

E. S. U. - CAMPOBASSO

REVISORI DEI CONTI

REGISTRO

VERBALE N. 02/2024

Collegio dei Revisori dei Conti

L'anno 2024 il giorno 11 del mese di Marzo, alle ore 9,30, presso la sede amministrativa dell'Ente per il Diritto allo studio universitario – ESU – in Campobasso, si è riunito, su convocazione del Presidente, il Collegio dei Revisori del predetto Ente, nelle persone dei seguenti Revisori:

- | | | | |
|---|--------|-----------------------|----------------------|
| - | Dr.ssa | Teresa SPINA | Presidente; presente |
| - | Dr. | Michele A. GENNARELLI | Componente; assente |
| - | Rag. | Davide SIRAVO | Componente; presente |

I componenti, procedono all'esame dello schema del Rendiconto generale dell'E.S.U. – Molise per l'esercizio finanziario anno 2023 trasmesso dal Direttore dell'Ente – con PEC del 23.02.2024 - al fine di esprimere il proprio parere sul suddetto documento.

Il Collegio, ha acquisito la seguente documentazione:

- I prospetti del Rendiconto generale per l'esercizio 2023 previsti dal D.Lgs, n.118/2011 e ss.mm.ii.;
- Nota Integrativa al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario anno 2023.

Il collegio prende atto che il Rendiconto Generale 2023 è stato redatto secondo gli schemi previsti dal comma 1, art.11 del D.Lgs. n.118/2011 e risulta composto da:

- Conto del bilancio in cui sono esposte le risultanze della gestione 2023 delle entrate e delle spese secondo la stessa struttura del bilancio di previsione.

- Conto Economico in cui sono esposte le risultanze economiche della gestione del bilancio 2023.
- Conto del patrimonio 2023 in cui sono riportate le attività e le passività patrimoniali dell'Ente.

Di seguito si riportano le principali risultanze iscritte nel Rendiconto Generale 2023:

Al 31.12.2022 la situazione contabile presenta i seguenti risultati:

FONDO DI CASSA AL 31.12.2023		
	Fondo di cassa all' 1.01.2023	2.258.754,61
+	Riscossioni totali	3.453.494,13
-	Pagamenti totali	4.006.379,86
=	Fondo di cassa al 31.12.2023	1.705.868,88

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023		
	Fondo di cassa al 31.12.2023	1.705.868,88
+	Residui attivi al 31.12.2023	4.997.703,47
-	Residui passivi al 31.12.2023	4.774.117,72
=	Risultato di amministrazione al 31.12.2023	1.929.454,63
-	Parte accantonata al 31.12.2023	0,00
-	Parte vincolata del risultato di amministrazione al 31.12.2023	0,00
=	Parte disponibile del risultato di amministrazione al 31.12.2023	1.929.454,63

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2023 è pari a zero, in quanto l'Ente non si trova nella necessità di reimputare impegni nell'anno 2024 e successivi. Inoltre il collegio prende atto che l'Ente ha provveduto, così come previsto dall'Allegato 4/2 del D.Lgs. n.118/2011 e ss., a verificare se vi fossero crediti di dubbia esigibilità, dall'analisi è risultato che non sussistono i presupposti per accantonare alcuna somma nel risultato di amministrazione.

Di seguito si riportano i prospetti relativi all'analisi comparata dei residui attivi e passivi al 31.12.2023

RESIDUI ATTIVI

	Residui attivi all'1.01.2023	Residui attivi anni pregressi riscossi	Residui attivi anni pregressi eliminati	Residui attivi da anni pregressi	Residui da competenza	Totale residui attivi al 31.12.2023
TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	4.164.938,60	2.019.588,60	0,00	2.145.350,00	2.252.421,65	4.397.771,65
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	372.335,78	13.408,07	58.995,89	299.931,82	300.000,00	599.931,82
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLI	4.537.274,38	2.032.996,67	58.995,89	2.445.281,82	2.552.421,65	4.997.703,47

RESIDUI PASSIVI

	Residui passivi all'1.01.2023	Residui passivi anni pregressi pagati	Residui passivi anni pregressi eliminati	Residui attivi da anni pregressi	Residui da competenza	Totale residui passivi al 31.12.2023
TITOLO 1	4.407.637,22	3.233.787,78	221.002,50	952.846,94	3.448.868,41	4.401.715,35
TITOLO 2	410.390,78	155.138,54	41.657,96	213.594,28	158.808,09	372.402,37
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLI	4.818.028,00	3.388.926,32	262.660,46	1.166.441,22	3.607.676,50	4.774.117,72

La gestione dell'anno 2023 è iniziata con un ammontare complessivo di residui attivi pari a € 4.537.274,18, nell'anno 2023 sono stati riscossi € 2.032.996,67 ed eliminati per insussistenza € 58.995,89 di residui attivi, complessivamente è stato smaltito il 46% dei residui attivi. I residui attivi al 31.12.2023 risultano essere pari ad € 4.997.703,47.

L'ammontare complessivo all'1.01.2023 dei residui passivi è pari a € 4.818.028,00, nell'anno 2023 sono stati pagati € 3.388.926,32 ed eliminati per economie € 262.660,16 di residui passivi, complessivamente è stato smaltito il 76% dei residui passivi. I residui passivi al 31.12.2023 risultano essere pari ad € 4.774.117,72.

Il collegio invita l'ente a proseguire nell'attività di monitoraggio dei residui attivi e passivi, al fine di accelerare la tempistica delle riscossioni e rispettare la tempistica dei pagamenti.

I dati del conto economico sono evidenziati nel prospetto seguente:

CONTO ECONOMICO AL 31.12.2023		
	Componenti positivi della gestione	3.960.888,14
-	Componenti negativi della gestione	3.608.146,02
=	Differenza fra componenti positivi e negativi delle gestione	352.742,12
+	Proventi finanziari	0,01
-	Oneri finanziari	0,00
+	Proventi straordinari	-401.288,49
-	Oneri straordinari	0,00
=	Risultato economico d'esercizio prima delle imposte	-48.546,36
-	Imposte	0,00
=	Risultato economico d'esercizio	-48.546,36

L'inventario è stato aggiornato alla data del 31.12.2023. Non risultano beni mobili ed immobili da ammortizzare e che pertanto, ad oggi, risultano essere pari a € 0,00.

I dati dello stato patrimoniale sono evidenziati nei seguenti prospetti:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO al 31.12.2023		
	Crediti vs lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00
	Totale immobilizzazioni	0,00
	Totale Attivo circolante	6.705.572,35
	Totale ratei e risconti	0,00
	Totale dell'Attivo	6.705.572,35

STATO PATRIMONIALE PASSIVO al 31.12.2023		
	Totale patrimonio netto	1.929.454,63
	Totale fondi rischi ed oneri	0,00
	Totale T.F.R.	0,00
	Totale debiti	4.776.117,72
	Totale ratei e risconti	0,00
	Totale del Passivo	6.705.572,35

Il Collegio, tanto premesso, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed **esprime parere favorevole** all'approvazione del Rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2023.

Alle ore 10,30 la riunione ha termine.

Del che è il presente verbale. Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dr.ssa Teresa SPINA

Rag. Davide SIRAVO

