

## RELAZIONE AL RENDICONTO PER L'ANNO 2017

Il giorno 29 maggio 2018 alle ore 11.30, 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 e la rag. Patrizia Fabbro.

Il Revisore esamina la seguente documentazione:

1. Rendiconto generale dell'esercizio 2017 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 (bilancio gestionale);
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 2017;
13. Relazione del direttore;

~~Al termine della riunione redige la seguente relazione:~~

**RELAZIONE DEL REVISORE**  
**AL RENDICONTO GESTIONALE 2017**

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 2017 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. 22;

**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;
- 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 effettuata a pag. 2.452 è relativa al mandato n. 12.305 di Euro -155.00;
- nell'esercizio 2017 sono stati emessi n. 1.713 reversali e n.12.313 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,

**ESPONE**

in estrema sintesi i seguenti dati:

**FONDO CASSA AL 1 GENNAIO 2017** Euro 18.651.603,76

Entrate (Riscossioni)

- in c/competenza Euro 23.788.763,58

- in c/residui attivi Euro 1.099.650,57

Euro 24.888.414,15

Uscite (Pagamenti)

- in c/competenza Euro 14.182.285,05

- in c/Residui passivi Euro 11.331.714,11

Euro 25.513.999,16

**(A) Consistenza cassa alla fine dell'esercizio 2017** Euro 18.026.018,75

■ **RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2017:**

Attivi

- Esercizi precedenti Euro 323.529,87

- Esercizio in corso Euro 6.625.205,72

Euro 6.948.735,59

Passivi

- Esercizi precedenti Euro 481.515,90

- Esercizio in corso Euro 13.432.099,56

Euro 13.913.615,46

**B) Differenza tra residui attivi e passivi** Euro - 6.964.879,87

Euro 11.061.138,88

**Di cui Fondo pluriennale vincolato** Euro 271.139,22

**(A-B) Avanzo di amministrazione al 31.12.2017** Euro 10.789.999,66

■ **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 Euro 81.328,71

Variazione attiva Euro 81.328,71

Passive

Per maggiori residui passivi Euro 0,00

Per minori residui attivi	Euro	- 1.576,07
Variatione passiva	Euro	- 1.576,07

#### ■ CONTO DELLA COMPETENZA

<u>Entrate accertate</u> 2017	Euro	30.413.969,30
<u>Spese impegnate</u> 2017	Euro	27.614.384,61
Avanzo di Competenza 2017	Euro	2.799.584,69
Avanzo di amministrazione al 31.12.2016	Euro	8.181.801,55
	Euro	11.061.138,88
Di cui Fondo pluriennale vincolato	Euro	271.139,22

**(A-B) Avanzo di amministrazione al 31.12.2017 Euro 10.789.999,66**

Dell'avanzo di amministrazione pari a Euro 10.789.999,66, sono vincolati Euro 9.028.826,25 di cui Euro 4.483.914,94 per ammortamento mutui, Euro 4.078.289,19 per vincoli da trasferimenti ed Euro 466.622,12 per vincoli attribuiti dall'Ente, mentre viene accantonata la somma di Euro 44.227,97 per il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Revisore constata la rispondenza dei risultati del giornale di cassa con l'estratto finale al 31.12.2017 emesso dalla Tesoreria Unicredit S.p.A. pari a Euro 18.026.018,75.

#### RENDICONTO GENERALE AL 31.12.2017

Il 2017 è stato il secondo 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" e durante l'esercizio si sono manifestati per la loro interezza i nuovi effetti sulla gestione.

Le voci del consuntivo 2017 sono così rappresentate:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		18.651.603,76			
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	1.732.679,98	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vinc. di parte corr.	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vinc. c/capitale	578.631,23	0,00			
Titolo 1 - Entr. corr. di nat. trib. contr.	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	25.159.726,32	23.365.011,55
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	20.783.356,41	15.055.365,34	Fondo pluriennale di parte corr.	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.847.752,60	4.185.800,51	Titolo 2 - Spese in conto capitale	830.814,50	632.753,29
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	2.177.143,48	2.038.793,65	Fondo pluriennale in c/capitale	271.139,22	
Titolo 5 - Entrate da riduz. di att. fin.	125,22	125,22	Titolo 3 - Spese per incr. att. fin.	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>26.808.377,71</b>	<b>21.280.084,72</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>26.261.680,04</b>	<b>23.997.764,84</b>

Titolo 6 - Accensione di prestiti	3.158.507,43	3.158.507,43	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.176.759,63	1.176.759,63
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	447.084,16	449.822,00	Titolo 7 - Spese per c/terzi e pdg	447.084,16	339.474,69
Totale entrate dell'esercizio	30.413.969,30	24.888.414,15	Totale spese dell'esercizio	27.885.523,83	25.513.999,16
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>32.725.280,51</b>	<b>43.540.017,91</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>27.885.523,83</b>	<b>25.513.999,16</b>
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO			AVANZO DI COMP-F/ DI CASSA	4.839.756,68	18.026.018,75
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>32.725.280,51</b>	<b>43.540.017,91</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>32.725.280,51</b>	<b>43.540.017,91</b>

Per quanto riguarda il Conto del Patrimonio, la direzione centrale finanze, patrimonio, coordinamento e programmazione politiche economiche e comunitarie, con nota n. prot. 10893/P del 15 maggio 2018, viste le difficoltà riscontrate dagli Enti strumentali della Regione alla predisposizione per la prima volta dei documenti necessari alla rilevazione della contabilità economico patrimoniale, ha consentito il loro invio ad un momento successivo all'adozione del rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2017.

Per quanto sopra, il Revisore:

**Verificato** che al rendiconto sono allegati:

- la situazione al 31.12.2017 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 2017 dell'ARDISS ed esprime parere favorevole alla sua adozione.

Il Revisore unico dei conti  
Cesare Magnarin

