

A.R.D.I.S.S.

AGENZIA REGIONALE PER IL DIRITTO AGLI STUDI SUPERIORI

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SUL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2016 E DEL TRIENNIO 2016-2018**

Il sottoscritto Revisore Unico dei Conti, Cesare Magnarin, nominato con DPGR n. 0265 del 27/12/2013, in riferimento al disposto del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i., ha predisposto la relazione sul bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016 e sul bilancio del triennio 2016 – 2018 di cui all'articolo 11, comma 3, lettera h.

Per ottemperare al proprio compito sul bilancio previsionale, il sottoscritto ha utilizzato i documenti elaborati dagli uffici dell'ARDISS di Udine e di Trieste e che vengono di seguito indicati:

- il bilancio di previsione finanziario triennale costituito dalla previsioni delle entrate e delle spese di competenza e di cassa del primo esercizio, delle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, dai relativi riepiloghi, e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo;
- il piano delle attività dell'ARDISS per il triennio 2016 - 2018;
- la nota integrativa al bilancio di previsione 2016-2018 dell'ARDISS;
- la tabella dimostrativa dell'avanzo o disavanzo di amministrazione presunto 2015;
- l'elenco dei capitoli con stanziamento per spese obbligatorie;
- l'elenco delle spese finanziabili con il fondo di riserva per le spese impreviste;
- l'elenco dei capitoli a destinazione vincolata;
- il fondo crediti dubbia esigibilità bilancio 2016;
- la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato per gli esercizi 2016- 2018;
- la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per gli esercizi 2016- 2018;
- prospetto degli equilibri di bilancio;
- il documento tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione per gli anni 2016-2018;
- il Bilancio finanziario gestionale triennale;
- il programma triennale dei lavori pubblici ed elenco annuale dei lavori.



Prima di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio, delle missioni e dei programmi, sulla base della documentazione visionata e avendo verificato che:

- l'Agenzia Regionale per il Diritto agli Studi Superiori ente funzionale della Regione Friuli - Venezia Giulia nel quale sono confluiti gli ex Erdisu di Trieste e di Udine è stata istituita con l'art. 27 della legge regionale 9 agosto 2012 n. 16 "Interventi di razionalizzazione e riordino di enti, aziende e agenzie della Regione";
- con la legge regionale n. 21/14 poi modificata dalla legge regionale 10 luglio 2015 n. 17 "Disposizioni in materia di diritto allo studio universitario..."; la Regione FVG disciplina un sistema integrato di interventi a favore del diritto allo studio universitario nel rispetto dei principi stabiliti dalla Costituzione;
- il bilancio di previsione per il triennio 2016-2018 e per l'anno 2016 in termini di competenza e cassa sono stati predisposti in ottemperanza del D. Lgs n. 118/2011;
- con delibera n. 1995 adottata dalla giunta regionale il 29 ottobre 2014 è stata individuata per l'ARDISS la Missione 4 "Istruzione e diritto allo studio";
- sono state riclassificate le poste di bilancio secondo la struttura del D. Lgs. n. 118/2011, in particolare per missioni/programmi per i capitoli di spesa e per titoli/tipologie per i capitoli di entrata, e per le voci di IV livello del piano dei conti integrato.

il sottoscritto revisore riporta sinteticamente i dati maggiormente rappresentativi del bilancio 2016 e del triennale 2016-2018:



BILANCIO DI PREVISIONE 2016

Verifica pareggio finanziario

Come si evince dal quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2016, il bilancio rispetta il principio del pareggio finanziario:

Quadro generale riassuntivo			
entrate		uscite	
<u>Titolo 1</u> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.300.000,00	<u>Titolo 1</u> Spese correnti	16.371.859,93
<u>Titolo 2</u> Trasferimenti correnti	7.900.000,00	<u>Titolo 2</u> Spese in conto capitale	5.350.000,00
<u>Titolo 3</u> Entrate extratributarie	3.459.000,00	<u>Titolo 3</u> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
<u>Titolo 4</u> Entrate in conto capitale	4.702.558,64	<u>Titolo 4</u> Rimborsi di prestiti	1.444.698,71
<u>Titolo 5</u> Entrate da riduzione di attività finanziarie	10.000,00	<u>Titolo 5</u> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
<u>Titolo 6</u> Accensione prestiti	2.795.000,00	<u>Titolo 7</u> Spese per conto terzi e partite di giro	3.250.000,00
<u>Titolo 7</u> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		
<u>Titolo 9</u> Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.250.000,00		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	26.416.558,64	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	26.416.558,64

Verifica risultato di amministrazione presunto.

Dai dati riportati nella relazione sull'attività dell'Ente e nella tabella dimostrativa allegata, si evince che il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2015 è pari a Euro 5.380.160,07, composto da fondi vincolati per Euro 3.797.895,50 di cui Euro 511.345,10 derivanti da trasferimenti, Euro 3.286.550,40 da contrazione mutui e Euro 1.582.264,57 da quote libere.



Il fondo iniziale di cassa determinato in Euro 15.498.411,78, aumentato dei residui attivi pari a Euro 7.053.600,42 e diminuito di quelli passivi pari a Euro 17.171.852,13, ridetermina il suindicato avanzo di amministrazione.

BILANCIO PLURIENNALE 2016 - 2018

Entrate di competenza	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
<u>Titolo 1</u> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.300.000,00	4.300.000,00	4.300.000,00
<u>Titolo 2</u> Trasferimenti correnti	7.900.000,00	7.800.000,00	7.800.000,00
<u>Titolo 3</u> Entrate extratributarie	3.459.000,00	3.181.000,00	2.986.000,00
<u>Titolo 4</u> Entrate in conto capitale	4.702.558,64	2.353.558,64	2.353.558,64
<u>Titolo 5</u> Entrate da riduzione di attività finanziarie	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale entrate finali	20.371.558,64	17.644.558,64	17.449.558,64
<u>Titolo 6</u> Accensione prestiti	2.795.000,00	0,00	0,00
<u>Titolo 7</u> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<u>Titolo 9</u> Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.250.000,00	636.000,00	636.000,00
Totale titoli	26.416.558,64	18.280.558,64	18.085.558,64
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	26.416.558,64	18.280.558,64	18.085.558,64

Come specificato nella nota integrativa, le previsioni di entrata per trasferimenti correnti, che rappresentano la posta più significativa del documento di programmazione, sono state formulate sulla base delle indicazioni del bilancio di previsione 2016-2018 della Regione, come previsto dalla Legge Regionale n. 34/2015 "Legge di Stabilità 2016".



La missione 04 "istruzione e diritto allo studio" ed il programma 04 "diritto allo studio", rappresentano la posta più significativa che ammonta a Euro 20.908.601,51.

I dati del pareggio finanziario di cassa sono stati riepilogati sulla base della documentazione contabile messa a disposizione dagli uffici amministrativi:

Entrate di cassa	Esercizio 2016
<u>Titolo 1</u> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.400.000,00
<u>Titolo 2</u> Trasferimenti correnti	8.100.000,00
<u>Titolo 3</u> Entrate extratributarie	3.740.280,28
<u>Titolo 4</u> Entrate in conto capitale	7.666.945,04
<u>Titolo 5</u> Entrate da riduzione di attività finanziarie	10.000,00
Totale entrate finali	23.917.225,32
<u>Titolo 6</u> Accensione prestiti	2.795.000,00
<u>Titolo 7</u> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
<u>Titolo 9</u> Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.488.613,91
Totale titoli	30.200.839,23
Totale fondo cassa	15.498.411,78
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	45.699.251,01

Le previsioni di parte capitale derivano da trasferimenti regionali e statali e da privati e sono sostenute da apposite determinazioni.

Le previsioni dei trasferimenti da parte degli Atenei regionali sono formulate sulla base dell'andamento delle iscrizioni mentre le altre poste sono state formulate in applicazione e in accordo con le linee e i criteri contenuti nel Programma triennale delle attività 2016-2018.

Spese di competenza	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
<u>Titolo 1</u>			
Spese correnti	16.371.859,93	15.906.442,76	15.667.552,31
- di cui al fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
<u>Titolo 2</u>			
Spese in conto capitale	5.350.000,00	241.000,00	230.000,000
- di cui al fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
<u>Titolo 3</u>			
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	21.721.859,93	16.147.442,76	15.897.552,31
<u>Titolo 4</u>			
Rimborsi di prestiti	1.444.698,71	1.497.115,88	1.552.006,33
<u>Titolo 5</u>			
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<u>Titolo 7</u>			
Spese per conto terzi e partite di giro	3.250.000,00	636.000,00	636.000,00
Totale titoli	26.416.558,64	18.280.558,64	18.085.558,64
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	26.416.558,64	18.280.558,64	18.085.558,64

L'analisi delle spese di competenza riportate nel quadro sopra riportato è stata fatta per titoli e comprende le spese per conto terzi e partite di giro.

Le nuove modalità di spesa suddividono le stesse per: Missioni, Programmi, Titoli e Macroaggregati.

Le missioni che registrano attribuzioni di poste sono 5 e fanno riferimento a 7 programmi.

Spese di cassa	Esercizio 2016
<u>Titolo 1</u> Spese correnti	31.056.089,14
<u>Titolo 2</u> Spese in conto capitale	8.554.139,22
<u>Titolo 3</u> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Totale spese finali	39.610.228,36
<u>Titolo 4</u> Rimborsi di prestiti	2.460.624,77
<u>Titolo 5</u> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
<u>Titolo 7</u> Spese per conto terzi e partite di giro	3.628.397,88
Totale titoli	45.699.251,01
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	45.699.251,01

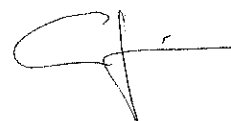
CONCLUSIONI

Equilibrio finanziario

Il documento contabile oggetto di approvazione soddisfa il requisito del pareggio di bilancio poiché la previsione delle entrate pareggia con la previsione delle uscite ad Euro 26.416.558,64 al lordo delle partite di giro per il 2016, con Euro 18.280.558,64 per il 2017 e con Euro 18.085.558,64 per il 2018. Non è stata applicata alcuna quota di avanzo di amministrazione presunto in conformità a quanto disposto dalla sentenza n. 70/2012 della Corte Costituzionale, richiamata dalla delibera della Giunta Regionale n. 2193 del 20/11/2014.

Equilibrio di cassa

La condizione in forza della quale i pagamenti previsti in conto residui e conto competenza non devono superare gli incassi previsti e la giacenza iniziale, appare soddisfatta poiché il bilancio



presenta un pareggio di cassa pari a Euro 45.699.251,01 e con un fondo presunto di cassa pari a Euro 0,00.

Integrità e veridicità

L'attendibilità e veridicità del documento di previsione per il 2016 si basa sugli apprezzamenti fatti dalla Direzione riguardo alla realistica previsione delle Entrate e delle Uscite, sui risultati delle verifiche eseguite e sulla sostanziale correttezza dei criteri seguiti nella redazione del bilancio di previsione.

Il Revisore,

considerato che:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni e indicati nella Nota Integrativa, sono coerenti con le disposizioni delle leggi regionali n. 34/2015 "Legge di Stabilità 2016" e n. 26/2015;
- l'ARDISS si è attenuta alla Legge regionale n. 26/2015 in merito alle indicazioni di rinvio di un anno per l'applicazione del principio applicato della contabilità economico patrimoniale;
- in attuazione del "Principio contabile concernente la contabilità finanziaria" è stata prevista l'istituzione del "Fondo crediti di dubbia esigibilità" suddiviso in parte corrente e in parte capitale;
- il valore del "Fondo crediti di dubbia esigibilità" è stato determinato analizzando in parte anche le categorie di entrata degli ex Erdisu di Trieste e Udine; una parte dei crediti non sono rientrati nell'analisi poiché provenienti dagli esercizi antecedenti al quinquennio di rilevazione;
- al Fondo è stato attribuito un valore maggiore rispetto a quello determinabile in applicazione delle risultanze della rilevazione e in corso di esercizio si procederà alla verifica della congruità del Fondo.
- il "Fondo in parte capitale" non presenta dati previsionali poiché non sussistono, allo stato attuale, crediti sofferenti per entrate in conto capitale.

Verificato che:

il Bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge.

Rilevato che:

le previsioni di bilancio, delle missioni e dei programmi sono congrue e attendibili,

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2016 e sui documenti allegati.

Il Revisore

Cesare Magnarin

