

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2014
ADISU

1. In data 10 giugno 2015, 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 2014 adottato dall'Amministratore unico con decreto n. 23 del 30 aprile 2015. Tale documento corredato del documento istruttorio, dei pareri di regolarità tecnica-amministrativa, del parere di legittimità e del visto di regolarità contabile, del parere di legittimità, 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 stanziate a fronte di destinazione vincolata non utilizzate nel corso dell'esercizio 2014 e da riscrivere alla competenza dell'esercizio 2015 ai sensi dell'art. 82 comma 6 L.R. 13/2000;
- 4) elenco degli accertamenti dell'esercizio 2014 e precedenti, comprensivo dei residui attivi al 31/12/2014;
- 5) elenco degli impegni dell'esercizio 2014 e precedenti, comprensivo dei residui passivi al 31/12/2014;
- 6) Elenco dei residui annullati per perenzione amministrativa negli anni 2012 e precedenti, da riassegnare alla data del 31/12/2014;
- 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 2014;
- 9) Attestazione rispetto disposizione di cui all'art. 9, comma 2 della L.R. 4/2011.

3. Il Rendiconto finanziario 2014 è rappresentato dai seguenti dati aggregati:

RENDICONTO FINANZIARIO		
Fondo cassa al 01/01/2014		437.964,99
Riscossioni		
Conto residui	4.091.337,59	
Conto competenza	25.173.626,91	+ 29.702.929,49
Pagamenti		
Conto residui	6.129.394,07	
Conto competenza	22.448.129,36	- 28.577.523,43
Fondo cassa al 31/12/2014		1.125.406,06
Residui attivi		
Esercizi precedenti	8.773.104,55	
Competenza	2.075.307,41	10.848.411,96
Residui passivi		
Esercizi precedenti	5.381.773,53	
Competenza	1.832.571,13	-7.214.344,66
Avanzo Finanziario		4.759.473,36

Avanzo vincolato (art. 82, comma 6, L.R. 13/2000)	4.122.684,73
Fondi vincolati per residui perenti	0,00
Avanzo di amministrazione	636.788,63

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 al bilancio;
- 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 2014 adottato dall'Amministratore unico con decreto n. 88 del 30 dicembre 2013, approvato con DGR n. 347 del 31 marzo 2014;
- il decreto dell'Amministratore Unico dell'Agenzia per il Diritto allo Studio Universitario n. 106 del 27 novembre 2014 riguardante l'assestamento di bilancio di previsione 2014 ed ulteriori variazioni di bilancio ed istituzione del fondo di svalutazione crediti;
- le verifiche del Collegio effettuate nel corso dell'anno 2014;
- riscontrata la corrispondenza del saldo cassa con l'attestazione dell'Istituto Tesoriere del 09 febbraio 2015;

- vista l'attestazione della non sussistenza di debiti fuori bilancio, richiesta e rilasciata in data odierna dal Dottor Stefano Capezzali e dalla Dottoressa Pierina Angeloni 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 € 5.708.982,91 di cui € 1.973.872,73 corrispondente all'importo non accertato relativamente al fondo 2013, ed € 3.735.110,18 costituenti la quota parte del fondo Miur di competenza della Regione Umbria relativamente all'esercizio 2014. Il fondo Miur di competenza 2014 è stato parzialmente erogato e residua una disponibilità ancora da incassare pari ad € 980.764,18;
- 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 2014 (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 € 4.526,76. L'ammontare complessivo delle spese del 2014 ammonta invece ad € 6.021,92 eccedente rispetto al tetto di spesa indicato per € 1.495,16, 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;
- d) che in relazione al capitolo 25 "Trasferimenti regionali per stipendi, retribuzioni, oneri riflessi ed irap per il personale dipendente Adisu" sono stati stanziati € 3.140.000,00;
- e) che come indicato anche in nota integrativa, la Giunta Regionale non ha ancora determinato i compensi spettanti al Presidente ed ai componenti del Collegio dei Revisori così come previsto dall'articolo 14 della L.R. 6/2006, ma applica ancora le tariffe stabilite con delibera del Commissario straordinario dell'Agenzia n. 7 del 19/12/2004 nonostante in data 01 gennaio 2010 si sia concluso il processo di autonomia dell'Ente in seguito alla DGR n. 1889 del 23 dicembre 2009;

5. Il Collegio ritiene che l'impostazione contabile del documento esaminato risponde ai criteri della normativa in materia, ed esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto finanziario generale 2014.

Raccomanda in particolare di:

- proseguire nell'azione già intrapresa della tempestività del recupero dei crediti;



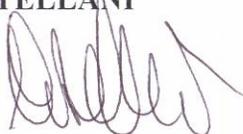
- di procedere alla determinazione dei compensi spettanti al Presidente ed ai componenti del Collegio dei Revisori, così come previsto dall'articolo 14 della L.R. 6/2006.

Il Collegio concorda con la proposta dell'Amministratore Unico di destinare l'avanzo di amministrazione libero pari ad € 636.788,63 per € 30.000,00 ad un fondo rischi contrattuali e per la rimanente parte, a seconda delle esigenze dell'ente, al fondo crediti di dubbia esigibilità ed a finanziamento di spese correnti di carattere straordinario, evitando invece l'utilizzo dello stesso avanzo per esigenze di spesa corrente.

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, che viene letto, approvato e sottoscritto alle ore 12,50.

FABIO CASTELLANI

(Presidente)



STEFANO SFRAPPA

(Membro Effettivo)



ALESSANDRO VILLARINI

(Membro Effettivo)

