

AGENZIA REGIONALE PER IL DIRITTO AGLI STUDI SUPERIORI

- ARDISS -

RENDICONTO GENERALE

ANNO 2014

DPGR 31.03.2000, N. 105/PRES – CAPO VII ARTT. 47 E SEGG.



PREMESSA

Il Consiglio regionale con l'approvazione della L.R. 16, di data 9 agosto 2012 - "Interventi di razionalizzazione e riordino degli Enti, aziende e agenzie della Regione" ha tra l'altro disciplinato un nuovo sistema integrato di interventi per il diritto allo studio universitario, definendo altresì un nuovo assetto istituzionale e organizzativo e una diversa configurazione del soggetto attuatore degli interventi stessi. Gli enti per il diritto allo studio universitario di Udine e di Trieste sono stati pertanto sostituiti a decorrere dal 1 gennaio 2014, da un'unica agenzia operante a livello regionale denominata Agenzia regionale per il diritto agli studi superiori - ARDISS.

Con successiva L.R. 21 "Norme in materia di diritto allo studio universitario" del 14 novembre 2014, è stata rinnovata la norma relativa al diritto allo studio universitario che tra l'altro all'art. 19 comma 2, ha disposto e confermato che ai fini dell'amministrazione del patrimonio e della contabilità dell'Ardiss, si applica la normativa in materia per gli enti regionali.

In data 31 dicembre 2014, con decreto del Presidente della Giunta n. 0262/Pres del 31.12.2014, il dott. Claudio Kovatsch è stato confermato quale Direttore generale dell'Agenzia, mentre la giunta regionale con delibera n. 2415 del 12.12.2015 ha disposto il rinnovo dell'incarico al dott. Massimo Zanini di Direttore del servizio interventi per il diritto allo studio presso la sede operativa di Trieste.

Nel corso del mese di gennaio 2014 gli uffici hanno regolarmente attivato le procedure inerenti la cessazione dell'attività dell'Erdiss di Udine e di Trieste con la chiusura delle posizioni fiscali e previdenziali e la contestuale riattribuzione dei nuovi codici identificativi.

E' stata altresì istituita una nuova posizione presso il Ministero delle Finanze per la Tesoreria Unica - Banca d'Italia e contestualmente affidato ad Unicredit il servizio di tesoreria dell'Ardiss.

Il Bilancio di previsione dell'Ardiss, è stato approvato dalla Giunta regionale nel mese di dicembre 2013 e nel mese di gennaio 2014 si è testato il nuovo sistema contabile integrato per le due sedi operative di Udine e Trieste, ed avviata regolarmente la gestione contabile relativa all'esercizio finanziario 2014.

Per riguarda gli interventi a favore dell'utenza studentesca, a seguito della creazione di un'unica Agenzia regionale è stato redatto un unico documento per l'attribuzione dei benefici regionali per l'A.A. 2014/2015, approvato con decreto del Direttore generale n. 836 del 17 giugno 2014 che ha introdotto, tra l'altro, la contestuale dematerializzazione delle domande dei benefici regionali i quali vengono presentati quasi esclusivamente in formato elettronico.

E' stato inoltre svolto un importante lavoro di allineamento delle procedure pur tenendo conto delle diversità dei due Atenei ed, infatti, l'approvazione del bando unico dei benefici regionali, ha comportato come conseguenza una semplificazione delle procedure che consentono agli studenti, che non abbiano ancora deciso se iscriversi presso l'Ateneo triestino o friulano, di presentare un'unica domanda e di confermare successivamente la sede presso la quale studierà.

In materia di edilizia, si evidenzia che nel corso dell'anno 2014, l'attività ha riguardato in particolare modo la sede operativa di Trieste presso la quale sono stati eseguiti i lavori di completamento e messa a disposizione, a partire dal mese di dicembre 2014, dell'immobile, con una capienza di 74 posti letto, denominato E1. Proseguono altresì i lavori di risanamento dell'immobile di Via Gozzi, il completamento dell'edificio denominato E2 nonché significativi interventi di manutenzione straordinaria presso il comprensorio Urban.

Presso la sede operativa di Udine sono stati effettuati interventi utili al mantenimento in efficienza delle strutture e degli impianti tecnologici.



CONTO DEL BILANCIO																																			
CONTO DEL BILANCIO	<p>Il conto del bilancio dimostra l'andamento della gestione finanziaria nel corso dell'esercizio, mettendo in evidenza le movimentazioni intervenute in ogni capitolo delle entrate e delle spese, gli scostamenti dalla previsione definitiva di bilancio, la formazione dei residui attivi e passivi, nonché il risultato di amministrazione.</p>																																		
RISULTATO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO	<p>Il totale a pareggio di bilancio risulta di € 29.603.825,94.</p> <p>A fronte di previsioni iniziali per euro € 21.845.758,10 al netto dell'avanzo e partite di giro, hanno fatto riscontro accertamenti per € 26.126.970,68 con un grado di realizzazione delle entrate pari al 119,60% e con un tasso di variazione delle previsioni di + 19,60%.</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>PREVISIONI</th> <th>ACC</th> <th>%</th> <th>MIN/MAGG E</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">21.845.758,10</td> <td style="text-align: right;">26.126.970,68</td> <td style="text-align: right;">119,60%</td> <td style="text-align: right;">4.281.212,58</td> <td style="text-align: right;">19,60%</td> </tr> </tbody> </table> <p>Sul fronte delle spese, a fronte di previsioni per € 28.930.825,94 al netto delle partite di giro, hanno fatto riscontro impegni per € 23.673.925,61 con un grado di realizzazione delle spese pari al 81,83%, e con un tasso di scostamento dalle previsioni pari al -18,17%.</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>PREVISIONI</th> <th>IMP</th> <th>%</th> <th>MINORI S</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">28.930.825,94</td> <td style="text-align: right;">23.673.925,61</td> <td style="text-align: right;">81,83%</td> <td style="text-align: right;">5.256.900,33</td> <td style="text-align: right;">-18,17%</td> </tr> </tbody> </table> <p>Per quanto concerne la gestione dei residui, si evidenzia un aumento dei residui attivi per € 963.267,68 ed una consistente diminuzione di quelli passivi per € - 3.006.686,93.</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tbody> <tr> <td>Residui attivi iniziali</td> <td style="text-align: right;">8.235.868,40</td> </tr> <tr> <td>Residui finali</td> <td style="text-align: right;">9.199.136,08</td> </tr> <tr> <td>Diff+/-</td> <td style="text-align: right;">963.267,68</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Residui Passivi iniziali</td> <td style="text-align: right;">24.054.750,70</td> </tr> <tr> <td>Residui finali</td> <td style="text-align: right;">21.048.063,77</td> </tr> <tr> <td>Diff+/-</td> <td style="text-align: right;">- 3.006.686,93</td> </tr> </tbody> </table>	PREVISIONI	ACC	%	MIN/MAGG E	%	21.845.758,10	26.126.970,68	119,60%	4.281.212,58	19,60%	PREVISIONI	IMP	%	MINORI S	%	28.930.825,94	23.673.925,61	81,83%	5.256.900,33	-18,17%	Residui attivi iniziali	8.235.868,40	Residui finali	9.199.136,08	Diff+/-	963.267,68			Residui Passivi iniziali	24.054.750,70	Residui finali	21.048.063,77	Diff+/-	- 3.006.686,93
PREVISIONI	ACC	%	MIN/MAGG E	%																															
21.845.758,10	26.126.970,68	119,60%	4.281.212,58	19,60%																															
PREVISIONI	IMP	%	MINORI S	%																															
28.930.825,94	23.673.925,61	81,83%	5.256.900,33	-18,17%																															
Residui attivi iniziali	8.235.868,40																																		
Residui finali	9.199.136,08																																		
Diff+/-	963.267,68																																		
Residui Passivi iniziali	24.054.750,70																																		
Residui finali	21.048.063,77																																		
Diff+/-	- 3.006.686,93																																		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	<p>L'esercizio 2014 si chiude con un avanzo di amministrazione di € 9.921.976,09 interamente da destinare in quanto in sede di previsione è stato rispettato il dettato della sentenza n. 70/2012 della Corte Costituzionale in materia di utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di previsionale, così come richiamato nella successiva delibera di giunta regionale n. 2193 del 20.11.2014.</p> <p>In sede previsionale, infatti non è stata utilizzata alcuna posta di avanzo presunto ai fini del pareggio di bilancio rimandando l'applicazione dello stesso al momento dell'approvazione del rendiconto generale 2014.</p> <p>L'avanzo di amministrazione risulta così determinato per:</p> <p>- singoli settori di bilancio</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tbody> <tr> <td>Totale delle Entrate</td> <td style="text-align: right;">26.395.457,32</td> </tr> <tr> <td>Totale della Spesa</td> <td style="text-align: right;">- 23.942.412,25</td> </tr> <tr> <td>Differenza E/S di competenza</td> <td style="text-align: right;">2.453.045,07</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Avanzo di amministrazione iniziale</td> <td style="text-align: right;">7.085.067,84</td> </tr> <tr> <td>Differenza E/S di competenza es 2014</td> <td style="text-align: right;">2.453.045,07</td> </tr> </tbody> </table>	Totale delle Entrate	26.395.457,32	Totale della Spesa	- 23.942.412,25	Differenza E/S di competenza	2.453.045,07			Avanzo di amministrazione iniziale	7.085.067,84	Differenza E/S di competenza es 2014	2.453.045,07																						
Totale delle Entrate	26.395.457,32																																		
Totale della Spesa	- 23.942.412,25																																		
Differenza E/S di competenza	2.453.045,07																																		
Avanzo di amministrazione iniziale	7.085.067,84																																		
Differenza E/S di competenza es 2014	2.453.045,07																																		



Variazioni in meno nei Residui Passivi	476.457,09
Variazioni in meno nei Residui Attivi	- 92.593,91
Avanzo di amministrazione finale	9.921.976,09

- scostamento di valori

Minori Entrate	- 3.208.368,62
Variazione diminutiva nei residui Attivi	- 92.593,91
Minori Spese	5.661.413,69
Variazione diminutiva nei residui Passivi	476.457,09
Importo dell'avanzo all'inizio dell'esercizio	7.085.067,84
Avanzo di amministrazione al 31.12.14	9.921.976,09

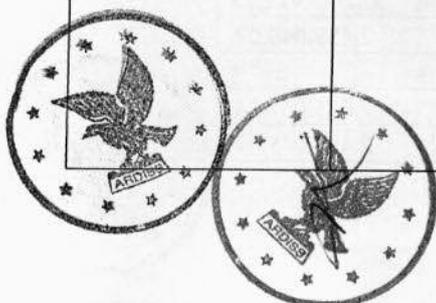
ed è composto da somme rigide per vincolo di destinazione per € 8.211.237,96, e da somme libere per € 1.710.738,13:

CAP	DENOMINAZIONE	
130	E 2014 Fondo integrativo statale	4.599.026,95
155	E 2014 Tassa regionale	20.708,48
275	E 2014 Recupero trasferimenti agli studenti	21.286,62
1210	S 2014 Mutui assistiti da contributo regionale	1.447.701,12
2110	S 2014 Manutenzione straordinaria CDS E3	68.839,34
2190	S 2014 Mobili	237.601,50
2230	S 2014 Mutui assistiti da contributo regionale	1.660.899,99
3090	S 2014 Mutui assistiti da contributo regionale	145.333,96
10040	S 2012 Residui T.R.	9.840,00
	TOTALE AVANZO VINCOLATO	8.211.237,96
	AVANZO 2014	9.921.976,09
	AVANZO VINCOLATO	8.211.237,96
	AVANZO LIBERO	1.710.738,13

FONDO DI CASSA

Ai sensi dell'art. 6 del Dpgr 105/00, il bilancio di previsione dell'Agenzia viene formulato in termini di competenza e di cassa. La consistenza di cassa rappresenta l'entità delle disponibilità liquide al 31.12.2014, tenuto conto di tutti i pagamenti e delle riscossioni avvenute a fine esercizio, e risulta così determinata:

F/Iniziale di cassa all'01.01.2014		22.903.950,14
Riscossioni in c/competenza	21.124.799,06	
Riscossioni in c/Residui	4.214.796,67	
Totale riscossioni		25.339.595,73
Pagamenti in c/competenza	11.892.222,35	
Pagamenti in c/Residui	14.580.419,74	
Totale pagamenti		26.472.642,09
Consistenza della Cassa alla fine dell'esercizio		21.770.903,78
Residui Attivi degli esercizi precedenti	3.928.477,82	
Residui Attivi dell'esercizio	5.270.658,26	
Totale dei Residui Attivi		9.199.136,08
Residui Passivi degli esercizi precedenti	8.997.873,87	
Residui Passivi dell'esercizio	12.050.189,90	



Totale residui Passivi		21.048.063,77
Avanzo di Amministrazione al 31.12.14		9.921.976,09

Cassa Bilancio di Previsione 2015	14.736.466,72
Cassa finale 2014	21.770.903,78
Scostamento	7.034.437,06

Lo scostamento di cassa effettivo dalla previsione già iscritta nel bilancio di previsione 2015, deriva essenzialmente dal versamento anticipato a fine dicembre 2014, dell'acconto del F/integrativo statale, nonché della mancata determinazione della quota di avanzo di amministrazione libero.

ENTRATE

Le entrate effettive sono costituite:

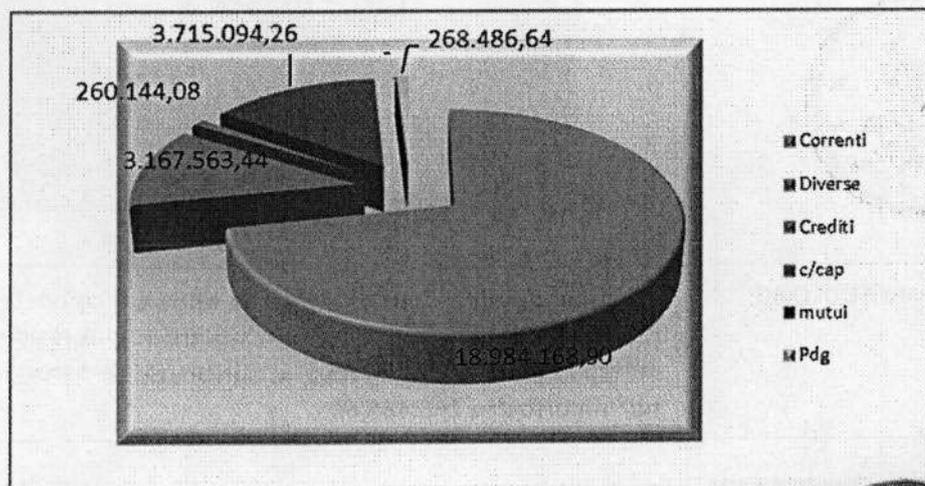
- dalle entrate derivanti dai trasferimenti correnti, tra le quali si annoverano principalmente i trasferimenti da parte della Regione e dell'Università;
- da altre entrate che comprendono quelle derivanti dai servizi erogati, da redditi e proventi patrimoniali, da recuperi e rimborsi;
- da entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti;
- da entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale;
- da entrate per accensioni di prestiti.

Le entrate per partite di giro sono classificate con una sezione apposita, e sono correlate alle Spese per partite di giro.

Il totale delle somme accertate nella competenza è di € **26.395.457,32** con la seguente composizione strutturale:

ENTRATE

Entrate derivanti da trasferimenti correnti	18.984.168,90	71,92%
Altre Entrate	3.167.563,44	12,00%
Riscossione di crediti	260.144,08	0,99%
Entrate derivanti da trasferimenti in conto Capitale	3.715.094,26	14,07%
Assunzione di mutui	-	0,00%
Entrate aventi natura di Partite di Giro	268.486,64	1,02%
TOTALE ENTRATE DI COMPETENZA	26.395.457,32	100,00%



SPESE

Le spese trovano la loro qualificazione nelle funzioni obiettivo (FOB) che individuano le risorse destinate al raggiungimento degli obiettivi programmatici.

Le cinque funzioni obiettivo sono le seguenti:

1. Funzioni generali di amministrazione e di gestione
2. Gestione delle strutture residenziali universitarie
3. Erogazione dei servizi di ristorazione
4. Trasferimento agli studenti
5. Servizi diretti ed indiretti a favore degli studenti

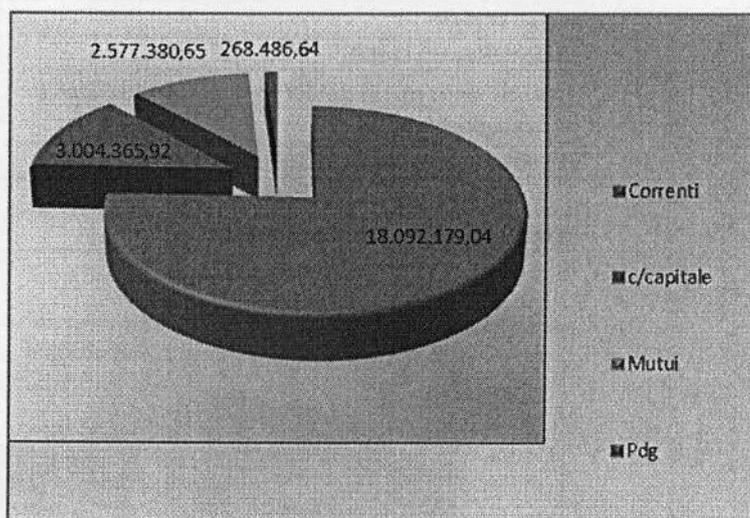
Il totale delle spese impegnate nella competenza è di € **23.942.412,25** che risulta così strutturato:

- per funzione obiettivo

FOB 1 - Funzioni generali	1.232.676,85	5,21%
FOB 2 - Gestione delle strutture residenziali	7.547.668,52	31,88%
FOB 3 - Erogazione servizi di ristorazione	3.599.957,38	15,21%
FOB 4 - Trasferimento agli studenti	11.174.265,08	47,20%
FOB 5 - Servizi diretti ed indiretti agli studenti	119.357,78	0,50%
TOTALE SPESE EFFETTIVE	23.673.925,61	

- per titoli

Spese correnti	18.092.179,04	75,57%
Spese in conto Capitale	3.004.365,92	12,55%
Estinzione di mutui ed anticipazioni	2.577.380,65	10,76%
Spese aventi natura di Partite di Giro	268.486,64	1,12%
TOTALE SPESE DI COMPETENZA	23.942.412,25	100,00%

**PARTITE DI GIRO**

L'ammontare delle partite di giro, in entrata di competenza, includono le ritenute fiscali, le ritenute previdenziali, i depositi cauzionali ospiti residenze, i depositi cauzionali diversi, il rimborso fondo cassa interno, le anticipazioni e pareggiano con le corrispondenti di spesa, sull'importo di € 268.486,64.

DIMOSTRAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Le modifiche intervenute nei residui attivi e passivi nel corso dell'esercizio per effetto della gestione, sono analiticamente riportate nel conto consuntivo.

Con apposito decreto, il Direttore centrale, ha provveduto alla compilazione della situazione

dei residui in essere alla fine dell'esercizio così come previsto dall'art. 51 del citato regolamento 105/2000.

Per quanto riguarda l'accertamento dei residui derivanti dalla competenza dell'esercizio finanziario 2014, si evidenziano, sul totale delle previsioni definitive, le seguenti risultanze:

Somme accertate	26.395.457,32
Somme riscosse	- 21.124.799,06
Residui Attivi	5.270.658,26
Somme impegnate	23.942.412,25
Somme pagate	- 11.892.222,35
Residui Passivi	12.050.189,90

In sintesi, la situazione dei residui risulta così riepilogata:

Residui Attivi	
Residui Attivi all'inizio dell'esercizio	8.235.868,40
Somme riscosse nell'esercizio	- 4.214.796,67
Variazioni in meno	- 92.593,91
Residui attivi di esercizi precedenti che si riportano	3.928.477,82
Residui attivi dell'esercizio	5.270.658,26
TOTALE dei residui Attivi che si riportano al nuovo esercizio	9.199.136,08
Residui Passivi	
Residui passivi all'inizio dell'esercizio	24.054.750,70
Somme pagate nell'esercizio	- 14.580.419,74
Variazioni in meno	- 476.457,09
Residui passivi di esercizi precedenti che si riportano	8.997.873,87
Residui passivi dell'esercizio	12.050.189,90
TOTALE dei residui Passivi che si riportano al nuovo esercizio	21.048.063,77

Si evidenzia che la capacità di smaltimento dei residui passivi è stata pari al 90,34% per la parte corrente, al 38,42% per la parte in c/cap. e al 53,05% per i mutui:

2014	A BILANCIO	PAGATI	%
Parte corrente	12.141.006,34	10.968.529,37	90,34%
Parte c/capitale	7.287.205,81	2.799.673,27	38,42%
Mutui	1.294.376,32	686.612,98	53,05%
Totale	20.722.588,47	14.454.815,62	69,75%

PATTO DI STABILITA'

Al fine del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica in materia di patto di stabilità interno, l'amministrazione regionale, con deliberazione n. 1162 del 20 giugno 2014, ha determinato che, per il 2014, il livello degli impegni delle spese di parte corrente, non superi il corrispondente ammontare dell'anno 2013 stabilito con la Dgr n. 988 e 991/2013, diminuito dello 0,9% con la possibilità di utilizzare il maggiore risparmio eventualmente risultante dal bilancio consuntivo 2013 calcolato cumulativamente per gli Erdisu di Udine e Trieste.

Al fine della determinazione della spesa corrente, non si tiene conto:

- delle spese relative alla funzione obiettivo 4 – erogazioni in denaro a favore degli studenti (borse di Studio)



- La parte afferente il recupero del servizio mensa derivante dal pagamento delle borse di Studio.

L'importo del recupero del citato servizio mensa, ammonta a complessivi € 1.154.817,11 affluiti ai capitoli 269 e 272 "Quota pasto studenti trattenuta da borse di studio" delle Entrate.

PATTO STABILITA' 2014	
Impegnabile 2014 Trieste	4.336.975,66
Impegnabile 2014 Udine	3.201.638,10
Limite impegnabile senza economia 2013	7.538.613,76
Impegnato 2014:	
F. OB. 1	558.998,76
F. OB. 2	2.728.543,98
F. OB. 3	3.511.013,44
F. OB. 5	119.357,78
	6.917.913,96
Recupero mensa da borse Trieste	- 587.017,11
Recupero mensa da borse Udine	- 567.800,00
Totale impegnato per patto	5.763.096,85
Limite impegnabile 2014	7.538.613,76
Impegnato per patto 2014	5.763.096,85
Risparmio 2014 da poter utilizzare nel 2015	1.775.516,91

Al termine del 2014 il livello degli impegni, depurato della parte di recupero mensa, è stato pari a € 5.763.096,85 con un contenimento del livello di spesa di € 1.775.516,91.

ALLEGATI

Al Rendiconto generale sono regolarmente allegati:

- la situazione al 31.12.2014 dei residui provenienti dagli esercizi precedenti con le variazioni intervenute sul bilancio 2014 così come previsto dall'art. 51 del Dpgr 105/2000;
- la relazione di cui all'art. 37, comma 7 della L.R. 21/14 in merito alle entrate derivanti dal pagamento della tassa regionale nell'anno 2014;
- l'applicazione del disposto di cui all'art. 12, commi 13,14 della L.R. 22/2010 e s.m.i. in merito all'osservanza del contenimento delle spese per studi e incarichi di consulenza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza, pubblicità convegni e contratti di sponsorizzazione;
- 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.



	CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO
PATRIMONIO	<p>Il conto del patrimonio, è redatto secondo lo schema previsto dall'art. 49 del Regolamento DPGR 105/Pres/2000 e 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.</p> <p>Nel corso del 2014 si è provveduto, con l'ausilio di Insiel, alla fusione degli inventari dei due ex Erdisu regionali. A differenza della parte finanziaria, comune per i due ex Enti, gli inventari ed il patrimonio presentavano differenti modalità di rilevazione e trascrizione dei beni.</p> <p>L'attività ha interessato in particolare la definizione delle categorie patrimoniali cui sono stati ricondotti tutti gli articoli presenti nelle due basi dati, la successiva omogeneizzazione delle codifiche dei centri di costo con l'indicazione delle allocazioni dei beni e la numerazione degli stessi, facendo in modo che il numero assegnato sia univoco in assoluto.</p> <p>La rilevazione del conto del Patrimonio tiene pertanto conto dei principi introdotti e, in particolare per la sede di Udine, che ha iscritto nel conto del Patrimonio il valore dei beni a costo storico, il dato viene rilevato tenuto conto dell'ammortamento degli stessi.</p> <p>Gli elementi, dei due ex Erdisu sono stati aggregati ed inseriti in sommatoria nelle voci omogenee rispettando per quanto possibile l'architettura a riporto dei precedenti conti.</p> <p>Le attività diverse sono altresì integrate per la sede operativa di Udine, della parte afferente la contribuzione regionale a sostegno dei finanziamenti in corso, precedentemente non rilevata.</p> <p>E' in corso di definizione la procedura di uniformità della rilevazione del patrimonio immobiliare in quanto presenta diversa e sostanziale natura di impostazione. Entrambi i dati iscritti non tengono conto degli ammortamenti.</p> <p>Si renderà necessario, una volta ultimati i lavori di risanamento conservativo degli immobili attualmente in corso, provvedere ad individuare apposito organismo deputato a determinare il reale ed attuale valore degli immobili utile, non solo ad una omogenea rilevazione patrimoniale, ma anche quale base degli adempimenti assicurativi inerenti la gestione degli immobili.</p> <p>La consistenza delle attività al termine dell'esercizio è pari a 103.698.035,66 con aumento patrimoniale di + 6.447.656,48 mentre le passività sono pari a 42.605.849,99 con una diminuzione patrimoniale di - 5.816.089,96.</p> <p>Il miglioramento patrimoniale pertanto si assesta su un + 12.263.746,44 rispetto al PN del precedente esercizio e derivante dalla sommatoria dei due citati conti del patrimonio.</p>



Sulla base di quanto evidenziato ed esposto nella presente relazione, è adottato il rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2014.

Udine, 10 marzo 2015

IL DIRETTORE
- Dott. Claudio Kovatsch -
