

,Allegato A)

Al Verbale di verifica n. 19 del 27 aprile 2023

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'ADISU
ALLE OPERAZIONI DI RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E DEL RENDICONTO FINANZIARIO
GENERALE PER L'ESERCIZIO 2022**

In data 27 aprile 2023, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti dell'ADISU, nelle persone dei sottoscritti membri effettivi Dott. Virgilio Puletti (Presidente), Dott.ssa Elisa Raoli, e il Dott. Marco Tosti.

Il Collegio procede all'esame del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini del rendiconto della gestione 2022 ai sensi del D.Lgs.118/2011 e relativi principi contabili.

A conclusione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 risulta quanto segue:

Residui attivi

	provenienza anno 2022		provenienza anni 2021 e precedenti	
Importo totale cancellato	41.514,31		151.052,43	
Importo cancellato definitivamente	20.712,80		151.052,43	
Importo cancellato e reimputato	2023	2024	2023	2024
	18.456,77	2.344,74	0,00	0,00

Residui passivi

	provenienza anno 2022		provenienza anni 2021 e precedenti	
Importo totale cancellato	78.572,28		279.131,86	
Importo cancellato definitivamente	78.572,28		279.131,86	
Importo cancellato e reimputato	2023	2024	2023	2024
	0,00	0,00	0,00	0,00

Per maggiore chiarezza espositiva si riportano nelle sottostanti tabelle i movimenti contabili che hanno interessato i residui attivi e passivi (suddivisi tra provenienza da competenza 2022 e provenienza 2021 e precedenti):

Attivi	
(+) Residui da Conto Consuntivo 2021	17.358.267,98
(-) Residui incassati anno 2022	9.795.285,94
(-) Residui 2021 e precedenti cancellati o reimputati per riaccertamento ordinario	151.052,43
(-) Residui 2021 e precedenti cancellati con atti 2022	36.960,23
(+) Residui provenienti dalla competenza 2022	9.933.280,36
Totale residui attivi	17.308.249,74

Passivi	
(+) Residui da Conto Consuntivo 2021	3.857.463,18
(-) Residui pagati anno 2022	2.791.730,23
(-) Residui 2021 e precedenti cancellati o reimputati per riaccertamento ordinario	279.131,86
(-) Residui 2021 e precedenti cancellati con atti 2022	14.338,05
(+) Residui provenienti dalla competenza 2022	2.558.868,16
Totale residui passivi	3.331.131,20

Inoltre, in relazione ai fondi erogati dal MUR a titolo di quote FIS e FIS-PNRR, accertati ed esigibili nell'esercizio 2022, aventi destinazione vincolata, la esigibilità delle corrispondenti poste in uscita, si verifica parzialmente nel 2023 ed è stato pertanto alimentato il corrispondente FPV come indicato nella seguente tabella:

Fondo erogato	Importo accertato 2022	Pagamenti 2022	Residuo esigibile da reimputare al 2023
FIS ordinario	7.904.166,15	2.632.851,62	5.271.314,53
FIS-PNRR	6.104.305,32	3.052.156,99	3.052.148,33
Totale FPV			8.323.462,86

Si prende atto che l'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi è in linea con gli importi definiti in relazione con il precedente esercizio.

Il Collegio procede all'esame del rendiconto finanziario generale per l'esercizio 2022. Tale documentazione corredata del documento istruttorio, dei pareri di regolarità tecnica-amministrativa, del visto di regolarità contabile e del parere di legittimità rilasciati dal Dirigente del Servizio Organizzazione e Gestione Risorse Umane, Finanziarie e Servizi Comuni, risulta essere composta dalle seguenti tabelle allegate:

1. attestazione istituto tesoriere circa la consistenza di cassa al 31/12/2022;
2. elenco analitico delle somme stanziare a fronte di destinazione vincolata non utilizzate nel corso dell'esercizio 2022 e da riscrivere alla competenza dell'esercizio 2023 ai sensi dell'art. 82 comma 6 L.R.13/2000;
3. elenco degli accertamenti dell'esercizio 2022 e precedenti, comprensivo dei residui attivi al 31/12/2021;
4. elenco degli impegni dell'esercizio 2022 e precedenti, comprensivo dei residui passivi al 31/12/2021;
5. elenco dei residui annullati per perenzione amministrativa negli anni 2020 e precedenti, da riassegnare alla data del 31/12/2022;
6. classificazione dei residui attivi effettuata in base a quanto disposto dell'art. 81 L.R.13/2000;
7. conto economico, conto del patrimonio e nota integrativa al 31 dicembre 2022;
8. attestazione rispetto disposizione di cui all'art. 2, della L.R. 1/2020;
9. attestazione dei tempi medi di pagamento per l'anno 2022;
10. rendiconto generale finanziario;
11. asseverazioni ai sensi dell'art.11 comma 6 lettera J del D.Lgs.n.118/2011;
12. tutti gli schemi di bilancio previsti dall'articolo 11 comma 4 del D Lgs. 118/2011 tra cui in particolare:
 - a) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
 - b) Prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
 - c)Equilibri di bilancio;
13. relazione sulla gestione redatta ai sensi dell'articolo 11 comma 6 del D.Lgs.118/2011

Il Rendiconto finanziario 2022 è rappresentato dai seguenti dati aggregati:

Entrate competenza

Somme accertate in conto competenza

32.343.814,88

Riscosse nell'esercizio	<u>22.410.534,52</u>
Rimaste da riscuotere	9.933.280,56
Uscite competenza	
Somme impegnate in conto competenza	30.527.333,07
Pagate nell'esercizio	<u>27.968.464,91</u>
Rimaste da pagare	2.558.868,16

Gestione residui

Residui attivi

Consistenza al 1/1/2022	17.358.267,98
Riscossi nell'esercizio	9.795.285,94
Minori residui attivi	-188.012,66
Maggiori residui attivi	<u>0,00</u>
Rimasti da incassare	7.374.969,38

Residui passivi

Consistenza al 1/1/2022	3.857.463,18
Pagati nell'esercizio	2.791.730,23
Insussistenti	-293.469,91
Di cui perenti	<u>0,00</u>
Rimasti da pagare	772.263,04

RENDICONTO FINANZIARIO		
Fondo cassa al 01/01/2022		5.816.795,77
Riscossioni		
Conto residui	9.795.285,94	
Conto competenza	22.410.534,52	+ 32.205.820,46
Pagamenti		
Conto residui	2.791.730,23	
Conto competenza	27.968.464,91	- 30.760.195,14
Fondo cassa al 31/12/2022		7.262.421,09
Residui attivi		
Esercizi precedenti	7.374.969,38	
Competenza	9.933.280,36	17.308.249,74
Residui passivi		
Esercizi precedenti	772.263,04	
Competenza	2.558.868,16	-3.331.131,20
Fondo pluriennale per spese correnti		-8.323.462,86
Fondo pluriennale per spese in conto		0,00
Avanzo Finanziario		12.916.076,77

Avanzo vincolato e accantonato	12.916.076,77
Fondi vincolati per residui perenti	0,00
Avanzo	0,00

Il Collegio in seguito alle informazioni fornite dai colloqui con il Dirigente del servizio competente presso la sede dell'Adisu, si è soffermato sulle poste maggiormente significative per la gestione amministrativa e contabile e dopo aver effettuato alcune verifiche a campione,

VISTO

- la legge regionale 28 febbraio 2000, n.13
- la L.R. 28 marzo 2006, n.6, come modificata dalla L.R. 5 marzo 2009, n. 4 dalla L.R. 12 febbraio 2010 n.9 e dalla L.R. n. 2 del 27/03/2017;
- l'articolo 1 comma 557 della L.296/2006 come riformulato dall'articolo 14 comma 7 del D.L. 78/2010;
- la legge regionale 1° febbraio 2005, n. 2 e successivi regolamenti di organizzazione, attuativi della stessa;
- il regolamento di organizzazione dell'Agenzia vigente;
- il decreto legislativo del 23 giugno 2011, n.118 e sue successive modifiche ed integrazioni;
- la documentazione trasmessa relativa al riaccertamento ordinario e al Rendiconto finanziario generale per l'esercizio 2022 di prossima adozione presentato al Collegio dei Revisori;
- la bozza dei Decreti del Direttore generale di approvazione del riaccertamento e del Rendiconto finanziario generale per l'esercizio 2022;
- i documenti istruttori;
- la relazione sulla gestione del dirigente del servizio (Rendiconto);
- i pareri di regolarità tecnica-amministrativa, di legittimità e dei visti di regolarità contabile;
- il decreto del Commissario straordinario n. 30 del 29/12/2022 di adozione del Bilancio di previsione dell'Agenzia 2023-2025;
- il decreto del direttore generale n. 61 del 15/7/2022 avente ad oggetto "Assestamento al bilancio di previsione 2022/2024 di cui all'art. 50 del D.Lgs. 118/2011. Determinazioni.", con il quale sono state applicate al bilancio 2022 le risultanze del rendiconto dell'Agenzia per l'esercizio 2021;

- il termine per l'adozione del rendiconto, di norma previsto dall'articolo 10 bis comma 5 punto e) della L.R. 6/2006 e richiamato dall'articolo 6 comma 2 punto i) del Regolamento di organizzazione per il 30 aprile di ogni anno;
- riscontrata la corrispondenza del saldo cassa con l'attestazione dell'Istituto Tesoriere;
- le verifiche del Collegio effettuate nel corso dell'anno 2022;
- vista l'attestazione della non sussistenza di debiti fuori bilancio;

CONSIDERATO

- a. che al capitolo 10 "*Contributo regionale per spese di funzionamento*" sono stati accertati € 4.250.000,00 interamente incassati nel corso dell'esercizio 2022;
- b. che al capitolo 15 "*Integrazione dei costi dei servizi per il D.S.U.*" sono stati accertati € 620.000,00 interamente incassati nel corso dell'esercizio 2022;
- c. che al capitolo 20 "*Trasferimenti tasso regionale per il diritto allo studio*" sono stati accertati € 3.600.000,00 interamente incassati nel corso dell'esercizio 2022; l'importo complessivo stanziato in questo capitolo del bilancio 2021 è stato determinato in base al numero di iscrizioni di studenti ai vari atenei e tiene conto di quanto stanziato nel corrispondente capitolo di uscita del bilancio regionale;
- d. che al capitolo 25 "*Trasferimenti regionali per stipendi, retribuzioni, oneri riflessi e Irap per il personale Adisu*" sono stati stanziati € 2.750.000,00, interamente incassati nel corso del 2022;
- e. l'art. 1 comma 272 della Legge 232/2016, il quale stabilisce "Le risorse del fondo di cui all'articolo 18, comma 1, lettera a), del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 68, sono direttamente attribuite al bilancio dell'ente regionale erogatore dei servizi per il diritto allo studio, a norma del comma 269 dello stesso articolo, entro il 30 settembre di ciascun anno. Nelle more della razionalizzazione di cui al medesimo comma 269, tali risorse sono comunque trasferite direttamente agli enti regionali erogatori, previa indicazione da parte di ciascuna regione della quota da trasferire a ciascuno di essi". Conseguentemente è stato istituito il capitolo 35 di entrata destinato all'incameramento del richiamato fondo di cui all'articolo 18, comma 1, lettera a), del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 68, classificato all'interno del piano dei conti come "*Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali*". Lo stanziamento accertato del capitolo 35 CDR 1 pari a € 7.904.166,15 è relativo al saldo fondo Fis 2022 (completamente incassato nell'esercizio 2022);
- f. che al capitolo 37 "*Trasferimenti fondi regionali connessi all'espletamento di progetti comunitari (Fondo FSE capitoli 2814/8020-8025-8045 del bilancio regionale)*" sono stati accertati € 2.165.484,20 di cui € 9.085,01 incassati relativamente alla seconda rata BDS 2020/2021. La rimanente parte dell'importo accertato è stato incassato a residui 2023;
- g. che al capitolo 43 "*Trasferimenti fondi europei del PNRR ex L. 29/12/2021, n. 233 - Misura investimenti 1.7 missione M4C1 CUP ASSEGNATO AL PROGETTO H91I22001410006*" sono stati accertati € 6.104.305,32 totalmente da incassare relativamente alla copertura di borse di studio 2022/2023;
- h. che sono stati accertati minori residui attivi per € 188.012,66 e minori residui passivi per € 293.469,91;
- i. che l'importo di € 718.877,77 relativamente ai "crediti ritenuti inesigibili" ai sensi della L.R. 13/2000 art. 81, non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio 2022 e che comunque dall'anno 2023 proseguiranno le attività dell'Agenzia finalizzate al recupero dei crediti anche per quelli già cancellati e riportati nella situazione patrimoniale;
- j. che l'avanzo finanziario vincolato dell'esercizio 2021 determinato in Euro **19.317.600,57**, è stato applicato al bilancio di previsione per l'esercizio 2021 con proprio decreto n. 36 del 22 giugno 2021 ad eccezione della quota di avanzo accantonato relativamente al FCDE per € **622.646,14** e al fondo passività potenziali per € **765.000,00**;
- k. che l'ammontare dell'avanzo vincolato e accantonato per l'esercizio 2022 è di € **12.916.076,77** e dovrà essere riscritto ai sensi dall'art. 45 L. 13/2000, nei capitoli di destinazione del bilancio di previsione 2023;
- l. **di dare atto**, come risulta dall'apposita attestazione allegata, che è stato rispettato quanto disposto in ordine allo stringente controllo delle voci di spesa generali ed in particolare di quelle soggette ai limiti contenuti dall'art. 2 della L.R. 20 marzo 2020 n. 1;
- m. l'incremento dell'accantonamento al Fondo rischi spese legali per l'importo di € 25.000,00 sulla base della ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente formatosi negli esercizi precedenti e considerata la disciplina in proposito prevista dall'Allegato 4/2, avente ad oggetto "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", in particolare al punto 5.2, lettera h) del D.Lgs. 118/2011. Tale importo si aggiunge alla somma già accantonata per gli esercizi precedenti di €

765.000,00, costituendo pertanto un accantonamento complessivo al fondo per € 790.000,00 (per quanto riguarda motivazioni e criteri utilizzati ai fini della determinazione dell'importo accantonato si rimanda a quanto descritto nell'ambito della Relazione sulla gestione di cui all'allegato C del decreto di adozione del consuntivo);

- n. che nell'ambito delle operazioni di riaccertamento è stato costituito il FPV per l'importo di € **8.323.462,86**;
- o. che il risultato finanziario per l'esercizio 2022 dedotte le somme vincolate ed accantonate è costituito da un avanzo finanziario di euro **0,00**. In virtù di quanto stabilito dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria l'importo da accantonare nell'ambito dell'avanzo di amministrazione esercizio ai fini della determinazione del FCDE è stato calcolato con il metodo ordinario applicando la percentuale di accantonamento del 100%. L'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in base a quanto sopra definito e riveniente dall'esercizio 2022, risulta essere pari a € **803.979,92** e che in base alla verifica della congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto sia degli esercizi precedenti (**Allegato B** – Prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e relativo schema di calcolo), si rende necessario procedere ad una integrazione della quota di risultato di amministrazione da accantonare. L'importo in bilancio 2022 riferibile al FCDE pari a € **803.979,92** risulta infatti inferiore all'importo considerato congruo pari a € **876.253,36** e pertanto si procede ad una integrazione dell'accantonamento al fondo nell'ambito del risultato di amministrazione pari a € **72.273,44**;
- p. che, in merito alle raccomandazioni espresse nell'ambito della deliberazione della Giunta regionale n. 1286 del 7/12/2022 con la quale si è provveduto ad approvare il conto consuntivo dell'Agenzia per il diritto allo studio universitario per l'esercizio 2021, l'Agenzia ha dato luogo, nell'esercizio 2022, al rispetto dei piani di intervento immobiliare approvati dai competenti uffici regionali sia per quanto riguarda le unità immobiliari oggetto di intervento che le tempistiche previste".

Il Collegio ritiene che l'impostazione contabile dei documenti esaminati e degli atti relativi al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e al rendiconto, rispondono ai criteri della normativa in materia,

ESPRIME

Parere favorevole all'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e del rendiconto finanziario generale dell'esercizio 2022.

Il Collegio raccomanda in particolare di:

- portare avanti l'azione ormai intrapresa da tempo relativa alla gestione dei crediti, proseguendo in attente analisi preventive ed agendo con tempestività nelle azioni di recupero;
- di monitorare attentamente lo stato del contenzioso in essere seguendo i vari gradi di giudizio che si andranno formando, provvedendo, in caso di necessità per eventuali soccombenze, ad effettuare le dovute variazioni al bilancio di previsione.

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. Virgilio Puletti

(Presidente)

(Firmato)

Dott. Marco Tosti

(Membro effettivo)

(Firmato)

Dott.ssa Elisa Raoli

(Membro effettivo)

(Firmato)