

VERBALE N. 23

Il giorno 30 maggio 2017 alle ore 11.00, presso la sede dell'Agenzia Regionale per il diritto agli studi superiori di Trieste (ARDISS), il Revisore unico dei conti dott. Cesare Magnarin ha eseguito le operazioni di controllo al Rendiconto Generale dell'ARDISS, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 17 L.R. 14.11.2014, n. 21.

Sono presenti la rag. Mara Candusso e la rag. Patrizia Fabbro.

Il Revisore esamina la seguente documentazione:

1. Rendiconto generale dell'esercizio 2016 redatto secondo i prospetti di cui all'allegato 10 del D.lgs. 118/2011;
2. Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
3. Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
4. Quadro generale riassuntivo;
5. Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
6. Prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
7. Elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
8. Prospetti di Entrate e Spese con i capitoli (bilancio gestionale);
9. Prospetto relativo al Conto del Patrimonio;
10. Prospetto relativo al patto di stabilità;
11. Relazione relativa all'utilizzo della tassa regionale (art. 37 c. 7 L.R. 21/2014);
12. Relazione applicazione disposto di cui all'art. 12, commi 13, 14, 15 della L. R. 22/2010;
13. Bozza decreto di approvazione del Rendiconto generale esercizio finanziario 2016;
14. Rilevazione sulla tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali
15. Relazione del direttore;

Al termine della riunione redige la seguente relazione:

RELAZIONE DEL REVISORE
AL RENDICONTO GESTIONALE 2016

Il sottoscritto Revisore unico dei conti, nominato con decreto del Presidente della Giunta regionale del 27 dicembre 2013 n. 0265 (pubblicato sul Bollettino Ufficiale della Regione n. 2 del 8 gennaio 2014).

- preso in carico il rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2016 con i relativi allegati;
- vista la legge regionale n. 21 del 14.11.2014, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Revisore;
- visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i., avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- visto il Regolamento per l'amministrazione del patrimonio e la contabilità degli enti ed organismi funzionali della Regione Friuli Venezia Giulia (D.P.G.R. n. 0105/Pres. del 31.03.2000);
- rilevato che la relazione si pone come allegato d'obbligo, sul piano giuridico, al Rendiconto in questione, quale strumento di valutazione sul piano economico-finanziario, sulla base delle risultanze di periodo secondo i valori esposti nel documento contabile;

TENUTO CONTO CHE

- dalla data di insediamento il Revisore ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute all'art. 17 della L.R. 14.11.2014, n. 21 notificando all'Ente i verbali dal n. 1 al n. 22;

VERIFICATO CHE

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato ed è stata elaborata dal centro contabile dell' A.R.D.I.S.S. sulla base di programmi predisposti dall'INSIEL;
- le rilevazioni vengono annotate sul libro giornale per l'attività istituzionale nonché civilistico- fiscale mediante l'annotazione cronologica dei mandati e delle reversali; l'ultima registrazione effettuata a pag. 1.218 è relativa al mandato n. 9.733 di Euro 14.00;
- nell'esercizio 2016 sono stati emessi n. 1.164 reversali e n. 9.374 mandati;
- per quanto verificato a campione i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non risultano omissioni degli obblighi fiscali,

ESPONE

in estrema sintesi i seguenti dati:

FONDO CASSA AL 1 GENNAIO 2016 **Euro 15.498.411,78**

Entrate (Riscossioni)

- in c/competenza Euro 21.685.840,63
- in c/residui attivi Euro 5.494.288,85

Euro 27.180.129,48

Uscite (Pagamenti)

- in c/competenza Euro 11.672.573,18
- in c/Residui passivi Euro 12.354.364,32

Euro 24.026.937,50

(A) Consistenza cassa alla fine dell'esercizio 2016

Euro 18.651.603,76

■ **RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2016:**

Attivi

- Esercizi precedenti Euro 1.028.766,79
- Esercizio in corso Euro 395.989,72

Euro 1.424.756,51

Passivi

- Esercizi precedenti Euro 529.681,37
- Esercizio in corso Euro 11.364.877,35

Euro 11.894.558,72

B) Differenza tra residui attivi e passivi

Euro -10.469.802,21

Euro 8.181.801,55

Di cui Fondo pluriennale vincolato

Euro 578.631,23

(A-B) Avanzo di amministrazione al 31.12.2016

Euro 7.603.170,32

■ **DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE:**

Variazione nei residui attivi e passivi dei precedenti esercizi:

Attive

Per maggiori residui attivi Euro 0,00
Per minori residui passivi Euro 1.968.336,62
Variazione attiva Euro 1.968.336,62

Passive

Per maggiori residui passivi Euro 0,00

Per minori residui attivi	Euro	-160.656,05
Variazione passiva	Euro	-160.656,05

■ **CONTO DELLA COMPETENZA**

<u>Entrate</u> 2016	Euro	22.081.830,35
<u>Spese</u> 2016	Euro	23.037.450,53
Disavanzo di Competenza 20156	Euro	955.620,18
Avanzo di amministrazione al 31.12.2015	Euro	7.329.741,16
	Euro	8.181.801,55
Di cui Fondo pluriennale vincolato	Euro	578.631,23

(A-B) Avanzo di amministrazione al 31.12.2016 Euro 7.603.170,32

Dell'avanzo di amministrazione pari a Euro 7.603.170,32, sono vincolati Euro 5.376.417,69 di cui Euro 4.385.937,71 per ammortamento mutui ed Euro 990.479,98 per vincoli da trasferimenti, mentre viene accantonata la somma di Euro 59.628,95 per il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Revisore constata la rispondenza dei risultati del giornale di cassa con l'estratto finale al 31.12.2016 emesso dalla Tesoreria Unicredit S.p.A. pari a Euro 18.651.603,76.

CONTO DEL PATRIMONIO AL 31.12.2016

In sintesi si riportano i dati riepilogativi:

	31.12.2015	VARIAZIONI AVVENUTE DURANTE L'ESERCIZIO				31.12.2016
		IN AUMENTO		IN DIMINUIZIONE		
		DERIVANTI DALLA GESTIONE DI BILANCIO	DERIVANTI DA ALTRE CAUSE	DERIVANTI DALLA GESTIONE DI BILANCIO	DERIVANTI DA ALTRE CAUSE	
ATTIVITA'	119.891.281,84	27.878.334,40	12.951,56	31.716.238,91	1.978.699,94	114.087.628,95
PASSIVITA'	37.797.321,64	11.462.854,58	0,00	16.463.228,48	0,00	32.796.947,74
ECCEDEZZA DELLE ATTIVITA' SULLE PASSIVITA'	82.093.960,20		-803.278,99			81.290.681,21
TOTALE A PAREGGIO	119.891.281,84		-5.803.652,89			114.087.628,95

Il Conto del Patrimonio, come indicato dalla nota prot. N. 9164/P del 18.04.2017 della Direzione centrale, patrimonio, coordinamento e programmazione politiche economiche e comunitarie, viene rappresentato per

l'ultima volta secondo l'ordinamento contabile previgente dettato dall'art. 49 del "Regolamento per l'amministrazione del patrimonio e la contabilità degli Enti ed organismi funzionali della Regione" di cui al Dpgr 105/Pres/2000. Esso 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. Come riportato nella relazione di accompagnamento al rendiconto del Direttore sostituto dell'ARDISS, nel 2016 è stata consolidata la situazione a seguito della fusione tra gli inventari dei due ERDISU, di Trieste e di Udine avvenuta nel 2016, che in passato presentavano differenti modalità di rilevazione in particolare per quanto concerne il patrimonio immobiliare. Il valore degli immobili è stato adeguato, sulla base della stima fornita dall'Agenzia delle Entrate, al più probabile valore di mercato ed è stata applicata la prima quota di ammortamento sugli stessi.

RENDICONTO GENERALE AL 31.12.2016

Il 2016 è stato il primo anno di redazione del bilancio volta in ossequio al il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i., avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42". L'ARDISS ha proceduto quindi alla riclassificazione delle voci di bilancio, che prima erano suddivise per centri di responsabilità amministrativa, in Titoli e Tipologie per le entrate ed in Missioni e Programmi e Titoli per la spesa, secondo le modalità individuate dal glossario del piano dei conti per le voci corrispondenti predisposto dal MEF.

Le voci del consuntivo 2016 sono così rappresentate:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		15.498.411,78			
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	3.607.867,93	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vinc. di parte corr.	97.039,63	0,00			
Fondo pluriennale vinc. c/capitale	1.136.364,53	0,00			
Titolo 1 - Entr. corr. di nat.trib.contr.	3.848.793,00	4.644.083,00	Titolo 1 - Spese correnti	20.440.493,49	20.313.182,72
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	12.284.240,00	13.498.399,00	Fondo pluriennale di parte corr.	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.511.561,18	3.674.844,68	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.308.367,78	2.059.969,39
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	2.285.368,39	5.026.104,94	Fondo pluriennale in c/capitale	578.631,23	
Titolo 5 - Entrate da riduz. di att. fin.	10.000,00	10.000,00	Titolo 3 - Spese per incr. att. fin.	0,00	0,00
Totale entrate finali	21.939.962,57	26.853.431,62	Totale spese finali	22.327.492,50	22.373.152,11
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.146.721,48	1.366.366,73
Titolo 7 - Anticip. da Istit. tes.	0,00	0,00	Titolo 5 - Chius.antic. Istit. tes.	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate c/terzi e pdg	141.867,78	326.697,86	Titolo 7 - Spese per c/terzi e pdg	141.867,78	287.418,66
Totale entrate dell'esercizio	22.081.830,35	27.180.129,48	Totale spese dell'esercizio	23.616.081,76	24.026.937,50
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	26.923.102,44	42.678.541,26	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	23.616.081,76	24.026.937,50
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0		AVANZO DI COMP-F/ DI CASSA	3.307.020,68	18.651.603,76
TOTALE A PAREGGIO	26.923.102,44	42.678.541,26	TOTALE A PAREGGIO	26.923.102,44	42.678.541,26

Per quanto sopra, il Revisore:

verificato il rispetto da parte dell'Agenzia degli obiettivi di finanza pubblica in materia di patto di stabilità interno a seguito della delibera della Giunta regionale n. 147 del 30 gennaio 2015, che ha determinato, per il 2016, il livello degli impegni delle spese di parte corrente non superi il corrispondente ammontare del 2015 individuati dalla Dgr 1162 del 2014 diminuito dell'1,00% , si riportano nella seguente tabella i dati riassuntivi:

PATTO STABILITA' 2016

Limite impegnabile 2015 (2014 - 1%)	€	7.463.227,62
Limite impegnabile 2016 (2015 - 1%)	€	7.388.595,34
Impegnato 2016 dedotte borse di studio	€	7.778.109,65
Dedotto:		
Recupero mensa da borse Trieste	€	552.099,17
Recupero mensa da borse Udine	€	507.000,00
Interessi su mutui Trieste	€	437.040,39
Interessi su mutui Udine	€	335.508,03
Oneri nuove residenze universitarie Trieste	€	370.904,62
Totale impegnato per patto	€	5.575.557,44
Limite impegnabile 2016	€	7.388.595,34
<u>Impegnato per patto 2016</u>	€	<u>5.575.557,44</u>
Risparmio 2016	€	1.813.037,90

Verificato che al rendiconto sono allegati:

- la situazione al 31.12.2016 dei residui provenienti dagli esercizi precedenti;
- la relazione di cui all'art. 37, comma 7 della L.R. 21/2014;
- l'applicazione del disposto di cui all'art. 12, commi 13 e 14 della L.R. 22/2010;
- 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.

Attesta la rispondenza delle scritture contabili con le risultanze del Rendiconto Generale 2016 dell'ARDISS ed esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Il Revisore unico dei conti
Cesare Magnarin

