

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SUL BILANCIO DI PREVISIONE DI ARDIS  
ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 E TRIENNALE 2021-2023**

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 2021-2023, 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 2021 - 2023;
- la nota integrativa al bilancio di previsione 2021 - 2023 dell'ARDIS;
- la tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto 2020 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 2021 - 2023;
- la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per gli esercizi 2021 - 2023;
- il documento tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione per gli anni 2021 - 2023;
- 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 2021-2023 e per l'anno 2021 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 2021 dell'ARDiS trae le proprie basi ed obiettivi dai documenti regionali per la programmazione degli interventi per l'attuazione del diritto allo studio, è stato prudenzialmente redatto in modo di tener conto delle conseguenze che la pandemia da Covid19 ha comportato sulla gestione economica delle attività dell'Ente nel 2020 e che si estenderanno all'esercizio 2021, con la riduzione dei ricavi per le prestazioni.
- Con la legge regionale 4 dicembre 2020 n. 24 la Regione FVG 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.

il sottoscritto revisore riporta sinteticamente i dati maggiormente rappresentativi del bilancio 2021 e del triennale 2021-2023:

### BILANCIO DI PREVISIONE 2021

#### Verifica pareggio finanziario

Come si evince dal quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2021, il bilancio rispetta il principio del pareggio finanziario:

Quadro generale riassuntivo 2021					
ENTRATE	CASSA	COMPETENZA	SPESE	CASSA	COMPETENZA
F/Cassa presunta inizio esercizio	32.258.918,83				
Utilizzo Avanzo presunto		00,00	Disavanzo di amministrazione		0
F/Pluriennale vincolato		890.625,05			
Titolo 1 - Entrate correnti di nat. trib.	0	0	Titolo 1 - Spese correnti	46.669.426,14	31.036.199,39
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	28.713.317,88	28.713.317,88	Titolo 2- Spese in C/capitale	7.338.475,70	6.669.391,22
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.976.900,82	1.718.500,00			
Titolo 4 - Entrate in C/capitale	8.254.657,34	8.027.340,77			
Titolo 5 - Entrate da riduzioni att. Fin.	0	0	Titolo 3 - Spese increm.att.fin.		
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>38.944.876,04</b>	<b>38.459.158,65</b>	<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>54.007.901,84</b>	<b>37.705.590,61</b>
Titolo 6 - Accensione prestiti	0	0	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.644.193,09	1.644.193,09
		0	Titolo 5 - Chiusura Anticip.		
Titolo 7 - Anticipazione tesoriere	0	0			
Titolo 9 - Entrate C/terzi e PdG	1.692.292,00	1.670.000,00	Titolo 7 - Spese C/terzi e PdG	1.844.495,86	1.670.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>40.637.168,04</b>	<b>40.129.158,65</b>		<b>57.496.590,79</b>	<b>41.019.783,70</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>72.896.086,87</b>	<b>41.019.783,70</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>57.496.590,79</b>	<b>41.019.783,70</b>
F/cassa finale presunto	15.399.496,08				

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 all'equilibrio tra le entrate finali e le spese finali.

#### Verifica risultato di amministrazione presunto.

Dai dati riportati nel piano delle attività dell'ARDIS e nella tabella dimostrativa allegata, si evince che il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020 è pari a Euro 10.878.487,47.

Detratto dallo stesso il fondo pluriennale vincolato di Euro 890.625,05 risultano Euro 9.987.862,42. Detratta la parte accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità di Euro 57.449,65, i fondi vincolati derivanti da trasferimenti di Euro 1.786.309,80, i fondi derivanti da contrazione di mutui di Euro 4.777.846,63 ed i vincoli formalmente attribuiti dall'Ente di Euro 1.775.000,00, risulta una quota disponibile presunta pari ad Euro 1.591.256,34.

Il fondo iniziale di cassa 2021 determinato in Euro 32.258.918,83, aumentato dei residui attivi pari a Euro 508.009,39 e diminuito di quelli passivi pari a Euro 20.997.815,70 e del fondo pluriennale vincolato pari ad Euro 890.625,05, ridetermina il suindicato avanzo di amministrazione.

### BILANCIO PLURIENNALE 2021 - 2023

<b>Entrate di competenza</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2023</b>
<u>Titolo 1</u> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
<u>Titolo 2</u> Trasferimenti correnti	28.713.317,88	27.975.000,00	27.975.000,00
<u>Titolo 3</u> Entrate extratributarie	1.718.500,00	3.328.000,00	3.362.000,00
<u>Titolo 4</u> Entrate in conto capitale	8.027.340,77	5.988.579,67	4.143.724,69
<u>Titolo 5</u> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>38.459.158,65</b>	<b>37.291.579,67</b>	<b>35.480.724,69</b>
<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	1.670.000,00	1.685.000,00	1.685.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>40.129.158,65</b>	<b>38.976.579,67</b>	<b>37.165.724,69</b>

<b>Entrate di competenza</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2023</b>
Fondo pluriennale vincolato	890.625,05		
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>41.019.783,70</b>	<b>38.976.579,67</b>	<b>37.165.724,69</b>

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 2021-2023 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 e avviata una serie di interventi puntuali atti a riqualificare, dal punto di vista energetico e funzionale, gli edifici in carico ad Ardis per un importo complessivo di 4.000.000,00 €.

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.

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.

<b>Spese di competenza</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2023</b>
<u>Titolo 1</u>			
Spese correnti	31.036.199,39	31.505.505,51	30.703.784,25
- di cui al fondo pluriennale vincolato	0,00		
<u>Titolo 2</u>			
Spese in conto capitale	6.669.391,22	4.072.618,70	2.991.025,24
- 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
<b>Totale spese finali</b>	<b>37.705.590,61</b>	<b>35.578.124,21</b>	<b>33.694.809,49</b>
<u>Titolo 4</u>			
Rimborsi di prestiti	1.644.193,09	1.713.455,46	1.785.915,20

<b>Spese di competenza</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2023</b>
<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	1.670.000,00	1.685.000,00	1.685.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>41.019.783,70</b>	<b>38.976.579,67</b>	<b>37.165.724,69</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>41.019.783,70</b>	<b>38.976.579,67</b>	<b>37.165.724,69</b>

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 2021 ammonta a Euro 37.115.196,98.

## 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 41.019.783,70 al lordo delle partite di giro per l'anno 2021, ad Euro 38.976.579,67 per il 2022 e ad Euro 37.165.724,69 per il 2023. 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.

### Integrità e veridicità

L'attendibilità e veridicità del documento di previsione per il 2021 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. 26/2020 "Legge di Stabilità 2021" e n. 27/2020 "Bilancio di previsione per gli anni 2021-2023";
- 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 11.008,61 per il 2021, Euro 11.625,56 per il 2022 ed Euro 11.587,57 per il 2023.

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 causato dall'attuale pandemia, anche con riferimento alle tempistiche del ritorno alla normalità di svolgimento delle attività, comporta che nel corso del 2021 andrà effettuato un attento e continuo monitoraggio della situazione economica e 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 2021 e triennale 2021-2023 e sui documenti allegati.

Il Revisore unico

Diego Spazzan

