

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'ADISU
AL RENDICONTO FINANZIARIO GENERALE PER L'ESERCIZIO 2017**

1. In data 27 Aprile 2018, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti dell'AdiSU, nelle persone dei sottoscritti membri effettivi.

2. Il Collegio procede all'esame del rendiconto finanziario generale per l'esercizio 2017 adottato dal Commissario Straordinario con proprio decreto n. 37 in data 27 aprile 2018. 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;
 - 2) elenco delle variazioni intervenute negli stanziamenti di competenza e dei relativi provvedimenti;
 - 3) elenco delle somme stanziare a fronte di destinazione vincolata non utilizzate nel corso dell'esercizio 2017 e da riscrivere alla competenza dell'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 82 comma 6 L.R. 13/2000;
 - 4) elenco degli accertamenti dell'esercizio 2017 e precedenti, comprensivo dei residui attivi al 31/12/2017;
 - 5) elenco degli impegni dell'esercizio 2017 e precedenti, comprensivo dei residui passivi al 31/12/2017;
 - 6) Elenco dei residui annullati per perenzione amministrativa negli anni 2015 e precedenti, da riassegnare alla data del 31/12/2017;
 - 7) Classificazione dei residui attivi effettuata in base a quanto disposto dell'art. 81 L.R. 13/2000;
 - 8) Conto economico, conto del patrimonio e nota integrativa al 31 dicembre 2017;
 - 9) Attestazione rispetto disposizione di cui all'art. 9, comma 2 della L.R. 4/2011;
 - 10) Attestazione dei tempi medi di pagamento per l'anno 2017;
 - 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
3. Il Rendiconto finanziario 2017 è rappresentato dai seguenti dati aggregati:

RENDICONTO FINANZIARIO		
Fondo cassa al 01/01/2017		500.049,43
Riscossioni		
Conto residui	4.827.848,26	
Conto competenza	23.034.818,24	+ 27.862.666,50
Pagamenti		
Conto residui	1.676.365,25	
Conto competenza	23.545.588,70	- 25.221.953,95
Fondo cassa al 31/12/2017		3.140.761,98
Residui attivi		
Esercizi precedenti	11.726.168,16	
Competenza	3.249.772,56	14.975.940,72
Residui passivi		

<i>Esercizi precedenti</i> <i>Competenza</i>	829.465,70 2.775.595,27	-3.605.060,97
Avanzo Finanziario		14.511.641,73
Avanzo vincolato (art. 82, comma 6, L.R. 13/2000)		14.511.641,73
Fondi vincolati per residui perenti		0,00
Avanzo di amministrazione		0,00

4. 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 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 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;
- il regolamento di organizzazione dell'Ente messo a disposizione;
- il documento istruttorio al bilancio;
- la relazione sulla gestione del dirigente del servizio e il decreto del Commissario Straordinario;
- i pareri di regolarità tecnica-amministrativa, di legittimità e del visto di regolarità contabile;
- 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 30 aprile di ogni anno per l'anno successivo;
- il bilancio di previsione pluriennale dell'AdiSU per l'esercizio 2018-2020 adottato dal Commissario Straordinario con decreto n. 113 del 29 dicembre 2017;
- il decreto del Commissario Straordinario dell'Agenzia per il Diritto allo Studio Universitario n. 82 del 31 luglio 2017 riguardante l'assestamento di bilancio di previsione 2017-2019;
- le verifiche del Collegio effettuate nel corso dell'anno 2017;

- riscontrata la corrispondenza del saldo cassa con l'attestazione dell'Istituto Tesoriere del 09 febbraio 2018;
- l'atto n. 30 del 23/04/2018 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini del rendiconto della gestione 2017 effettuato ai sensi dell'articolo 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011
- vista l'attestazione della non sussistenza di debiti fuori bilancio, rilasciate dal Dottor Stefano Capezzali e dalla Dottoressa Stefania Cardinali ognuno per i propri ambiti di competenza funzionali;

CONSIDERATO

- a) che al capitolo 30 "Trasferimenti fondo integrativo L. 390/91 art. 16 comma 4" sono stati accertati € 3.136.113,45, interamente incassati nel corso del 2017. La somma incassata corrisponde al saldo del Fondo Fis per l'esercizio 2016 transitato per il Bilancio regionale;
- b) che 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 del presente 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" in conseguenza del quale 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 del capitolo 35 è corrispondente all'80% del contributo erogato nel 2016 ovvero € 5.717.343,56 di cui € 4.005.819,00 incassati nel 2017 (70% dello stanziamento);
- c) che, relativamente alle entrate Cap. 20 "Tassa regionale per il diritto allo studio universitario", sono stati accertati € 3.600.000,00 interamente incassati nel corso dell'esercizio 2017 (l'importo è stato determinato in base al numero di iscrizione degli studenti);
- d) che con riferimento alla verifica della riduzione del 20% della spesa per acquisto di manutenzione e noleggio autovetture rispetto al complesso degli impegni di spesa assunti dal 2009 (art. 9 comma 2 lettera m L.R. 9/2011 e successive modificazioni ed integrazioni), il vincolo complessivo da rispettare così come indicato nella tabella n. 9 allegata al conto consuntivo, è pari ad € 3.703,71. L'ammontare complessivo delle spese del 2017 ammonta invece ad € 5.911,25 eccedente rispetto al tetto di spesa indicato per € 2.207,54, tuttavia gli altri risparmi complessivamente rilevati portano comunque ad un valore globale rispettato in base a quanto stabilito dalla Sentenza della Corte Costituzionale n. 139/2012 la quale riconosce che la verifica dei tetti di spesa di cui alla L.R. indicata, possa essere effettuati sui valori globali;

- e) che in relazione al capitolo 25 “Trasferimenti regionali per stipendi, retribuzioni, oneri riflessi ed irap per il personale dipendente Adisu” sono stati stanziati € 2.800.000,00 interamente incassati;
- f) che in base al documento previsto dall’articolo 11 comma 4 del D Lgs. 118/2011 relativo al Prospetto concernente la composizione dell’accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, risulta che il fondo accantonato è di € 778.620,26 (corrispondente allo stanziamento del capitolo 245 CDR2 del bilancio 2017). In base alla verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all’importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell’esercizio a cui è riferito il rendiconto sia degli esercizi precedenti, si è reso possibile procedere allo svincolo della quota di avanzo di amministrazione non necessario. L’importo svincolato ammonta ad euro 196.583,70;
- g) che gli importi indicati nel documento previsto dall’articolo 11 comma 4 del D Lgs. 118/2011 relativo al Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione di cui all’allegato “B”, risultano coerenti con gli importi indicati nella varia documentazione.

Il Collegio ritiene che l’impostazione contabile del documento esaminato e dell’atto relativo al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, risponde ai criteri della normativa in materia, ed esprime parere favorevole all’approvazione del rendiconto finanziario generale dell’esercizio 2017.

Il Collegio, come già fatto in precedenza, 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;

FABIO CASTELLANI

Presidente

(Firmato)

ALESSANDRO VILLARINI

Membro Effettivo

(Firmato)

CESARINI PAOLO

Membro Effettivo

(Firmato)