

COLLEGIO DEI REVISORI
Deliberazione del 08 aprile 2025

ER.GO



Nr.0031154 Data 08/04/2025
Tit. II.02 Arrivo

Oggetto: Relazione sul Rendiconto generale per l'esercizio 2024

L'anno 2025, il giorno 8 del mese di aprile, alle ore 11,00, si è riunito il Collegio dei Revisori, come disposto dal Dpcm 8 marzo 2020 (confermato dal Documento CNDCEC del 25 marzo 2020 e dalla Circolare Assonime 18 marzo 2020, nonché dalla Massima del Consiglio Notarile di Milano n. 187), con la presenza dei Sigg.:

Dott. Stefano d'Orsi Presidente
Dott. Luca Musiari Revisore
Dott.ssa Ivana Sara Gigantiello Revisore

Il Presidente, dichiara la seduta valida ed atta a deliberare.

Il Collegio

- rilevato che nel suo operato il Collegio si è uniformato allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente, oltre che alla normativa vigente;
- rilevata la completezza della documentazione messa a disposizione dall'ente il 26 marzo via mail, ed averla esaminata dettagliatamente;

All'unanimità dei voti, effettuate le verifiche descritte nella relazione allegata
delibera

- di esprimere parere favorevole sulla Relazione del Direttore sul rendiconto generale per l'esercizio 2024, nonché di approvare il rendiconto generale dell'esercizio 2024 composto, oltre che dalla citata relazione, dalla nota integrativa, dagli allegati di cui al D. Lgs. 118/2011 e ss.mm. ii. dell'Azienda Regionale per il Diritto agli Studi Superiori,

ER.GO, che formano parte integrante e sostanziale del presente verbale
sotto la lettera A).

Alle ore 12,00 la riunione ha termine del che ne viene dato atto con il presente
verbale.

Bologna, li 08 aprile 2025

Il Collegio dei Revisori

Dott. Stefano d'Orsi - Presidente

Dott. Luca Musiari - Revisore

Dott. ssa Ivana Sara Gigantiello - Revisore



Allegato A)

Allegato alla delibera del 8 aprile 2025 del Collegio dei Revisori di ER.GO.

ER.GO

COLLEGIO DEI REVISORI

RELAZIONE SUL RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO 2024

Il Collegio,

preso in esame

il rendiconto generale per l'esercizio 2024 è composto dai seguenti documenti: relazione del direttore al rendiconto generale dell'esercizio 2024;

a) dalla nota integrativa e dagli allegati di cui al D. Lgs. 118/2011 e ss.mm. ii;

avendo verificato e controllato

- 1) adottando la tecnica del campionamento, la corrispondenza dei risultati dei capitoli con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- 2) la variazione della consistenza dei residui attivi e passivi e le cause che hanno determinato l'eliminazione totale o parziale di essi, così come da nostro parere rilasciato in data 03/03/2025;
- 3) la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- 4) la corrispondenza del conto di tesoreria con gli incassi e i pagamenti risultanti dal conto consuntivo;
- 5) la sussistenza e il grado di esigibilità dei residui attivi;
- 6) il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 7) la corretta rappresentazione dei saldi contabili nei prospetti di sintesi di Stato patrimoniale e di Conto economico;
- 8) la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella Relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie e ai regolamenti dell'Ente;

ATTESTA

A) relativamente al rendiconto finanziario dell' Esercizio 2024

- 1) l'esatta corrispondenza del conto consuntivo alle scritture contabili ed alle risultanze della gestione che si riassumono come segue:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				56.745.940,14
RISCOSSIONI	(+)	30.999.670,67	212.252.230,57	243.251.901,24
PAGAMENTI	(-)	71.889.554,63	150.065.215,83	221.954.770,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			78.043.070,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(-)			78.043.070,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	12.037.635,53	34.964.471,09	47.002.106,62
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti correnti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di Tesoreria principale</i>				159.611,81
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	14.043.783,05	99.427.563,97	113.471.347,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) ⁽²⁾	(=)			11.573.830,52

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 ⁽⁴⁾		2.134.856,10
Accantonamento residui perenni al 31/12/2024 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		-
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		-
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contenzioso		-
Altri accantonamenti		-
Totale parte accantonata (B)		2.134.856,10
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		-
Vincoli derivanti da trasferimenti		-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		9.025.600,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		-
Altri vincoli		-
Totale parte vincolata (C)		9.025.600,00
Parte destinata agli investimenti		
		-
Totale parte destinata agli investimenti (D)		-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		413.374,42
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

- 2) che il fondo di cassa al 31.12.2024 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;
- 3) che l'Azienda ha avuto a disposizione nell'esercizio 2024 i seguenti mezzi e risorse:

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio 2024			56.745.940,14
Riscossioni	30.999.670,67	212.252.230,57	243.251.901,24

Pagamenti		71.889.554,63	150.065.215,83	221.954.770,46
Fondo cassa al 31/12/2024				78.043.070,92

Relativamente alla relazione del Direttore e le relazioni tecnico contabili

- 1) che sono state formulate conformemente alla normativa vigente;
- 2) che i risultati espressi trovano riferimento nella contabilità finanziaria, patrimoniale ed economica.

CONCLUSIONI

Nel fare rinvio al parere in merito al riaccertamento ordinario dei residui espresso dal Collegio il 03/03/2025; tenuto altresì conto che lo stesso Organo di controllo ha potuto riscontrare, nel corso delle proprie verifiche periodiche, a seguito di colloqui con il direttore e ai responsabili preposti, nonché con l'esame degli atti amministrativi a firma del direttore, l'andamento gestionale e l'evoluzione dei servizi così come riassunti ed esposti nelle relazioni al rendiconto generale. Rileva infine come i risultati gestionali siano in linea con gli obiettivi prefissati in sede di Bilancio Preventivo.

Per quanto sopra, esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale al 31/12/2024.

Bologna, li 08 aprile 2025

Il Collegio dei Revisori
Dott. Stefano d'Orsi - Presidente

Dott. Luca Musiani - Revisore

Dott. ssa Lyana Sara Gigantiello - Revisore