

***AGENZIA REGIONALE PER IL DIRITTO AGLI STUDI SUPERIORI***

***- ARDISS -***

# **RENDICONTO GENERALE**

## **ANNO 2015**

DPGR 31.03.2000, N. 105/PRES – CAPO VII ARTT. 47 E SEGG.

*Relazione accompagnatoria al Rendiconto Generale anno 2015*

Sintesi Attività	Pag. 2
Conto del Bilancio	Pag. 5
Risultato finanziario dell'esercizio	Pag. 5
Raffronto con l'esercizio precedente	Pag. 6
Avanzo di Amministrazione	Pag. 8
Fondo di cassa	Pag. 8
Entrate	Pag. 9
Spese	Pag. 10
Partite di giro	Pag. 11
Dimostrazione dei Residui Attivi e Passivi	Pag. 11
Patto di Stabilità	Pag. 12
Allegati	Pag. 13
Conto del Patrimonio	Pag. 13

<p><b>SINTESI ATTIVITA'</b></p>	<p>Il Consiglio regionale con l'approvazione della L.R. 16, di data 9 agosto 2012 - "Interventi di razionalizzazione e riordino degli Enti, aziende e agenzie della Regione" ha tra l'altro disciplinato un nuovo sistema integrato di interventi per il diritto allo studio universitario, definendo altresì un nuovo assetto istituzionale e organizzativo ed una diversa configurazione del soggetto attuatore degli interventi stessi. Gli Enti per il diritto allo studio universitario di Udine e di Trieste sono stati pertanto sostituiti, a decorrere dal 1 gennaio 2014, da un'unica agenzia operante a livello regionale denominata Agenzia regionale per il diritto agli studi superiori – ARDISS.</p> <p>Con successiva L.R. 21 "Norme in materia di diritto allo studio universitario" del 14 novembre 2014, è stata rinnovata la norma relativa al diritto allo studio universitario che tra l'altro all'art. 19 comma 2, ha disposto e confermato che ai fini dell'amministrazione del patrimonio e della contabilità dell'ARDISS, si applica la normativa in materia per gli enti regionali.</p> <p>Nel corso del 2015 è stato approvato il primo Rendiconto Generale dell'Agenzia nel quale sono state rilevate le procedure poste in essere inerenti la cessazione dell'attività dell'Erdisu di Udine e di Trieste con il contestuale regolare avvio e svolgimento dell'attività istituzionale in qualità di ARDISS. Il presente documento rappresenta quindi, la sintesi della seconda rilevazione del Rendiconto generale dell'Agenzia.</p> <p>La predisposizione del Bilancio per l'esercizio finanziario 2015, è avvenuta secondo le disposizioni del vigente Regolamento per l'amministrazione del patrimonio e la contabilità degli Enti ed organismi funzionali della Regione, approvato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 105/Pres/2000 e tenuto conto delle linee di indirizzo previste dal Piano degli interventi per il diritto allo studio universitario per il triennio 2014/2017 approvato con delibera n. 1094 del 13.06.2014.</p> <p>Il bilancio 2015 è stato altresì redatto tenendo conto delle indicazioni fornite dalla Giunta regionale con delibera n. 1995 del 29 ottobre 2014, in merito alla graduale applicazione degli istituti dell'armonizzazione dei bilanci introdotti con il Dlgs. 118/2011, come da ultimo modificato dal Dlgs. 126 del 10 agosto 2014, e che ha comportato la riclassificazione delle poste di Bilancio secondo la struttura del citato Dlgs. 118/2011, in particolare per Missioni/Programmi per quanto concerne i capitoli di spesa, e per Titoli/Tipologie per quanto concerne i capitoli di entrata, nonché per le voci di IV livello del Piano dei conti integrato.</p> <p>La Missione individuata dall'Amministrazione regionale per l'ARDISS è "Istruzione e diritto allo studio" che corrisponde alla missione 04 del glossario delle missioni e dei programmi, allegato al Dlgs. 118/11. Per quanto riguarda il programma, l'attività istituzionale, dell'Ente è stata collocata all'interno del codice 04 "Istruzione universitaria" che ricomprende, tra l'altro le spese per l'edilizia universitaria nonché le spese per il diritto allo studio e le spese per le borse di studio, sovvenzioni e indennità a sostegno degli studenti.</p> <p>Nel corso del 2015 con Legge Regionale 10 novembre 2015, n. 26 "Disposizioni in materia di programmazione e contabilità e altre disposizioni finanziarie urgenti" l'Amministrazione regionale ha stabilito, al fine di garantire i processi di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, nelle more che siano definite, con norma di attuazione dello Statuto regionale, le modalità di applicazione delle disposizioni del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2016, la Regione si adegua al disposto di cui al medesimo decreto legislativo. Ha inoltre stabilito che la Regione e i suoi Enti e organismi strumentali, tra i quali si ricomprende anche l'Agenzia regionale per il diritto agli studi superiori – ARDISS, applicano le disposizioni di cui ai titoli I, III e IV del decreto legislativo n. 118/2011 e s.m.i., nei termini indicati per le Regioni a statuto ordinario del medesimo decreto legislativo posticipati di un anno.</p> <p>Il 2015 è pertanto l'ultimo anno nel quale viene adottato il Rendiconto Generale secondo l'ordinamento contabile previgente, dettato dal capo VIII del "Regolamento per l'amministrazione del patrimonio e la contabilità degli Enti ed organismi funzionali della Regione" decretato con DPR n. 31 marzo 2000, n. 0105/Pres.</p>
-------------------------------------	---

Come richiesto dall'Amministrazione regionale con nota n. 8022/p del 12.04.2016, a soli fini conoscitivi, in ottemperanza alle disposizioni contenute nella Generalità di Giunta regionale n. 1827 di data 3 ottobre 2014, al Rendiconto, vengono inclusi come atti non ufficiali, alcuni allegati relativi alla riclassificazione, compiuta nell'esercizio in esame, dei capitoli di bilancio per Missione/Programma, per quanto concerne la spesa, e per Titoli/Tipologie per quanto concerne i capitoli di entrata, nonché relativa alle voci di IV livello del Piano dei conti integrato.

- **STRUTTURA**

In data 31 dicembre 2014, con decreto del Presidente della Giunta n. 0262/Pres del 31.12.2014, il dott. Claudio Kovatsch è stato confermato quale Direttore generale dell'Agenzia, fino al 16.05.2015 data di collocamento in quiescenza. Le funzioni di direttore sostituto sono state regolarmente svolte dal dott. Ruggero Cortellino fino al 29.07.2015.

Con delibera n. 1466 del 22.07.2015 la Giunta regionale ha conferito, ai sensi dell'art. 15 della L.R. 21/2014 - mediante contratto di lavoro di diritto privato a tempo determinato, l'incarico di Direttore dell'Agenzia per il diritto agli studi superiori - ARDISS al dirigente del ruolo unico regionale dott.ssa Cinzia Cuscela, a decorrere dal 30 luglio 2015 e fino al 31 agosto 2016 e nel contempo, per il medesimo periodo è stato nominato, quale sostituto del Direttore generale dell'ARDISS in caso di sua assenza, impedimento e vacanza, il dott. Nicola Manfren.

La Giunta regionale con delibera n. 2680 del 29.12.2015 ha altresì disposto il rinnovo dell'incarico di direttore del Servizio interventi per il diritto allo studio presso la sede operativa di Trieste al dott. Massimo Zanini per il periodo 1.1.2016 e fino al 31.08.2018, mentre con delibera n. 2674 del 29.12.2015 ha conferito il medesimo incarico di Direttore del Servizio presso la sede operativa di Udine, che risultava vacante, al dott. Antonio Feruglio per un anno a far tempo dal 01.01.2016.

- **ENTRATE**

Sono confermate le Entrate previsionali Regionali sia per quanto riguarda il contributo di funzionamento che per i trasferimenti per le erogazioni delle provvidenze agli studenti. Nel contributo di funzionamento, è confluito anche il finanziamento per la realizzazione di un nuovo punto mensa presso il polo Universitario di Gorizia, i cui lavori saranno cantierabili a fine 2016.

Il Fondo integrativo statale, pur in linea con quanto previsto, non beneficerà della destinazione di maggiori risorse come avvenuto in passato e questo influirà negativamente sulle prospettive future di soddisfacimento di tutti gli studenti idonei ai concorsi per le borse di studio.

I due Atenei regionali, hanno provveduto regolarmente al trasferimento della rispettiva Tassa regionali nella forma di acconto per l'a.a. 2015/16 e saldo a.a. 2014/15.

Le Entrate provenienti dalle tariffe per la gestione delle residenze universitarie, applicate agli studenti assegnatari di borsa di studio e per la generalità degli studenti, risultano in linea su quanto preventivato per ambedue le sedi operative. Si ricorda che per gli studenti beneficiari di borsa di studio, che rappresentano la quasi totalità degli ospiti presso le case dello studente, la retta viene trattenuta direttamente al momento del pagamento della borsa stessa.

- **SERVIZI**

Per riguarda gli interventi a favore dell'utenza studentesca, a seguito della creazione di un'unica Agenzia regionale è stato redatto un unico documento per l'attribuzione dei benefici regionali per l'A.A. e 2015/16 ed è proseguito l'importante lavoro di allineamento delle procedure pur tenendo conto delle diversità dei due Atenei ed, infatti, l'approvazione del bando unico dei benefici regionali, ha comportato come conseguenza una semplificazione delle procedure che consentono agli studenti, che non abbiano ancora deciso se iscriversi presso l'Ateneo triestino o friulano, di presentare un'unica domanda e di confermare successivamente la sede presso la quale studierà.

Nel corso del 2015 sono stati regolarmente erogati, agli studenti risultati idonei alle rispettive

graduatorie, i saldi delle borse di studio relative all'anno accademico 2014/15 e l'acconto per l'anno 2015/16 nonché le ulteriori provvidenze quali i sussidi straordinari ed i contributi di mobilità, i contributi sui contratti di locazione e le facilitazioni ai trasporti. Quest'ultime erogate in forma indiretta, mediante uno sconto sugli abbonamenti acquistati dagli studenti presso le aziende di trasporto di Trieste, Udine e Gorizia, sconto fatturato direttamente all'ARDISS, per quanto riguarda il trasporto su gomma, o in forma diretta per quanto riguarda il trasporto su rotaia.

Al fine di favorire forme di integrazione con il mondo del lavoro è stata altresì assicurata l'attività a tempo parziale prevista all'art. 23 della L.R. 16/12.

Infine, così come stabilito dal Piano degli interventi, dal pagamento della borsa di studio è stato regolarmente trattenuto sia l'importo delle rette per coloro che risultano residenti presso le strutture dell'Agenzia, che l'importo forfettario previsto per il servizio gratuito della mensa.

Per i servizi abitativi gestiti in forma diretta, è stato garantito l'accesso alle strutture residenziale sia di proprietà dell'Agenzia che in comodato, a tutti gli studenti in possesso dei requisiti da procedura concorsuale ovvero da extra bando.

Per quanto riguarda la gestione del servizio in forma indiretta, nel rispetto delle disposizioni transitorie stabilite dall'articolo 38 comma 9 della L.R. 21/2014, sono stati regolarmente erogati i contributi per attività convittuale ai soggetti convenzionati che gestiscono strutture convittuali.

Sono stati garantiti inoltre, con i medesimi livelli qualitativi degli anni precedenti, i servizi di ristorazione presso tutti le sedi universitarie regionali sia in forma diretta che attraverso appositi rapporti convenzionali.

- **LAVORI**

In materia di edilizia, si evidenzia che nel corso dell'anno 2015, l'attività ha riguardato in particolare modo la sede operativa di Trieste presso la quale sono proseguiti i lavori di completamento per la messa a disposizione dell'immobile, denominato E2, destinato ad ospitare sale per gli studenti. Sono stati inoltre ultimati i lavori di risanamento dell'immobile di Via Gozzi,5 con una capienza di 99 posti letto, aule studio e servizi per gli studenti. Tale immobile sostituirà l'offerta abitativa attualmente soddisfatta presso gli immobili del comprensorio "Urban", che nel corso del 2016 verranno restituiti al Comune di Trieste. In ambito "Urban", in forza della concessione in uso degli immobili stipulata con il Comune di Trieste, e a scomputo del pagamento del canone di concessione, sono stati interamente sostituiti i serramenti esterni della UMI n. 61.

Si evidenzia che nel mese di giugno 2015 è pervenuto dal Ministero, dell'Istruzione dell'Università e della ricerca la comunicazione di ammissione definitiva al cofinanziamento ministeriale di cui alla L. 338/2000 per l'intervento di manutenzione straordinaria volto al miglioramento dell'efficienza energetica della casa dello studente, ubicata in Udine, Viale Ungheria 43. Successivamente sono state poste in essere le attività inerenti il completamento delle procedure utili alla concessione di nullaosta per la stipula delle convenzione con il Miur. In data 25.03.2016 è pervenuto dalla Cassa depositi e prestiti la comunicazione di definitiva concessione del cofinanziamento pari ad € 2.314.000,00. L'avvio dei lavori è previsto per l'estate del 2017 e conseguentemente in detta Casa dello Studente, verrà sospesa la residenzialità agli studenti.

- **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

L'Avanzo di Amministrazione conseguito, risulta di importante entità e, depurato delle somme con vincolo di destinazione, verrà destinato alla copertura di quelle spese che in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2016, sono state contenute per corrispondere al dettato della sentenza n. 70/12 della Corte Costituzionale, quali quelle afferenti il servizio mensa e la gestione del Global service. Una parte è riservata agli investimenti, in particolare alle manutenzioni straordinarie programmate per i locali mensa.

## CONTO DEL BILANCIO

### CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio dimostra l'andamento della gestione finanziaria nel corso dell'esercizio, mettendo in evidenza le movimentazioni intervenute in ogni capitolo delle entrate e delle spese, gli scostamenti dalla previsione definitiva di bilancio, la formazione dei residui attivi e passivi, nonché il risultato di amministrazione.

### RISULTATO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO

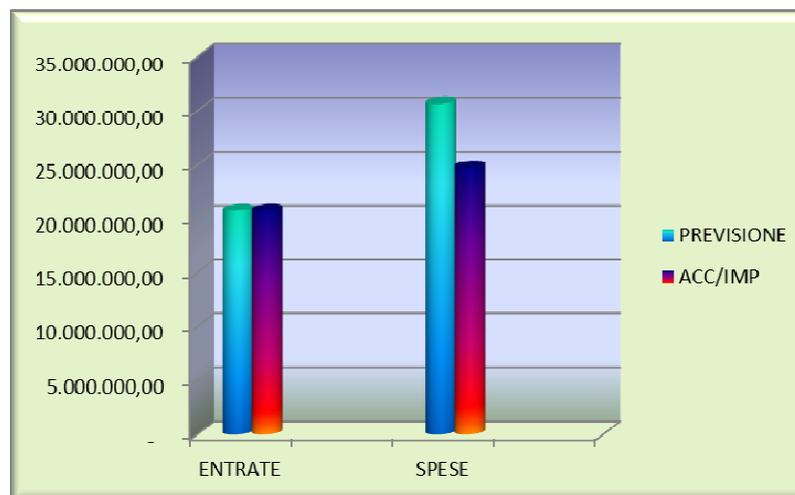
Il totale a pareggio di bilancio risulta di € 31.407.644,28.

A fronte di previsioni iniziali di entrata per euro € 20.729.668,19, al netto dell'avanzo (€ 9.921.976,09) e partite di giro (€ 756.000), hanno fatto riscontro accertamenti per € 20.727.770,11 con un grado di realizzazione delle entrate pari al 99,99% e con un tasso di scostamento dalle previsioni di -0,01%.

PREVISIONI	ACC	%	MIN/MAGG E	%
20.729.668,19	20.727.770,11	99,99%	- 1.898,08	-0,01%

Sul fronte delle spese, a fronte di previsioni per € 30.651.644,28, al netto delle partite di giro (€ 756.000), hanno fatto riscontro impegni per € 24.729.632,38 con un grado di realizzazione delle spese pari al 80,68%, e con un tasso di scostamento dalle stesse pari al -19,32%.

PREVISIONI	IMP	%	MINORI S	%
30.651.644,28	24.729.632,38	80,68%	5.922.011,90	19,32%



Per quanto concerne la gestione dei residui, si evidenzia una diminuzione sia dei Residui Attivi per - € 2.515.424,39 che in quelli Passivi per € - 6.195.681,46.

Residui attivi iniziali	9.199.136,08
Residui finali	6.683.711,69
Diff+/-	- 2.515.424,39
Residui Passivi iniziali	21.048.063,77
Residui finali	14.852.382,31
Diff+/-	- 6.195.681,46

**RAFFRONTO  
ESERCIZIO  
PRECEDENTE**

Il 2015 rappresenta il secondo anno di attività dell’Agenzia. Il raffronto con il con il 2014 ha dato le seguenti risultanze:

<b>ENTRATE</b>			
<b>Denominazione</b>	<b>Competenza 2014</b>	<b>Competenza 2015</b>	<b>Variazioni</b>
Titolo I - Entrate derivate da trasferimenti Correnti	18.984.168,90	14.378.788,50	-4.605.380,40
Titolo II - Altre entrate	3.167.563,44	3.422.543,81	254.980,37
Titolo III - Entrate per alienazione di beni e riscossione di crediti	260.144,08	613.107,82	352.963,74
Titoli IV - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	3.715.094,26	1.957.858,65	-1.757.235,61
Titolo V - Accensione di prestiti	0	355.471,33	355.471,33
<b>Totale delle entrate</b>	<b>26.126.970,68</b>	<b>20.727.770,11</b>	<b>5.399.200,57</b>
Partite di giro	268.486,64	395.983,98	-127.497,34
<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>26.395.457,32</b>	<b>21.123.754,09</b>	<b>-5.271.703,23</b>
<b>SPESE</b>			
<b>Denominazione</b>	<b>Competenza 2014</b>	<b>Competenza 2015</b>	<b>Variazioni</b>
F.OB. 1 - Funzioni generali di amministrazione e gestione	1.232.676,85	715.861,90	-516.814,95
F.O.B. 2 - Gestione delle strutture residenziali universitarie	7.547.668,52	4.786.118,42	-2.761.550,10
F.O.B. 3 - Erogazione dei servizi di ristorazione	3.599.957,38	3.390.325,94	-209.631,44
F.O.B. 4 - Erogazioni in denaro a favore degli studenti	11.174.265,08	15.706.276,25	4.532.011,17
F.O.B. 5 - Servizi diretti ed indiretti a favore degli studenti	119.357,78	131.049,87	11.692,09
<b>Totale generale delle spese effettive</b>	<b>23.673.925,61</b>	<b>24.729.632,38</b>	<b>1.055.706,77</b>
Partite di giro	268.486,64	395.983,98	-127.497,34
<b>Totale generale delle spese</b>	<b>23.942.412,25</b>	<b>25.125.616,36</b>	<b>1.183.204,11</b>
Avanzo di competenza	2.453.045,07		
Disavanzo di competenza		<b>-4.001.862,27</b>	<b>-6.454.907,34</b>
<b>Totale a pareggio</b>	<b>26.395.457,32</b>	<b>21.123.754,09</b>	<b>-5.271.703,23</b>

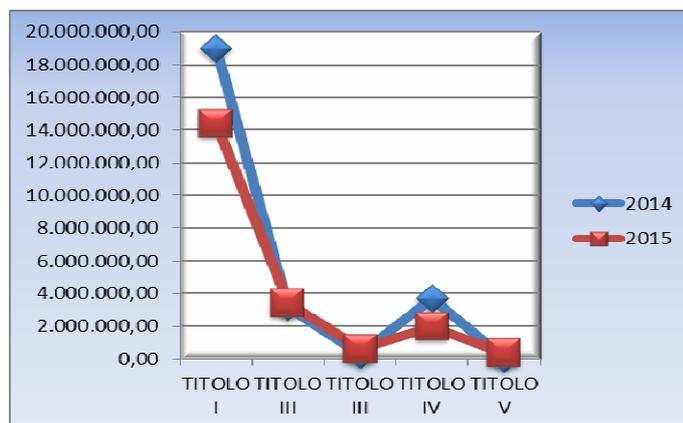
Sinteticamente le variazioni sono così riassunte:

**ENTRATE**

- Titolo I – La diminuzione è dovuta al fatto che nel 2014 sono stati iscritti a bilancio sia il saldo del fondo statale per borse di studio relativo all’anno 2013, sia quello relativo all’anno 2014. Il fondo statale 2015 è stato inoltre inferiore di circa 1.000.000,00 euro rispetto a quello dell’anno precedente ed anche il fondo integrativo regionale per borse di studio 2015 è stato inferiore di 100.000,00 euro rispetto a quello del 2014.
- Titolo II - L’aumento è stato determinato essenzialmente dall’applicazione anche per le pubbliche amministrazioni della normativa relativa al “reverse change”, oltre a un maggior introito di rette e pernottamenti, dovuto anche all’apertura di una nuova casa dello studente a Trieste e ad un maggior introito relativo al recupero delle quote pasto

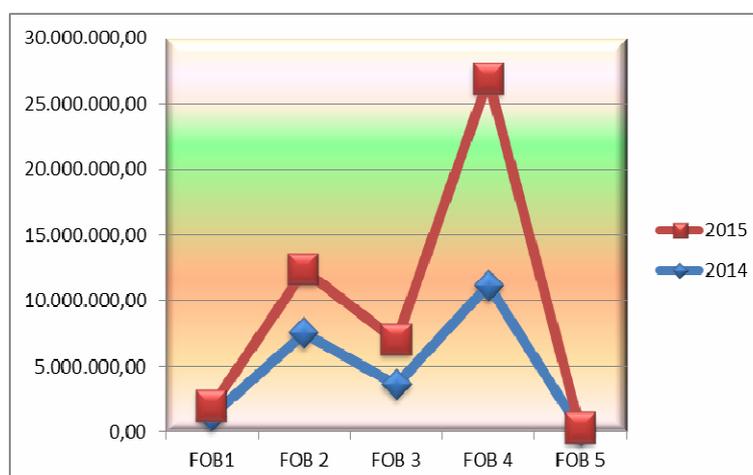
trattenute dalle borse di studio.

- Titolo III – L'aumento è stato determinato dall'introito derivante dall'alienazione dell'immobile di via Gozzi, 7 a Trieste e dal gettito IVA .
- Titolo IV – La diminuzione è dovuta all'estinzione nel 2014 del mutuo relativo alla casa dello studente di Udine, nonché che nel medesimo anno la sede di Trieste aveva ricevuto un contributo straordinario per i lavori di ristrutturazione dell'immobile di via Gozzi 5.
- Titolo V. L'aumento è dovuto all'accensione del mutuo con la Cassa depositi e prestiti per la realizzazione dell'impianto antincendio della Casa dello Studente E3.



### SPESE

- F.OB. 1 – Nel titolo I (+ 51.028,76) si sono verificate economie nelle spese di gestione, nel contempo è stata inserita la quota interessi relativa al mutuo in essere per la casa dello studente edificio E2 che nel 2014 era registrata nel titolo 3. Nel titolo II (- 477.799,12) tra le minori spese si evidenzia la diminuzione delle spese in conto capitale per la casa dello studente edificio E2 in fase di ristrutturazione. Nel titolo III (- 90.044,59) compare la sola quota relativa alla parte capitale del mutuo.
- F.OB. 2 – Nel titolo I (+ 580.890,51) si è verificato un aumento di spesa dovuto in parte alla riapertura della casa dello studente ristrutturata e all'inserimento della quota interessi relativa ai mutui in essere per le case dello studente di Trieste ed Udine. Nel titolo II (- 1.524.907,28) la diminuzione è dovuta alle minori spese in conto capitale per le case dello studente.
- Nel titolo III (- 1.817.533,33) la diminuzione è dovuta all'estinzione del mutuo per la casa dello studente di Udine e all'iscrizione della sola quota capitale dei mutui.
- F.OB. 3 – La diminuzione è dovuta essenzialmente ad una minore spesa per le gestione del servizio di mensa.



**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

L'esercizio 2015 si chiude con un avanzo di amministrazione di € 7.329.741,16 interamente da destinare in quanto in sede di previsione è stato rispettato il dettato della sentenza n. 70/2012 della Corte Costituzionale in materia di utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di previsionale, così come richiamato nella successiva delibera di giunta regionale n. 2193 del 20.11.2014.

L'avanzo di amministrazione risulta così determinato per:  
- singoli settori di bilancio

Totale delle Entrate	21.123.754,09
Totale della Spesa	- 25.125.616,36
Differenza E/S di competenza	- 4.001.862,27
Avanzo di amministrazione iniziale	9.921.976,09
Differenza E/S di competenza es 2015	- 4.001.862,27
Variazioni in meno nei Residui Passivi	2.035.595,49
Variazioni in meno nei Residui Attivi	- 625.968,15
<b>Avanzo di amministrazione finale</b>	<b>7.329.741,16</b>

Overo per scostamento di valori:

Minori Entrate compreso Avanzo	- 10.283.890,19
Variazione diminutiva nei residui Attivi	- 625.968,15
Minori Spese	6.282.027,92
Variazione diminutiva nei residui Passivi	2.035.595,49
Importo dell'avanzo all'inizio dell'esercizio	9.921.976,09
<b>Avanzo di amministrazione al 31.12.15</b>	<b>7.329.741,16</b>

ed è composto da somme rigide per vincolo di destinazione per € 4.830.603,61 e da somme libere per € 2.499.137,55 di cui € 1.582.264,57 presunti e già rilevati in Previsione 2016, ed € 916.872,98 risultanti da Rendiconto 2015:

<b>AVANZO AL 31.12.2015</b>	<b>7.329.741,16</b>
<b>SOMME VINCOLATE</b>	
da capitoli di <b>SPESA</b> :	
per borse di Studio	93.600,00
per ammortamento mutui	4.310.339,51
per investimento	368.839,34
<b>TOT</b>	<b>4.772.778,85</b>
da capitoli di <b>ENTRATA</b> :	
per maggiori Entrate da borse di studio	<b>57.824,76</b>
<b>TOTALE AVANZO VINCOLATO</b>	<b>4.830.603,61</b>
AVANZO AL 31.12.2015	7.329.741,16
di cui AVANZO VINCOLATO	4.830.603,61
<b>AVANZO LIBERO</b>	<b>2.499.137,55</b>

**FONDO DI CASSA**

Ai sensi dell'art. 6 del Dpgr 105/00, il bilancio di previsione dell'Agenzia viene formulato in termini di competenza e di cassa. La consistenza di cassa rappresenta l'entità delle disponibilità liquide al 31.12.2015, tenuto conto di tutti i pagamenti e delle riscossioni avvenute a fine esercizio, e risulta così determinata:

F/Iniziale di cassa all'01.01.2015		21.770.903,78
Riscossioni in c/competenza	17.926.917,02	
Riscossioni in c/Residui	5.086.293,31	
<b>Totale riscossioni</b>		<b>23.013.210,33</b>
Pagamenti in c/competenza	12.434.077,00	
Pagamenti in c/Residui	16.851.625,33	
<b>Totale pagamenti</b>		<b>29.285.702,33</b>
<b>Consistenza della Cassa alla fine dell'esercizio</b>		<b>15.498.411,78</b>
Residui Attivi degli esercizi precedenti	3.486.874,62	
Residui Attivi dell'esercizio	3.196.837,07	
<b>Totale dei Residui Attivi</b>		<b>6.683.711,69</b>
Residui Passivi degli esercizi precedenti	2.160.842,95	
Residui Passivi dell'esercizio	12.691.539,36	
<b>Totale residui Passivi</b>		<b>14.852.382,31</b>
<b>Avanzo di Amministrazione al 31.12.15</b>		<b>7.329.741,16</b>

Cassa Bilancio di Previsione 2016	15.498.411,78
Cassa finale 2015	15.498.411,78
Scostamento	-

Lo scostamento di cassa pari a zero, è dovuto al fatto che il Bilancio di previsione 2016, per effetto dello slittamento temporale dovuto all'applicazione dei nuovi principi contabili, è stato adottato nel 2016.

#### ENTRATE

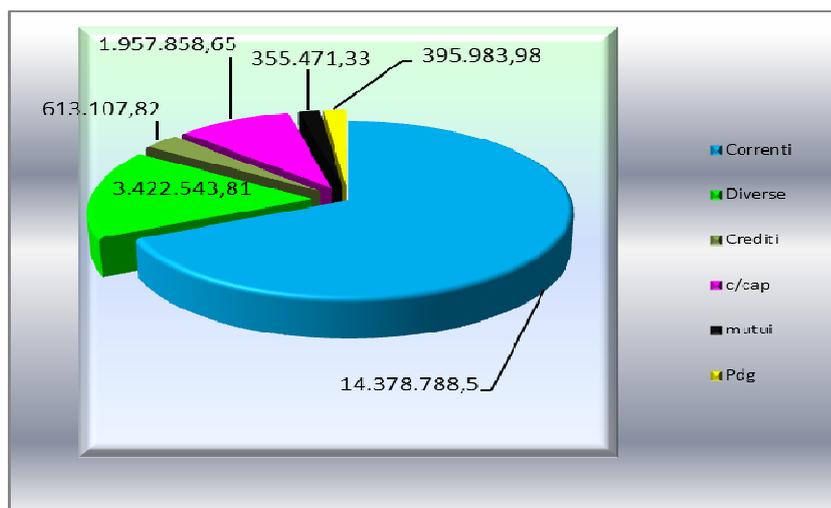
Le entrate effettive sono costituite:

- dalle entrate derivanti dai trasferimenti correnti, tra le quali si annoverano principalmente i trasferimenti da parte della Regione e dell'Università;
- da altre entrate che comprendono quelle derivanti dai servizi erogati, da redditi e proventi patrimoniali, da recuperi e rimborsi;
- da entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti;
- da entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale;
- da entrate per accensioni di prestiti.

Le entrate per partite di giro sono classificate con una sezione apposita, e sono correlate alle Spese per partite di giro.

Il totale delle somme accertate nella competenza è di € **21.123.754,09** con la seguente composizione strutturale:

ENTRATE		
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	14.378.788,50	68,069%
Altre Entrate	3.422.543,81	16,202%
Riscossione di crediti	613.107,82	2,902%
Entrate derivanti da trasferimenti in conto Capitale	1.957.858,65	9,269%
Accensione di prestiti	355.471,33	1,683%
Entrate aventi natura di Partite di Giro	395.983,98	1,875%
<b>TOTALE ENTRATE DI COMPETENZA</b>	<b>21.123.754,09</b>	<b>100,000%</b>



## SPESE

Le spese trovano la loro qualificazione nelle funzioni obiettivo (FOB) che individuano le risorse destinate al raggiungimento degli obiettivi programmatici.

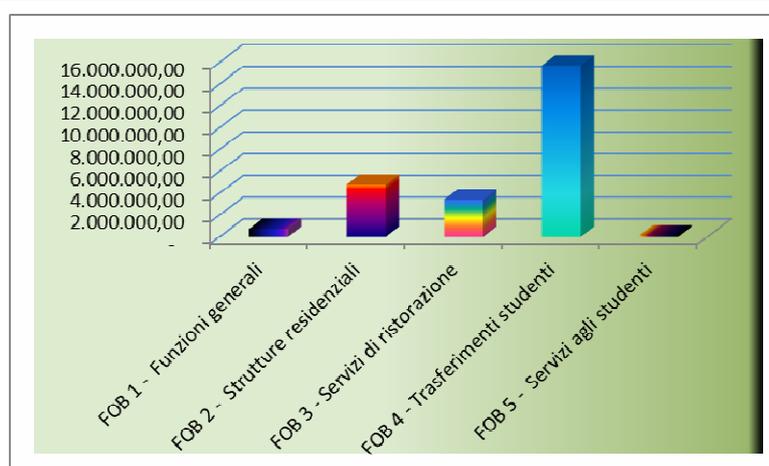
Le cinque funzioni obiettivo sono le seguenti:

1. Funzioni generali di amministrazione e di gestione
2. Gestione delle strutture residenziali universitarie
3. Erogazione dei servizi di ristorazione
4. Trasferimento agli studenti
5. Servizi diretti ed indiretti a favore degli studenti

Il totale delle spese impegnate nella competenza e distinte per ogni funzione obiettivo in parte corrente, spesa d'investimento e spesa per rimborso di mutui, se previsti, è pari a € **24.729.632,38**, e risulta così strutturato :

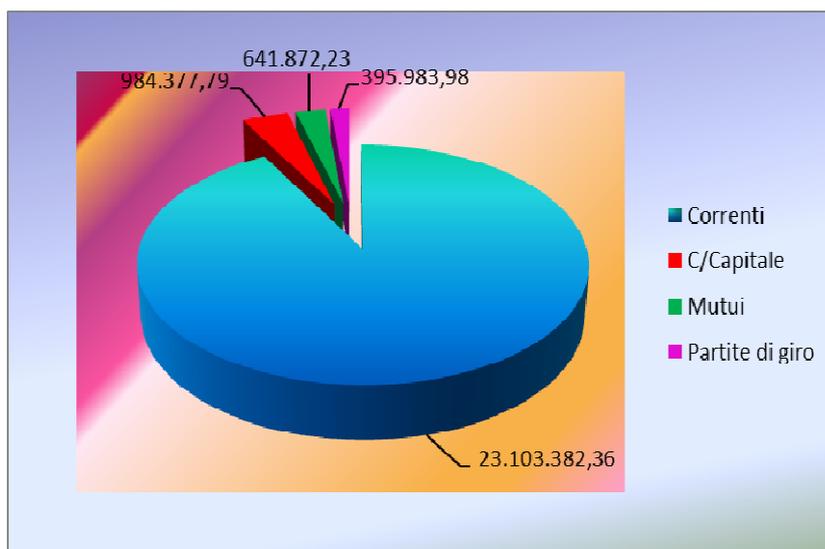
- per funzione obiettivo

FOB 1 - Funzioni generali	715.861,90	2,89%
FOB 2 - Gestione delle strutture residenziali	4.786.118,42	19,35%
FOB 3 - Erogazione servizi di ristorazione	3.390.325,94	13,71%
FOB 4 - Trasferimento agli studenti	15.706.276,25	63,51%
FOB 5 - Servizi diretti ed indiretti agli studenti	131.049,87	0,53%
<b>TOTALE SPESE EFFETTIVE</b>	<b>24.729.632,38</b>	<b>100,00%</b>



- per natura

Correnti	23.103.382,36
C/Capitale	984.377,79
Mutui	641.872,23
Partite di giro	395.983,98
<b>TOTALE SPESE DI COMPETENZA</b>	<b>25.125.616,36</b>



#### PARTITE DI GIRO

L'ammontare delle partite di giro, in entrata di competenza, includono le ritenute fiscali, le ritenute previdenziali, i depositi cauzionali ospiti residenze, i depositi cauzionali diversi, il rimborso fondo cassa interno, le anticipazioni ch e pareggiano con le corrispondenti di spesa, sull'importo di € 395.983,98.

#### DIMOSTRAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Le modifiche intervenute nei residui attivi e passivi nel corso dell'esercizio per effetto della gestione, sono analiticamente riportate nel conto consuntivo.

Con apposito decreto, il Direttore centrale, ha provveduto alla compilazione della situazione dei residui in essere alla fine dell'esercizio così come previsto dall'art. 51 del citato regolamento 105/2000.

Per quanto riguarda l'accertamento dei residui derivanti dalla competenza dell'esercizio finanziario 2015, si evidenziano, sul totale delle previsioni definitive, le seguenti risultanze:

Somme accertate	21.123.754,09
Somme riscosse	- 17.926.917,02
<b>Residui Attivi</b>	<b>3.196.837,07</b>
Somme impegnate	25.125.616,36
Somme pagate	- 12.434.077,00
<b>Residui Passivi</b>	<b>12.691.539,36</b>

In sintesi, la situazione dei residui risulta così riepilogata:

Residui Attivi all'inizio dell'esercizio	9.199.136,08
Somme riscosse nell'esercizio	5.086.293,31
Variazioni in meno	- 625.968,15
Residui attivi di esercizi precedenti che si riportano	3.486.874,62
Residui attivi dell'esercizio	3.196.837,07
<b>TOTALE dei residui Attivi che si riportano al nuovo esercizio</b>	<b>6.683.711,69</b>
<b>Residui Passivi di esercizi precedenti</b>	
Residui passivi all'inizio dell'esercizio	21.048.063,77
Somme pagate nell'esercizio	16.851.625,33
Variazioni in meno	- 2.035.595,49
Residui passivi di esercizi precedenti che si riportano	2.160.842,95
Residui passivi dell'esercizio	12.691.539,36
<b>TOTALE dei residui Passivi che si riportano al nuovo esercizio</b>	<b>14.852.382,31</b>

Si evidenzia che la capacità di smaltimento dei residui Passivi è stata pari al 88,50% per la parte corrente, al 64,732% per la parte in C/cap.:

2015	A BILANCIO	PAGATI	%
Parte corrente	9.950.240,17	8.806.250,07	88,50%
Parte c/capitale	6.466.809,35	4.186.061,59	64,73%
Totale	16.417.049,52	12.992.311,66	79,14%

#### PATTO DI STABILITA'

Al fine del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica in materia di patto di stabilità interno, l'amministrazione regionale, con deliberazione n. 147 del 30 gennaio 2015, ha determinato che, per il 2015, il livello degli impegni delle spese di parte corrente, non superi il corrispondente ammontare dell'anno 2014 stabilito con la Dgr n. 1162 del 2014, diminuito dello 1,00% con la possibilità di utilizzare il maggiore risparmio eventualmente risultante dal bilancio consuntivo 2014.

Al fine della determinazione della spesa corrente, non si tiene conto:

- delle spese relative alla funzione obiettivo 4 – Trasferimento agli studenti e la parte afferente il recupero mensa derivante dal pagamento delle Borse di Studio;
- le spese relative agli ammortamenti dei mutui iscritti in parte corrente in conformità a quanto disposto dal D.Lgs. 118/2011;
- i nuovi maggiori oneri relativi all'apertura di una nuova residenza universitaria a Trieste.

L'importo del recupero del servizio mensa, ammonta a complessivi € 1.228.261,36 affluiti ai capitoli 269 e 272 "Quota pasto studenti trattenuta da borse di studio" delle Entrate.

<b>PATTO STABILITA' 2015</b>	
Impegnabile 2014 Trieste	4.336.975,66
Impegnabile 2014 Udine	3.201.638,10
Limite impegnabile 2014	7.538.613,76
<b>Limite impegnabile 2015</b>	<b>7.463.227,62</b>
Impegnato 2015:	
Funzione Obiettivo 1	610.027,52
Funzione Obiettivo 2	3.309.434,49
Funzione Obiettivo 3	3.346.594,23

		Funzione Obiettivo 5	131.049,87
		<b>Totale</b>	<b>7.397.106,11</b>
		dedotto:	
		Recupero mensa da borse Trieste	633.032,71
		Recupero mensa da borse Udine	595.228,65
		Interessi su mutui Trieste	459.791,27
		Interessi su mutui Udine	89.066,37
		Oneri nuova residenza universitaria Trieste	213.834,05
		<b>Totale impegnato per patto</b>	<b>5.406.153,06</b>
		Limite impegnabile 2015	7.463.227,62
		Impegnato per patto 2015	5.406.153,06
		<b>Risparmio 2015 da poter utilizzare nel 2016</b>	<b>2.057.074,56</b>
	Al termine del 2015 il livello degli impegni, depurato della parte esclusa, è stato pari a € <b>5.406.153,06</b> con un contenimento del livello di spesa di € 2.057.074,56.		
<b>ALLEGATI</b>	<p>Al Rendiconto generale sono regolarmente allegati:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- la situazione al 31.12.2015 dei residui provenienti dagli esercizi precedenti con le variazioni intervenute sul bilancio 2015 così come previsto dall'art. 51 del Dpgr 105/2000;</li> <li>- la relazione di cui all'art. 37, comma 7 della L.R. 21/14 in merito alle entrate derivanti dal pagamento della tassa regionale nell'anno 2015;</li> <li>- l'applicazione del disposto di cui all'art. 12, commi 13,14 della L.R. 22/2010 e s.m.i. in merito all'osservanza del contenimento delle spese per studi e incarichi di consulenza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza, pubblicità convegni e contratti di sponsorizzazione;</li> <li>- il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, come stabilito dall'art. 41 del D.L. 66/2014;</li> <li>- i prospetti relativi alla riclassificazione, compiuta nell'esercizio in esame, dei capitoli di bilancio per Missione/Programma, per quanto concerne la spesa, e per Titoli/Tipologie per quanto concerne i capitoli di entrata, nonché relativa alle voci di IV livello del Piano dei conti integrato.</li> </ul>		
	<b>CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO</b>		
<b>PATRIMONIO</b>	<p>Il conto del patrimonio, è redatto secondo lo schema previsto dall'art. 49 del Regolamento DPGR 105/Pres/2000 e comprende le attività e le passività finanziarie e patrimoniali con le variazioni derivanti dalla gestione del bilancio e da altra causa e la dimostrazione dei punti di concordanza tra la contabilità di bilancio e quella patrimoniale.</p> <p>Nel corso del 2014 si è provveduto, alla fusione degli inventari dei due ex Erdisu regionali. A differenza della parte finanziaria, comune per i due ex Enti, gli inventari ed il patrimonio presentavano differenti modalità di rilevazione e trascrizione dei beni.</p> <p>L'attività ha interessato in particolare la definizione delle categorie patrimoniali cui sono stati ricondotti tutti gli articoli presenti nelle due basi dati, la successiva omogeneizzazione delle codifiche dei centri di costo con l'indicazione delle allocazioni dei beni e la numerazione degli stessi, facendo in modo che il numero assegnato sia univoco in assoluto.</p> <p>Gli elementi, dei due ex Erdisu sono stati aggregati ed inseriti in sommatoria nelle voci</p>		

omogenee rispettando per quanto possibile l'architettura a riporto dei precedenti conti.

La rilevazione del conto del Patrimonio, tiene pertanto conto dei principi introdotti ed il valore dei beni rileva l'ammortamento degli stessi.

Al fine di uniformare la trascrizione nel conto del patrimonio dei beni mobili alle categorie patrimoniali individuate nell'inventario, si è proceduto alla disaggregazione di alcuni dati e conseguente ricollocazione degli stessi nelle seguenti voci: Mobili e arredi; Macchine d'ufficio, Automezzi, Apparecchiature informatiche.

Le Attività diverse sono integrate della parte afferente la contribuzione regionale a sostegno dei finanziamenti in corso, mentre le Passività tengono conto, in particolar modo per la sede operativa di Udine, del debito residuo precedentemente non rilevato, delle quote di ammortamento dei mutui.

Considerato che la rilevazione del patrimonio immobiliare presentava una diversa e sostanziale natura di impostazione, nel corso del 2015 è stato richiesto alle rispettive Agenzia del Territorio di Trieste e di Udine, di procedere alla valutazione del patrimonio di ARDISS utilizzabile sia per una aggiornata trascrizione a patrimonio ché quale base degli adempimenti assicurativi inerenti la gestione degli immobili di proprietà.

L'Agenzia delle Entrate, nel mese di febbraio per la sede di Trieste e nel mese di marzo 2016 per la sede di Udine, ha trasmesso le perizie di stima degli immobili ubicati presso le due sedi operative con la determinazione del più probabile valore di mercato da attribuire al patrimonio immobiliare dell'ARDISS. Conseguentemente si è proceduto alla rilevazione in variazione aumentativa del patrimonio immobiliare così come determinato dalla citata Agenzia.

La variazioni di maggior rilievo intervenute durante l'esercizio hanno sinteticamente interessato: la variazione del patrimonio immobiliare per l'intervenuta determinazione del valore degli immobili e l'alienazione dello stabile denominato "Gozzino", la diminuzione dei residui Attivi per l'incasso del saldo del fondo integrativo statale utile al pagamento delle borse di studio.

Si segnala che il credito IVA risulta minore rispetto al precedente esercizio poiché tiene conto dei i pagamenti effettuati con il meccanismo dell'inversione contabile (c.d. reverse charge).

I residui Passivi sono in diminuzione per effetto del pagamento delle attività di completamento dei lavori pubblici presso le residenze universitarie della sede di Trieste e le passività diverse rilevano la situazione dei debiti per i mutui contratti. Viene rilevato altresì il nuovo mutuo acceso con la Cassa depositi e prestiti per i lavori relativi alla realizzazione del nuovo impianto antincendio presso la casa dello Studente dei Trieste E3

In via prudenziale ed al fine di rispettare i principi di veridicità ed attendibilità del bilancio, con particolare riferimento alla composizione dell'Avanzo di Amministrazione, sono stati trascritti nelle scritture patrimoniali dell'Agenzia, i crediti di incerta e dubbia esigibilità riferiti ad anni precedenti al 2010, che sono stati cancellati dalle scritture finanziarie, pur proseguendo nell'azione di recupero degli stessi.

Nel corso del 2016 è stata altresì individuata la figura del Viceconsegnatario del patrimonio ARDISS che si occuperà dell'attività amministrativa e gestionale dell'inventario.

La consistenza delle attività al termine dell'esercizio è pari a 119.891.281,84 con aumento patrimoniale di + 16.193.246,18 mentre le passività sono pari a 37.797.321,64 con una diminuzione patrimoniale di - 4.808.528,35.

Il miglioramento patrimoniale pertanto si assesta su un + 21.001.774,53 rispetto al Patrimonio Netto del precedente esercizio.

Il Conto del Patrimonio al termine dell'esercizio 2015 è sinteticamente riassunto:

	31.12.2014	VARIAZIONI AVVENUTE DURANTE L'ESERCIZIO				31.12.2015
		IN AUMENTO		IN DIMINUIZIONE		
		DERIVANTI DALLA GESTIONE DI BILANCIO	DERIVANTI DA ALTRE CAUSE	DERIVANTI DALLA GESTIONE DI BILANCIO	DERIVANTI DA ALTRE CAUSE	
ATTIVITA'	103.698.035,66	26.210.047,40	27.876.505,30	37.373.659,59	519.646,93	119.891.281,84
PASSIVITA'	42.605.849,99	12.946.620,93	3.126.762,57	20.764.563,67	117.348,18	37.797.321,64
ECCEDENZA DELLE ATT. SULLE PASS.	61.092.185,67	21.001.774,53				82.093.960,20
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>103.698.035,66</b>	<b>16.193.246,18</b>				<b>119.891.281,84</b>

e con le seguenti classificazioni al termine dell'esercizio:

CLASSIFICAZIONE DELLE ATTIVITA'	Consistenza al termine dell'esercizio 2015
<b>ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
<b>ATTIVITA' DISPONIBILI</b>	
Fabbricati e terreni edificabili	78.099.750,00
Mobili e arredi	123.217,65
Macchine d'ufficio	148,2
Automezzi e altri mezzi di trasporto	0
Apparecchiature informatiche	45.182,66
Macchinari, attrezzature, impianti	70.992,05
Scorte di magazzino	24.526,82
Credito IVA	172.661,00
Azioni Gestione Immobili FVG	258
RESIDUI ATTIVI:	6.683.711,69
FONDO CASSA	15.498.411,78
<b>ATTIVITA' NON DISPONIBILI</b>	
<b>ATTIVITA' DIVERSE</b>	
Contributo regionale per investimenti	19.086.036,71
Crediti vs/studenti di incerta esigibilità ante 2010	86.385,28
<b>TOTALE</b>	<b>119.891.281,84</b>
Aumento nella consistenza delle attività	16.193.246,18
Eccedenza delle passività all'inizio dell'esercizio	
al termine dell'esercizio	-
Miglioramento/peggioramento patrimoniale	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>119.891.281,84</b>
<b>CLASSIFICAZIONE DELLE PASSIVITA'</b>	Consistenza al termine dell'esercizio 2015
<b>PASSIVITA' FINANZIARIE</b>	
RESIDUI PASSIVI	14.852.382,31
<b>PASSIVITA' DIVERSE</b>	
Mutuo per spese di investimento	22.512.474,54
Fondo svalutazione crediti	86.385,28
Debiti v/Regione su eccedenze contributive	346.079,51
<b>TOTALE</b>	<b>37.797.321,64</b>
Diminuzione nella consistenza delle passività	-4.808.528,35
Eccedenza delle attività all'inizio dell'esercizio	61.092.185,67
al termine dell'esercizio	82.093.960,20
Miglioramento/peggioramento patrimoniale	21.001.774,53
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>119.891.281,84</b>

Sulla base di quanto evidenziato ed esposto nella presente relazione, è adottato il rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2015.

IL DIRETTORE SOSTITUTO  
Firmato digitalmente  
- Dott. Nicola Manfredi -