

## RELAZIONE AL RENDICONTO PER L'ANNO 2018

Il giorno 28 giugno 2019 alle ore 11.00, presso la sede dell'Agenzia Regionale per il diritto agli studi superiori di Trieste (ARDISS), il Revisore unico dei conti dott. Cesare Magnarin ha eseguito le operazioni di controllo al Rendiconto Generale dell'ARDISS, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 17 L.R. 14.11.2014, n. 21.

Sono presenti la rag. Mara Candusso, la rag. Fabia Bensi e la rag. Patrizia Fabbro.

Il Revisore esamina la seguente documentazione:

1. Rendiconto generale dell'esercizio 2018 redatto secondo i prospetti di cui all'allegato 10 del D.lgs. 118/2011;
2. Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
3. Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
4. Quadro generale riassuntivo;
5. Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
6. Prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
7. Elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
8. Prospetti di Entrate e Spese con i capitoli;
9. Relazione relativa all'utilizzo della tassa regionale (art. 37 c. 7 L.R. 21/2014);
10. Relazione applicazione disposto di cui all'art. 12, commi 13, 14, 15 della L. R. 22/2010;
11. Rilevazione sulla tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
12. Bozza decreto di approvazione del Rendiconto generale esercizio finanziario 2018;
13. Relazione del direttore;
14. Conto Economico;
15. Stato Patrimoniale;
16. Rendiconto per missione;
17. Nota Integrativa

Al termine della riunione redige la seguente relazione:

**RELAZIONE DEL REVISORE**  
**AL RENDICONTO GESTIONALE 2018**

Il sottoscritto Revisore unico dei conti, nominato con decreto del Presidente della Giunta regionale del 27 dicembre 2013 n. 0265 (pubblicato sul Bollettino Ufficiale della Regione n. 2 del 8 gennaio 2014).

- preso in carico il rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2018 con i relativi allegati;
- vista la legge regionale n. 21 del 14.11.2014, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Revisore;
- visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i., avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- rilevato che la relazione si pone come allegato d'obbligo, sul piano giuridico, al Rendiconto in questione, quale strumento di valutazione sul piano economico-finanziario, sulla base delle risultanze di periodo secondo i valori esposti nel documento contabile;

**TENUTO CONTO CHE**

- dalla data di insediamento il Revisore ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute all'art. 17 della L.R. 14.11.2014, n. 21 notificando all'Ente i verbali dal n. 1 al n. 37;

**VERIFICATO CHE**

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato ed è stata elaborata dal centro contabile dell' A.R.D.I.S.S. sulla base di programmi predisposti dall'INSIEL e che l'integrazione del sistema di contabilità finanziaria ed economico patrimoniale, anch'essa elaborata sulla base di programmi predisposti dall'INSIEL, è favorita dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'art. 4 del D. Lgs. 118/2011, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali;
- le rilevazioni vengono annotate sul libro giornale per l'attività istituzionale nonché civilistico- fiscale mediante l'annotazione cronologica dei mandati e delle reversali; l'ultima registrazione sul libro giornale di cassa, effettuata a pag. 2.355, è relativa al mandato n. 11.310 di Euro 7.65 pagamento ad Autostrade per l'Italia S.p.A.;
- nell'esercizio 2018 sono stati emessi n. 2.175 reversali e n.11.310 mandati;
- per quanto verificato a campione i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non risultano omissioni degli obblighi fiscali,
- gli uffici dell'A.R.D.I.S.S. hanno effettuato le operazioni contabili inerenti l'adozione della contabilità economico-patrimoniale armonizzata per la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario ed economico-patrimoniale;

- sono state riclassificate le voci dello stato patrimoniale e tutte le voci dell'inventario e che lo stesso risulta completo;
- la nota integrativa riporta in modo esauriente le classificazioni e i commenti alle singole voci della contabilità economico-patrimoniale

## ESPONE

in estrema sintesi i seguenti dati:

<b>FONDO CASSA AL 1 GENNAIO 2018</b>		<b>Euro</b>	<b>18.026.018,75</b>
<u>Entrate (Riscossioni)</u>			
- in c/competenza	Euro	17.800.567,17	
- in c/residui attivi	Euro	6.451.254,57	
			Euro 24.251.821,74
<u>Uscite (Pagamenti)</u>			
- in c/competenza	Euro	16.384.660,54	
- in c/Residui passivi	Euro	13.130.824,35	
			Euro 29.515.484,89
<b>(A) Consistenza cassa alla fine dell'esercizio 2018</b>		<b>Euro</b>	<b>12.762.355,60</b>
 <b>■ RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2018:</b>			
<u>Attivi</u>			
- Esercizi precedenti	Euro	496.624,84	
- Esercizio in corso	Euro	13.442.786,20	
			Euro 13.939.411,04
<u>Passivi</u>			
- Esercizi precedenti	Euro	597.260,74	
- Esercizio in corso	Euro	16.877.002,67	
			Euro 17.474.263,41
<b>B) Differenza tra residui attivi e passivi</b>		<b>Euro -</b>	<b>3.534.852,37</b>
		<b>Euro</b>	<b>9.227.503,23</b>
<b>Di cui Fondo pluriennale vincolato</b>		<b>Euro</b>	<b>3.174.114,30</b>
<b>(A-B) Avanzo di amministrazione al 31.12.2018</b>		<b>Euro</b>	<b>6.053.388,93</b>

## ■ DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE:

Variazione nei residui attivi e passivi dei precedenti esercizi:

### Attive

Per maggiori residui attivi	Euro	0,00
Per minori residui passivi	<u>Euro</u>	<u>185.530,37</u>
Variazione attiva	Euro	185.530,37

### Passive

Per maggiori residui passivi	Euro	0,00
Per minori residui attivi	<u>Euro</u>	<u>- 856,18</u>
Variazione passiva	Euro	- 856,18

## ■ CONTO DELLA COMPETENZA

<u>Entrate accertate</u> 2018	Euro	31.243.353,37
<u>Spese impegnate</u> 2018	<u>Euro</u>	<u>33.261.663,21</u>
Avanzo di Competenza 2018	Euro	- 1.833.635,65
Avanzo di amministrazione al 31.12.2017	<u>Euro</u>	<u>11.061.138,88</u>
	Euro	9.227.503,23
Di cui Fondo pluriennale vincolato	Euro	3.174.114,30

**(A-B) Avanzo di amministrazione al 31.12.2018 Euro 6.053.388,93**

Dell'avanzo di amministrazione pari a Euro 6.053.388,93, sono vincolati Euro 5.214.616,11 di cui Euro 4.581.892,17 per vincoli derivanti dall'ammortamento mutui, Euro 351.223,94 per vincoli da trasferimenti ed Euro 281.500,00 per vincoli attribuiti dall'Ente, mentre viene accantonata la somma di Euro 47.669,81 per il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Revisore constata la rispondenza dei risultati del giornale di cassa con l'estratto finale al 31.12.2018 emesso dalla Tesoreria Unicredit S.p.A. pari a Euro 12.762.355,60.

## RENDICONTO GENERALE AL 31.12.2018

Il 2018 è stato il terzo anno di redazione del bilancio redatto in ossequio al Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i., avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" ed il secondo anno dell'affiancamento della contabilità economico-patrimoniale. Durante l'esercizio si sono quindi manifestati per la loro interezza i nuovi effetti sulla gestione.

Le voci del consuntivo 2018 sono così rappresentate:

	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		18.026.018,75			
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	6.261.856,75	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vinc. di parte corr.	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vinc. c/capitale	271.139,22	0,00			
Titolo 1 - Entr. corr.di nat.trib.contr.	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	28.801.535,78	25.956.501,47
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	23.417.349,43	17.393.575,41	Fondo pluriennale di parte corr.	233.881,99	
<b>ENTRATE</b>	<b>3.616.961,32</b>	<b>3.771.586,51</b>	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.057.874,86	1.123.207,81
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	3.161.635,26	2.041.216,63	Fondo pluriennale in c/capitale	2.940.232,31	
Titolo 5 - Entrate da riduz. di att. fin	1.368,29	1.368,29	Titolo 3 - Spese per incr. att. fin.	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>30.197.314,30</b>	<b>23.207.746,84</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>34.033.524,94</b>	<b>27.079.709,28</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.356.213,50	1.356.213,50
Titolo 7 - Anticip. da Istit. tes.	0,00	0,00	Titolo 5 - Chius.antic. Istit.tes.	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate c/terzi e pdg	1.046.039,07	1.044.074,90	Titolo 7 - Spese per c/terzi e pdg	1.046.039,07	1.079.562,11
Totale entrate dell'esercizio	31.243.353,37	24.251.821,74	Totale spese dell'esercizio	36.435.777,51	29.515.484,89
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>37.776.349,34</b>	<b>42.277.840,49</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>36.435.777,51</b>	<b>29.515.484,89</b>
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO			AVANZO DI COMP-F/ DI CASSA	1.340.571,83	12.762.355,60
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>37.776.349,34</b>	<b>42.277.840,49</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>37.776.349,34</b>	<b>42.277.840,49</b>

Si riportano di seguito i dati significativi rilevati dalla contabilità economico - patrimoniale:

#### Conto Economico esercizio 2018

Totale componenti positivi gestione corrente Euro 29.357.312,24

Totale componenti negativi gestione corrente Euro 28.219.970,81

Risultato economico dell'esercizio Euro 39.495,17

Il risultato di Euro 39.495,17 rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio ed è dato dal saldo algebrico della gestione corrente (+ 1.137.341,43), della gestione finanziaria (- Euro 740.944,10) e della gestione straordinaria (-356.852,16).

#### Stato Patrimoniale

##### Attivo

Immobilizzazioni materiali Euro 77.557.280,10

Rimanenze Euro 33.866,09

Crediti Euro 27.061.594,50

Disponibilità liquide Euro 12.762.355,60

Ratei e risconti attivi	Euro	20.099,92
Totale attivo	Euro	117.435.196,21

Passivo		
Patrimonio Netto	Euro	81.095.470,80
Debiti	Euro	36.123.725,41
Ratei e risconti passivi	Euro	216.000,00
Totale Passivo	Euro	117.435.196,21

#### Nota Integrativa

Come sopra evidenziato, la Nota Integrativa al conto economico patrimoniale dell'anno 2018, predisposta ai sensi degli artt. 11 e 63 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., illustra e commenta in modo chiaro ed esauriente le voci di costi e oneri, ricavi e proventi (Conto Economico) e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio (Stato Patrimoniale).

Per quanto sopra, il Revisore:

**Verificato** che al rendiconto sono allegati:

- la situazione al 31.12.2018 dei residui provenienti dagli esercizi precedenti;
- la relazione di cui all'art. 37, comma 7 della L.R. 21/2014;
- l'applicazione del disposto di cui all'art. 12, commi 13 e 14 della L.R. 22/2010;
- 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.

**Attesta** la rispondenza delle scritture contabili con le risultanze del Rendiconto Generale 2018 dell'ARDISS ed esprime parere favorevole alla sua adozione, nonché all'adozione dei documenti di integrazione delle evidenze economico-patrimoniali come previsto dal D.lgs. 118/2011.

Il Revisore unico dei conti  
Cesare Magnarin

