



**agenzia regionale per il
DIRITTO ALLO STUDIO**

c.f./p.iva 01241240322

www.ardis.fvg.it

direzione@ardis.fvg.it

ardis@certregione.fvg.it

ALLEGATO F)

- VERBALE DEL REVISORE UNICO

Sede legale e operativa di Trieste

Salita Monte Valerio, 3 – 34127 – Trieste (TS)

Tel.: (+39) 040 3595329 – Fax: (+39) 040 3595319

Sede operativa di Udine

Viale Ungheria, 47 – 33100 – Udine (UD)

Tel.: (+39) 0432 245711 – Fax: (+39) 0432 21846

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 31 dd. 11/06/2024

RELAZIONE AL RENDICONTO PER L'ANNO 2023

Il giorno 11 giugno 2024 alle ore 15.30, presso la sede dell'Agenzia Regionale per il diritto allo studio (ARDiS), il Revisore unico dei conti rag. 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.

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 2023 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 2023;
- 13) Relazione del direttore;
- 14) Conto Economico;
- 15) Stato Patrimoniale;
- 16) Rendiconto COGE per missione;
- 17) Nota Integrativa;
- 18) Piano degli indicatori di bilancio con riferimento al rendiconto 2023

redige la seguente relazione:

■ **RENDICONTO GENERALE AL 31.12.2023**

Il bilancio è stato 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 42/2009".

Le voci del rendiconto finanziario sono così rappresentate nel Quadro generale riassuntivo:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		47.737.503,74			
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	13.117.886,12	-	Disavanzo di amministrazione	-	-
Fondo pluriennale vinc. di parte corr.	122.020,12	-			
Fondo pluriennale vinc. c/capitale	7.016.260,37	-			
Titolo 1 - Entrate corr.di nat.trib.contr.	-	-	Titolo 1 - Spese correnti	46.407.281,38	44.519.661,30
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	36.920.349,40	37.440.729,16	Fondo pluriennale di parte corr.	-	-
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.172.388,78	4.072.514,53	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.384.383,17	3.187.841,22
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	2.658.724,74	2.782.275,95	Fondo pluriennale in c/capitale	3.146.521,24	
Titolo 5 - Entrate da riduz. di att. fin	-	-	Titolo 3 - Spese per incr. att. fin.	-	-
Totale entrate finali	43.751.462,92	44.295.519,64	Totale spese finali	52.938.185,79	47.707.502,52
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.687.937,97	1.687.937,97
Titolo 7 - Anticip. da Istit. tes.	-	-	Titolo 5 - Chiusura antic.Istit.tes.	-	-
Titolo 9 - Entrate c/terzi e pdg	1.629.813,34	1.630.177,13	Titolo 7 - Spese per c/terzi e pdg	1.629.813,34	1.661.616,99
Totale entrate dell'esercizio	45.381.276,26	45.925.696,77	Totale spese dell'esercizio	56.225.937,10	51.057.057,48
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	65.637.442,87	93.663.200,51	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	56.255.937,10	51.057.057,48
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	-	-	AVANZO DI COMP-F/ DI CASSA	9.381.505,77	42.606.143,03
TOTALE A PAREGGIO	65.637.442,87	93.663.200,51	TOTALE A PAREGGIO	65.637.442,87	93.663.200,51

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).

L'avanzo di competenza di euro 9.381.505,77 si compone per euro 9.178.740,63 di risorse vincolate e per euro 51.229,10 di somme accantonate, per cui si determina un equilibrio di bilancio positivo pari ad euro 151.536,04.

■ RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE:

Il revisore ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 ammonta a euro 20.030.877,54, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato A) Risultato di amministrazione

FONDO CASSA AL 1 GENNAIO 2023	Euro	47.737.503,74
<u>Entrate (Riscossioni)</u>		
- in c/competenza	Euro	39.577.390,60
- in c/residui attivi	Euro	6.348.306,17
	Euro	45.925.696,77
<u>Uscite (Pagamenti)</u>		
- in c/competenza	Euro	31.997.885,26
- in c/Residui passivi	Euro	19.059.172,22
	Euro	<u>51.057.057,48</u>
(A) Consistenza cassa alla fine dell'esercizio 2023	Euro	42.606.143,03
RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2023:		
<u>Attivi</u>		
- Esercizi precedenti	Euro	310.945,54
- Esercizio in corso	Euro	5.803.885,66
	Euro	6.114.831,20
<u>Passivi</u>		
- Esercizi precedenti	Euro	4.432.044,85
- Esercizio in corso	Euro	21.111.530,60
	Euro	<u>25.543.575,45</u>
	Euro	23.177.398,78
Di cui Fondo pluriennale vincolato	Euro	3.146.521,24
(A-B) Avanzo di amministrazione al 31.12.2023	Euro	20.030.877,54

■ GESTIONE DEI RESIDUI

A seguito della procedura di riaccertamento di cui al decreto n. 579 del 15 marzo 2024, la composizione dei residui attivi e dei residui passivi al 31/12/2023 è riepilogata come segue.

RESIDUI ATTIVI	ANNO 2023
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	5.549.948,67
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	370.279,53
TITOLO 4 - ENTRATE IN C/CAPITALE	100.000,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER C/TERZI E P.G.	94.503,00
totale	6.114.731,20

Per quanto riguarda i residui attivi riferiti al Titolo 2 – Trasferimenti correnti, l'importo più significativo, pari a € 5.471.521,67 è relativo al trasferimento di fondi PNRR per il cofinanziamento delle borse di studio a.a. 2023/2024.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Del risultato pari a Euro 20.030.877,54, risultano vincolati complessivamente Euro 19.468.416,19 di cui Euro 11.764.537,11 per vincoli da trasferimenti; Euro 3.154.517,22 per vincoli derivanti dalla contrazione di mutui ed Euro 4.549.361,86 per vincoli formalmente attribuiti dall'Agenzia.

Risulta accantonata la somma di Euro 155.130,85, di cui Euro 145.130,85 per il fondo crediti di dubbia esigibilità ed Euro 10.000,00 al Fondo contenzioso.

Tali importi determinano una parte disponibile del risultato al 31.12.2023 pari ad Euro 407.330,50.

Il Revisore ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione A)	19.241.550,76	20.111.016,01	20.030.877,54
composizione del risultato di amministrazione			
Parte accantonata B)	106.081,03	103.901,75	155.130,85
Parte vincolata C)	17.952.095,99	18.666.319,80	19.468.416,19
Parte disponibile	1.183.373,74	1.340.794,46	407.330,50

Il Revisore ha verificato la procedura di formazione del Fondo Pluriennale Vincolato, che al 31/12/2023 ammonta a € 3.146.521,24, ed è riferito alle spese in c/capitale registrate al Titolo 2.

Totale FPV	FPV per spese correnti	FPV per spese c/capitale
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2021 4.435.871,10	255.502,31	4.180.368,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2022 7.138.280,49	122.020,12	7.016.260,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2023 3.146.521,24	0,00	3.146.521,24

Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il fondo crediti di dubbia e difficile esazione è pari a complessivi € 145.130,85 di cui € 66.381,06 riferito alle entrate tipologia 100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" ed € 78.749,79 riferiti alla tipologia 500 "Rimborsi e altre entrate correnti", importo che risulta congruo come evidenziato nell'Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Fondo contenzioso.

Il fondo contenzioso è stato accantonato per un importo prudenziale determinato in euro 10.000,00.

Fondi di garanzia debiti commerciali.

Non ricorrendone i presupposti, non sono stati effettuati accantonamenti per l'anno 2023.

Concessione di garanzie.

L'Ente non ha rilasciato garanzie.

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.

Si è poi provveduto a verificare le scritture di integrazione e di rettifica dei fatti gestionali, secondo il principio della competenza economica. In particolare:

- le registrazioni inerenti le variazioni delle Immobilizzazioni, (in aumento per acquisti e in diminuzione per alienazione di beni obsoleti) e le quote di ammortamento per l'anno 2023, rilevate dal prospetto "Registro dei beni ammortizzabili", elaborato dal software di gestione dell'inventario, con aggiornamento dei relativi fondi ammortamento.
- la riconciliazione degli importi a credito e debito IVA, coerenti con la dichiarazione annuale IVA per l'anno d'imposta 2023;
- la verifica dei crediti eventuali da svalutare e la consistenza del fondo svalutazione crediti al 31/12/2023;
- la rilevazione di ratei e risconti, attivi e passivi.

L'inventario di ARDIS è stato aggiornato al 31/12/2023: è stata verificata la corrispondenza dei dati contabili di fine anno con la consistenza delle categorie patrimoniali, tenuto conto delle variazioni in aumento per gli acquisti effettuati nell'anno e rettificato per l'eliminazione di beni obsoleti completamente ammortizzati negli anni precedenti (decreto n. 832 dd. 23.04.2024); tutti gli importi a saldo 2023, suddivisi per categorie sono riportati nello Stato patrimoniale – attivo, al netto dei rispettivi fondi di ammortamento.

Si prende atto che i coefficienti di ammortamento applicati sono quelli previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato e successivi aggiornamenti. (tabella punto 4.18 All. n. 4/3).

Si prende atto che nei conti d'ordine è stato inserito – a titolo informativo – l'ammontare del fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale, come riportato dal rendiconto finanziario e che l'Ente prevede di utilizzare nell'esercizio 2024.

Le risultanze del Conto Economico al 31.12.2023 sono così riassunte:

CONTO ECONOMICO	ANNO 2023	ANNO 2022	differenza
a) componenti positivi gestione corrente	44.232.109,65	47.671.388,11	- 3.439.278,46
b) componenti negativi gestione corrente	46.874.656,91	43.096.957,00	3.772.371,32
c) proventi e oneri finanziari	- 408.972,87	- 481.402,29	72.429,42
d) rettifiche di valore attività finanziarie	-	-	-
e) proventi e oneri straordinari	3.503.198,11	67.270,12	3.435.927,99
Imposte	26.431,38	11.032,75	15.398,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	425.246,60	4.149.266,19	- 3.718.691,00

Tenuto conto della procedura di riaccertamento di cui al decreto 579 del 15.03.2024, e dell'eliminazione di residui passivi, si prende atto del saldo contabile della voce "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" che ammonta a € 3.653.410,86 di cui € 3.396.554,46 relativi alla riduzione di impegni di spesa per borse di studio, effettuata in sede di riaccertamento e giustificata dall'esaurimento delle graduatorie di beneficiari per borse di studio universitarie relative all'anno accademico 2022/2023.

L'importo risulta accantonato tra le somme dell'avanzo vincolato per il successivo riutilizzo in sede di assestamento di bilancio 2024.

La voce E25b "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" ammonta a € 150.212,75 e si riferisce prevalentemente al rimborso agli studenti di tasse regionali non dovute.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	ANNO 2023
SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	3.653.410,86
SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	150.212,75
TOTALE E)	3.503.198,11

Nota Integrativa

Come sopra evidenziato, la Nota Integrativa al consuntivo economico patrimoniale dell'anno 2023, 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 2023 sono altresì allegati:

- la situazione al 31.12.2023 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 € 329.981,84, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, come stabilito dall'art. 41 del D.L. 66/2014 che riporta una media di **-11,56 giorni**.

Attesta la rispondenza delle scritture contabili con le risultanze del Rendiconto Generale 2023 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
Ing. Diego Spazzali

