

**Agenzia per il Diritto
allo Studio Universitario
dell'Umbria**

Agenzia per il Diritto allo Studio
Universitario dell'Umbria
Protocollo Entrata n. 0007761/13
del 15/07/2013



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2012
ADISU**

1. In data 1 Luglio 2013, si è riunito presso la sede dell'Adisu, il Collegio dei Revisori dei conti nelle persone dei sottoscritti membri effettivi. Il Collegio nominato con D.P.G.R. 26 febbraio 2013, n. 16, effettua le attività di revisione che attengono alla fase finale del rendiconto di gestione 2012 mentre, per le attività espletate nel corso dell'esercizio, fa riferimento ai verbali redatti dal precedente Collegio.

2. Il Collegio procede all'esame del rendiconto di gestione anno 2012 adottato dall'Amministratore unico con decreto n. 37 del 3 giugno 2013. Tale documento risulta essere fornito di:

- documento istruttorio;
- pareri di regolarità tecnica-amministrativa, parere di legittimità e visto di regolarità contabile;
- relazione tecnico contabile;
- attestazione istituto tesoriere;
- variazioni intervenute negli stanziamenti di competenza e relativi provvedimenti;
- elenco delle somme stanziate a fronte di destinazione vincolata non utilizzate nel corso dell'esercizio 2012 e da riscrivere alla competenza dell'esercizio 2013 ai sensi dell'art. 82 comma 6 L.R. 13/2000;
- elenco degli accertamenti dell'esercizio 2012 e precedenti, comprensivo dei residui attivi al 31/12/2012;
- elenco degli impegni dell'esercizio 2012 e precedenti, comprensivo dei residui passivi al 31/12/2012;
- elenco dei residui annullati per perenzione amministrativa negli anni 2010 e precedenti, da riassegnare alla data del 31/12/2012;
- conto economico, stato patrimoniale e nota integrativa;
- classificazione dei residui attivi effettuata in base a quanto disposto dell'art. 81 L.R. 13/2000;
- attestazione rispetto della disposizione di cui all'art. 9, comma 2 della L.R. 4/2011.

3. Il rendiconto finanziario 2012 è rappresentato dai seguenti dati aggregati:

RENDICONTO FINANZIARIO		
Fondo cassa al 01/01/2012		5.029.604,80
Riscossioni		
Conto residui	1.767.921,11	
Conto competenza	15.481.082,49	+ 17.249.003,60
Pagamenti		
Conto residui	7.022.197,63	
Conto competenza	12.120.430,77	- 19.142.628,40
Fondo cassa al 31/12/2012		3.135.980,00
Residui attivi		
Esercizi precedenti	8.997.811,03	
Competenza	5.763.470,19	14.761.281,22
Residui passivi		
Esercizi precedenti	6.976.224,44	
Competenza	7.656.321,40	-14.632.545,84
Avanzo Finanziario		3.264.715,38
Avanzo vincolato (art. 82, comma 6, L.R. 13/2000)		3.259.575,97
Fondi vincolati per residui perenti		500,00
Avanzo		6.539,41

4. Il Collegio in seguito alle informazioni richieste e dal Dirigente del servizio competente fornite, si è soffermato sulle poste maggiormente significative del rendiconto finanziario 2012 e

VISTO

- la L.R. 26 febbraio 2000, n.13 e successive modifiche e integrazioni;
- la L.R. 28 marzo 2006, n. 6, come modificata dalla L.R. 5 marzo 2009, n. 4 e dalla L.R. 12 febbraio 2010 n. 9;
- l'articolo 1 comma 557 della L. 296/2006 come riformulato dall'articolo 14 comma 7 del D.L. 78/2010;
- il regolamento di organizzazione dell'ente;
- il documento istruttorio;
- la relazione tecnico-contabile del dirigente del servizio e il decreto dell'Amministratore unico;
- i pareri di regolarità tecnica-amministrativa, di legittimità e del visto di regolarità contabile;

[Signature]
[Signature]

- il termine per l'adozione del rendiconto 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 che è il 31 Marzo di ogni anno per l'anno successivo;
- il bilancio di previsione dell'AdiSU per l'esercizio 2012 adottato dall'Amministratore unico con decreto n. 15 del 16 marzo 2012;
- il decreto dell'Amministratore Unico dell'Agenzia per il Diritto allo Studio Universitario n. 68 del 30 novembre 2012 riguardante le variazioni di assestamento al bilancio 2012;
- la delibera della Giunta Regionale del 25 febbraio 2013, n. 151 riguardante l'approvazione delle variazioni dell'atto di assestamento;
- le relazioni periodiche del precedente Collegio dei Revisori dei conti;

CONSIDERATO

- a. che al capitolo 30 "Trasferimenti fondo integrativo L.390/91 art. 16 comma 4" sono stati accertati € 2.280.000,00 e che la differenza tra l'importo assegnato alla Regione Umbria e l'importo stanziato nel competente capitolo del 2012 verrà iscritto nel bilancio di previsione 2013 in quanto conosciuto nel marzo dell'anno in corso;
- b. che, al capitolo 10 "Contributi regionali per spese di funzionamento", l'integrazione tra l'importo previsto dalla Regione Umbria e quello stanziato nel presente bilancio verrà iscritta nell'esercizio finanziario 2013 da parte dell'Agenzia in quanto deliberato nei primi mesi dell'anno in corso;
- c. che, relativamente alle entrate Cap. 20 "Tassa regionale per il diritto allo studio universitario", la somma stanziata per il 2012 pari ad € 2.800.000,00, non tiene conto dell'incremento della tassa regionale per il diritto allo studio universitario pari ad € 62,53 per le motivazioni riportate nella relazione contabile;
- d. che al cap. 130 delle entrate sono iscritti crediti riferiti al recupero di quote per servizi agli studenti dichiarati vincitori di concorso e ai quali successivamente è stata revocata la borsa di studio e che per gli stessi non è previsto alcun accantonamento al fondo svalutazione crediti, il collegio, al fine di verificare l'esigibilità degli stessi, prende atto che e' in corso un procedimento di ricognizione delle singole posizioni creditorie, in particolare di quelle di più remota iscrizione;
- e. che la gestione dei residui ha concorso a determinare il risultato di amministrazione in ragione di € 834.940,91.

5. Il Collegio, ad eccezione dei possibili effetti di quanto indicato al paragrafo 4 lettere a) b) c) e d), ritenuto che l'impostazione contabile del bilancio risponde ai criteri della normativa in materia esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo 2012.

Raccomanda in particolare di:

- costituire, nel bilancio 2013, un fondo svalutazione almeno pari al 50% dell'ammontare dei crediti riportati nel cap. 130 delle entrate, non potendo effettuare una valutazione puntuale degli stessi;



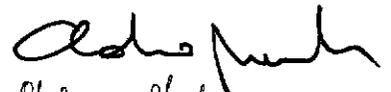
- completare con tempestività la ricognizione delle singole posizioni creditorie ed effettuare le opportune azioni di recupero relative ai residui attivi ancora iscritti in bilancio e su quelli eliminati dalle scritture contabili;
- apportare, nel bilancio 2013, le variazioni richieste dalla Regione Umbria in seguito alle differenti somme stanziata da quest'ultima nel proprio bilancio di previsione, di recente approvazione;
- adottare tutte le misure tese al monitoraggio dell'andamento della gestione corrente.

Accoglie quindi la proposta dell'Amministratore Unico di vincolare l'intero avanzo di amministrazione 2012 disponibile alla parziale costituzione del fondo svalutazione crediti.

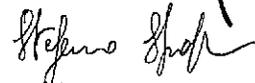
Perugia, 1 Luglio 2013

Il Collegio dei Revisori dei conti

Claudio Montini



Stefano Sfrappa



Roberto Frasca

