

RELAZIONE AL RENDICONTO PER L'ANNO 2021

Il giorno 22 giugno 2022 alle ore 15.00, presso la sede dell'Agenzia Regionale per il diritto allo studio (ARDiS), il Revisore unico dei conti dott. Diego Spazzali, dopo aver esaminato i documenti relativi al Rendiconto Generale dell'ARDiS precedentemente inviati, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 17 L.R. 14.11.2014, n. 21.

Sono presenti il dott. Giuseppe Danieli, la dott.ssa. Fabia Bensi e la rag. Patrizia Fabbro.

Il Revisore esamina la seguente documentazione:

1. Rendiconto generale dell'esercizio 2021 redatto secondo i prospetti di cui all'allegato 10 del D.lgs. 118/2011;
2. Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
3. Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
4. Quadro generale riassuntivo;
5. Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione ed elenco analitico delle risorse nel risultato di amministrazione;
6. Prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
7. Prospetto entrate e spese secondo il piano dei conti finanziario;
8. Elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo
9. Prospetti di Entrate e Spese con i capitoli;
10. Relazione relativa all'utilizzo della tassa regionale (art. 37 c. 7 L.R. 21/2014);
11. Rilevazione sulla tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
12. Bozza decreto di approvazione del Rendiconto generale esercizio finanziario 2021;
13. Relazione del direttore;
14. Conto Economico;
15. Stato Patrimoniale;
16. Rendiconto COGE per missione;
17. Nota Integrativa

redige la seguente relazione:

RELAZIONE DEL REVISORE
AL RENDICONTO GESTIONALE 2021

Il sottoscritto Revisore unico dei conti, nominato con decreto del Presidente della giunta regionale n. 0122 del 22 luglio 2019,

- preso in carico il rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021 con i relativi allegati;
- vista la legge regionale n. 21 del 14.11.2014, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Revisore;
- visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i., avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e sue modifiche ed integrazioni;
- rilevato che la relazione si pone come allegato d'obbligo, sul piano giuridico, al Rendiconto in questione, quale strumento di valutazione sul piano economico-finanziario, sulla base delle risultanze di periodo secondo i valori esposti nel documento contabile;

TENUTO CONTO CHE

- dalla data di insediamento il Revisore ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute all'art. 17 della L.R. 14.11.2014, n. 21 notificando all'Ente i verbali dal n. 1 al n. 19;

VERIFICATO CHE

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato ed è stata elaborata dal centro contabile dell'ARDiS sulla base di programmi predisposti dall'INSIEL e che l'integrazione del sistema di contabilità finanziaria ed economico patrimoniale, anch'essa elaborata sulla base di programmi predisposti dall'INSIEL, è favorita dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'art. 4 del D. Lgs. 118/2011, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali;
- le rilevazioni vengono annotate sul libro giornale per l'attività istituzionale nonché civilistico- fiscale mediante l'annotazione cronologica dei mandati e delle reversali; l'ultima registrazione sul libro giornale di cassa, effettuata a pag. 2.544;
- nell'esercizio 2021 sono stati emessi n. 2.544 reversali e n.21.450 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non risultano omissioni degli obblighi fiscali;
- la contabilità economico-patrimoniale affianca ai fini conoscitivi la contabilità finanziaria che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale ai fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario ed economico-patrimoniale;
- la nota integrativa riporta in modo esauriente le classificazioni e i commenti alle singole voci della contabilità economico-patrimoniale

ESPONE

in estrema sintesi i seguenti dati:

L'ARDiS ha proceduto al riaccertamento ordinario dei residui effettuando una verifica sulla sussistenza dei debiti e crediti risultanti al 31.12.2022 e, con decreto n. 645 del 3 maggio 2022 ha provveduto alla loro rideterminazione ai sensi del D.Lgs 118/2011.

■ RENDICONTO GENERALE AL 31.12.2021

Il bilancio redatto in ossequio al Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i., avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42".

Le voci del consuntivo 2021 sono così rappresentate nel quadro generale riassuntivo:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		32.258.918,83			
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	4.468.980,01	-	Disavanzo di amministrazione	-	
Fondo pluriennale vinc. di parte corr.	138.320,30	-			
Fondo pluriennale vinc. c/capitale	1.152.445,21	-			
Titolo 1 - Entrate corr. di nat. trib. contr.	-	-	Titolo 1 - Spese correnti	33.280.353,14	30.252.687,34
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	30.606.227,96	30.606.227,96	Fondo pluriennale di parte corr.	255.502,31	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.746.029,80	1.760.557,10	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.555.604,71	1.277.581,79
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	9.248.574,60	9.248.574,60	Fondo pluriennale in c/capitale	4.180.368,79	
Titolo 5 - Entrate da riduz. di att. fin.	-	-	Titolo 3 - Spese per incr. att. fin.	-	-
Totale entrate finali	41.600.832,36	41.615.359,66	Totale spese finali	39.271.828,95	31.530.269,13
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.546.215,86	1.546.215,86
Titolo 7 - Anticip. da Istit. tes.	-	-	Titolo 5 - Chiusura antic. Istit. tes.	-	-
Titolo 9 - Entrate c/terzi e pdg	1.004.076,52	1.004.551,52	Titolo 7 - Spese per c/terzi e pdg	1.004.076,52	974.890,28
Totale entrate dell'esercizio	42.604.908,88	42.619.911,18	Totale spese dell'esercizio	41.822.121,33	34.051.375,27
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	48.364.654,40	74.878.830,01	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	41.822.121,33	34.051.375,27
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	-		AVANZO DI COMP-F/ DI CASSA	6.542.533,07	40.827.454,74
TOTALE A PAREGGIO	48.364.654,40	74.878.830,01	TOTALE A PAREGGIO	48.364.654,40	74.878.830,01

La legge di bilancio 2019 (Legge n. 145/2018), stabilisce che gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione (allegato 10 del D.lgs. 118/2011).

Inoltre, ai sensi della Legge n. 145/2018, art. 1 commi 820-821, ai fini dell'equilibrio di bilancio, è consentito l'utilizzo del risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 118/2011.

Se dall'avanzo di competenza pari ad euro 6.542.533,07 vengono detratte le risorse vincolate (6.257.355,02) ed accantonate (44.677,99) derivanti dalla gestione, risulta un equilibrio di bilancio pari ad Euro +240.500,06.

Per quanto riguarda la gestione dei flussi finanziari, si ricorda che, essendo l'attività dell'ARDiS rivolta prioritariamente all'erogazione di provvidenze agli studenti universitari, che avviene per diritto ad anno accademico ma con manifestazione numeraria in acconto e saldo in parte negli anni successivi (n, n+1, n+2), si contrappone con l'anno solare determinando una significativa giacenza di cassa a fine anno.

Il Revisore constata la rispondenza dei risultati del giornale di cassa con l'estratto finale al 31.12.2021 emesso dalla Tesoreria Unicredit S.p.A. pari a Euro 40.827.454,74.

■ **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE:**

FONDO CASSA AL 1 GENNAIO 2021 **Euro 32.258.918,83**

Entrate (Riscossioni)

- in c/competenza	Euro	42.438.071,01	
- in c/residui attivi	Euro	181.840,17	
			Euro 42.619.911,18

Uscite (Pagamenti)

- in c/competenza	Euro	20.296.634,37	
- in c/Residui passivi	Euro	13.754.740,90	
			Euro 34.051.375,27

(A) Consistenza cassa alla fine dell'esercizio 2021 **Euro 40.827.454,74**

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2021:

Attivi

- Esercizi precedenti	Euro	246.426,84	
- Esercizio in corso	Euro	166.837,87	
			Euro 413.264,71

Passivi

- Esercizi precedenti	Euro	473.681,73	
- Esercizio in corso	Euro	17.089.615,86	
			Euro 17.563.297,59

B) Differenza tra residui attivi e passivi **Euro - 17.150.032,88**

Euro 23.677.421,86

Di cui Fondo pluriennale vincolato **Euro 4.435.871,11**

(A-B) Avanzo di amministrazione al 31.12.2021 **Euro 19.241.550,76**

■ **DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE:**

Variazione nei residui attivi e passivi dei precedenti esercizi:

Attive

Per maggiori residui attivi	Euro	0,00
Per minori residui passivi	<u>Euro</u>	<u>3.896.211,45</u>
Variazione attiva	Euro	3.896.211,45

Passive

Per maggiori residui passivi	Euro	0,00	
Per minori residui attivi	<u>Euro</u>	<u>- 9.251,16</u>	
Variazione passiva	Euro	- 9.251,16	3.886.960,29

Conto della competenza:

FPV inizio esercizio	Euro	1.290.765,51
Avanzo 2020 applicato in bilancio 2021	Euro	4.468.980,01
Entrate accertate 2021	Euro	42.604.908,88
Spese impegnate 2021	Euro	-37.386.250,23
Fondo pluriennale vincolato rimandato al 2022	<u>Euro</u>	<u>-4.435.871,10</u>
Avanzo di competenza	Euro	6.542.533,07
Avanzo di amministrazione anni precedenti non applicato	<u>Euro</u>	<u>8.812.057,40</u>

Risultato di amministrazione al 31.12.2021

Euro 19.241.550,76

Del risultato pari a Euro 19.241.550,76, risultano vincolati Euro 17.952.095,99 di cui Euro 4.875.823,86 per vincoli derivanti dalla contrazione di mutui, Euro 8.931.142,28 per vincoli da trasferimenti ed euro 4.145.129,85 per vincoli formalmente attribuiti dall'Agenzia, mentre viene accantonata la somma di Euro 106.081,03 per il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Tali importi determinano una parte disponibile del risultato al 31.12.2021 pari ad Euro 1.183.373,74.

■ CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE:

Si riportano di seguito i dati significativi rilevati dalla contabilità economico - patrimoniale:

Conto Economico esercizio 2021

Totale componenti positivi gestione corrente	Euro 38.983.370,71
Totale componenti negativi gestione corrente	Euro 33.780.285,81
Risultato economico dell'esercizio	Euro 8.356.260,60

Il risultato di Euro 8.356.260,60 rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio ed è dato dal saldo algebrico della gestione corrente (+ 5.203.084,90), della gestione finanziaria (- Euro 550.684,96), della gestione straordinaria (+3.712.392,83) e delle imposte rimandate all'esercizio successivo (+8.352,17).

Stato Patrimoniale

Attivo

Immobilizzazioni immateriali	Euro 455.078,54
Immobilizzazioni materiali	Euro 79.325.452,83
Rimanenze	Euro 27.371,13
Crediti	Euro 7.252.626,92
Disponibilità liquide	Euro 40.827.454,74
Ratei e risconti attivi	Euro 33.502,14
Totale attivo	Euro 127.921.486,30

Passivo

Patrimonio Netto	Euro 91.293.725,34
Debiti	Euro 30.887.513,87
Ratei e risconti passivi	Euro 5.740.247,09
Totale Passivo	Euro 127.921.486,30

Nota Integrativa

Come sopra evidenziato, la Nota Integrativa al conto economico patrimoniale dell'anno 2021, predisposta ai sensi degli artt. 11 e 63 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., illustra e commenta in modo chiaro ed esauriente le voci di costi e oneri, ricavi e proventi (Conto Economico) e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio (Stato Patrimoniale).

Per quanto sopra, il Revisore:

Verificato che al rendiconto 2021 sono allegati:

- la situazione al 31.12.2021 dei residui provenienti dagli esercizi precedenti;
- la relazione relativa all'incasso della tassa regionale DSU di cui all'art. 37, comma 7 della L.R. 21/2014;
- il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini pari ad € 734.482,38, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, come stabilito dall'art. 41 del D.L. 66/2014 che riporta una media di -12.00 giorni;

Attesta la rispondenza delle scritture contabili con le risultanze del Rendiconto Generale 2021 dell'ARDiS ed esprime parere favorevole alla sua adozione, nonché all'adozione dei documenti di integrazione delle evidenze economico-patrimoniali come previsto dal D.lgs. 118/2011.

Il Revisore unico dei conti

dott. Diego Spazzali


