

**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 2018 E DEL TRIENNIO 2018-2020**

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 2018 e sul bilancio del triennio 2018 – 2020 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 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 2018 - 2020;
- la nota integrativa al bilancio di previsione 2018-2020 dell'ARDISS;
- la tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto 2017;
- 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 2018- 2020;
- la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per gli esercizi 2018- 2020;
- il documento tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione per gli anni 2018-2020;
- 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 del 14 novembre 2014 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 2018-2020 e per l'anno 2018 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";

- 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 2018 e del triennale 2018-2020:

## BILANCIO DI PREVISIONE 2018

### Verifica pareggio finanziario

Come si evince dal quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2018, 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	24.165.913,26
<u>Titolo 2</u> Trasferimenti correnti	20.502.078,77	<u>Titolo 2</u> Spese in conto capitale	3.943.118,46
<u>Titolo 3</u> Entrate extratributarie	3.389.000,00	<u>Titolo 3</u> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
<u>Titolo 4</u> Entrate in conto capitale	5.416.547,26		
<u>Titolo 5</u> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>29.307.626,03</b>	<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>28.109.031,72</b>
<u>Titolo 6</u> Accensione prestiti	0	<u>Titolo 4</u> Rimborsi di prestiti	1.454.190,73
<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	1.393.000,00	<u>Titolo 7</u> Spese per conto terzi e partite di giro	1.393.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>30.700.626,03</b>	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>30.956.222,45</b>
Fondo pluriennale vincolato	255.596,42		
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>30.956.222,45</b>	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>30.956.222,45</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 31.12.2017 è pari a Euro 10.767.665,37; detratto il fondo pluriennale vincolato di Euro 255.596,42, la parte accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità di Euro 35.526,32, i fondi vincolati derivanti da trasferimenti di Euro 4.073.565,00, i fondi derivanti da contrazione di mutui di Euro 4.483.914,94 ed i vincoli formalmente attribuiti dall'Ente di Euro 466.622,12, risultano quote libere pari ad Euro 1.452.440,57.

Il fondo iniziale di cassa determinato in Euro 18.026.018,75, aumentato dei residui attivi pari a Euro 6.957.714,62 e diminuito di quelli passivi pari a Euro 14.216.068,00 e del fondo pluriennale vincolato pari ad Euro 255.596,42, ridetermina il suindicato avanzo di amministrazione.

### **BILANCIO PLURIENNALE 2018 - 2020**

<b>Entrate di competenza</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2020</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	20.502.078,77	15.183.000,00	15.883.000,00
<u>Titolo 3</u> Entrate extratributarie	3.389.000,00	3.309.000,00	3.309.000,00
<u>Titolo 4</u> Entrate in conto capitale	5.416.547,26	2.407.646,65	2.288.558,65
<u>Titolo 5</u> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>29.307.626,03</b>	<b>20.899.646,65</b>	<b>21.480.558,65</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 2018</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2020</b>
<u>Titolo 9</u> Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.393.000,00	1.393.000,00	1.393.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>30.700.626,03</b>	<b>22.292.646,65</b>	<b>22.873.558,65</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	255.596,42		
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>30.956.222,45</b>	<b>22.292.646,65</b>	<b>22.873.558,65</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 2018-2020 della Regione, come previsto dalla Legge Regionale n. 45/2017 "Legge di Stabilità 2018".

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, a decorrere dal 2017, viene versato dal Ministero direttamente all'Agenzia vengono adeguate sulla base delle relative determinazioni ministeriali.

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 2018</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2020</b>
<u>Titolo 1</u> Spese correnti - di cui al fondo pluriennale vincolato	24.165.913,26 0,00	19.114.864,23	19.751.573,65
<u>Titolo 2</u> Spese in conto capitale - di cui al fondo pluriennale vincolato	3.943.118,46 0,00	270.088,00 0,00	151.000,00 0,00
<u>Titolo 3</u> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>28.109.031,72</b>	<b>19.384.952,23</b>	<b>19.902.573,65</b>
<u>Titolo 4</u>	1.454.190,73	1.514.694,42	1.577.985,00

<b>Spese di competenza</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Esercizio 2020</b>
Rimborsi di prestiti			
<u>Titolo 5</u>	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
<u>Titolo 7</u>	1.393.000,00	1.393.000,00	1.393.000,00
Spese per conto terzi e partite di giro			
<b>Totale titoli</b>	<b>30.956.222,45</b>	<b>22.292.646,65</b>	<b>22.873.558,65</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>30.956.222,45</b>	<b>22.292.646,65</b>	<b>22.873.558,65</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 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 2018 ammonta a Euro 27.332.064,62.

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 2018</b>
<u>Titolo 1</u>	0,00
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
<u>Titolo 2</u>	26.666.030,84
Trasferimenti correnti	
<u>Titolo 3</u>	3.850.559,26
Entrate extratributarie	
<u>Titolo 4</u>	5.699.192,09
Entrate in conto capitale	
<u>Titolo 5</u>	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	

<b>Entrate di cassa</b>	<b>Esercizio 2018</b>
<b>Totale entrate finali</b>	<b>36.215.782,19</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	1.442.558,46
<b>Totale titoli</b>	<b>37.658.340,65</b>
<b>Totale fondo cassa</b>	<b>18.026.018,75</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>55.684.359,40</b>

<b>Spese di cassa</b>	<b>Esercizio 2018</b>
<u>Titolo 1</u> Spese correnti	32.037.312,61
<u>Titolo 2</u> Spese in conto capitale	4.178.469,58
<u>Titolo 3</u> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>36.215.782,19</b>
<u>Titolo 4</u> Rimborsi di prestiti	1.454.190,73
<u>Titolo 5</u> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
<u>Titolo 7</u> Spese per conto terzi e partite di giro	1.636.309,42
<b>Totale titoli</b>	<b>39.306.282,34</b>

TOTALE GENERALE DELLE SPESE	39.306.282,34
-----------------------------	---------------

## 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 30.956.222,45 al lordo delle partite di giro per il 2018, ad Euro 22.292.646,55 per il 2019 e ad Euro 22.873.558,65 per il 2020. 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 2018 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. 45/2017 "Legge di Stabilità 2018" e n. 46/2017;
- 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 10.408,46 per il 2018. 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 rileva che l'Agenzia ha dovuto operare significativi tagli nelle spese; in corso d'anno pertanto sarà necessario trovare il dovuto equilibrio finanziario che deve essere garantito dall'intervento diretto da parte dell'Amministrazione Regionale al fine di assicurare con continuità l'erogazione completa dei servizi agli studenti. Il contributo di funzionamento infatti attualmente non consente la copertura delle spese di gestione che risultano notevolmente incrementate nel corso degli ultimi anni a seguito dell'ampliamento dei servizi collegati alla gestione delle Case dello Studente.

Il sottoscritto revisore infine, preso atto della criticità di detta situazione che si ripresenta annualmente a seguito dell'introduzione dei nuovi principi contabili, rileva che il mantenimento della qualità dei servizi erogati agli studenti, è stata garantita dalla professionalità e competenza degli uffici preposti che hanno costantemente monitorato le risorse a disposizione e conseguentemente modulato gli interventi.

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 anche un intervento diretto alla sua completa soluzione.

La presente relazione si chiude con il parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018 e triennale 2018-2020 e sui documenti allegati.

Trieste, 20 aprile 2018

Il Revisore  
Cesare Magnanin

