



**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

Verbale n. 5/2025

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL RENDICONTO PER L'ANNO 2024

Il giorno 5 maggio 2025 alle ore 10.00, in Largo San Giorgio 12, Pordenone – Sala Gialla, presenti il dott. Giuseppe Danieli e la rag. Patrizia Fabbro, si svolge l'incontro per la predisposizione della relazione al rendiconto ARDiS per l'anno 2024.

Il Revisore unico dei conti dott. Fabio Masutti, dopo aver esaminato i seguenti documenti, precedentemente inviati, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 17 L.R. 14.11.2014, n. 21:

- 1) Rendiconto generale dell'esercizio 2024 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) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione ed elenco analitico delle risorse nel risultato di amministrazione;
- 5) Prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- 6) Prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- 6) Elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- 7) Relazione relativa all'utilizzo della tassa regionale (art. 37 c. 7 L.R. 21/2014);
- 8) Rilevazione sulla tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- 9) Relazione del direttore sulla gestione;
- 10) Conto Economico;
- 11) Stato Patrimoniale;
- 12) Rendiconto COGE per missione;
- 13) Nota Integrativa;
- 14) Piano degli indicatori di bilancio con riferimento al rendiconto 2024;
- 15) Conto del tesoriere;
- 16) Determina riaccertamento residui

redige la seguente relazione:

RELAZIONE DEL REVISORE AL RENDICONTO GESTIONALE 2024

Il sottoscritto Revisore unico dei conti,

- preso in carico il rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2024 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

- la contabilità finanziaria è tenuta con software Ascot-web (INSIEL), sistema informatico che consente la gestione integrata delle registrazioni con la contabilità economico patrimoniale, assicurata dall'utilizzo 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;
- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze di legge;
- 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. 1/2024 al n. 4/2025.

VERIFICATO CHE

- il Bilancio di previsione dell'agenzia regionale per il diritto allo studio – ARDiS per l'esercizio finanziario 2024 e pluriennale 2024/2026 è stato adottato con decreto n. 8 del 11/01/2024 ed approvato con D.G.R. n. 156 dd. 02/02/2024;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle seguenti variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio:
 1. Decreto 249 del 09.02.2024 per adeguamento di alcune voci del bilancio triennale alle somme stanziare per trasferimenti ad ARDiS nel bilancio della Regione Friuli Venezia Giulia 2024-2026;
 2. Decreto 275 del 13.02.2024 variazione al bilancio gestionale, nell'ambito degli stessi macroaggregati all'interno della stessa missione;
 3. Decreto 700 del 04.04.2024 variazione al bilancio gestionale, nell'ambito degli stessi macroaggregati all'interno della stessa missione;
 4. Decreto 973 del 15.05.2024 variazione al bilancio gestionale, nell'ambito degli stessi macroaggregati all'interno della stessa missione;
 5. Decreto n. 1387 del 18.07.2024, relativo all'applicazione di parte dell'Avanzo vincolato da trasferimenti in conto capitale, all'adeguamento di alcune voci di bilancio, nonché da maggiori trasferimenti correnti vincolati da parte dell'amministrazione regionale;
 6. Decreto n. 1784 del 26.09.2024 (assestamento), relativo all'applicazione di parte dell'Avanzo conseguito nel 2023, con vincolo di destinazione sia correnti che in conto capitale, dell'adeguamento del bilancio sia di competenza che di cassa alle risultanze dello stesso, nonché all'adeguamento delle voci di bilancio, anche per maggiori contributi vincolati concessi;
 7. Decreto n. 2188 del 26.11.2024 per adeguamento dei capitoli di entrata e di spesa relativi ai trasferimenti dal Ministero del FIS per il diritto allo studio, compreso il trasferimento ministeriale a valere sui fondi PNRR.

Le rilevazioni contabili vengono annotate sul libro giornale per l'attività istituzionale nonché civilistico-fiscale mediante l'annotazione cronologica dei mandati e delle reversali; l'ultima registrazione è la n. 36027, a pag. 6.918 del libro giornale di cassa per l'anno 2024;

- nell'esercizio 2024 sono stati emessi n. 4.677 ordini di incasso e n. 36.027 mandati di pagamento;
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - risultano adempiuti correttamente gli obblighi fiscali IVA IRAP e sostituto d'imposta;
 - l'Ente risulta essere adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP;
 - la contabilità economico-patrimoniale affianca ai fini conoscitivi la contabilità finanziaria che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale ai fini autorizzativi 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;
- gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione il 20 febbraio 2025, allegando i documenti previsti

ESPONE

in sintesi i seguenti dati:

Fondo di cassa

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.

Fondo di Cassa anno 2024		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio	(+)			42.606.143,03
Riscossioni	(+)	5.806.579,59	67.201.616,18	73.008.195,77
Pagamenti	(-)	20.953.100,47	41.164.800,72	62.117.901,19
SALDO AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			53.496.437,61

Il Revisore constata la rispondenza dei risultati del giornale di cassa con l'estratto conto al 31/12/2024 emesso dalla Tesoreria Intesa San Paolo S.p.A. e pari a Euro 53.496.437,61.

Si rileva nell'anno 2024 un ulteriore 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 delle nuove funzioni e attività di cui alla L.R. 13/2018, oltre che dall'iscrizione a bilancio della nuova linea di finanziamento per assegnazione di borse di studio agli studenti universitari derivante dal programma regionale FSE+2021/2027- progetto 2024/3527 per l'ammontare di € 5 milioni ed al maggior fondo integrativo statale.

E' stato concesso inoltre un contributo a sostegno per l'Housing universitario suddiviso su tre annualità, che per l'anno 2024 ammonta ad 8 milioni di Euro.

Rispetto all'anno precedente è aumentato l'importo complessivo dei pagamenti per borse di studio e per altri benefici a favore del diritto allo studio effettuati entro l'esercizio. La variazione in aumento del fondo cassa rispetto al saldo iniziale è pari a € 10.890.294,58.

Non sono presenti vincoli al fondo di cassa

■ RENDICONTO GENERALE AL 31.12.2024

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		42.606.143,03			
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	11.134.053,16	-	Disavanzo di amministrazione	-	-
Fondo pluriennale vinc. di parte corr.	-	-			
Fondo pluriennale vinc. c/capitale	3.146.521,24	-			
Titolo 1 - Entrate corr.di nat.trib.contr.	-	-	Titolo 1 - Spese correnti	56.639.567,57	53.573.508,22
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	55.648702,69	54.595.870,02	Fondo pluriennale di parte corr.	-	-
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.514.119,47	3.404.015,93	Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.130.507,40	5.876.507,72
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	13.316.974,44	13.248.216,08	Fondo pluriennale in c/capitale	8.483.263,65	-
Titolo 5 - Entrate da riduz. di att. fin	-	-	Titolo 3 - Spese per incr. att. fin.	-	-
Totale entrate finali	72.479.796,60	71.248.102,03	Totale spese finali	72.253.338,62	59.450.015,94
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.088.662,93	1.088.662,93
Titolo 7 - Anticip. da Istit. tes.	-	-	Titolo 5 - Chiusura antic.Istit.tes.	-	-
Titolo 9 - Entrate c/terzi e pdg	1.770.051,14	1.760.093,74	Titolo 7 - Spese per c/terzi e pdg	1.770.051,14	1.579.222,32
Totale entrate dell'esercizio	74.249.847,74	73.008.195,77	Totale spese dell'esercizio	75.112.052,69	62.117.901,19
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	88.530.422,14	115.614.338,80	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	75.112.052,69	62.117.901,19
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	-	-	AVANZO DI COMP-F/ DI CASSA	13.418.369,45	53.496.437,61
TOTALE A PAREGGIO	88.530.422,14	115.614.338,80	TOTALE A PAREGGIO	88.530.422,14	115.614.338,80

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 13.418.369,45 si compone per euro 13.256.761,47 di risorse vincolate e per euro 106.609,48 di somme accantonate, per cui si determina un equilibrio di bilancio positivo pari ad euro 54.998,50.

GESTIONE DI COMPETENZA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI COMPETENZA esercizio 2024

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza anno 2024	13.418.369,45
b) Risorse accantonate nel bilancio 2024	106.609,48
c) Risorse vincolate nel bilancio	13.256.761,47

d) Equilibrio di bilancio	54.998,50
e) Variazione accantonamenti in sede di rendiconto	-
f) Equilibrio complessivo	54.998,50

L'Organo di revisione ha provveduto a verificare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e partite di giro.

■ GESTIONE DEI RESIDUI

L'ARDiS ha proceduto al riaccertamento ordinario dei residui effettuando una verifica sulla sussistenza dei debiti e crediti risultanti al 31.12.2024 e, con decreto n. 538 del 14 marzo 2025, corredato del parere favorevole dell'Organo di revisione, ha provveduto alla loro rideterminazione ai sensi del D.Lgs 118/2011.

A seguito della procedura di riaccertamento, la composizione dei residui attivi e dei residui passivi al 31/12/2024 è riepilogata come segue.

RESIDUI ATTIVI	ANNO 2024
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	6.600.146,39
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	477.922,07
TITOLO 4 - ENTRATE IN C/CAPITALE	168.758,36
TITOLO 9 - ENTRATE PER C/TERZI E P.G.	104.405,40
totale	7.351.232,22

Per quanto riguarda i residui attivi riferiti al Titolo 2 – Trasferimenti correnti, l'importo più significativo, pari a € 5.978.146,39 è relativo al trasferimento di fondi PNRR per il cofinanziamento delle borse di studio a.a. 2024/2025.

La composizione dei residui passivi è così riepilogata:

RESIDUI PASSIVI	ANNO 2024
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	24.831.963,75
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.916.951,36
TITOLO 7 - SPESE PER C/TERZI E P.GIRO	311.451,57
totale	27.060.366,68

Per quanto riguarda i residui passivi riferiti al Titolo 1 – Spese correnti – la componente principale, per € 20.469.047,52 fa riferimento al magroaggregato 4 "Trasferimenti correnti" – e si riferisce ai trasferimenti per borse di studio e altri provvedimenti a favore del diritto allo studio.

In particolare, per quanto riguarda le borse di studio ai beneficiari studenti universitari, € 19.484.392,46 si riferiscono al pagamento della seconda rata a saldo dopo la conclusione dell'a.a. 2024/2025 o comunque al raggiungimento dei crediti formativi come da bando.

Con il riaccertamento dei residui, un importo complessivo di € 3.396.554,46 impegnato nell'esercizio 2022 per borse di studio, a seguito di esaurimento graduatoria è stato portato contabilmente a insussistenza e riportato nell'avanzo vincolato da trasferimenti (prospetto Allegato a/2 del Risultato di amministrazione). L'utilizzo di tali somme è previsto in sede di assestamento del bilancio di previsione 2024, al fine di assicurare la copertura finanziaria del nuovo bando in predisposizione per l'a.a. 2024/2025.

■ **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE:**

Il revisore ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 ammonta a euro 25.304.039,50, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato A) Risultato di amministrazione

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio	(+)			42.606.143,03
Riscossioni	(+)	5.806.579,59	67.201.616,18	73.008.195,77
Pagamenti	(-)	20.953.100,47	41.164.800,72	62.117.901,19
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			53.496.437,61
Residui attivi	(+)	303.000,66	7.048.231,56	7.351.232,22
Residui passivi	(-)	1.596.378,36	25.463.988,32	27.060.366,68
FPV Vincolato per spese correnti	(-)			-
FPV Vincolato per spese in conto capitale	(-)			8.483.263,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024				25.304.039,50

■ **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>2.994.096,62</u>
Variazione attiva	Euro		2.994.096,62

Passive

Per maggiori residui passivi	Euro	0,00	
Per minori residui attivi		<u>Euro</u>	<u>- 5.250,95</u>
Variazione passiva	Euro	- 5.250,95	+ 2.988.845,67

Conto della competenza:

FPV inizio esercizio	Euro	3.146.521,24	
Avanzo 2023 applicato in bilancio 2024	Euro	11.134.053,16	
Entrate accertate 2024	Euro	74.249.847,74	
Spese impegnate 2024	Euro	-66.628.789,04	
Fondo pluriennale vincolato rimandato al 2025	<u>Euro</u>	<u>-8.483.263,65</u>	
Avanzo di competenza	Euro		+ 13.418.369,45
Avanzo di amministrazione anni precedenti non applicato	<u>Euro</u>		<u>+ 8.896.824,38</u>
Risultato di amministrazione al 31.12.2024	Euro		25.304.039,50

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Del risultato pari a Euro 25.304.039,50, risultano vincolati complessivamente Euro 24.579.970,17 di cui Euro 16.273.392,24 per vincoli da trasferimenti; Euro 2.692.368,59 per vincoli derivanti dalla contrazione di mutui ed Euro 5.614.209,34 per vincoli formalmente attribuiti dall’Agenzia.

Risulta accantonata la somma di Euro 261.740,33, di cui Euro 251.740,33 per il fondo crediti di dubbia esigibilità ed Euro 10.000,00 al Fondo contenzioso.

Tali importi determinano una parte disponibile del risultato al 31.12.2024 pari ad Euro 462.329,00.

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

COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2022	2023	2024
Risultato di amministrazione A)	20.111.016,01	20.030.877,54	25.304.039,50
<i>composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata B)	103.901,75	155.130,85	261.740,33
Parte vincolata C)	18.666.319,80	19.468.416,19	24.579.970,17
Parte disponibile	1.340.794,46	407.330,50	462.329,00

Fondo pluriennale vincolato

Il Revisore ha verificato la procedura di formazione del Fondo Pluriennale Vincolato, che al 31/12/2024 ammonta a € 8.483.263,65, ed è riferito alle spese in c/capitale registrate al Titolo 2.

Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il fondo crediti di dubbia e difficile esazione è pari a complessivi € 251.740,33 di cui € 92.084,44 riferito alle entrate tipologia 100 “Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni” ed € 159.655,89 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 2024.

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.

■ **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE:**

A conclusione della gestione contabile finanziaria dell'anno 2024, con la definizione degli impegni e degli accertamenti registrati, nonché dei residui attivi e passivi definitivi alla data del 31/12/2024, 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 residui passivi con i debiti di funzionamento.

S.P. CREDITI DI FUNZIONAMENTO al 31/12/2024 (v.prospetto nota integrativa)	7.351.232,22
RESIDUI ATTIVI al 31/12/2024	7.351.232,22
S.P. DEBITI DI FUNZIONAMENTO al 31/12/2024 (v.prospetto nota integrativa)	27.060.366,68
RESIDUI PASSIVI al 31/12/2022	27.060.366,68

E' stata riscontrata la consistenza dei crediti di finanziamento al 31/12/2024 nei confronti dell'Amministrazione regionale effettuando la riconciliazione dei saldi contabili rilevanti come "operazioni infragruppo" ai fini del bilancio consolidato regionale.

<i>Da prospetto Regione FVG per circolarizzazione</i>	
6.098.419,21	Debito v/ ARDiS a copertura mutui (OG 2024 e succ. Dir.infrastrutture)
168.758,36	cofinanziamento all'installazione di impianti fotovoltaici (Dir ambiente)
250.000,00	contributo regionale a saldo dei finanziamenti FSE +
6.517.177,57	TOTALE Debiti v/ ARDiS al 31/12/2024

ARDiS - Consuntivo 2024	
4.015.273,49	Saldo credito v/Regione per contributi su mutui al 31/12/2024 (*)
250.000,00	Saldo credito v/Regione per contributo FSE+
168.758,36	Credito v/Regione cofinanziamento impianti fotovoltaici
4.434.031,85	Totale Crediti di finanziamento SP-Attivo (di cui C)II 2.a))
2.000.000,00	S.do credito v/Regione per contributi su mutuo UD (accesso nel 2018)
83.145,72	Credito v/Regione per quote integrative a sostegno contributi mutuo
6.517.177,57	TOTALE Credito v/Regione FVG al 31/12/2024
	(*) Fonte: Conto del patrimonio 2016 = apertura Co.ge. 2017- Credito a scalare sugli incassi quote annue

E' stata riscontrata la consistenza dei debiti di finanziamento al 31/12/2024, contabilizzati alla voce D)1 dello Stato patrimoniale – passivo – con i prospetti riepilogativi della Cassa Depositi e Prestiti e con i pagamenti delle rate semestrali con scadenza 30/06/2024 e 31/12/2024. Si rileva la progressiva diminuzione dei debiti di finanziamento, ai fini dell'equilibrio economico finanziario dell'Ente.

DEBITI DI FINANZIAMENTO	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
DEBITI V/ CDP	11.071.615,01	9.701.561,78	8.328.101,01
DEBITI V/ CDP-MEF	667.275,46	-	-
TOTALE	11.738.890,47	9.701.561,78	8.328.101,01(*)
(*) di cui € 7.577.487,26 per quote in c/capitale ed € 750.613,75 per quote interessi			

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 2024, 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 2024;
- la verifica dei crediti eventuali da svalutare e la consistenza del fondo svalutazione crediti al 31/12/2024;
- la rilevazione di ratei e risconti, attivi e passivi.

L'inventario di ARDiS è stato aggiornato al 31/12/2024: 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. 547 dd. 17.03.2025); tutti gli importi a saldo 2024, 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).

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

AMMORTAMENTI	ANNO 2024	ANNO 2023	ANNO 2022
AMMORTAMENTI immobilizzazioni materiali	1.728.276,55	1.737.976,50	1.660.315,06
AMMORTAMENTI immobilizzazioni immateriali	373.008,30	256.479,20	127.406,18
totale ammortamenti	2.101.284,85	1.994.455,70	1.787.721,24

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 2025.

Le risultanze del Conto Economico al 31.12.2024 sono così riassunte:

CONTO ECONOMICO	ANNO 2024	ANNO 2023	differenza
a) componenti positivi gestione corrente	60.935.582,92	44.232.109,65	16.703.473,27
b) componenti negativi gestione corrente	59.993.935,99	46.874.656,91	13.119.279,08
c) proventi e oneri finanziari	382.746,73	408.972,87	- 26.226,14
d) rettifiche di valore attività finanziarie	-	-	-
e) proventi e oneri straordinari	2.716.269,95	3.503.198,11	- 786.928,16
Imposte	31.932,93	26.431,38	5.501,55
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.243.237,22	425.246,60	+2.817.990,62

Tenuto conto della procedura di riaccertamento di cui al decreto 538 del 14.03.2025, e dell'eliminazione di residui passivi, si prende atto del saldo contabile della voce "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" che ammonta a € 2.978.017,90 di cui € 2.722.543,29 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 2023/2024.

L'importo risulta accantonato tra le somme dell'avanzo vincolato per il successivo riutilizzo in sede di assestamento di bilancio 2025.

La voce E25b "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" ammonta a € 261.747,95 e si riferisce prevalentemente al rimborso agli studenti di tasse regionali non dovute.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	ANNO 2024
SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	2.978.017,90
SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	261.747,95
TOTALE E)	2.716.269,95

A seguito della procedura di riaccertamento dei residui attivi, è stato utilizzato il fondo svalutazione crediti per l'eliminazione di crediti v/clienti e utenti per complessivi € 1.688,00. A fine esercizio, tenuto conto dell'andamento della riscossione dei crediti v/clienti per la vendita di beni e servizi (rette alloggi) è stato effettuato un accantonamento di € 27.391,38 al fondo svalutazione crediti v/clienti e utenti ed un accantonamento di € 159.655,89 al fondo svalutazione altri crediti in relazione ai recuperi delle borse dagli studenti.

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	ANNO 2024
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI AL 31/12/2023	66.381,06
UTILIZZO PER ELIMINAZIONE CREDITI DA RIACCERTAMENTO	- 1.688,00
QUOTA ACCANTONAMENTO 2024	187.047,27
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI AL 31/12/2024	251.740,33

E' stata riscontrata la consistenza del patrimonio netto al 31/12/2024, che tenuto conto delle variazioni in aumento e in diminuzione, ammonta a complessivi € 97.281.667,71.

PATRIMONIO NETTO	2024	2023	variazione
Fondo di dotazione	70.053.019,21	70.053.019,21	-
Riserve disponibili	4.749.462,05	5.285.165,05	- 535.703,00
Risultati economici di esercizi precedenti	19.235.949,23	18.810.702,63	425.246,60

Risultato economico dell'esercizio	3.243.237,22	425.246,60	2.817.990,62
TOTALE	97.281.667,71	94.574.133,49	2.707.534,22

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	ANNO 2024	ANNO 2023
A) CREDITI VS LO STATO E ALTRE AMM.PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	82.241.971,02	82.501.158,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE	64.502.637,84	53.500.533,00
D) RATEI E RISCONTI	63.989,00	60.087,53
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	146.808.597,86	136.061.779,10
A) PATRIMONIO NETTO	97.281.667,71	94.574.133,49
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	-	-
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	-	-
D) DEBITI	33.236.686,14	34.554.677,61
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	16.290.244,01	6.932.968,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	146.808.597,86	136.061.779,10
TOTALE CONTI D'ORDINE	8.483.263,65	3.146.521,24

Nota Integrativa

Come sopra evidenziato, la Nota Integrativa al consuntivo economico patrimoniale dell'anno 2024, 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 2024 sono altresì allegati:

- la situazione al 31.12.2024 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 € 250.444,75, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, come stabilito dall'art. 41 del D.L. 66/2014 che riporta una media di **-12,99 giorni**.

Attesta la rispondenza delle scritture contabili con le risultanze del Rendiconto Generale 2024 dell'ARDiS ed esprime parere favorevole alla sua adozione, all'adozione dei documenti di integrazione delle evidenze economico-patrimoniali come previsto dal D.lgs. 118/2011, nonché all'adozione del relativo piano degli indicatori.

Il Revisore unico dei conti

dott. Fabio Masutti

