

VERBALE N. 10

Il giorno 16 aprile 2015 alle ore 10.00, 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 il Direttore generale dott. Claudio Kovatsch, la rag. Linda Riccardi, la rag. Mara Candusso e la rag. Patrizia Fabbro.

Il Revisore esamina la seguente documentazione:

- 1) Rendiconto sintetico e analitico dell'esercizio 2014;
- 2) Situazione Amministrativa;
- 3) Elenco delle variazioni apportate al documento tecnico nell'esercizio finanziario 2014 e distinte per unità previsionali di base;
- 4) Prospetto relativo al Conto del Patrimonio;
- 5) Prospetto relativo al patto di stabilità;
- 6) Relazione relativa all'utilizzo della tassa regionale (art. 37 c. 7 L.R. 21/2014);
- 7) Relazione applicazione disposto di cui all'art. 12, commi 13, 14, 15 della L. R. 22/2010;
- 8) Decreto di approvazione del Rendiconto generale esercizio finanziario 2014;
- 9) Relazione del direttore;
- 10) Rilevazione sulla tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali

Al termine della riunione redige la seguente relazione:

RELAZIONE DEL REVISORE AL RENDICONTO GENERALE 2014

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 2014 con i relativi allegati;
- vista la legge regionale n. 21 del 14.11.2014, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Revisore;
- visto il Regolamento per l'amministrazione del patrimonio e la contabilità degli enti ed organismi funzionali della Regione Friuli Venezia Giulia (D.P.G.R. n. 0105/Pres. del 31.03.2000);
- rilevato che la relazione si pone come allegato d'obbligo, sul piano giuridico, al Rendiconto Generale in questione, quale strumento di valutazione sul piano economico-finanziario, sulla base delle risultanze di periodo secondo i valori esposti nel documento contabile;
- rilevato che l'Agenzia non è dotata di una specifica contabilità economica;



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. 8;

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. 2.422 è relativa al mandato n. 12.435 di Euro 392,23;
- nell'esercizio 2014 sono stati emessi n. 1.353 reversali e n. 12.435 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 2014 **Euro 22.903.950,14**

Entrate (Riscossioni)

- in c/competenza Euro 21.124.799,06
- in c/residui attivi Euro 4.214.796,67

Euro 25.339.595,73

Uscite (Pagamenti)

- in c/competenza Euro 11.892.222,35
- in c/Residui passivi Euro 14.580.419,74

Euro 26.472.642,09

(A) Consistenza cassa alla fine dell'esercizio 2014 **Euro 21.770.903,78**



■ **RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2014:**

Attivi

- Esercizi precedenti	Euro 3.928.477,82	
- Esercizio in corso	Euro 5.270.658,26	
		Euro 9.199.136,08

Passivi

- Esercizi precedenti	Euro 8.997.873,87	
- Esercizio in corso	Euro 12.050.189,90	
		Euro 21.048.063,77

B) Differenza tra residui attivi e passivi **Euro -11.848.927,69**

(A-B) Avanzo di amministrazione al 31.12.2014 **Euro 9.921.976,09**

■ **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>476.457,09</u>
Variazione attiva	Euro	476.457,09

Passive

Per maggiori residui passivi	Euro	0,00
Per minori residui attivi	<u>Euro</u>	<u>92.593,91</u>
Variazione passiva	Euro	- 92.593,91

■ **CONTO DELLA COMPETENZA**

<u>Entrate</u> 2014	Euro	26.395.457,32
<u>Spese</u> 2014	<u>Euro</u>	<u>23.942.412,25</u>
Avanzo di Competenza 2014	Euro	2.453.045,07
Avanzo di amministrazione al 31.12.2013	<u>Euro</u>	<u>7.085.067,84</u>
Avanzo di amministrazione al 31.12.2014	Euro	9.921.976,09



Dell'avanzo di amministrazione pari a Euro 9.921.976,09, sono vincolati Euro 8.211.237,96 di cui Euro 3.253.935,07 per contributi regionali.

Il Revisore costata la rispondenza dei risultati del giornale di cassa con l'estratto finale al 31.12.2014 emesso dalla Tesoreria Unicredit S.p.A. pari a Euro 21.770.903,78.

CONTO DEL PATRIMONIO AL 31.12.2014

In sintesi si riportano i dati riepilogativi:

	31.12.2013	VARIAZIONI AVVENUTE DURANTE L'ESERCIZIO				31.12.2014
		IN AUMENTO		IN DIMINUZIONE		
		DERIVANTI DALLA GESTIONE DI BILANCIO	DERIVANTI DA ALTRE CAUSE	DERIVANTI DALLA GESTIONE DI BILANCIO	DERIVANTI DA ALTRE CAUSE	
ATTIVITA'	97.250.379,18	30.982.333,63	10.576.117,28	32.781.589,59	2.329.204,84	103.698.035,66
PASSIVITA'	48.421.939,95	12.187.283,19	0,00	18.003.373,15	0,00	42.605.849,99
ECCEDENZA DELLE ATTIVITA' SULLE PASSIVITA'	48.828.439,23		12.263.746,44			61.092.185,67
TOTALE A PAREGGIO	97.250.379,18		6.447.656,48			103.698.035,66

Come riportato nella relazione di accompagnamento al rendiconto del Direttore dell'ARDISS, nel 2014 è stata eseguita la fusione tra gli inventari dei due ERDISU, di Trieste e di Udine, che in passato presentavano differenti modalità di rilevazione in particolare per quanto concerne il patrimonio immobiliare.

Si evidenzia l'obiettivo dell'ente di individuare l'organo deputato a determinare il reale valore degli immobili, necessario anche in relazione agli adempimenti assicurativi inerente la gestione degli immobili.



RENDICONTO GENERALE AL 31.12.2014

I risultati del rendiconto 2014 sono sintetizzati nella seguente tabella senza alcun possibile raffronto con l'annualità 2013 atteso che l'ARDISS con decorrenza 1.1.2014 ha sostituito l'ERDISU di Trieste e l'ERDISU di Udine:

ENTRATE		Competenza 2014
Denominazione		
Titolo I - Entrate derivate da trasferimenti Correnti		18.984.168,90
Titolo II - Altre entrate		3.167.563,44
Titolo III - Entrate per alienazione di beni e riscossione di crediti		260.144,08
Titoli IV - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale		3.715.094,26
Titolo V - Accensione di prestiti		0,00
Totale delle entrate		26.126.970,68
Partite di giro		268.486,64
<hr/>		
Totale generale delle entrate		26.395.457,32
SPESE		
Denominazione		Competenza 2014
F.O.B. 1 - Funzioni generali di amministrazione e gestione		1.232.676,85
F.O.B. 2 - Gestione delle strutture residenziali universitarie		7.547.668,52
F.O.B. 23 - Erogazione dei servizi di ristorazione		3.599.957,38
F.O.B. 4 - Erogazioni in denaro a favore degli studenti		11.174.265,08
F.O.B. 5 - Servizi diretti ed indiretti a favore degli studenti		119.357,78
Totale generale delle spese effettive		23.673.925,61
Partite di giro		268.486,64
<hr/>		
Totale generale delle spese		23.942.412,25
Avanzo di competenza		2.453.045,07
<hr/>		
Totale a pareggio		26.395.457,32



Le variazioni tra l'assestato 2014 (dd. 04.09.2014) e il consuntivo 2014 sono così rappresentate:

ENTRATE

Denominazione	Assestato 2014	Consuntivo 2014	Variazioni
Titolo I - Entrate derivate da trasferimenti Correnti	14.361.006,00	18.984.168,90	4.623.162,90
Titolo II - Altre entrate	3.057.563,09	3.167.563,44	110.000,35
Titolo III - Entrate per alienazione di beni e riscossione di crediti	355.000,00	260.144,08	-94.855,92
Titolo IV - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	3.716.717,68	3.715.094,26	-1.623,42
Titolo V - Accensione di prestiti	355.471,33	0,00	-355.471,33
Totale delle entrate	21.845.758,10	26.126.970,68	4.281.212,58
Partite di giro	673.000,00	268.486,64	-404.513,36
Totale generale delle entrate	22.518.758,10	26.395.457,32	3.876.699,22
Avanzo di amministrazione 31/12/2013	7.085.067,84	0,00	-7.085.067,84
Totale generale delle entrate	29.603.825,94	26.395.457,32	-3.208.368,62

USCITE

Denominazione	Assestato 2014	Consuntivo 2014	Variazioni
F.O.B. 1 - Funzioni generali di amministrazione, gestione e controllo	3.054.088,35	1.232.676,85	-1.821.411,50
F.O.B. 2 - Servizio abitativo	10.431.811,57	7.547.668,52	-2.884.143,05
F.O.B. 3 - Servizio di ristorazione	3.977.376,82	3.599.957,38	-377.419,44
F.O.B. 4 - Erogazioni in denaro a favore degli studenti	11.272.649,20	11.174.265,08	-98.384,12
F.O.B. 5 - Servizi diretti ed indiretti a favore degli studenti	194.900,00	119.357,78	-75.542,22
Totale generale spese effettive	28.930.825,94	23.673.925,61	-5.256.900,33
Partite di giro	673.000,00	268.486,64	-404.413,36
	29.603.825,94	23.942.412,25	-5.661.413,69
Avanzo di competenza		2.453.045,07	2.453.045,07
Totale generale delle spese	29.603.825,94	26.395.457,32	-3.208.368,62

Per quanto sopra, il Revisore:

verificato il rispetto da parte dell'Ente degli obiettivi di finanza pubblica in materia di patto di stabilità interno che con delibera n. 1162 del 20 giugno 2014, per il 2014 ha determinato che il livello degli impegni delle spese di parte corrente non superi il corrispondente ammontare del 2013 individuati dalle Dgr 988 e 991 del 07.06.2013 diminuito dello 0,9% , si riportano nella seguente tabella i dati riassuntivi:



PATTO STABILITA' 2014

Impegnabile Trieste	€	4.336.975,66
Impegnabile Udine	€	<u>3.201.638,10</u>
Limite impegnabile senza economia 2013	€	7.538.631,76
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	€	<u>119.357,78</u>
	€	6.917.913,96
Recupero mensa da borse Trieste	€	587.017,11
Recupero mensa da borse Udine	€	<u>567.800,00</u>
Totale impegnato per patto	€	5.763.096,85
Limite impegnabile 2014	€	7.538.631,76
<u>Impegnato per patto 2014</u>	€	<u>5.763.096,85</u>
Risparmio 2014 utilizzabile nel 2015	€	1.775.516,91

Verificato che al rendiconto sono allegati :

- la situazione al 31.12.2014 dei residui provenienti dagli esercizi precedenti con le variazioni intervenute;
- 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 2014 dell'ARDISS ed esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Il Revisore unico dei conti
Cesare Magnarin

