

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 31 del 16.06.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

N. 947/2023 di assestamento al Bilancio di previsione finanziario anno 2023-2025

Premesso che l'organo di revisione:

- Ha ricevuto in data 7.06.2023 la proposta n. 947/2023 di assestamento al bilancio di previsione finanziario 2023-2025, predisposta dal Direttore Generale dell'Ente unitamente ai relativi pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, corredata dai seguenti allegati:
 - All. 1 Elenco variazioni assestamento di bilancio 2023-2025
 - All. 2 Variazioni assestamento di Bilancio 2023-2025
 - All. 3 Variazioni dettagliate assestamento di Bilancio 2023-2025
 - All. 4 Nota integrativa assestamento di Bilancio 2023-2025
 - All. 5 Variazioni Tesoriere assestamento di Bilancio 2023
 - All. 6 Quadro generale riassuntivo assestamento di Bilancio 2023-2025
 - All. 7 Equilibri di bilancio assestamento di Bilancio 2023-2025
- si è riunito previa regolare convocazione del Presidente dell'organo di revisione in video – audio conferenza (<https://meet.jit.si/EndlessPulsesContemplateClosely>), avendo la possibilità ogni partecipante di ricevere ed inviare documenti ed è 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, 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 del prescritto parere all'assestamento al Bilancio di previsione anno 2023-2025;
- ha acquisito ogni utile notizia al riguardo ed ha effettuato le opportune verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile sulla Proposta di assestamento al Bilancio di previsione finanziario anno 2023-2025

presenta

l'allegata relazione quale Parere sulla Proposta **di Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 947/2023** di assestamento al Bilancio di previsione finanziario anno 2023-2025, di ESU PADOVA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Fabio RUFFIN (Presidente)

Dott.ssa Antonella GORI (Componente)

Dott. Romano FILIPPI (Componente)

ESU DI PADOVA

RELAZIONE RELATIVA ALL'ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023-2025 Parere sulla Proposta di Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 947/2023 di Assestamento al Bilancio di previsione anno 2023-2025

È stata trasmessa la proposta n. 947/2023 di assestamento al bilancio di previsione finanziario 2023-2025, predisposta dal Direttore Generale dell'Ente sulla quale il Collegio dei revisori dei conti, è tenuto a rendere il parere di competenza.

La proposta di assestamento, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

- l'approvazione del rendiconto generale 2022;
- la comunicazione da parte della Regione Veneto dell'importo effettivo di contributo in conto funzionamento;
- la richiesta di variazioni in entrata e spesa proveniente dai settori dell'azienda.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede la variazione di entrate e di spesa, per euro 3.796.717,91_

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nella tabella allegata "Elenco variazioni di competenza 2023 parte entrata":

- Le variazioni nell'avanzo vincolato riguardano l'adeguamento del Fondo Crediti di dubbia esigibilità pari ad euro 47.935,98.
- Le variazioni nell'avanzo non vincolato concernono l'applicazione di quanto emerso in sede di Rendiconto Generale 2022.
- Le variazioni nelle entrate correnti riguardano l'incremento di entrate per servizi di ristorazione e di residenzialità.
- Le variazioni per trasferimenti correnti sono relative al Contributo in conto funzionamento che, come comunicato dalla Regione Veneto con Decreto della Direzione Formazione e Istruzione n. 959 del 6 giugno 2023, vedono un incremento per euro 66.649,00 rispetto alle previsioni

- Al fine della corretta rilevazione dei fondi incentivanti per il personale sono previsti stanziamenti nei relativi capitoli sia di entrata che di spesa per euro 174.616,70.
- Non ci sono variazioni nelle entrate in conto capitale.
- Non ci sono variazioni nelle entrate in partite di giro.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella tabella allegata “Elenco variazioni di competenza 2023 parte spesa”:

- Le variazioni nelle spese correnti riguardano
 - imposte, in particolare riduzione dello stanziamento per l’IVA a debito per euro 65.000,00 che risulta a credito nella dichiarazione annuale per euro 57.661,00;
 - comunicazione e servizi web per euro 30.000,00;
 - prestazioni di servizi per euro 40.000,00;
 - manutenzioni ordinarie per euro 371.018,01;
 - minore spesa di personale per complessivi euro 420.328,83
 - spese complessive per la ristorazione euro 598.000,00
 - spese per alloggi convenzionati euro 37.800,00
 - spese per smaltimento materiali delle residenze euro 80.000,00
 - spese per l’orientamento aumentate di euro 10.000,00;
 - spese per attività editoriale aumentate di euro 20.000,00;
 - rimborsi di trattenute vitto e alloggio su revoca borse di per euro 300.000,00;
 - spese per utenze di energia elettrica e gas a seguito delle variazioni di consumi e tariffarie per euro 248.427,00.
- Le variazioni nelle spese in conto capitale vengono adeguate ai nuovi fabbisogni aziendali:
 - per euro 243.600,00 per manutenzioni straordinarie nelle residenze ed euro 48.600,00 per le ristorazioni;
 - una quota di avanzo di amministrazione, pari ad euro 1.681.122,75 viene accantonata per eventuali progetti, da presentare in base alla Legge 338/2000, per la ristrutturazione di residenze universitarie per euro 243.600,00; per la straordinaria manutenzione delle ristorazioni euro 48.600,00;
 - per euro 190.000,00 acquisti di arredi per le residenze.
- Non ci sono variazioni alle partite di giro
- Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell’esercizio finanziario 2023 presenta le seguenti risultanze:

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023
PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	7.011.661,55	66.649,00	0,00	7.078.310,55
Titolo 3	10.257.648,00	497.689,70	0,00	10.755.337,70
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	6.508.089,55	0,00	0,00	6.508.089,55
Totale Entrate	23.777.399,10	564.338,70	0,00	24.341.737,80
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	173.864,36	0,00	0,00	173.864,36
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	485.195,63	0,00	0,00	485.195,63
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	4.249.178,28	3.232.379,21	0,00	7.481.557,49
	28.685.637,37	3.796.717,91	0,00	32.482.355,28

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023
PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	18.539.091,21	2.164.750,16	558.855,00	20.144.986,37
Titolo 2	3.418.323,41	2.190.822,75	0,00	5.609.146,16
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	220.133,20	0,00	0,00	220.133,20
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	6.508.089,55	0,00	0,00	6.508.089,55
Totale Spese	28.685.637,37	4.355.572,91	558.855,00	32.482.355,28
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	28.685.637,37	4.355.572,91	558.855,00	32.482.355,28

Entrata	Allegato variazioni per assestamento ESERCIZIO 2023		
Titolo Tipologia	Descrizione Titolo - Tipologia	Variazioni Competenza	Variazioni Cassa
20101	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	66.649,00	66.649,00
30100	Entrate extratributarie-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	323.073,00	323.073,00
30500	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	174.616,70	174.616,70
	Avanzo di Amministrazione vincolato	47.935,98	0,00
	Avanzo di Amministrazione non vincolato	3.184.443,23	0,00

Spesa	Allegato variazioni per assestamento ESERCIZIO 2023		
Missione Programma Titolo	Descrizione Missione - Programma - Titolo	Variazioni Competenza	Variazioni Cassa
04071	Istruzione e diritto allo studio-Diritto allo studio-Spese correnti	1.605.895,16	1.402.059,18
04072	Istruzione e diritto allo studio-Diritto allo studio-Spese in conto capitale	2.190.822,75	2.190.822,75

Totali Competenza		Totali Cassa	
Entrata	Spesa	Entrata	Spesa
3.795.717,01	3.795.717,01	564.338,70	3.683.781,93

Per gli esercizi 2024 e 2025 sono previste variazioni per spese di orientamento per euro 10.000,00, e di 24.800,00 per la quota non finanziata dei progetti PNRR.

Per gli stessi esercizi sono previste spese per alloggi convenzionati per euro 151.200,00

Per il 2024 sono previste maggiori contributi per attività editoriale per euro 20.000,00.

Le sopracitate variazioni pluriennali di spesa sono coperte dall'incremento di entrate del servizio ristorazione, dalle maggiori entrate per rette residenze e dall'incremento del contributo in conto funzionamento.

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia.

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, **esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Assestamento al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 da parte dell'Organo di vertice.**

Padova, 16 giugno 2023

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Fabio RUFFIN (Presidente) (F.to digitalmente)

Dott.ssa Antonella GORI (Componente) (F.to digitalmente)

Dott. Romano FILIPPI (Componente) (F.to digitalmente)