

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2016 ADISU**

1. In data 28 Aprile 2017, 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 di gestione anno 2016 adottato dal Commissario Straordinario con proprio decreto n. 39 in data odierna. Tale documentazione corredata del documento istruttorio, dei pareri di regolarità tecnica-amministrativa, del visto di regolarità contabile e del parere di legittimità, 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 2016 e da riscrivere alla competenza dell'esercizio 2017 ai sensi dell'art. 82 comma 6 L.R. 13/2000;

4) elenco degli accertamenti dell'esercizio 2016 e precedenti, comprensivo dei residui attivi al 31/12/2016;

5) elenco degli impegni dell'esercizio 2016 e precedenti, comprensivo dei residui passivi al 31/12/2016;

6) Elenco dei residui annullati per perenzione amministrativa negli anni 2014 e precedenti, da riassegnare alla data del 31/12/2016;

7) Ripartizione dei residui attivi effettuata in base a quanto disposto dall'art. 81 L.R. 13/2000;

8) Conto economico, conto del patrimonio e nota integrativa al 31 dicembre 2016;

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 2016;

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 2016 è rappresentato dai seguenti dati aggregati:

RENDICONTO FINANZIARIO		
Fondo cassa al 01/01/2016		838.093,35
Riscossioni		
Conto residui	1.827.177,06	
Conto competenza	20.431.518,89	+ 22.258.695,95
Pagamenti		
Conto residui	1.500.440,13	
Conto competenza	21.096.299,74	- 22.596.739,87
Fondo cassa al 31/12/2016		500.049,43
Residui attivi		
Esercizi precedenti	2.375.608,90	
Competenza	14.452.467,21	16.828.076,11
Residui passivi		
Esercizi precedenti	281.687,55	
Competenza	2.289.178,61	-2.570.866,16

Avanzo Finanziario	14.757.259,38
Avanzo vincolato (art. 82, comma 6, L.R. 13/2000)	14.757.259,38
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 tecnico contabile 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 dell'AdiSU per l'esercizio 2016-2018 adottato dal Commissario Straordinario con decreto n. 35 del 31 dicembre 2015, approvato con DGR n. 816 del 18 luglio 2016;
- il decreto del Commissario Straordinario dell'Agenzia per il Diritto allo Studio Universitario n. 53 del 29 luglio 2016 riguardante l'assestamento di bilancio di previsione 2016;
- le verifiche del Collegio effettuate nel corso dell'anno 2016;
- riscontrata la corrispondenza del saldo cassa con l'attestazione dell'Istituto Tesoriere del 13 febbraio 2017;

- l'atto n. 34 del 14/04/2017 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini del rendiconto della gestione 2016 effettuato ai sensi dell'articolo 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011
- vista l'attestazione della non sussistenza di debiti fuori bilancio, rilasciata in data 18/04/2017 dal Dottor Stefano Capezzali (prot. 3046) e dalla Dottoressa Stefania Cardinali in data 21/04/2017 (prot. 3097) 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 € 6.661.927,86 parzialmente incassati nell'esercizio 2016 per euro 4.010.566,00; non è stato accertato l'importo di € 267.371,494 in corrispondenza di quanto avvenuto al capitolo 933 di uscita del bilancio regionale, l'importo non accertato e' aggiunto allo stanziamento del corrispondente capitolo di entrata dell'Agenzia del bilancio 2017;
- b) 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 2016 (l'importo è stato determinato in base al numero di iscrizione degli studenti);
- c) 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 2016 ammonta invece ad € 5.039,61 eccedente rispetto al tetto di spesa indicato per € 1.335,90, 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;
- d) che in relazione al capitolo 25 "Trasferimenti regionali per stipendi, retribuzioni, oneri riflessi ed irap per il personale dipendente Adisu" sono stati stanziati € 3.000.000,00 interamente incassati;
- e) 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 € 867.031,51 (corrispondente allo stanziamento del capitolo 245 CDR2 del bilancio 2016). 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 238.242,30;

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 della gestione dell'esercizio 2016.

Come già fatto in occasione dell'approvazione dei rendiconti relativi agli esercizi precedenti, raccomanda in particolare di:

- proseguire nell'azione già intrapresa della gestione dei crediti con analisi preventive e tempestività nel recupero;

FABIO CASTELLANI

(Presidente)

ALESSANDRO VILLARINI

(Membro Effettivo)

CESARINI PAOLO

(Membro Effettivo)