2,49	7,7	
C.21.a	Interessi passivi	187.916,27	-9.309,35	178.606,92	Interessi su mutuo C.D.P. per residenza Galilei
E.24.c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	566.786,66	87.410,26	654.196,92	Insussistenza per accordo utenze Agripolis e rimodulazione accantonamenti causa IMU
E.25.b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	69.835,52	-57.748,03	12.087,49	
F.26	Imposte (*)	51.214,59	-18.870,10	32.344,49	IRAP e IRES

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 2023 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 2023

Padova, 12 aprile 2024

Dott. Fabio RUFFIN	_____Firmato digitalmente_____	Presidente
Dott.ssa Antonella GORI	_____Firmato digitalmente_____	Componente effettivo
Dott. Romano FILIPPI	_____Firmato digitalmente_____	Componente effettivo