

#### VERBALE 4

### **RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SUL BILANCIO DI PREVISIONE DI ARDISS ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 E TRIENNALE 2020-2022**

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 Ardiss per l'esercizio finanziario 2020-2022, 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'ARDISS 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'ARDISS per il triennio 2020 - 2022;
- la nota integrativa al bilancio di previsione 2020 - 2022 dell'ARDISS;
- la tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto 2019;
- 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 2020 - 2022;
- la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per gli esercizi 2020 - 2022;
- il documento tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione per gli anni 2020 - 2022;
- 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 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 del 14 novembre 2014, modificata dalla legge regionale 10 luglio 2015 n. 17 e dalla legge regionale 20 novembre 2018 n. 26, "Disposizioni in materia di diritto allo studio universitario", ed ulteriormente modificata dalla legge regionale 8 luglio 2019 n. 9, la Regione FVG disciplina un sistema integrato di interventi a favore del diritto allo studio universitario nel rispetto dei principi stabiliti dalla Costituzione;

- 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";

- il bilancio di previsione per il triennio 2020-2022 e per l'anno 2020 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 sottoscritto revisore riporta sinteticamente i dati maggiormente rappresentativi del bilancio 2020 e del triennale 2020-2022:

## BILANCIO DI PREVISIONE 2020

### Verifica pareggio finanziario

Come si evince dal quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2020, il bilancio rispetta il principio del pareggio finanziario:

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>entrate</b>		<b>uscite</b>	
<u>Titolo 1</u> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	<u>Titolo 1</u> Spese correnti	25.853.340,14
<u>Titolo 2</u> Trasferimenti correnti	21.665.000,00	<u>Titolo 2</u> Spese in conto capitale	5.568.449,23
<u>Titolo 3</u> Entrate extratributarie	3.487.200,00	<u>Titolo 3</u> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
<u>Titolo 4</u> Entrate in conto capitale	5.674.840,18		
<u>Titolo 5</u> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>30.827.040,18</b>	<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>31.421.789,37</b>
<u>Titolo 6</u> Accensione prestiti	0	<u>Titolo 4</u> Rimborsi di prestiti	1.577.985,00
<u>Titolo 7</u> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	<u>Titolo 5</u> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
<u>Titolo 9</u> Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.745.000,00	<u>Titolo 7</u> Spese per conto terzi e partite di giro	1.745.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>32.572.040,18</b>	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>34.744.774,37</b>
Fondo pluriennale vincolato	2.172.734,19		
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>34.744.774,37</b>	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>34.744.774,37</b>

### 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 31.12.2019 è pari a Euro 6.844.670,24, detratto il fondo pluriennale vincolato di Euro 2.172.734,19. Detratta dallo stesso la parte accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità di Euro 47.669,81, i fondi vincolati derivanti da trasferimenti di Euro 655.574,16, i fondi derivanti da contrazione di mutui di Euro 4.679.869,40 ed i vincoli formalmente attribuiti dall'Ente di Euro 532.195,77, risultano quote libere pari ad Euro 929.361,10.

Il fondo iniziale di cassa determinato in Euro 14.407.642,74, aumentato dei residui attivi pari a Euro 11.823.661,26 e diminuito di quelli passivi pari a Euro 17.213.899,57 e del fondo pluriennale vincolato pari ad Euro 2.172.734,19, ridetermina il suindicato avanzo di amministrazione.

### **BILANCIO PLURIENNALE 2020 - 2022**

<b>Entrate di competenza</b>	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2022</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	21.665.000,00	21.260.000,00	21.760.000,00
<u>Titolo 3</u> Entrate extratributarie	3.487.200,00	3.386.500,00	3.386.500,00
<u>Titolo 4</u> Entrate in conto capitale	5.674.840,18	10.253.567,65	6.983.422,63
<u>Titolo 5</u> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>30.827.040,18</b>	<b>34.900.067,65</b>	<b>32.129.922,63</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

<b>Entrate di competenza</b>	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2022</b>
<u>Titolo 9</u>			
Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.745.000,00	1.795.000,00	1.695.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>32.572.040,18</b>	<b>36.695.067,65</b>	<b>33.824.822,63</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	<b>2.172.734,19</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>34.744.774,37</b>	<b>36.697.288,05</b>	<b>33.824.922,63</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 2020-2022 della Regione.

Le previsioni di parte capitale derivano da trasferimenti regionali e sono sostenute da apposite determinazioni.

Le previsioni dei trasferimenti del Fondo integrativo statale per borse di studio che viene versato dal Ministero 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 2020</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2022</b>
<u>Titolo 1</u>			
Spese correnti	25.853.340,14	25.485.874,56	25.614.391,79
- di cui al fondo pluriennale vincolato	0,00		
<u>Titolo 2</u>			
Spese in conto capitale	5.568.449,23	7.772.220,40	4.802.075,38
- 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>31.421.789,37</b>	<b>33.258.094,96</b>	<b>30.416.467,17</b>
<u>Titolo 4</u>			
Rimborsi di prestiti	1.577.985,00	1.644.193,09	1.713.455,46

<b>Spese di competenza</b>	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2022</b>
<b>Titolo 5</b>			
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>			
Spese per conto terzi e partite di giro	1.745.000,00	1.795.000,00	1.695.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>34.744.774,37</b>	<b>36.697.288,05</b>	<b>33.824.922,63</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>34.744.774,37</b>	<b>36.697.288,05</b>	<b>33.824.922,63</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 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 2020 ammonta a Euro 30.765.894,73.

I dati del pareggio finanziario di cassa sono stati riepilogati sulla base della documentazione contabile messa a disposizione dagli uffici amministrativi:

<b>Entrate di cassa</b>	<b>Esercizio 2020</b>
<b>Titolo 1</b>	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
<b>Titolo 2</b>	
Trasferimenti correnti	32.654.370,00
<b>Titolo 3</b>	
Entrate extratributarie	3.790.999,24
<b>Titolo 4</b>	
Entrate in conto capitale	6.177.883,20
<b>Titolo 5</b>	
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00

<b>Entrate di cassa</b>	<b>Esercizio 2020</b>
<b>Totale entrate finali</b>	<b>42.623.252,44</b>
<u>Titolo 6</u> Accensione prestiti	0,00
<u>Titolo 7</u> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
<u>Titolo 9</u> Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.772.449,00
<b>Totale titoli</b>	<b>44.395.701,44</b>
<b>Fondo cassa iniziale</b>	<b>14.407.642,74</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>58.803.344,18</b>
<b>Spese di cassa</b>	<b>Esercizio 2020</b>
<u>Titolo 1</u> Spese correnti	35.109.740,66
<u>Titolo 2</u> Spese in conto capitale	6.194.663,10
<u>Titolo 3</u> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>41.304.403,76</b>
<u>Titolo 4</u> Rimborsi di prestiti	1.577.985,00
<u>Titolo 5</u> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
<u>Titolo 7</u> Spese per conto terzi e partite di giro	1.932.610,64
<b>Totale titoli</b>	<b>44.814.999,40</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>44.814.999,40</b>

## 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 34.744.774,37 al lordo delle partite di giro per il 2020, ad Euro 36.697.288,05 per il 2021 e ad Euro 33.824.922,63 per il 2022. 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 2020 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. 24/2019 "Legge di Stabilità 2020" e n. 25/2019;
- 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 a Euro 10.301,53 per il 2020, ed Euro 5.367,52 sia per il 2021 che per il 2022. In corso di esercizio si procederà alla verifica della congruità del Fondo.
- il "Fondo in parte capitale" non presenta dati previsionali poiché 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 prende atto che l'Ardiss ha provveduto a richiedere all'Amministrazione regionale un maggior contributo di funzionamento per l'anno 2020, rispetto a quanto assegnato con la Legge di stabilità 2020, al fine di assicurare la piena copertura del fabbisogno di spesa per i servizi erogati ed il mantenimento della qualità degli stessi.

La presente relazione si chiude con il parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020 e triennale 2020-2022 e sui documenti allegati.

Trieste,

9 MAR 2020

Il Revisore unico

Diego Spazzali

