



Agenzia per il Diritto
allo Studio Universitario
dell'Umbria

Allegato A
Al Verbale di verifica n. 05 del 30 Aprile 2019

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'ADISU AL RENDICONTO FINANZIARIO GENERALE PER L'ESERCIZIO 2018

1. In data 30 Aprile 2019, 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 2018 adottato dal Direttore Generale con proprio decreto n. 20 in data 30 aprile 2019. 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 analitico delle somme stanziata a fronte di destinazione vincolata non utilizzate nel corso dell'esercizio 2018 e da riscrivere alla competenza dell'esercizio 2019 ai sensi dell'art. 82 comma 6 L.R. 13/2000;
 - 4) elenco degli accertamenti dell'esercizio 2018 e precedenti, comprensivo dei residui attivi al 31/12/2018;
 - 5) elenco degli impegni dell'esercizio 2018 e precedenti, comprensivo dei residui passivi al 31/12/2018;
 - 6) Elenco dei residui annullati per perenzione amministrativa negli anni 2016 e precedenti, da riassegnare alla data del 31/12/2018;
 - 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 2018;
 - 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 2018;
 - 11) Rendiconto generale finanziario;
 - 12) 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;
 - 13) Relazione sulla gestione redatta ai sensi dell'articolo 11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011
3. Il Rendiconto finanziario 2018 è rappresentato dai seguenti dati aggregati:

RENDICONTO FINANZIARIO		
Fondo cassa al 01/01/2018		3.140.761,98
Riscossioni		
Conto residui		
Conto competenza	2.848.283,13	
	24.691.738,08	
		+
		27.540.021,21

Pagamenti Conto residui Conto competenza		
	2.615.179,70	- 25.855.516,58
Fondo cassa al 31/12/2018	23.240.336,88	
Residui attivi Esercizi precedenti Competenza		4.825.266,61
Residui passivi Esercizi precedenti Competenza	12.098.713,20	15.319.850,83
	3.221.137,63	
	430.417,88	-
	2.426.637,50	2.857.055,38
Avanzo Finanziario		17.288.062,06
Avanzo vincolato (art. 82, comma 6, L.R. 13/2000)		17.288.062,06
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 2019-2021 adottato dal Commissario Straordinario con decreto n. 97 del 21 dicembre 2018;
- il decreto del Commissario Straordinario dell'Agenzia per il Diritto allo Studio Universitario n. 61 del 23 luglio 2018 riguardante l'assestamento di bilancio di previsione 2018-2020;
- le verifiche del Collegio effettuate nel corso dell'anno 2018;
- riscontrata la corrispondenza del saldo cassa con l'attestazione dell'Istituto Tesoriere del 19 marzo 2019;
- l'atto n. 17 del 30/04/2019 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini del rendiconto della gestione 2018 effettuato ai sensi dell'articolo 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011
- vista l'attestazione della non sussistenza di debiti fuori bilancio;

CONSIDERATO

- a) che al capitolo 30 "Trasferimenti fondo integrativo L. 390/91 art. 16 comma 4" sono stati accertati € 3.972.679,00, interamente incassati nel corso del 2018. La somma incassata corrisponde al saldo del Fondo Fis per l'esercizio 2017 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 pari ad € 2.763.338,69 di cui € 3.969.519,96 incassati nel 2018;
- 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 2018 (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 2018 ammonta invece ad € 8.278,87 eccedente rispetto al tetto di spesa indicato per € 4.575,16, 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 € 614.146,12 (corrispondente allo stanziamento del capitolo 245 CDR2 del bilancio 2018). 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. Il totale del fondo crediti di dubbia esigibilità, tra lo stanziamento al capitolo 245 CDR2 e la parte accantonata, ammonta ad € 889.116,24;
- g) che tra gli importi accantonati del Risultato di Amministrazione risultano "Altri fondi ed accantonamenti" ovvero fondo passività potenziali per un importo di € 765.000,00, relativo al contenzioso in essere tra AdiSU e stazione appaltante, valutato sulla base di un parere rilasciato dall'Avvocato Daniele Spinelli;
- h) 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 2018.

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;
- 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 dei Revisori

FABIO CASTELLANI

Presidente

(Firmato)

ALESSANDRO VILLARINI

Membro Effettivo

(Firmato)

CESARINI PAOLO

(Membro Effettivo)

(Firmato)