

Allegato A  
 Al Verbale di verifica n. 39 del 29 aprile  
 2024

**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 2023**

In data ventinove aprile 2024, 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 2023 ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e relativi principi contabili.

A conclusione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 risulta quanto segue:

**Residui attivi**

	Provenienza anno 2023		Provenienza anni 2022 e precedenti	
<b>Importo totale cancellato</b>	94.562,35		376.279,17	
<b>Importo cancellato definitivamente</b>	70.141,32		376.279,17	
<b>Importo cancellato e reimputato</b>	2024	2025	2024	2025
	19.381,15	5.039,88	0,00	0,00

**Residui passivi**

	Provenienza anno 2023		Provenienza anni 2022 e precedenti	
<b>Importo totale cancellato</b>	4.546.770,13		190.089,05	
<b>Importo cancellato definitivamente</b>	4.546.770,13		190.089,05	
<b>Importo cancellato e reimputato</b>	2024	2025	2024	2025
	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 2023 e provenienza 2022 e precedenti):

<b>Attivi</b>	
(+) Residui da Conto Consuntivo 2022	17.308.249,74
(-) Residui incassati anno 2023	9.733.879,64

(-) Residui 2022 e precedenti cancellati o reimputati per riaccertamento ordinario	376.279,17
(-) Residui 2022 e precedenti cancellati con atti 2023	138.015,86
(+) Residui provenienti dalla competenza 2023	10.817.738,95
<b>Totale residui attivi</b>	<b>17.877.814,02</b>

<b>Passivi</b>	
(+) Residui da Conto Consuntivo 2022	3.331.131,20
(-) Residui pagati anno 2023	2.245.775,37
(-) Residui 2022 e precedenti cancellati o reimputati per riaccertamento ordinario	190.089,05
(-) Residui 2022 e precedenti cancellati con atti 2023	851,55
(+) Residui provenienti dalla competenza 2023	3.158.395,88
<b>Totale residui passivi</b>	<b>4.052.811,11</b>

In relazione ai fondi erogati dal MUR a titolo di quote FIS, FIS-PNRR e fondo adeguamento prezzi, accertati ed esigibili nell'esercizio 2023, aventi destinazione vincolata, la esigibilità delle corrispondenti poste in uscita, si verifica parzialmente nel 2024 ed è pertanto necessario alimentare il corrispondente FPV di parte corrente ed in conto capitale come indicato nella seguente tabella:

Fondo erogato	Importo accertato 2023	Residuo esigibile da reimputare al 2024
FIS ordinario	6.902.970,60	4.000.000,00
FIS-PNRR	5.532.545,34	1.938.743,64
<b>Totale FPV parte corrente</b>		<b>5.938.743,64</b>
Fondo adeguamento prezzi	252.505,99	245.650,20
<b>Totale FPV conto capitale</b>		<b>245.650,20</b>

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 2023. 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 31/12/2023;
2. elenco analitico delle somme stanziare a fronte di destinazione vincolata non utilizzate nel corso dell'esercizio 2023 e da riscrivere alla competenza dell'esercizio 2024 ai sensi dell'art. 82 comma 6L.R.13/2000;

3. elenco degli accertamenti dell'esercizio 2023 e precedenti, comprensivo dei residui attivi al 31/12/2022;
4. elenco degli impegni dell'esercizio 2023 e precedenti, comprensivo dei residui passivi al 31/12/2022;
5. classificazione dei residui attivi effettuata in base a quanto disposto dell'art. 81 L.R.13/2000;
6. conto economico, conto del patrimonio e nota integrativa al 31 dicembre 2023;
7. attestazione rispetto disposizione di cui all'art. 2, della L.R. 1/2020;
8. attestazione dei tempi medi di pagamento per l'anno 2023;
9. rendiconto generale finanziario;
10. asseverazioni ai sensi dell'art.11 comma 6 lettera J del D.Lgs.n.118/2011;
11. 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;
12. relazione sulla gestione redatta ai sensi dell'articolo 11 comma 6 del D.Lgs.118/2011

Il Rendiconto finanziario 2023 è rappresentato dai seguenti dati aggregati:

#### **Entrate competenza**

Somme accertate in conto competenza	36.401.781,45
Riscosse nell'esercizio	<u>25.584.042,50</u>
Rimaste da riscuotere	<b>10.817.738,95</b>

#### **Uscite competenza**

Somme impegnate in conto competenza	36.945.334,30
Pagate nell'esercizio	<u>33.786.938,42</u>
Rimaste da pagare	3.158.395,88

#### **Gestione residui**

##### **Residui attivi**

Consistenza al 1/1/2023	17.308.249,74
Riscossi nell'esercizio	9.733.879,64
Minori residui attivi	-514.295,03
Maggiori residui attivi	<u>0,00</u>
Rimasti da incassare	<b>7.060.075,07</b>

##### **Residui passivi**

Consistenza al 1/1/2023	3.331.131,20
Pagati nell'esercizio	2.245.775,37
Insussistenti	-190.940,60
Di cui perenti	<u>0,00</u>
Rimasti da pagare	<b>894.415,23</b>

<b>RENDICONTO FINANZIARIO</b>		
<b>Fondo cassa al 01/01/2023</b>		<b>7.262.421,09</b>
<b>Riscossioni</b>		
Conto residui	<b>9.733.879,64</b>	
Conto competenza	<b>25.584.042,50</b>	<b>+ 35.317.922,14</b>
<b>Pagamenti</b>		
Conto residui	<b>2.245.775,37</b>	
Conto competenza	<b>33.786.938,42</b>	<b>- 36.032.713,79</b>
<b>Fondo cassa al 31/12/2023</b>		<b>6.547.629,44</b>
<b>Residui attivi</b>		
Esercizi precedenti	<b>7.060.075,07</b>	
Competenza	<b>10.817.738,95</b>	<b>17.877.814,02</b>
<b>Residui passivi</b>		
Esercizi precedenti	<b>894.415,23</b>	
Competenza	<b>3.158.395,88</b>	<b>-4.052.811,11</b>
<b>Fondo pluriennale per spese correnti</b>		<b>-5.938.743,64</b>
<b>Fondo pluriennale per spese in conto capitale</b>		<b>-245.650,20</b>
<b>Avanzo Finanziario</b>		<b>14.188.238,51</b>
<b>Avanzo vincolato e accantonato</b>		<b>14.188.238,51</b>
<b>Fondi vincolati per residui perenti</b>		<b>0,00</b>
<b>Avanzo</b>		<b>0,00</b>

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 2023 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 2023;
- 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. 80 del 29/12/2023 di adozione del Bilancio di previsione dell'Agenzia 2024-2026;
- il decreto del direttore generale n. 64 del 7/7/2023 avente ad oggetto "Assestamento al bilancio di previsione 2023/2025 di cui all'art. 50 del D.Lgs. 118/2011. Determinazioni.", con il quale sono state applicate al bilancio 2023 le risultanze del rendiconto dell'Agenzia per l'esercizio 2022;
- il termine per l'adozione del rendiconto, di norma previsto 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 2023;
- vista l'attestazione della non sussistenza di debiti fuori bilancio espressa dai dirigenti dell'Agenzia;

### **CONSIDERATO**

- a. che al capitolo 10 "*Contributo regionale per spese di funzionamento*" sono stati accertati € 5.500.000,00 interamente incassati nel corso dell'esercizio 2023;
- 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 2023;
- c. che al capitolo 20 "*Trasferimenti tassa regionale per il diritto allo studio*" sono stati accertati € 3.600.000,00 interamente incassati nel corso dell'esercizio 2023; l'importo complessivo stanziato in questo capitolo del bilancio 2023 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 2023;

- 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 € 6.902.970,60 è relativo al saldo fondo Fis 2023 (completamente incassato nell'esercizio 2023);
- f. che al capitolo 39 "Trasferimenti Fondi Regionali Connessi All'espletamento Di Progetti Comunitari Sul Pr Umbria Fse+ 2021/2027" sono stati accertati € 2.460.000,00 in fase di liquidazione da parte di Regione Umbria;
- 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 € 5.546.753,95 totalmente da incassare relativamente alla copertura di borse di studio 2023/2024;
- h. che sono stati accertati minori residui attivi per € 514.295,03 e minori residui passivi per € 190.940,60;
- i. che l'avanzo finanziario vincolato dell'esercizio 2022 determinato in Euro **12.916.076,77**, è stato applicato al bilancio di previsione per l'esercizio 2023 con proprio decreto n. 41 del 7/7/2023 ad eccezione della quota di avanzo accantonato relativamente al FCDE per € **876.253,36** e al fondo passività potenziali per € **790.000,00**;
- j. che l'ammontare dell'avanzo vincolato e accantonato per l'esercizio 2023 è di € **14.188.238,51** e dovrà essere riscritto ai sensi dall'art. 45 L. 13/2000, nei capitoli di destinazione del bilancio di previsione 2024;
- k. che, come risulta dall'apposita attestazione allegata, 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;
- l. che l'accantonamento al Fondo rischi spese legali per l'importo dovrà essere incrementato di € 13.100,00 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 € 790.000,00, costituendo pertanto un accantonamento complessivo al fondo per € 803.100,00 (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 elaborata dal dirigente del Servizio II dell'Agenzia);
- m. che nell'ambito delle operazioni di riaccertamento è stato costituito il FPV per l'importo di **€ 6.184.393,84** di cui € 5.938.743,64 di parte corrente ed € 245.650,20 in conto capitale;
- n. che il risultato finanziario per l'esercizio 2023 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 2023, risulta essere pari a **€ 1.162.306,57** 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 (come risulta dal Prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e relativo schema di calcolo), si rende possibile procedere allo svincolo della quota di

risultato di amministrazione non necessario. L'importo in bilancio 2023 riferibile al FCDE pari a **€ 1.162.306,57** risulta infatti superiore all'importo considerato congruo pari a **€ 620.443,16** e pertanto si procede allo svincolo della quota di risultato di amministrazione non necessaria pari a **€ 541.863,41**;

- o. **di dare atto** che, in merito alle raccomandazioni espresse nell'ambito della deliberazione della Giunta regionale n. 1017 del 4/10/2023 con la quale si è provveduto ad approvare il conto consuntivo dell'Agenzia per il diritto allo studio universitario per l'esercizio 2022, l'Agenzia ha dato luogo, nell'esercizio 2023, 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 2023.

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*