

RELAZIONE AL RENDICONTO PER L'ANNO 2022

Il giorno 4 luglio 2023 alle ore 16.00, 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 2022 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 2022;
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 2022

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 2022 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. 25;

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. 1.998;
- nell'esercizio 2022 sono stati emessi n. 3.214 reversali e n. 15.337 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. 710 del 20 aprile 2023 ha provveduto alla loro rideterminazione ai sensi del D.Lgs 118/2011.

■ RENDICONTO GENERALE AL 31.12.2022

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 2022 sono così rappresentate nel quadro generale riassuntivo:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		40.827.454,74			
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	9.563.143,67	-	Disavanzo di amministrazione	-	
Fondo pluriennale vinc. di parte corr.	255.502,31	-			
Fondo pluriennale vinc. c/capitale	4.180.368,79	-			
Titolo 1 - Entrate corr. di nat. trib. contr.	-	-	Titolo 1 - Spese correnti	42.436.680,20	32.651.796,28
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	42.948.713,03	36.878.384,60	Fondo pluriennale di parte corr.	122.020,12	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.842.656,18	1.745.661,58	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.623.807,48	3.318.036,90
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	6.252.345,89	5.988.579,72	Fondo pluriennale in c/capitale	7.016.260,37	
Titolo 5 - Entrate da riduz. di att. fin.	-	-	Titolo 3 - Spese per incr. att. fin.	-	-
Totale entrate finali	51.043.715,10	44.612.625,90	Totale spese finali	53.198.768,17	35.969.833,18
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.615.478,23	1.615.478,23
Titolo 7 - Anticip. da Istit. tes.	-	-	Titolo 5 - Chiusura antic. Istit. tes.	-	-
Titolo 9 - Entrate c/terzi e pdg	1.365.824,38	1.280.110,59	Titolo 7 - Spese per c/terzi e pdg	1.365.824,38	1.397.376,08
Totale entrate dell'esercizio	52.409.539,48	45.892.736,49	Totale spese dell'esercizio	56.180.070,78	38.982.687,49
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	66.408.554,25	86.720.191,23	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	56.180.070,78	38.982.687,49
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	-		AVANZO DI COMP-F/ DI CASSA	10.228.483,47	47.737.503,74
TOTALE A PAREGGIO	66.408.554,25	86.720.191,23	TOTALE A PAREGGIO	66.408.554,25	86.720.191,23

Detraendo dall'avanzo di competenza pari ad euro 10.228.483,47, le risorse vincolate pari ad euro 9.723.462,75 e le variazioni sugli accantonamenti (-2.179,28), si determina un equilibrio di bilancio positivo pari ad euro 507.200,00.

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).

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.

Si rileva nell'anno 2022 un notevole incremento delle attività amministrative e di erogazione dei benefici e sussidi a favore sia dell'istruzione universitaria, sia a favore degli studenti delle scuole secondarie, a seguito dell'assegnazione di ulteriori funzioni e attività di cui alla L.R. 13/2018, nonché dall'assegnazione da parte del MUR dei fondi ministeriali PNRR - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza finalizzati all'integrazione delle risorse per assegnazione di borse di studio agli studenti universitari (linea di finanziamento M4C1 – 1.7) per l'ammontare di € 5.991.901,43.

Il Revisore constata la rispondenza dei risultati del giornale di cassa con l'estratto finale al 31.12.2022 emesso dalla Tesoreria Unicredit S.p.A. pari a Euro 47.737.503,74.

■ **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE:**

FONDO CASSA AL 1 GENNAIO 2022 **Euro 40.827.454,74**

Entrate (Riscossioni)

- in c/competenza Euro 45.731.716,80
 - in c/residui attivi Euro 161.019,69

Euro 45.892.736,49

Uscite (Pagamenti)

- in c/competenza Euro 25.448.992,83
 - in c/Residui passivi Euro 13.533.694,66

Euro 38.982.687,49

(A) Consistenza cassa alla fine dell'esercizio 2022 **Euro 47.737.503,74**

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2022:

Attivi

- Esercizi precedenti Euro 250.926,44
 - Esercizio in corso Euro 6.677.822,68
Euro 6.928.749,12

Passivi

- Esercizi precedenti Euro 3.824.158,90
 - Esercizio in corso Euro 23.592.797,46
Euro 27.416.956,36

Euro 27.249.296,50

Di cui Fondo pluriennale vincolato **Euro 7.138.280,49**

(A-B) Avanzo di amministrazione al 31.12.2022 **Euro 20.111.016,01**

■ 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>205.444,03</u>
Variazione attiva	Euro	205.444,03

Passive

Per maggiori residui passivi	Euro	0,00
Per minori residui attivi	<u>Euro</u>	<u>- 1.318,58</u>
Variazione passiva	Euro	- 1.318,58 + 204.125,45

Conto della competenza:

FPV inizio esercizio	Euro	4.435.871,10
Avanzo 2021 applicato in bilancio 2022	Euro	9.563.143,67
Entrate accertate 2022	Euro	52.409.539,48
Spese impegnate 2022	Euro	-49.041.790,29
Fondo pluriennale vincolato rimandato al 2023	<u>Euro</u>	<u>-7.138.280,49</u>
Avanzo di competenza	Euro	+10.228.483,47
Avanzo di amministrazione anni precedenti non applicato	<u>Euro</u>	<u>+9.678.407,09</u>

Risultato di amministrazione al 31.12.2022 **Euro 20.111.016,01**

Del risultato pari a Euro 20.111.016,01, risultano vincolati complessivamente Euro 18.666.319,80 di cui Euro 4.015.170,54 per vincoli derivanti dalla contrazione di mutui, Euro 9.173.576,19 per vincoli da trasferimenti ed euro 5.477.573,07 per vincoli formalmente attribuiti dall'Agenzia, mentre viene accantonata la somma di Euro 103.901,75 per il fondo crediti di dubbia esigibilità, importo che risulta congruo.

Tali importi determinano una parte disponibile del risultato al 31.12.2022 pari ad Euro 1.340.794,46.

Ai fini conoscitivi, alla contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale ai fini autorizzatori e di rendicontazione viene affiancato un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo in tal modo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario ed economico-patrimoniale.

■ CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE:

A conclusione della gestione contabile finanziaria dell'anno 2022, con la definizione degli impegni e degli accertamenti registrati, nonché dei residui attivi e passivi definitivi alla data del 31/12/2022, si è provveduto, previ gli opportuni controlli di congruità e di correlazione tra le codifiche di impegni, mandati, accertamenti e reversali, ad effettuare le procedure automatizzate che alimentano i conti di contabilità economico-patrimoniale.

In particolare, è stata effettuata la riconciliazione della contabilità economico-patrimoniale con quella finanziaria attraverso la verifica:

- della corrispondenza dei residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento;
- della corrispondenza dei debiti di finanziamento (saldo patrimoniale al 31/12/2022) con i debiti residui in parte capitale e in parte interessi dei prestiti in essere, rilevabili dai prospetti riepilogativi e dai piani di ammortamento dei mutui;
- della corrispondenza dei residui passivi con i debiti di funzionamento.

Si è poi provveduto ad effettuare le scritture finali di "integrazione e di rettifica" dei fatti gestionali, secondo il principio della competenza economica, in primis le registrazioni inerenti gli ammortamenti, la riconciliazione degli importi a credito e debito IVA, coerenti con la dichiarazione annuale IVA per l'anno d'imposta 2022, la verifica dei crediti eventuali da svalutare, la rilevazione di ratei e risconti.

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

Conto Economico esercizio 2022

Totale componenti positivi gestione corrente	Euro 47.671.388,11
Totale componenti negativi gestione corrente	Euro 43.096.957,00
Risultato economico dell'esercizio	Euro 4.149.266,19

Il risultato di Euro 4.149.266,19 rappresenta la differenza positiva 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 (+ 4.574.431,11), della gestione finanziaria (- Euro 481.402,29), della gestione straordinaria (+67.270.12) e delle imposte rimandate all'esercizio successivo (-11.032,75).

STATO PATRIMONIALE BILANCIO 2022

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	ANNO 2022	ANNO 2021
B) IMMOBILIZZAZIONI		
B.I Immobilizzazioni immateriali	405.091,56	455.078,54
B.III.2 Altre immobilizzazioni materiali		
2.1 Terreni	15.046.055,29	15.046.055,29
2.2 Fabbricati	63.839.306,11	62.989.638,55
2.3. Impianti e macchinari	468.993,37	68.910,19
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	27.710,74	29.622,08
2.5 Mezzi di trasporto	-	-
2.6 Macchine per ufficio e hardware	20.599,12	33.142,44
2.7 Mobili e arredi	234.650,61	96.584,32
3. Immobilizzazioni in corso e acconti	1.170.761,22	1.061.499,96
Totale Immobilizzazioni (B)	81.213.168,02	79.780.531,37
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
C) I - Rimanenze	34.338,06	27.371,13
C) II - CREDITI		
1.b) Altri crediti da tributi	-	825,03
2.a) Crediti per trasferimenti e contributi	11.964.428,83	7.125.109,90
3. Crediti verso clienti e utenti	83.520,62	24.585,03
4.b) Altri crediti per attività svolta c/terzi	-	-
4.c) Altri	225.923,30	102.106,96
Totale Crediti	12.273.872,75	7.252.626,92
C) IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1.a) Istituto tesoriere	47.737.503,74	40.827.454,74
Totale Attivo circolante (C)	60.045.714,55	48.107.452,79
D) Risconti attivi	35.332,65	33.502,14
Totale dell'Attivo	141.294.215,22	127.921.486,30

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	ANNO 2022	ANNO 2021
a) PATRIMONIO NETTO	94.630.505,67	91.293.725,34
D) DEBITI		
1.b) Debiti v/altra amministrazioni	-	-
1.d) Debiti verso altri finanziatori	11.738.890,47	13.772.892,34
2. Debiti verso fornitori	3.435.666,63	2.765.571,72
4. Debiti per trasferimenti e contributi		
4.b) da altre amministrazioni pubbliche	197.976,00	175.388,00
4.e) da altri soggetti	3.985.901,25	258.824,60
D.5 Altri Debiti		
5 a) Altri debiti tributari	92.344,44	16.928,44
5.d) Altri debiti	18.951.790,46	13.897.908,77
Totale Debiti (D)	38.402.569,25	30.887.513,87
E) Ratei e risconti passivi	8.261.140,30	5.740.247,09
Totale del Passivo	46.663.709,55	36.627.760,96
Totale passivo + patrimonio netto	141.294.215,22	127.921.486,30

Nota Integrativa

Come sopra evidenziato, la Nota Integrativa al consuntivo economico patrimoniale dell'anno 2022, 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 alla documentazione relativa al rendiconto 2022 sono altresì allegati:

- la situazione al 31.12.2022 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 € 1.210.288,46, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, come stabilito dall'art. 41 del D.L. 66/2014 che riporta una media di -9,95 giorni;

Attesta la rispondenza delle scritture contabili con le risultanze del Rendiconto Generale 2022 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

