

Art. 14 della L.R. 28 marzo 2006, n. 6

VERBALE COLLEGIO REVISORI LEGALI N°. 55 – Seduta del 28 aprile 2025

Il giorno ventotto aprile 2025 alle ore 9:30 presso la sede dell'Adisu a Perugia in Via Benedetta n. 14, si è riunito su convocazione da parte del Presidente Dott. Virgilio Puletti il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Adisu nominato con decisione del Presidente dell'Assemblea Legislativa n. 31 del 6 luglio 2022, per discutere del seguente OdG:

- 1) Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini del rendiconto della gestione 2024 ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e relativi principi contabili.
- 2) Rendiconto finanziario generale per l'esercizio 2024.

Partecipano in presenza i Revisori Puletti e Tosti. Partecipa in collegamento telefonico il revisore Raoli.

È inoltre presente il Dott. Stefano Capezzali Dirigente del Servizio "Organizzazione e Gestione Risorse Umane, Finanziarie e Servizi Comuni".

Per quanto concerne il primo punto all'ordine del giorno – riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini del rendiconto della gestione 2024 ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e relativi principi contabili - in data 18 aprile u.s., il Dirigente del Servizio "Organizzazione e Gestione Risorse Umane, Finanziarie e Servizi Comuni" Dott. Stefano Capezzali, ha fornito al Collegio in via telematica tutta la documentazione al fine di poter esprimere parere sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini del rendiconto della gestione 2024. La documentazione è già stata analizzata in proprio da parte dei componenti del collegio sindacale, e nella riunione odierna vengono effettuati collegialmente alcuni riscontri e controlli al fine di poter esprimere il relativo parere, che si allega (Allegato A) al presente verbale e ne forma parte integrante.

Sono stati oggetto di controllo a campione le operazioni di riaccertamento effettuate in relazione alle seguenti posizioni attive:

- n. 59/2024 di euro 225.232,55, per il quale l'organo rileva che trattasi di contributi ministeriali per lavori di manutenzione straordinaria;
- n. 18/2024 di euro 5.164,66, per il quale l'organo rileva che trattasi del canone concessorio per la gestione dell'esercizio di bar all'interno della facoltà di Ingegneria, con riferimento ai primi mesi del 2024. Il soggetto economico è denominato ISTENTALES Sas.

Sono state oggetto di controllo a campione le operazioni di riaccertamento effettuate in relazione alle seguenti posizioni passive:

- n. 705/2024 di euro 3.923,15, per il quale l'organo rileva che trattasi del servizio mensa relativo al mese di dicembre 2024 riferito alla succursale di Foligno;
- n. 738/2024 di euro 100,00, per il quale l'organo rileva che trattasi di fornitura di carburante relativa al 2024 (tramite carta carburante).

Per quanto riguarda i residui attivi al 31 dicembre 2024 i revisori rilevando un significativo incremento dei valori si confrontano con il Dott. Capezzali. Emerge che l'incremento è essenzialmente dovuto dalle seguenti posizioni contenute nella voce "Trasferimenti correnti":

- Trasferimenti fondi regionali per progetti comunitari sul PR Umbria FSE PLUS 2021 – 2027, per complessivi euro 7.380.000,00 di cui:
- Euro 2.460.000,00 rivenienti dall'esercizio 2023;

- Euro 4.920.000,00 di competenza 2024.

L'organo di revisione segnala che l'ulteriore procrastinamento dell'incasso delle posizioni innanzi evidenziate creerebbe importanti criticità finanziarie all'agenzia.

Per quanto concerne il secondo punto all'ordine del giorno – Rendiconto finanziario generale per l'esercizio 2024 - in data 23 aprile u.s., il Dirigente del Servizio "Organizzazione e Gestione Risorse Umane, Finanziarie e Servizi Comuni" Dott. Stefano Capezzali, ha fornito al Collegio in via telematica tutta la documentazione al fine di poter esprimere parere sul rendiconto finanziario generale per l'esercizio 2024. La documentazione è già stata analizzata in proprio da parte dei componenti del collegio dei revisori, e nella riunione odierna vengono effettuati collegialmente alcuni riscontri e controlli al fine di poter esprimere il relativo parere, che si allega (Allegato A) al presente verbale e ne forma parte integrante.

Il Collegio dei Revisori, dopo aver effettuato le ultime verifiche e riscontri del caso rilascia la Relazione allegata che forma parte integrante del presente verbale.

Alle ore 10:45, la seduta viene sciolta previa redazione lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Collegio dei revisori

Dott. Virgilio Puletti
(Presidente)

Firmato

Dott. Marco Tosti
(Membro effettivo)

Firmato

Dott.ssa Elisa Raoli
(Membro effettivo)

Firmato

**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 2024**

In data ventotto aprile 2025, 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 2024 ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e relativi principi contabili.

A conclusione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 risulta quanto segue:

Residui attivi

	Provenienza anno 2024		Provenienza anni 2023 e precedenti	
Importo totale cancellato	58.134,57		110.506,08	
Importo cancellato definitivamente	40.137,99		110.506,08	
Importo cancellato e reimputato	2025	2026	2025	2026
	15.976,53	2.020,05	0,00	0,00

Residui passivi

	Provenienza anno 2024		Provenienza anni 2023 e precedenti	
Importo totale cancellato	2.542.207,99		317.143,54	
Importo cancellato definitivamente	2.542.207,99		317.143,54	
Importo cancellato e reimputato	2025	2026	2025	2026
	0,00	0,00	0,00	0,00

Si riportano nelle sottostanti tabelle i movimenti contabili che hanno interessato i residui attivi e passivi (suddivisi tra provenienza da competenza 2024 e provenienza 2023 e precedenti):

Attivi	
(+) Residui da Conto Consuntivo 2023	17.877.814,02
(-) Residui incassati anno 2024	9.252.294,66
(-) Residui 2023 e precedenti cancellati o reimputati per riaccertamento ordinario	110.506,08

(-) Residui 2023 e precedenti cancellati con atti 2024	8.204,17
(+) Residui provenienti dalla competenza 2024	13.920.283,52
Totale residui attivi	22.427.092,63

- per i residui passivi ad eliminare tutte le economie di spesa rispetto agli impegni assunti, accertate sia in fase della liquidazione che in fase di ricognizione, costituenti residui passivi insussistenti, le risultanze della gestione residui passivi sono così riassunte:

Passivi	
(+) Residui da Conto Consuntivo 2023	4.052.811,11
(-) Residui pagati anno 2024	3.002.106,77
(-) Residui 2023 e precedenti cancellati o reimputati per riaccertamento ordinario	317.143,54
(-) Residui 2023 e precedenti cancellati con atti 2024	35.041,27
(+) Residui provenienti dalla competenza 2024	3.470.798,78
Totale residui passivi	4.169.318,31

in relazione ai fondi erogati dal MUR a titolo di quote FIS, FIS-PNRR e contributi investimenti alle imprese, esigibili nell'esercizio 2024, aventi destinazione vincolata, la esigibilità delle corrispondenti poste in uscita, si verifica parzialmente nel 2025 ed è pertanto necessario alimentare il corrispondente FPV di parte corrente ed in conto capitale come indicato nella seguente tabella:

Fondo erogato	Importo accertato 2024	Residuo esigibile da reimputare al 2025
FIS ordinario	14.250.653,65	3.500.000,00
FIS-PNRR	6.562.112,97	4.266.081,92
Totale FPV parte corrente		7.766.081,92
Fondo erogato	Importo impegnato 2024	Residuo esigibile da reimputare al 2025
Fondo adeguamento prezzi	1.699.284,12	1.699.284,12
Totale FPV conto capitale		1.699.284,12

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 2024. 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 31/12/2024;
2. elenco analitico delle somme stanziare a fronte di destinazione vincolata non utilizzate nel corso dell'esercizio 2024 e da riscrivere alla competenza dell'esercizio 2025;

3. elenco degli accertamenti dell'esercizio 2024 e precedenti, comprensivo dei residui attivi al 31/12/2023;
4. elenco degli impegni dell'esercizio 2024 e precedenti, comprensivo dei residui passivi al 31/12/2023;
5. conto economico, conto del patrimonio e nota integrativa al 31 dicembre 2024;
6. attestazione rispetto disposizione di cui all'art. 2, della L.R. 1/2020;
7. attestazione dei tempi medi di pagamento per l'anno 2024;
8. asseverazioni ai sensi dell'art.11 comma 6 lettera J del D.Lgs.n.118/2011;
9. 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;
10. relazione sulla gestione redatta ai sensi dell'articolo11 comma 6 del D.Lgs.118/2011

Il Rendiconto finanziario 2024 è rappresentato dai seguenti dati aggregati:

Entrate competenza

Somme accertate in conto competenza	44.013.781,29
Riscosse nell'esercizio	<u>30.093.497,77</u>
Rimaste da riscuotere	13.920.283,52

Uscite competenza

Somme impegnate in conto competenza	42.047.564,59
Pagate nell'esercizio	<u>38.576.765,81</u>
Rimaste da pagare	3.470.798,78

Gestione residui

Residui attivi

Consistenza al 1/1/2024	17.877.814,02
Riscossi nell'esercizio	9.252.294,66
Minori residui attivi	-118.710,25
Maggiori residui attivi	<u>0,00</u>
Rimasti da incassare	8.506.809,11

Residui passivi

Consistenza al 1/1/2024	4.052.811,11
Pagati nell'esercizio	3.002.106,77
Insussistenti	-352.184,81
Di cui perenti	<u>0,00</u>
Rimasti da pagare	698.519,53

RENDICONTO FINANZIARIO

Fondo cassa al 01/01/2024

6.547.629,44

Riscossioni		
Conto residui	9.252.294,66	
Conto competenza	30.093.497,77	+ 39.345.792,43
Pagamenti		
Conto residui	3.002.106,77	
Conto competenza	38.576.765,81	- 41.578.872,58
Fondo cassa al 31/12/2024		4.314.549,29
Residui attivi		
Esercizi precedenti	8.506.809,11	
Competenza	13.920.283,52	22.427.092,63
Residui passivi		
Esercizi precedenti	698.519,53	
Competenza	3.470.798,78	-4.169.318,31
Fondo pluriennale per spese correnti		-7.766.081,92
Fondo pluriennale per spese in conto capitale		-1.699.284,12
Avanzo Finanziario		13.106.957,57
Avanzo vincolato e accantonato		13.106.957,57
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 2024 di prossima adozione presentato al Collegio dei Revisori;
- la bozza dei Decreti dell'Amministratore unico di approvazione del riaccertamento e del Rendiconto finanziario generale per l'esercizio 2024;
- 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 dell'Amministratore Unico n. 63 del 31.12.2024 di adozione del Bilancio di previsione dell'Agenzia 2025-2027;
- il decreto dell'Amministratore unico n. 33 del 10/7/2024 avente ad oggetto "Assestamento al bilancio di previsione 2024/2026 di cui all'art. 50 del D.Lgs. 118/2011. Determinazioni.", con il quale sono state applicate al bilancio 2024 le risultanze del rendiconto dell'Agenzia per l'esercizio 2023;
- 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 2024;
- 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 2024;
- 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 2024;
- 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 2024; l'importo complessivo stanziato in questo capitolo del bilancio 2024 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 2024;
- 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 € 14.250.653,65 è relativo al saldo fondo Fis 2024 (completamente incassato nell'esercizio 2024);
- f. che al capitolo 39 "Trasferimenti Fondi Regionali Connessi All'espletamento Di Progetti Comunitari Sul Pr Umbria Fse+ 2021/2027" sono stati accertati € 4.920.000,00 in fase di liquidazione da parte di Regione Umbria. L'importo fa riferimento a finanziamenti per l'A.A. 2023/2024 e l'A.A. 2024/2025;
 - 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 € 6.562.112,97 totalmente da incassare relativamente alla copertura di borse di studio 2024/2025;
 - h. che sono stati accertati minori residui attivi per € 118.710,25 e minori residui passivi per € 352.184,81;
 - i. che l'avanzo finanziario vincolato dell'esercizio 2023 determinato in € 14.188.238,51, è stato applicato al bilancio di previsione per l'esercizio 2024 con proprio decreto n. 33 del 10/7/2024 ad eccezione della quota di avanzo accantonato relativamente al FCDE per € 620.443,16 e al fondo contenziosi per € 803.100,00;
 - j. che l'ammontare dell'avanzo vincolato e accantonato per l'esercizio 2024 è di € 13.106.957,57 e dovrà essere riscritto nei capitoli di destinazione del bilancio di previsione 2025;
 - 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. le comunicazioni da parte dei Dirigenti dei Servizi I, II e III dell'Agenzia circa contenziosi in essere che determinano la possibilità di svincolare accantonamenti al relativo fondo per la somma di € 693.946,28 (vedi note protocollo n. 0001496 del 3/4/2025 per il servizio I- n. 0001366 del 27/3/2025 per il servizio II – n. 0001507 del 3/4/2025 per il servizio III) a seguito delle favorevoli risoluzioni di situazioni che avevano reso necessario accantonamenti in precedenti esercizi (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 € 9.465.366,04 di cui € 7.766.081,92 di parte corrente ed € 1.699.284,12 in conto capitale;
 - n. che il risultato finanziario per l'esercizio 2024 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 2024 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 2024, risulta essere pari a € 1.082.164,99 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 2024 riferibile al FCDE pari a € 1.082.164,99 risulta infatti superiore all'importo considerato congruo pari a € 654.797,51 e pertanto si procede allo svincolo della quota di risultato di amministrazione non necessaria pari a € 427.367,48;
 - o. che, in merito alle raccomandazioni espresse nell'ambito della deliberazione della Giunta regionale n. 735 del 1/8/2024 con la quale si è provveduto ad approvare il conto consuntivo dell'Agenzia per il diritto allo studio universitario per l'esercizio 2023, l'Agenzia

ha dato luogo, nell'esercizio 2024, 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 2024.

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;
- proseguire l'attento monitoraggio dello stato dei contenziosi.

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. Virgilio Puletti

(Presidente)

Firmato

Dott. Marco Tosti

(Membro effettivo)

Firmato

Dott.ssa Elisa Raoli

(Membro effettivo)

Firmato