

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 2017 E DEL TRIENNIO 2017-2019**

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 2017 e sul bilancio del triennio 2017 – 2019 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 2017 - 2019;
- la nota integrativa al bilancio di previsione 2017-2019 dell'ARDISS;
- la tabella dimostrativa dell'avanzo o disavanzo di amministrazione presunto 2016;
- 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 2017- 2019;
- la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per gli esercizi 2017- 2019;
- il documento tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione per gli anni 2017-2019;
- 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 2017-2019 e per l'anno 2017 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 2017 e del triennale 2017-2019:

BILANCIO DI PREVISIONE 2017

Verifica pareggio finanziario

Come si evince dal quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2017, il bilancio rispetta il principio del pareggio finanziario:

Quadro generale riassuntivo			
entrate		uscite	
<u>Titolo 1</u>		<u>Titolo 1</u>	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Spese correnti	19.079.692,76
<u>Titolo 2</u>		<u>Titolo 2</u>	
Trasferimenti correnti	14.493.000,00	Spese in conto capitale	2.296.015,75
<u>Titolo 3</u>		<u>Titolo 3</u>	
Entrate extratributarie	3.678.250,00	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
<u>Titolo 4</u>			
Entrate in conto capitale	3.248.558,64		
<u>Titolo 5</u>			
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		
TOTALE ENTRATE FINALI	21.419.804,64	TOTALE SPESE FINALI	21.375.708,51
<u>Titolo 6</u>		<u>Titolo 4</u>	
Accensione prestiti	1.313.130,33	Rimborsi di prestiti	1.497.115,88
<u>Titolo 7</u>		<u>Titolo 5</u>	
Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00
<u>Titolo 9</u>		<u>Titolo 7</u>	
Entrate per conto di terzi e partite di giro	663.000,00	Spese per conto terzi e partite di giro	663.000,00
TOTALE TITOLI	23.395.938,97	TOTALE TITOLI	23.535.824,39
Fondo pluriennale vincolato	139.885,42		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	23.535.824,39	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	23.535.824,39

Verifica risultato di amministrazione presunto.

Dai dati riportati nel piano delle attività dell'ARDISS e nella tabella dimostrativa allegata, si evince che il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2016 è pari a Euro 7.207.502,33, detratto il fondo pluriennale vincolato di Euro 139.885,42, la parte accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità di Euro 15.000,00, i fondi vincolati derivanti da trasferimenti di Euro 1.024.899,63, i fondi derivanti da contrazione di mutui di Euro 4.385.937,72, risultano quote libere pari ad Euro 1.641.779,56.

Il fondo iniziale di cassa determinato in Euro 18.651.603,76, aumentato dei residui attivi pari a Euro 1.522.999,28 e diminuito di quelli passivi pari a Euro 12.967.100,71 e del fondo pluriennale vincolato pari ad Euro 139.885,42, ridetermina il suindicato avanzo di amministrazione.

BILANCIO PLURIENNALE 2017 - 2019

Entrate di competenza	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019
<u>Titolo 1</u>			
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
<u>Titolo 2</u>			
Trasferimenti correnti	14.493.300,00	14.195.000,00	14.195.000,00
<u>Titolo 3</u>			
Entrate extratributarie	3.678.250,00	3.004.000,00	3.004.000,00
<u>Titolo 4</u>			
Entrate in conto capitale	3.248.558,64	3.666.688,64	3.289.428,64
<u>Titolo 5</u>			
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	21.419.808,64	20.865.688,64	20.488.428,64
<u>Titolo 6</u>			
Accensione prestiti	1.313.130,33	1.411.686,85	290.000,00
<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	663.000,00	663.000,00	663.000,00

Entrate di competenza	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019
Totale titoli	23.395.938,97	22.940.375,49	21.441.428,64
Fondo pluriennale vincolato	139.865,42		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	23.535.824,39	22.940.375,49	21.441.428,64

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 2017-2019 della Regione, come previsto dalla Legge Regionale n. 25/2016 "Legge di Stabilità 2017".

Le previsioni di parte capitale derivano da trasferimenti regionali 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.

Spese di competenza	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019
<u>Titolo 1</u>			
Spese correnti	19.079.692,76	17.815.552,31	16.872.888,39
- di cui al fondo pluriennale vincolato	0,00		
<u>Titolo 2</u>			
Spese in conto capitale	2.296.015,75	2.909.816,85	2.296.052,82
- 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	21.375.708,51	20.725.369,16	19.168.941,21
<u>Titolo 4</u>			
Rimborsi di prestiti	1.497.115,88	1.552.006,33	1.609.487,43
<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	663.000,00	663.000,00	663.000,00

Spese di competenza	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019
Totale titoli	23.535.824,39	22.940.375,49	21.441.428,64
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	23.535.824,39	22.940.375,49	21.441.428,64

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 nuova normativa le spese di competenza sono suddivise per: Missioni, Programmi, Titoli e Macroaggregati.

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

La missione 04 "Istruzione e diritto allo studio" ed il programma 04 "Istruzione universitaria", rappresentano la posta più significativa che per la competenza 2017 ammonta a Euro 20.601.874,85.

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 2017
<u>Titolo 1</u> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
<u>Titolo 2</u> Trasferimenti correnti	15.002.051,00
<u>Titolo 3</u> Entrate extratributarie	4.417.877,29
<u>Titolo 4</u> Entrate in conto capitale	3.416.438,47
<u>Titolo 5</u> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
Totale entrate finali	22.836.366,76
<u>Titolo 6</u> Accensione prestiti	1.313.130,33

Entrate di cassa	Esercizio 2017
<u>Titolo 7</u> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
<u>Titolo 9</u> Entrate per conto di terzi e partite di giro	716.550,62
Totale titoli	24.866.047,71
Totale fondo cassa	18.651.603,76
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	43.517.651,47

Spese di cassa	Esercizio 2017
<u>Titolo 1</u> Spese correnti	19.984.690,22
<u>Titolo 2</u> Spese in conto capitale	2.851.676,54
<u>Titolo 3</u> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Totale spese finali	22.836.366,76
<u>Titolo 4</u> Rimborsi di prestiti	1.497.115,88
<u>Titolo 5</u> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
<u>Titolo 7</u> Spese per conto terzi e partite di giro	770.431,68
Totale titoli	25.103.914,32
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	25.103.914,32

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 23.535.824,39 al lordo delle partite di giro per il 2017, ad Euro 22.940.375,49 per il 2018 e ad Euro 21.441.428,64 per il 2019. 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. Rispetto alla competenza si registra uno sbilanciamento del totale complessivo delle Entrate rispetto alle Spese.

Integrità e veridicità

L'attendibilità e veridicità del documento di previsione per il 2017 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. 25/2016 "Legge di Stabilità 2017" 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 pari ad Euro 35.526,32 per il 2017. In corso di esercizio si procederà alla verifica della congruità del Fondo.
- 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,

il sottoscritto revisore, prima di chiudere la propria relazione ed esprimere il proprio parere sulla proposta di bilancio di previsione 2017 e triennale 2017-2019, osserva che:

come evidenziato nel piano delle attività dell'ARDISS, l'applicazione dei nuovi principi contabili, in particolare il rispetto dell'equilibrio sancito dall'art. 13 della legge 24 dicembre 2012 n. 243, non hanno consentito all'Agenzia di ricomprendere il Titolo 6 relativo all'accensione di prestiti tra le Entrate finali mentre le Spese finali contengono le risorse per le Spese di investimento finanziate con i citati prestiti.

Per ottenere l'equilibrio richiesto l'Agenzia ha dovuto pertanto operare importanti tagli nelle spese, che dovranno trovare un riequilibrio in corso d'anno al fine di consentire la completa erogazione dei servizi agli studenti.

Il sottoscritto revisore ritiene indispensabile da parte dell'Amministrazione regionale non solo un'attenta valutazione della problematica citata, atteso il forte impatto sull'attività dell'ARDISS, ma un intervento diretto alla sua soluzione.

La presente relazione si chiude con il parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017 e triennale 2017-2019 e sui documenti allegati.

Trieste, 27 febbraio 2017

Il Revisore
Cesare Magharin

