

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SUL BILANCIO DI PREVISIONE DI ARDiS ESERCIZIO FINANZIARIO 2024 E TRIENNALE 2024-2026

Il sottoscritto Revisore Unico dei Conti, Diego Spazzali, nominato con DPGR n. 0122 del 22 luglio 2019, (BUR n° 31 del 31 luglio 2019) ha predisposto la relazione sul bilancio di previsione di ARDiS per l'esercizio finanziario 2024-2026, ai sensi dell'articolo 11, comma 3, lettera h.) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i.

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

- il bilancio di previsione finanziario triennale costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza e di cassa del primo esercizio, dalle 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'ARDiS per il triennio 2024 - 2026;
- la nota integrativa al bilancio di previsione 2024 - 2026;
- la tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023 e l'elenco analitico delle risorse vincolate ed accantonate nell'avanzo presunto;
- l'elenco dei capitoli con stanziamento per spese obbligatorie;
- l'elenco delle spese finanziabili con il fondo di riserva per le spese imprevidite;
- la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato per gli esercizi 2024 - 2026;
- la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per gli esercizi 2024 - 2026;
- il documento tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione per gli anni 2024 - 2026;
- il bilancio finanziario gestionale triennale;
- il piano degli indicatori di bilancio;
- 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:

- Con la legge regionale n. 21 del 14 novembre 2014 "Norme in materia di diritto allo studio universitario", modificata dalla legge regionale n. 17 del 10 luglio 2015, dalla legge regionale n. 26 del 20 novembre 2018, dalla legge regionale n. 24 del 17 dicembre 2019, dalla legge regionale n. 24 del 4 dicembre 2020 e

dalla legge regionale n. 22 del 28 dicembre 2022 la Regione FVG disciplina un sistema integrato di interventi a favore del diritto allo studio nel rispetto dei principi stabiliti dalla Costituzione;

- con delibera n. 1995 adottata dalla giunta regionale il 29 ottobre 2014 è stata individuata per l'ARDiS la Missione 4 "Istruzione e diritto allo studio";
- il bilancio di previsione per il triennio 2024 - 2026 e per l'anno 2024 in termini di competenza e cassa sono stati predisposti in ottemperanza del D. Lgs n. 118/2011;
- le poste di bilancio risultano classificate 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 Bilancio di previsione 2024 dell'ARDiS trae le proprie basi ed obiettivi dai documenti regionali per la programmazione degli interventi per l'attuazione del diritto allo studio: con delibera n. 536 del 24 marzo 2023 è stato approvato l'aggiornamento delle Linee Guida per il triennio 2021-2024, anni accademici 2021/2022, 2022/2023, 2023/2024 e, in conformità alle stesse, con delibera n. 537 del 24 marzo 2023, è stato approvato l'aggiornamento del Programma triennale degli interventi ARDiS - per il triennio 2021-2024.
- con DGR n. 296 del 17 febbraio 2023, è stato approvato il nuovo testo delle Linee Guida per il Diritto allo studio scolastico di cui alla legge regionale 4 dicembre 2020 n. 24 la Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, che ha demandato ad ARDiS, a partire dall'esercizio 2021, una serie di interventi già previsti con gli articoli 5, 6 e 7 della legge regionale 13/2018 inerenti la concessione di finanziamenti alle istituzioni scolastiche del sistema scolastico regionale, allocati nella Missione 4 e Programma 7 della spesa, competenze integrate con legge regionale n. 16 del 28 dicembre 2023;

Il sottoscritto revisore riporta sinteticamente i dati maggiormente rappresentativi del bilancio 2024 e del triennale 2024 – 2026 precisando che allo schema di decreto del Direttore generale di adozione del bilancio è altresì unito il prospetto degli indicatori sintetici e analitici.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Verifica pareggio finanziario

Come si evince dal quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2024 (allegato n. 9 al bilancio di previsione), il bilancio rispetta il principio del pareggio finanziario:

Quadro generale riassuntivo 2024

ENTRATE	CASSA	COMPETENZA	SPESE	CASSA	COMPETENZA
F/Cassa presunta inizio esercizio	43.647.615,00				
Utilizzo Avanzo vincolato (rif.all a/2 dlgs 118/01)		2.376.438,38	Disavanzo di amministrazione		-
F/Pluriennale vincolato		2.169.266,58			
Titolo 1 Entrate correnti di nat.trib.	-	-	Titolo 1 Spese correnti	74.852.601,28	45.853.394,49
Titolo 2 Trasferimenti correnti	46.712.268,67	41.162.000,00	Titolo 2 Spese in C/capitale	29.887.596,91	26.316.639,03
Titolo 3 Entrate extratributarie	3.185.635,43	2.834.017,05			
Titolo 4 Entrate in C/capitale	25.084.505,97	24.716.974,44			
Titolo 5 Entrate riduzioni att. fin.	-	-	Titolo 3 Spese increm.att.fin.	-	-
TOTALE ENTRATE FINALI	74.982.410,07	68.712.991,49	TOTALE SPESE FINALI	104.740.198,19	72.170.033,52
Titolo 6 Accensione prestiti	-	-	Titolo 4 Rimborso di prestiti	1.941.894,95	1.088.662,93
		-	Titolo 5 Chiusura Anticip.	-	-
Titolo 7 Anticipazione tesoriere	-	-			
Titolo 9 Entrate C/terzi e PdG	1.795.431,34	1.690.000,00	Titolo 7 Spese C/terzi e PdG	1.768.981,74	1.690.000,00
TOTALE TITOLI	76.777.841,41	70.402.991,49	TOTALE TITOLI	108.451.074,88	74.948.696,45
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	120.425.456,41	74.948.696,45	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	108.451.074,88	74.948.696,45
F/cassa finale presunto	11.974.381,53				

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

È soddisfatta inoltre la disposizione in merito agli equilibri di bilancio in quanto il bilancio presenta un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Il bilancio espone l'importo presunto del Fondo pluriennale vincolato determinato per l'esercizio 2023 reimputato all'esercizio 2024 pari ad Euro 2.169.266,58 che si riferisce a spese in conto capitale in fase di esecuzione e completamento, in coerenza con il piano triennale dei lavori pubblici.

Verifica risultato di amministrazione presunto

La tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione (Allegato a)), espone un risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023 pari a Euro 14.261.226,04, di cui parte accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità di Euro 103.901,75 e per il fondo contenzioso di Euro 10.000,00, parte vincolata derivante da trasferimenti per Euro 6.671.074,72, derivante da contrazione di mutui per Euro 3.154.517,22 e derivante da vincoli formalmente attribuiti dall'Ente per Euro 2.902.551,86 per un totale di Euro 12.728,143,80.

Al bilancio 2024 viene applicata una quota dell'avanzo vincolato già rientrante nella somme accertate in sede di rendiconto per l'anno 2022 pari ad Euro 2.376.438,38 dei quali Euro 403.886,52 vincolate alla copertura delle rate da versare a sollievo dei mutui contratti per la manutenzione straordinaria delle case dello studente E1-E2, per la manutenzione straordinaria della Casa dello studente E4 (compreso impianto antincendio) e per la realizzazione dell'intervento di risanamento della Mensa universitaria di Trieste; Euro 428.014,09 derivanti da somme vincolate dall'Ente per investimenti, Euro 1.544.537,77 derivanti da vincoli dell'Ente per spese correnti a seguito di risparmi sulle spese di mensa, global service ed utenze dagli anni 2021 e 2022 che non hanno potuto avere manifestazione in quel biennio a causa della ridotta attività dei servizi agli studenti conseguente alla pandemia da COVID-19.

L'applicazione della quota di avanzo vincolato rispetta i principi contabili del D.lgs 118/2011 con riferimento ai punti 9.2.4. e 9.2.5. dell'Allegato 4/2.

Il fondo finale presunto di cassa 2023 è quantificato in Euro 43.647.615,00.

BILANCIO PLURIENNALE PER TITOLI 2024 - 2026

Entrate di competenza	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
<u>Titolo 1</u> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
<u>Titolo 2</u> Trasferimenti correnti	41.162.000,00	35.517.000,00	35.517.000,00
<u>Titolo 3</u> Entrate extratributarie	2.834,017,05	2.816.000,00	2.800.000,00
<u>Titolo 4</u> Entrate in conto capitale	24.716.974,44	26.048.216,08	21.048.216,08
<u>Titolo 5</u> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	68.712.991,49	64.381,216,08	59.365.216,08
<u>Titolo 6</u> Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
<u>Titolo 7</u>	0,00	0,00	0,00

Entrate di competenza	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
<u>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</u>			
<u>Titolo 9</u>			
<u>Entrate per conto di terzi e partite di giro</u>	1.690.000,00	1.690.000,00	1.690.000,00
Totale titoli	70.402.991,49	66.071.216,08	61.055.216,08
Fondo pluriennale vincolato	2.169.266,58		
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto	2.376.438,38		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	74.948.696,45	66.071.216,08	61.055.216,08

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 2024-2026 della Regione FVG.

Le previsioni di parte capitale derivano da trasferimenti regionali e ministeriali e sono sostenute da apposite determinazioni e dalla creazione di consistenti nuove linee di finanziamenti. Nel corso dell'anno saranno completati i lavori in corso atti a preservare il patrimonio immobiliare avviati negli esercizi precedenti e ciò determina un notevole fondo pluriennale vincolato in conto capitale.

Le previsioni dei trasferimenti del Fondo integrativo statale per borse di studio che viene versato dal Ministero Università e Ricerca direttamente all'Agenzia vengono adeguate sulla base delle determinazioni ministeriali pervenute.

A partire dall'anno accademico 2022/2023 l'ARDiS beneficia del trasferimento connesso al fondo integrativo statale per borse di studio previsto nel PNRR, individuato come "M4C1-I1.7", che permette di incrementare l'importo totale a disposizione per le borse di studio.

E' stata ottenuta la concessione di un cofinanziamento, individuato dalla Missione 4, Componente 1, Riforma 1.7 - "Riforma della legislazione sugli alloggi per studenti e investimenti negli alloggi per studenti (M4C1-R 1.7-27-30)", inserito nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), destinato a cofinanziare il limite massimo del settantacinque (75) per cento del costo complessivo di ciascun intervento e comunque non superiore a euro 40.000,00 a posto letto da valutarsi come rapporto tra l'importo totale dell'intervento e il corrispondente numero di posti letto realizzati. Per tale intervento l'ARDiS ha stipulato un contratto di locazione in data 05 ottobre 2022 per atto pubblico e contestualmente a richiesto il cofinanziamento ministeriale nella misura pari ad € 3.720.000,00, corrispondenti ad € 40.000,00 per ogni posto alloggio con la società FUR VEICOLO2 SRL, proprietaria dell'immobile denominato "Casa Burghart" sito a Udine, viale Europa Unita n. 111, con una capienza di 93 posti letto a fronte di un canone annuo pari ad Euro 345.600,00 (trecentoquarantacinquemilaseicento), oltre IVA di legge.

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.

Spese di competenza	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
Titolo 1			
Spese correnti	45.853.394,49	38.566.402,31	38.525.590,02
- di cui al fondo pluriennale vincolato	0,00		
Titolo 2			
Spese in conto capitale	26.316.639,03	25.010.000,00	20.000.000,00
- di cui al fondo pluriennale vincolato	2.169.266,58	0,00	0,00
Titolo 3			
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	72.170.033,52	63.576.402,31	58.525.590,02
Titolo 4			
Rimborsi di prestiti	1.088.662,93	804.813,77	839.626,06
Titolo 5			
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7			
Spese per conto terzi e partite di giro	1.690.000,00	1.690.000,00	1.690.000,00
Totale titoli	74.948.696,45	66.071.216,08	61.055.216,08
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	74.948.696,45	66.071.216,08	61.055.216,08

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

In base alla normativa vigente le spese di competenza sono suddivise per: Missioni, Programmi, Titoli e Macroaggregati.

Le missioni con attribuzioni di poste sono 5 e fanno riferimento a 8 programmi.:

Denominazione	2024	2025	2026
M. 1 - Servizi istituzionali e generali di gest.	8.700,00	8.700,00	8.700,00
M. 4 - Istruzione e diritto allo studio	71.723.844,07	63.266.988,60	58.254.489,24
M. 20 - Fondi e accantonamenti	96.526,96	79.788,58	76.287,94
M. 50 - Debito pubblico	1.429.625,42	1.025.738,90	1.025.738,90
M. 99 - Servizi per conto terzi	1.690.000,00	1.690.000,00	1.690.000,00

La missione 04 "Istruzione e diritto allo studio" con i programmi 04 "Istruzione universitaria" e 07 "Diritto allo studio", rappresentano la posta più significativa, che per la competenza 2024 ammonta a Euro 71.723.844,07 (di cui fondo pluriennale vincolato in conto capitale Euro 2.169.266,58).

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, al lordo delle partite di giro, ad Euro 74.948.696,45 per l'anno 2024, ad Euro 66.071.216,08 per il 2025 e ad Euro 61.055.216,08 per il 2026.

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, viene soddisfatta.

Integrità e veridicità

L'attendibilità e veridicità del documento di previsione per il 2024 si basa sulla realistica previsione delle Entrate e delle Uscite in relazione ai 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. 16/2023 "Legge di Stabilità 2024" e n. 17/2023 "Bilancio di previsione per gli anni 2024-2026";
- 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 calcolando la percentuale da accantonare con la modalità della "media aritmetica semplice" del rapporto tra accertamenti e riscossioni dell'ultimo quinquennio;
- al Fondo è stato attribuito un valore pari a Euro 66.526,96 per il 2024, Euro 59.788,58 per il 2025 ed Euro 56.287,94 per il 2026. In corso di esercizio si procederà alla verifica della congruità dello stesso.
- 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;

evidenziato che:

il pareggio di bilancio è stato ottenuto grazie all'applicazione di una consistente quota dell'avanzo accertato con il consuntivo 2022, dovuto a risparmi sulla gestione dei servizi a seguito del graduale ritorno alla normalità dello svolgimento delle attività in conseguenza del periodo pandemico sviluppatosi negli anni precedenti;

ciò comporta che nel corso del 2024 andrà effettuato un attento e continuo monitoraggio della situazione finanziaria dell'Ente e si evidenzia nel contempo la necessità di prevedere per gli esercizi futuri maggiori risorse trasferite dalla regione, in modo di non condizionare negativamente la continuità e la qualità delle prestazioni erogate.

La presente relazione si chiude con il parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024 e triennale 2024-2026 per l'ARDiS e sui documenti allegati.

Il Revisore unico

Diego Spazzali

