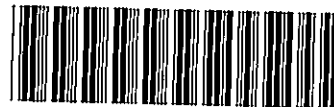


# ADISU

Agenzia per il Diritto  
allo Studio Universitario  
dell'Umbria

Agenzia per il Diritto allo Studio  
Universitario dell'Umbria  
Protocollo Entrata n. 0005332/14  
del 17/06/2014



## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2013 ADISU

1. In data 17 giugno, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti dell'AdiSU, nelle persone dei sottoscritti membri effettivi. Si informa preventivamente che il Collegio, nominato inizialmente con D.P.G.R. 26 febbraio 2013, n. 16, è stato ricostituito a seguito di dimissioni del Presidente Dottor Claudio Montini, con D.P.G.R. 29 aprile 2014 n. 326. Il Collegio effettua le attività di revisione che attengono alla fase finale del rendiconto di gestione 2013 mentre, per le attività espletate nel corso dell'esercizio, fa riferimento ai verbali redatti e trascritti nel relativo registro.

2. Il Collegio procede all'esame del rendiconto di gestione anno 2013 adottato dall'Amministratore unico con decreto n. 40 del 22 maggio 2014. Tale documento corredato del documento istruttorio, dei pareri di regolarità tecnica-amministrativa, del parere di legittimità e del visto di regolarità contabile, della relazione tecnico contabile, risulta essere composto dalle seguenti tabelle allegate:

- 1) attestazione istituto tesoriere;
- 2) delle variazioni intervenute negli stanziamenti di competenza e dei relativi provvedimenti;
- 3) tabella avanzo a destinazione vincolata con elenco delle somme stanziare a fronte di destinazione vincolata non utilizzate nel corso dell'esercizio 2013 e da riscrivere alla competenza dell'esercizio 2014 ai sensi dell'art. 82 comma 6 L.R. 13/2000;
- 4) elenco degli accertamenti dell'esercizio 2013 e precedenti, comprensivo dei residui attivi al 31/12/2013;
- 5) elenco degli impegni dell'esercizio 2013 e precedenti, comprensivo dei residui passivi al 31/12/2013;
- 6) Elenco dei residui annullati per perenzione amministrativa negli anni 2011 e precedenti, da riassegnare alla data del 31/12/2013;
- 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 2013;
- 9) Attestazione rispetto disposizione di cui all'art. 9, comma 2 della L.R. 4/2011.

3. Il Rendiconto finanziario 2013 è rappresentato dai seguenti dati aggregati:

<b>RENDICONTO FINANZIARIO</b>		
<b>Fondo cassa al 01/01/2013</b>		<b>3.135.980,00</b>
<b>Riscossioni</b>		
Conto residui	<b>4.557.689,33</b>	
Conto competenza	<b>20.585.065,18</b>	<b>+ 25.142.754,51</b>
<b>Pagamenti</b>		
Conto residui	<b>8.291.554,52</b>	
Conto competenza	<b>19.549.215,00</b>	<b>- 27.840.769,52</b>
<b>Fondo cassa al 31/12/2013</b>		<b>437.964,99</b>
<b>Residui attivi</b>		
Esercizi precedenti	<b>9.430.646,05</b>	
Competenza	<b>4.051.259,97</b>	<b>13.481.906,02</b>
<b>Residui passivi</b>		
Esercizi precedenti	<b>5.228.719,73</b>	
Competenza	<b>7.433.726,73</b>	<b>-12.662.446,46</b>
<b>Avanzo Finanziario</b>		<b>1.257.424,55</b>
<b>Avanzo vincolato ( art. 82, comma 6, L.R. 13/2000)</b>		<b>1.241.662,04</b>
<b>Fondi vincolati per residui perenti</b>		<b>500,00</b>
<b>Avanzo</b>		<b>15.262,51</b>

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 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 messo a disposizione;
- 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;
- 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 2013 adottato dall'Amministratore unico con decreto n. 73 del 28 dicembre 2012;
- il decreto dell'Amministratore Unico dell'Agenzia per il Diritto allo Studio Universitario n. 73 del 18 novembre 2013 riguardante l'assestamento di bilancio di previsione 2013 ed ulteriori variazioni di bilancio ed istituzione del fondo di svalutazione crediti;
- la delibera della Giunta Regionale del 23 dicembre 2013 n. 1567 di approvazione all'assestamento del bilancio di previsione 2013;
- le verifiche effettuate nel corso dell'anno;
- la determinazione dirigenziale n. 180 del 31 marzo 2014 riguardante la ricognizione delle pendenze anni 2007/2010 e dichiarazione studenti irreperibili;
- la nota protocollo n. 3673/14 dell'08 aprile 2014 del Dirigente del Servizio I e III avente per oggetto "Ricognizioni residui attivi e passivi";
- riscontrata la corrispondenza del saldo cassa con l'attestazione dell'Istituto Tesoriere del 04 febbraio 2014;
- la relazione del 04 giugno 2014 prodotta a seguito di richiesta del Collegio dal responsabile del servizio sul Progetto San Bevignate di Perugia;
- la richiesta del Collegio del 04 luglio 2013 e successivo sollecito del giorno 11 dicembre 2013 in materia di compensi del Collegio dei Revisori dei Conti;

#### CONSIDERATO

- a) che al capitolo 30 "Trasferimenti fondo integrativo L.390/91 art. 16 comma 4" sono stati accertati € 3.783.784,04 di cui € 1.088.769,04 corrispondente all'importo non accertato relativamente al fondo 2012, ed € 2.695.015,00 pari all'80% del trasferimento dell'esercizio precedente. La differenza tra l'importo assegnato alla Regione Umbria e l'importo stanziato nel competente capitolo del 2013 verrà iscritta nel bilancio di previsione 2014;
- b) che, relativamente alle entrate Cap. 20 "Tassa regionale per il diritto allo studio universitario", la somma stanziata per il 2013 pari ad € 5.400.000,00, tiene conto dell'incremento della tassa regionale per il diritto allo studio universitario che è passata dall'A.A. 2012/2013 da € 77,47 ad € 140,00;

- c) che al cap. 130 e 140 delle entrate sono iscritti crediti riferiti al recupero di quote per servizi agli studenti dichiarati vincitori e ai quali successivamente è stata revocata la borsa di studio, per un importo globale di € 696.558,29. Il Collegio prende favorevolmente atto che, a seguito della segnalazione effettuata nella precedente relazione, l'Ente ha provveduto ad accantonare al fondo svalutazione crediti un importo di € 254.639,41, pari a circa il 36% degli stessi;
- d) che in relazione al capitolo 25 "Trasferimenti regionali per stipendi retribuzioni oneri riflessi ed irap per il personale dipendente Adisu" sono stati stanziati € 3.300.000,00 così come stabilito dalla DGR 1889 del 23/12/2009 di cui incassati € 3.140.000,00 nel corso del 2013 e che la differenza di € 160.000,00 è stata coperta con risorse proprie dell'Agenzia, come indicato nella relazione tecnico contabile del responsabile del servizio.

5. Il Collegio ritiene che l'impostazione contabile del bilancio risponde ai criteri della normativa in materia, ed esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo 2013.

Raccomanda in particolare di:

- tenere principalmente conto per il futuro, nella determinazione del presunto valore di realizzo dei crediti derivanti dalla revoca delle borse di studio, del fattore dell'anzianità del credito e dell'accertata irreperibilità degli studenti;
- proseguire nell'azione già intrapresa della tempestività del recupero dei crediti;
- di valutare la messa a punto di un nuovo processo nell'erogazione delle borse di studio teso a velocizzarne il procedimento amministrativo che permetta quindi verifiche penetranti in itinere ante e post erogazione.

Il Collegio concorda con la proposta dell'Amministratore Unico di vincolare l'intero avanzo di amministrazione 2013 pari ad € 15.262,51 ad ulteriore accantonamento del fondo svalutazione crediti.

Perugia, 17 Giugno 2014

Il Collegio dei Revisori dei conti

Fabio Castellani

Stefano Sfrappa

Roberto Frasca

