

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SUL BILANCIO DI PREVISIONE DI ARDiS
ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 E TRIENNALE 2023-2025

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 2022-2024, 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 2023 - 2025;
- la nota integrativa al bilancio di previsione 2023 - 2025;
- la tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022 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 impreviste;
- la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato per gli esercizi 2023 - 2025;
- la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per gli esercizi 2023 - 2025;
- il documento tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione per gli anni 2023 - 2025;
- il bilancio finanziario gestionale triennale;
- l'assegnazione delle risorse ai titolari dei centri di responsabilità amministrativa;
- 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 allo Studio, 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 del 14 novembre 2014 "Norme in materia di diritto allo studio universitario", modificata dalla legge regionale 10 luglio 2015 n. 17, dalla legge regionale n. 26 del 20 novembre 2018, dalla legge regionale n. 24 del 17 dicembre 2019, e da ultimo dalla legge regionale 4 dicembre 2020 n. 24 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 2023 - 2025 e per l'anno 2023 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 2023 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. 973 del 01 luglio 2022 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. 974 del 01 luglio 2022, è stato approvato il Programma triennale degli interventi ARDiS - per il triennio 2021-2024, anni accademici 2021/2022, 2022/2023, 2023/2024. Inoltre, a seguito delle nuove competenze acquisite dall'ARDiS, con DGR n. 330 del 05 marzo 2022 è stato approvato il nuovo testo delle Linee Guida per il Diritto allo studio scolastico, ai sensi dell'art. 32 bis della L.R. 13/2018;
- con la legge regionale 4 dicembre 2020 n. 24 la Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia 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, che disciplinano 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. 22 del 28 dicembre 2022;

Il sottoscritto revisore riporta sinteticamente i dati maggiormente rappresentativi del bilancio 2023 e del triennale 2023 – 2025 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 2023

Verifica pareggio finanziario

Come si evince dal quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2023 (allegato n. 9 al bilancio di previsione), il bilancio rispetta il principio del pareggio finanziario:

Quadro generale riassuntivo 2023					
ENTRATE	CASSA	COMPETENZA	SPESE	CASSA	COMPETENZA
F/Cassa presunta inizio esercizio	47.737.503,74				
Utilizzo Avanzo vincolato presunto		3.664.253,32	Disavanzo di amministrazione		0
F/Pluriennale vincolato		3.979.680,49			
Titolo 1 - Entrate correnti di nat. trib.	0	0	Titolo 1 - Spese correnti	62.183.182,76	34.860.060,21
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	35.197.328,43	29.127.000,00	Titolo 2- Spese in C/capitale	12.576.418,56	10.044.660,37
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.939.967,67	3.663.000,00			
Titolo 4 - Entrate in C/capitale	6.649.807,48	6.158.724,74			
Titolo 5 - Entrate da riduzioni att. Fin.	0	0	Titolo 3 - Spese increm.att.fin.		
TOTALE ENTRATE FINALI	45.787.103,58	38.948.724,74	TOTALE SPESE FINALI	74.759.601,32	44.904.720,58
Titolo 6 - Accensione prestiti	0	0	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.687.937,97	1.687.937,97
		0	Titolo 5 - Chiusura Anticip.		
Titolo 7 - Anticipazione tesoriere	0	0			
Titolo 9 - Entrate C/terzi e PdG	1.594.788,00	1.460.000,00	Titolo 7 - Spese C/terzi e PdG	1.653.821,40	1.460.000,00
TOTALE TITOLI	47.381.891,58	40.408.724,74		78.101.360,69	48.052.658,55
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	95.119.395,32	48.052.658,55	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	78.101.360,69	48.052.658,55
F/cassa finale presunto	17.018.034,63				

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.

Verifica risultato di amministrazione presunto

La tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione (Allegato a)), espone un risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022 pari a Euro 19.238.270,18, di cui parte accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità di Euro 106.081,03, parte vincolata derivante da trasferimenti per Euro

9.173.268,89, derivante da contrazione di mutui per Euro 4.015.170,54 e derivante da vincoli formalmente attribuiti dall'Ente per Euro 2.409.971,09.

Il fondo finale di cassa 2022 verificato in Euro 47.737.503,74, aumentato dei residui attivi pari a Euro 6.973.180,63 e diminuito di quelli passivi pari a Euro 31.492.733,70 e del fondo pluriennale vincolato pari ad Euro 3.979.680,49, ridetermina il suindicato risultato di amministrazione.

Al bilancio viene applicata una quota dell'avanzo vincolato già accertato in sede di rendiconto per l'anno 2021 pari ad Euro 3.664.253,32, dei quali Euro 860.653,32 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 (compreso impianto antincendio) della Casa dello studente E4, per la realizzazione dell'intervento di risanamento della Mensa universitaria di Trieste e per la manutenzione straordinaria della casa dello studente di Viale Ungheria a Udine nell'anno 2023; Euro 807.000,00 derivanti da trasferimenti da Regione in conto capitale; Euro 480.000,00 derivanti da somme vincolate dall'Ente per investimenti; Euro 1.516.600,00 derivanti da vincoli dell'Ente per spese correnti a seguito di risparmi sulle spese di mensa ed utenze dagli anni 2020 e 2021 che non hanno potuto avere manifestazione in quel biennio a causa della ridotta attività dei servizi agli studenti causata dalla 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.

BILANCIO PLURIENNALE 2023 - 2025

Entrate di competenza	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
<u>Titolo 1</u> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
<u>Titolo 2</u> Trasferimenti correnti	29.127.000,00	32.927.000,00	32.927.000,00
<u>Titolo 3</u> Entrate extratributarie	3.663.000,00	2.320.000,00	2.320.000,00
<u>Titolo 4</u> Entrate in conto capitale	6.158.724,74	6.048.216,08	11.048.216,08
<u>Titolo 5</u> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	38.948.724,74	41.295.216,08	46.295.216,08
<u>Titolo 6</u> Accensione prestiti	0,00	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	1.460.000,00	1.510.000,00	1.510.000,00

Entrate di competenza	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
Totale titoli	40.408.724,74	42.805.216,08	47.805.216,08
Fondo pluriennale vincolato	3.979.680,49		
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto	3.664.253,32		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	48.052.658,55	42.805.216,08	47.805.216,08

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 2023-2025 della Regione FVG.

Le previsioni di parte capitale derivano da trasferimenti regionali e ministeriali e sono sostenute da apposite determinazioni. 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 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 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 proceduto a stipulare un contratto di locazione in data 05 ottobre 2022 per atto pubblico e contestualmente a richiedere 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 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
<u>Titolo 1</u>			
Spese correnti	34.860.060,21	35.473.710,21	35.375.363,15
- di cui al fondo pluriennale vincolato	0,00		
<u>Titolo 2</u>			
Spese in conto capitale	10.044.660,37	5.000.000,00	10.000.000,00
- 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	44.904.720,58	40.473.710,21	45.375.363,15
<u>Titolo 4</u>			
Rimborsi di prestiti	1.687.937,97	821.505,87	919.852,93
<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	1.460.000,00	1.510.000,00	1.510.000,00
Totale titoli	48.052.658,55	42.805.216,08	47.805.216,08
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	48.052.658,55	42.805.216,08	47.805.216,08

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.

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 2023 ammonta a Euro 44.449.073,51 di cui fondo pluriennale vincolato 3.979.680,49.

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 48.052.658,55 per l'anno 2023, ad Euro 42.805.216,08 per il 2024 e ad Euro 47.805.216,08 per il 2025.

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.

Integrità e veridicità

L'attendibilità e veridicità del documento di previsione per il 2023 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. 22/2022 "Legge di Stabilità 2023" e n. 23/2022 "Bilancio di previsione per gli anni 2023-2025";
- 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 17.984,16 per il 2023, Euro 15.799,72 per il 2024 ed Euro 15.799,72 per il 2025. In corso di esercizio si procederà alla verifica della congruità dello stesso.
- il "Fondo in parte capitale" non presenta dati previsionali poichè 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:

l'indiscutibile stato di incertezza economica attuale, e il graduale ritorno alla normalità di svolgimento delle attività a seguito del periodo pandemico sviluppatosi negli anni precedenti, comporta che nel corso del 2023 andrà effettuato un attento e continuo monitoraggio della situazione finanziaria dell'Ente. La gestione dovrà

essere costantemente sottoposta al controllo dei ricavi conseguiti e dei costi sostenuti per i servizi prestati, affinché non si producano scostamenti significativi, tali da porre a rischio l'equilibrio finanziario oltre che 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 2023 e triennale 2023-2025 per l'ARDiS e sui documenti allegati.

Trieste, 9 marzo 2023


Il Revisore unico
Diego Spazzali