

**COLLEGIO DEI REVISORI**  
**Deliberazione del 3 aprile 2024**

ER.GO



Nr.0048646 Data 04/04/2024  
Tit. II.02 Arrivo

**Oggetto: Relazione sul Rendiconto generale per l'esercizio 2023**

L'anno 2024, il giorno 3 aprile, alle ore 16.30, si è riunito il Collegio dei Revisori a mezzo videoconferenza da remoto , 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;

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 2023, nonché di approvare il rendiconto generale dell'esercizio 2023 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 17,14 la riunione ha termine del che ne viene dato atto con il presente verbale.

Bologna, lì 3 aprile 2024

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 3 aprile 2024 del Collegio dei Revisori di ER.GO.

**ER.GO**

**COLLEGIO DEI REVISORI**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO 2023**

Il Collegio,

**preso in esame**

il rendiconto generale per l'esercizio 2023 è composto dai seguenti documenti:

(i) relazione del direttore al rendiconto generale dell'esercizio 2023;

(ii) 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 18/03/2024;
- 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 2023

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

Allegato a) Risultato di amministrazione

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				68.829.689,26
RISCOSSIONI	(+)	30.965.036,10	158.238.974,48	189.204.010,58
PAGAMENTI	(-)	82.589.119,56	118.698.640,14	201.287.759,70
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>56.745.940,14</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>56.745.940,14</b>
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	5.306.034,44	37.731.271,76	43.037.306,20
RESIDUI PASSIVI	(-)	9.049.221,80	79.295.019,60	88.344.241,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			-
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>11.439.004,94</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>		2.002.856,10
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		-
Altri accantonamenti		
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>2.002.856,10</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		9.025.600,00
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>9.025.600,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>-</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>410.548,84</b>
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></i>		

- 2) che il fondo di cassa al 31.12.2023 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;
- 3) che l'Azienda ha avuto a disposizione nell'esercizio 2023 i seguenti mezzi e risorse:

Avanzo di cassa al 1/1/2023			68.829.689,26
	Residui	Competenza	Totale
Riscossioni	30.965.036,10	158.238.974,48	189.204.010,58
Pagamenti	82.589.119,56	118.698.640,14	201.287.759,70
			-
Fondo di cassa al 31/12/2023			12.083.749,12
			56.745.940,14

**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 18/03/2024; 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 31/12/2023.

Bologna, li 3 aprile 2024

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

Dott. Luca Musiari - Revisore

Dott. ssa Ivana Sara Gigantiello - Revisore

Alle ore 17.14 la riunione ha termine del che ne viene dato atto con il presente verbale.

Bologna, lì 3 aprile 2024

Il Collegio dei Revisori

Dott. Stefano d'Orsi – Presidente

Dott. Luca Musiari - Revisore

Dott. ssa Ivana Sara Gigantiello - Revisore



Firmato  
digitalmente da  
**STEFANO D'ORSI**  
C: IT



**DiKe - Digital Key**  
(Software per la firma digitale di documenti)

**Esito Verifica Firma**

**04 aprile 2024**

File : C:/Users/mmontanari/dikeTmpdir/ParereCONSUNTIVO2023-signed.pdf.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 04/04/2024 10.25.23 (UTC Time)

Algoritmo Digest : SHA-256

Firmatario : IVANA SARA GIGANTIELLO

Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2

Cod. Fiscale : TINIT-GGNVSR71T62A662E

Stato : IT

Organizzazione : NON PRESENTE

Cod. Ident. : 20121480022095

Certificato Sottoscrizione : SI

Validità Cert dal: : 03/09/2021 14.32.40 (UTC Time)

Validità Cert fino al: : 07/09/2024 21.59.59 (UTC Time)

Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa

Data e Ora Firma : 04/04/2024 08.24.50 (UTC Time)

Esito Verifica : Certificato di CA non trovato

Algoritmo Digest : SHA-256

Firmatario : LUCA MUSIARI

Ente Certificatore : ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1

Cod. Fiscale : TINIT-MSRLCU60D25G337U

Stato : IT

Cod. Ident. : WSREF-28155761341159

Certificato Sottoscrizione : SI

Validità Cert dal: : 17/10/2022 14.25.48 (UTC Time)

Validità Cert fino al: : 13/11/2025 15.24.48 (UTC Time)

Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa

Data e Ora Firma : 03/04/2024 17.41.27 (UTC Time)