

Verbale 25

RELAZIONE ALLA PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017 E TRIENNALE 2017-2019

Il giorno 10 ottobre 2017 alle ore 13.00 presso la sede dell'Agenzia regionale per il diritto agli studi superiori, di Udine, Viale Ungheria, 43, si è tenuto l'incontro con il revisore unico dei conti, dott. Cesare Magnarin, per esaminare la bozza del decreto relativo alla prima variazione al Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2017 e triennale 2017-2019 ai sensi dell'art. 51 del D.Lgs. n. 118/2011, e s. m. i. e per predisporre la relativa relazione di accompagnamento. Presenti la rag. Mara Candusso e la rag. Patrizia Fabbro.

Il direttore, dott.ssa Cinzia Cuscela, richiamate le problematiche inerenti la stesura del bilancio di previsione 2017 e pluriennale 2017-2019, in applicazione dei principi relativi all'armonizzazione dei bilanci nonché delle osservanze degli equilibri dello stesso, rappresenta al revisore unico il permanere della difficoltà di gestione contabile, con particolare riferimento all'utilizzo della cassa. Informa inoltre che a breve ci sarà un ulteriore incontro con il Ragioniere Generale della Regione, per gli indirizzi da seguire nella stesura della presente variazione.

La proposta di variazione prende atto:

- dell'adeguamento del bilancio di previsione per l'esercizio 2017 alle risultanze del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2016 adottato dal Direttore Generale con decreto n. 798/ARDISSTRIESTE del 31 maggio 2017 mediante:

a. Reiscrizione dei residui attivi provenienti dall'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016:

Residui attivi presunti nel bilancio 2017	€	1.470.108,74
Diminuzione	€	45.352,23
Residui attivi aggiornati al 31.12.2016	€	1.424.756,51

b. Reiscrizione dei residui passivi provenienti dall'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016:

Residui passivi presunti nel bilancio 2017	€	13.539.766,01
Diminuzione	€	1.645.207,29
Residui passivi aggiornati al 31.12.2016	€	11.894.558,72

c. Aggiornamento dell'avanzo di amministrazione 2016:

Avanzo di amministrazione presunto nel bilancio 2017	€	7.067.616,91
Aumento	€	535.553,41
Avanzo di amministrazione definitivo al 31.12.2016	€	7.603.170,32

d. Aggiornamento del fondo cassa

Fondo cassa presunto nel bilancio 2017	€	18.651.603,76
Aumento	€	0,00
Fondo cassa al 31.12.2016	€	18.651.603,76

- delle variazioni apportate agli stanziamenti del Bilancio di previsione 2017-2019 (di competenza e di cassa) relative agli importi da re-imputare e all'ammontare riaccertato dei residui attivi e passivi in quanto non esigibili al 31.12.2016 che ammontano ad € 23.584,83 in parte capitale per l'entrata e a € 602.216,06 in parte capitale per la spesa.
- dell'avanzo di amministrazione, pari ad € 7.603.170,32, determinato a seguito delle suddette operazioni risulta così composto:

- Fondo Crediti di dubbia esigibilità	€ 59.628,95
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 990.479,98
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 4.385.937,71
- Avanzo libero	€ 2.167.123,68
- del Fondo Pluriennale Vincolato al 1° gennaio 2017 da iscriverne all'entrata del bilancio di previsione 2017-2019, esercizio finanziario 2017, che ammonta ad € 578.631,23. Tutto di parte capitale;

La proposta di variazione prevede la ripartizione dell'avanzo di amministrazione per euro € 1.732.679,98, come di seguito indicato:

- avanzo libero € 743.000,00, variazione sia di competenza che di cassa, che viene vincolato e destinato a spese in conto capitale;
- avanzo vincolato € 989.679,98, sia di competenza che di cassa, di cui € 312.023,43 per spese correnti ed € 677.656,55 per spese in conto capitale;

La somma rimanente di avanzo vincolato pari ad € 4.385.937,71 derivante dai rimborsi per contrazioni di mutui, ed € 1.424.923,68 di avanzo libero non viene applicata.

A seguito delle risultanze del Rendiconto generale per l'esercizio 2016, e della necessaria distribuzione di parte dell'avanzo di amministrazione, pari ad € 1.732.679,98, vista la nota necessità di reperire cassa per far fronte ai pagamenti di parte corrente, il fondo di riserva di cassa risulta azzerato.

Si rileva il fatto che, nonostante la presente variazione, il bilancio allo stato attuale non evidenzia una cassa sufficiente per far fronte al pagamento della prima rata delle borse di studio prevista per il mese di dicembre 2017.

Le variazioni al Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017, in base alla distribuzione di nuove risorse ed alla redistribuzione dell'avanzo di amministrazione, rideterminano il totale generale del Bilancio stesso per la

competenza di entrata e di spesa in € 28.858.754,62. Il totale della cassa per l'entrata e la cassa risulta determinata rispettivamente in complessivi € 46.623.803,68 in entrate ed in spesa in € 29.304.586,63.

Il revisore unico dei conti, esaminata la proposta di variazione di bilancio, sentito quanto rappresentato da Direttore sospende l'incontro alle ore 14.45 e riaggiorna la stessa per il giorno 18 ottobre 2017.

Il giorno 18 ottobre 2017 alle ore 11.00 presso la sede dell'Agenzia regionale per il diritto agli studi superiori, di Trieste, salita Monte Valerio, 3 sono presenti per la prosecuzione per l'esame delle prima variazione al Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2017 e triennale 2017-2019 ai sensi dell'art. 51 del D.Lgs. n. 118/2011, e s.m.i., la rag. Mara Candusso e la rag. Patrizia Fabbro.

Richiamato quanto esposto nella precedente riunione, si prende atto che la proposta di variazione non ha subito modifiche rispetto a quanto già esaminato, poiché quanto posto in essere da questa Agenzia ai fini della continuità dell'erogazione dei servizi forniti agli studenti, rispetta le indicazioni condivise con l'amministrazione regionale.

Dopo aver riesaminato in forma analitica la proposta del decreto relativo alla prima variazione al Bilancio per l'esercizio finanziario 2017 e triennale 2017 - 2019, si prende atto che si renderà necessario procedere ad un'ulteriore variazione per l'integrazione dello stanziamento relativo al contributo di funzionamento che l'amministrazione regionale proporrà nella prossima legge di assestamento di bilancio prevista verso la fine del mese di ottobre.

* * *

Tutto ciò detto il Revisore :

Riesaminata la proposta del decreto relativo alla prima variazione al Bilancio per l'esercizio finanziario 2017 e triennale 2017 - 2019, esprime il proprio parere favorevole.

* * *

Revisore unico dei conti

Cesare Magnarin

