

**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 2020**

In data 28 maggio 2021, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti dell'ADISU, nelle persone dei membri effettivi Dott. Marco Tosti, Dott. Lamberto Lanari e Dott. Giancarlo Lunghi.  
Il Collegio procede all'esame del Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini del rendiconto della gestione 2020 ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e relativi principi contabili.  
A conclusione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 risulta quanto segue:

<b>Residui Attivi</b>				
	<b>provenienza anno 2020</b>		<b>provenienza anni 2019 e precedenti</b>	
<b>Importo totale cancellato</b>	443.710,55		337.609,05	
<b>Importo cancellato definitivamente</b>	428.947,92		334.050,05	
<b>Importo cancellato e reimputato</b>	2021 9.922,76	2022 4.839,87	2021 3.559,00	2022 0,00

  

<b>Residui passivi</b>				
	<b>provenienza anno 2020</b>		<b>provenienza anni 2019 e precedenti</b>	
<b>Importo totale cancellato</b>	418.141,75		113.978,56	
<b>Importo cancellato definitivamente</b>	323.983,02		113.978,56	
<b>Importo cancellato e reimputato</b>	2021 0,00	2023 94.158,73	2021 0,00	2022 0,00

Per maggiore chiarezza espositiva si riportano nelle sottostanti tabelle i movimenti contabili che hanno interessato i residui attivi e passivi (suddivisi tra provenienza da competenza 2020 e provenienza 2019 e precedenti):

<b>Passivi</b>	
(+) Residui da Conto Consuntivo 2019	2.326.735,75
(-) Residui pagati anno 2020	1.561.968,95
(-) Residui 2019 e precedenti cancellati o reimputati per riaccertamento ordinario	113.978,56
(-) Residui 2019 e precedenti cancellati con atti 2020	1.040,00
(+) Residui provenienti dalla competenza 2020	2.948.335,51
<b>Totale residui passivi</b>	<b>3.598.083,75</b>

<b>Attivi</b>	
(+) Residui da Conto Consuntivo 2019	12.459.720,50
(-) Residui incassati anno 2020	1.776.026,69
(-) Residui 2019 e precedenti cancellati o reimputati per riaccertamento ordinario	337.609,05
(-) Residui 2019 e precedenti cancellati con atti 2020	9.804,74
(+) Residui provenienti dalla competenza 2020	5.396.741,28
<b>Totale residui attivi</b>	<b>15.733.021,30</b>

Il Collegio procede all'esame del rendiconto finanziario generale per l'esercizio 2020. 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 analitico delle somme stanziare a fronte di destinazione vincolata non utilizzate nel corso dell'esercizio 2020 e da riscrivere alla competenza dell'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 82 comma 6 L.R. 13/2000;
- 3) elenco degli accertamenti dell'esercizio 2020 e precedenti, comprensivo dei residui attivi al 31/12/2019;
- 4) elenco degli impegni dell'esercizio 2020 e precedenti, comprensivo dei residui passivi al 31/12/2019;
- 5) Elenco dei residui annullati per perenzione amministrativa negli anni 2018 e precedenti, da riassegnare alla data del 31/12/2020;
- 6) Classificazione dei residui attivi effettuata in base a quanto disposto dell'art. 81 L.R. 13/2000;
- 7) Conto economico, conto del patrimonio e nota integrativa al 31 dicembre 2018;
- 8) Attestazione rispetto disposizione di cui all'art. 2, della L.R. 1/2020;
- 9) Attestazione dei tempi medi di pagamento per l'anno 2020;
- 10) Rendiconto generale finanziario;
- 11) Asseverazioni ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera J del D.Lgs. n. 118/2011
- 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

Il Rendiconto finanziario 2020 è rappresentato dai seguenti dati aggregati:

<b>RENDICONTO FINANZIARIO</b>		
<b>Fondo cassa al 01/01/2020</b>		<b>5.929.532,27</b>
<b>Riscossioni</b>		
Conto residui	1.776.026,69	
Conto competenza	<b>29.151.489,04</b>	<b>+ 30.927.515,73</b>
<b>Pagamenti</b>		
Conto residui	1.561.968,95	
Conto competenza	<b>27.500.294,16</b>	<b>- 29.062.263,11</b>
<b>Fondo cassa al 31/12/2020</b>		<b>7.794.784,89</b>
<b>Residui attivi</b>		
Esercizi precedenti	10.336.280,02	
Competenza	<b>5.396.741,28</b>	<b>15.733.021,30</b>
<b>Residui passivi</b>		
Esercizi precedenti	649.748,24	
Competenza	<b>2.948.335,51</b>	<b>-3.598.083,75</b>

<b>Avanzo Finanziario</b>	<b>19.929.722,44</b>
<b>Avanzo vincolato ( art. 82, comma 6, L.R. 13/2000)</b>	<b>19.929.722,44</b>
<b>Fondi vincolati per residui perenti</b>	<b>0,00</b>
<b>Avanzo</b>	<b>0,00</b>

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 2020 di prossima adozione presentato al Collegio dei Revisori;
- la bozza dei Decreti del Direttore generale di approvazione del Riaccertamento e del Rendiconto finanziario generale per l'esercizio 2020;
- 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 Direttore generale n. 110 del 28/12/2020 di adozione del Bilancio di previsione dell'Agenzia 2021-2023;
- il decreto del Direttore generale n. 66 del 30/7/2020 avente ad oggetto "Assestamento al bilancio di previsione 2020/2022 di cui all'art. 50 del D.Lgs. 118/2011. Determinazioni.", con il quale sono state applicate al bilancio 2020 le risultanze del rendiconto dell'Agenzia per l'esercizio 2019;

- il termine per l'adozione del rendiconto, di norma 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 per il 30 aprile di ogni anno, posticipato quest'anno dal del decreto-legge n. 56 del 20 aprile 2021, all'art. 3, comma 1- causa emergenza epidemiologica da COVID-19 - al 31 maggio 2021;
- riscontrata la corrispondenza del saldo cassa con l'attestazione dell'Istituto Tesoriere;
- le verifiche del Collegio effettuate nel corso dell'anno 2020;
- vista l'attestazione della non sussistenza di debiti fuori bilancio

## CONSIDERATO

- a. **di dare atto** che al capitolo 10 "*Contributo regionale per spese di funzionamento*" sono stati accertati € 6.100.000,00 interamente incassati nel corso dell'esercizio 2020;
- b. **di dare atto** 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 2020;
- c. **di dare atto** 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 2020; l'importo complessivo stanziato in questo capitolo del bilancio 2020 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. **di dare atto** che al capitolo 25 "*Trasferimenti regionali per stipendi, retribuzioni, oneri riflessi e Irap per il personale Adisu*" sono stati stanziati € 2.500.000,00, interamente incassati nel corso del 2020;
- e. **richiamato** 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 pari a € 8.510.564,25 è relativo al saldo fondo Fis 2020 (completamente incassato nell'esercizio 2020);
- f. **di dare atto** che al capitolo 37 "*Trasferimenti fondi regionali connessi all'espletamento di progetti comunitari (Fondo FSE capitoli 2814/8020-8025-8045 del bilancio regionale)*" sono stati accertati € 4.497.447,09 di cui € 3.831.750,99 incassati relativamente alla seconda rata BDS 2019/2020 e alla prima rata BDS 2020/2021);
- g. **di dare atto** che al capitolo 39 "*Trasferimenti fondi regionali connessi all'espletamento di progetti comunitari (fondo fse capitoli del bilancio regionale)*" sono stati accertati € 2.778.400,00 di cui incassati € 1.111.360,00 relativamente alla copertura di borse di studio straordinarie per emergenza COVID-19;
- h. **di dare atto** che sono stati accertati minori residui attivi per € 347.413,79 e minori residui passivi per € 115.018,56;
- i. **di dare atto** che l'importo di € 718.877,77 relativamente ai "crediti ritenuti inesigibili" ai sensi della L.R. 13/2000 art. 81, non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio 2020 e che comunque dall'anno 2021 proseguiranno le attività dell'Agenzia finalizzate al recupero dei crediti anche per quelli già cancellati e riportati nella situazione patrimoniale;
- j. **di dare atto** che l'avanzo finanziario vincolato dell'esercizio 2019 determinato in Euro **16.062.517,02**, è stato applicato al bilancio di previsione per l'esercizio 2020 con proprio decreto n. 66 del 30 luglio 2020 ad eccezione della quota di avanzo accantonato relativamente al FCDE per € **642.679,06** e al fondo passività potenziali per € **765.000,00**;

- k. di dare atto** che l'ammontare dell'avanzo vincolato per l'esercizio 2020 è di € **19.929.722,44** e dovrà essere riscritto ai sensi dall'art. 45 L. 13/2000, nei capitoli di destinazione del bilancio di previsione 2021;
- l. di dare atto**, come risulta dall'apposita attestazione allegata, che 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;
- m. di confermare** l'accantonamento al Fondo rischi spese legali sulla base della ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente formatosi negli esercizi precedenti e considerata la disciplina in proposito prevista dall'Allegato 4/2, avente ad oggetto "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", in particolare al punto 5.2, lettera h) del D.Lgs. 118/2011, la somma di € 765.000,00 (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 di cui all'allegato C);
- n. di accertare** che il risultato finanziario per l'esercizio 2020 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 è stato calcolato con il metodo ordinario applicando la percentuale di accantonamento del 100%. L'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità in base a quanto sopra definito risulta essere pari a € **916.913,45** (corrispondente allo stanziamento del capitolo 245 CDR 2 del bilancio 2020 e della parte accantonata non iscritta) 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 (**Allegato B** – 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 complessivo allocato in bilancio 2020 al cap. 245 CDR 2 e della parte accantonata e non iscritta è pari a € **916.913,45**, risulta infatti superiore all'importo considerato congruo pari a € **534.255,75** e pertanto si procede allo svincolo della quota di risultato di amministrazione non necessaria pari a € **382.657,70**.

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 2020.

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;
- 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 SINDACALE**

### **Dott. Marco Tosti**

Presidente  
*(Firmato)*

### **Dott. Lamberto Lanari**

Membro effettivo  
*(Firmato)*

### **Dott. Giancarlo Lunghi**

Membro effettivo  
*(Firmato digitalmente)*