E. S. U. - CAMPOBASSO

REVISORI DEI CONTI

REGISTRO

VERBALE N. 02/2022

ENTE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DEL MOLISE
Protocollo Arrivo N. 927/2022 del 23-03-2022
Doc. Principale - Copia Documento

Collegio dei Revisori dei Conti

L'anno 2022, il giorno 23, del mese di marzo, alle ore 14,30 presso la sede amministrativa dell'Ente per il Diritto allo studio universitario – ESU – in Campobasso, si è riunito, su convocazione del Presidente, il Collegio dei Revisori del predetto Ente, nelle persone dei seguenti Revisori:

- Dr.ssa Teresa SPINA — Presidente; presente
- Dr. Michele A. GENNARELLI — Componente; presente
- Rag. Davide SIRAVO — Componente; presente.

Il Responsabile dell'Ufficio Economia e Finanze, Dott. P. Massimiliano Reale, consegna in copia, ai componenti del Collegio, la nota n.5348/2022 della Regione Molise avente ad oggetto: "Verifica dei crediti e debiti reciproci tra la Regione Molise con gli Enti strumentali e le Società controllate e partecipate, art. 11, comma 6 lett. J) del D.lgs n. 118/2011 e s.m.i.", e il relativo prospetto, allegato alla succitata nota, dei crediti dell'E.S.U. – Molise nei confronti dell'Amministrazione regionale.
In merito a tale punto, il Collegio, verificati gli atti di ufficio e in particolare la D.G.R. n.362/2020 e la Determinazione del Direttore del Dipartimento I° n.156 del 26.10.2021 con cui sono stati assegnati i fondi per l'espletamento dei Bandi per le Borse di Studio per gli AA.AA. 2020/2021 e 2021/2022, certifica che i crediti al 31.12.2021, vantati nei confronti della Regione Molise ammontano ad € 3.067.993,32, di cui € 927.929,63 relativi al POR FSE 2014/2020: Azione 8.2.1 – Borse di studio studenti universitari (€ 261.648,81 saldo Bando borse di studio studenti universitari A.A. 2020/2021 ed € 666.280,82 Bando borse di studio studenti universitari A.A. 2021/2022).
Si precisa che il credito di € 927.929,63 è riferito alle anticipazioni effettuate dall'E.S.U. – Molise per finanziare i Bandi relativi agli AA.AA. 2020/2021 e 2021/2022 che sono stati oggetto di accertamento, propedeutico all'impegno e al pagamento delle Borse di studio di che trattasi da parte dell'Ente scrivente, al fine del rispetto degli equilibri di bilancio (art.63, comma 2 del D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i.). La Regione Molise provvede ai relativi trasferimenti a seguito della relativa rendicontazione da parte dell'Ente scrivente. L'ammontare dei crediti al 31.12.2021, vantati nei confronti della Regione Molise ammontano pertanto ad **€ 3.067.993,32** come evidenziato nel prospetto seguente:

DENOMINAZIONE SOCIETA'/ENTE: E.S.U. - MOLISE			
PARTITA CREDITORIA VERSO REGIONE MOLISE alla data del 31.12.2021			
NATURA e DESCRIZIONE del CREDITO (Fattura emessa/Fattura da emettere/Nota di credito/ Provvedimento)	**ESTREMI di RIFERIMENTO del CREDITO (Numero e data fattura/nota credito/ provvedimento)**	**IMPORTO del CREDITO (da CONTABILITA' /BILANCIO della SOCIETA'/ENTE)**	**NOTE**
L.R. N.1/2020, ART. 2 - L.R. N.1/1995 E SS.MM.II.	REGIONE MOLISE IMPEGNO N.2020.3276.1	€ 950.000,00	RIFERIMENTO BILANCIO REGIONE MOLISE MISSIONE:4 PROGRAMMA 4 TITOLO 1 MACROAGGREGATO 104 CAPITOLO N.12600 - RIFERIMENTO BILANCIO E.S.U. TITOLO:2 TIPOLOGIA:101 CATEGORIA:102 CAPITOLO N.120
L.R. N.2/2021, ART. 2 - L.R. N.1/1995 E SS.MM.II.	REGIONE MOLISE IMPEGNO N.2021.3026.1	€ 950.000,00	RIFERIMENTO BILANCIO REGIONE MOLISE MISSIONE:4 PROGRAMMA 4 TITOLO 1 MACROAGGREGATO 104 CAPITOLO N.12600 - RIFERIMENTO BILANCIO E.S.U. TITOLO:2 TIPOLOGIA:101 CATEGORIA:102 CAPITOLO N.120
L.R. N.2/2021, ART. 2 - L.R. N.1/1995 E SS.MM.II.	REGIONE MOLISE IMPEGNO N.2021.3373.1	€ 150.000,00	RIFERIMENTO BILANCIO REGIONE MOLISE MISSIONE:4 PROGRAMMA 4 TITOLO 1 MACROAGGREGATO 104 CAPITOLO N.12600 - RIFERIMENTO BILANCIO E.S.U. TITOLO:2 TIPOLOGIA:101 CATEGORIA:102 CAPITOLO N.120
L.R. N.2/2021, ART. 2 - L.R. N.1/1995 E SS.MM.II.	REGIONE MOLISE IMPEGNO N.2021.4533.1	€ 1.856,00	RIFERIMENTO BILANCIO REGIONE MOLISE MISSIONE:4 PROGRAMMA 4 TITOLO 1 MACROAGGREGATO 104 CAPITOLO N.12600 - RIFERIMENTO BILANCIO E.S.U. TITOLO:2 TIPOLOGIA:101 CATEGORIA:102 CAPITOLO N.120

ENTE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DEL MOLISE
Protocollo Arrivo N. 927/2022 del 23-03-2022
Doc. Principale - Copia Documento

L.R. N.2/2021, ART. 2 - L.R. N.1/1995 E SS.MM.II.	REGIONE MOLISE IMPEGNO N.2021.4573.1	€ 2.990,00	RIFERIMENTO BILANCIO REGIONE MOLISE MISSIONE:4 PROGRAMMA 4 TITOLO 1 MACROAGGREGATO 104 CAPITOLO N.12600 - RIFERIMENTO BILANCIO E.S.U. TITOLO:2 TIPOLOGIA:101 CATEGORIA:102 CAPITOLO N.120
D.G.R. N.103 DEL 30.04.2021	REGIONE MOLISE IMPEGNO N.2021.2969.1	€ 85.217,69	RIFERIMENTO BILANCIO REGIONE MOLISE MISSIONE:4 PROGRAMMA 4 TITOLO 1 MACROAGGREGATO 104 CAPITOLO N.64008 - RIFERIMENTO BILANCIO E.S.U. TITOLO:4 TIPOLOGIA:200 CATEGORIA:100 CAPITOLO N.227
D.G.R. N.362/2020 E DETERMINAZIONE DEL DIRETOORE DEL I° DIPARTIMENTO N.156 DEL 26.10.2021	REGIONE MOLISE	€ 927.929,63	TRATTASI DI POR FSE E POC 2014/2020 AZIONE 8.2.1 - BORSE DI STUDIO STUDENTI UNIVERSITARI AA.AA. 2020/2021 - 2021/2022 (IL FINANZIAMENTO DEI BANDI VIENE ANTICIPATO DALL'E.S.U. MOLISE, I TRASFERIMENTI REGIONALI VENGONO EFFETTUATI A RENICONTAZIONE DA PARTE DELL'ENTE BENEFICIARO). RIFERIMENTO BILANCIO E.S.U. TITOLO:4 TIPOLOGIA:200 CATEGORIA:100 CAPITOLO N.225
	TOTALE SALDO	**€ 3.067.993,32**	

****

I componenti, procedono all'esame dello schema del Rendiconto generale dell'E.S.U. – Molise per l'esercizio finanziario anno 2021 trasmesso dal Direttore dell'Ente – con PEC del 09.03.2022 - al fine di esprimere il proprio parere sul suddetto documento.

Il Collegio, ha acquisito la seguente documentazione:

- I prospetti del Rendiconto generale per l'esercizio 2021 previsti dal D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii.;
- Relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario anno 2021

Il Collegio prende atto che il Rendiconto Generale 2021 è stato redatto secondo gli schemi previsti dal comma 1, art.11 del D.Lgs. n.118/2011 e risulta composto da:

- Conto del bilancio in cui sono esposte le risultanze della gestione 2021 delle entrate e delle spese secondo la stessa struttura del bilancio di previsione.

- Conto Economico in cui sono esposte le risultanze economiche della gestione del bilancio 2021.

ENTE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DEL MOLISE
Protocollo Arrivo N. 927/2022 del 23-03-2022
Doc. Principale - Copia Documento

- Conto del patrimonio 2021 in cui sono riportate le attività e le passività patrimoniali dell'Ente.

Di seguito si riportano le principali risultanze iscritte nel Rendiconto Generale 2021:

Al 31.12.2021 la situazione contabile presenta i seguenti risultati:

FONDO DI CASSA AL 31.12.2021		
	Fondo di cassa all'1.01.20201	2.051.589,31
+	Riscossioni totali	3.496.465,50
-	Pagamenti totali	2.801.314,54
=	Fondo di cassa al 31.12.2021	2.746.740,27

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021		
	Fondo di cassa al 31.12.2021	2.746.740,27
+	Residui attivi al 31.12.2021	3.067.993,32
-	Residui passivi al 31.12.2021	3.355.713,54
=	Risultato di amministrazione al 31.12.2021	2.459.020,05
-	Parte accantonata al 31.12.2021	0,00
-	Parte vincolata del risultato di amministrazione al 31.12.2021	0,00
=	Parte disponibile del risultato di amministrazione al 31.12.2021	2.459.020,05

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2021 è pari a zero, in quanto l'Ente non si trova nella necessità di reimputare impegni nell'anno 2022 e successivi. Inoltre il collegio prende atto che l'Ente ha provveduto, così come previsto dall'Allegato 4/2 del D.Lgs. n.118/2011 e ss., a verificare se vi fossero crediti di dubbia esigibilità, dall'analisi è risultato che non sussistono i presupposti per accantonare alcuna somma nel risultato di amministrazione.

Di seguito si riportano i prospetti relativi all'analisi comparata dei residui attivi e passivi al 31.12.2021

ENTE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DEL MOLISE
Protocollo Arrivo N. 927/2022 del 23-03-2022
Doc. Principale - Copia Documento

RESIDUI ATTIVI

	Residui attivi all'1.01.2021	Residui attivi anni pregressi riscossi	Residui attivi anni pregressi eliminati	Residui attivi da anni pregressi	Residui da competenza	Totale residui attivi al 31.12.2021
TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	1.950.000,00	1.000.000,00	0,00	950.000,00	1.104.846,00	2.054.846,00
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	302.085,33	110.526,14	191.559,19	0,00	1.013.147,32	1.013.147,32
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLI	**2.252.085,33**	**1.110.526,14**	**191.559,19**	**950.000,00**	**2.117.993,32**	**3.067.993,32**

RESIDUI PASSIVI

	Residui passivi all'1.01.2021	Residui passivi anni pregressi pagati	Residui passivi anni pregressi eliminati	Residui attivi da anni pregressi	Residui da competenza	Totale residui passivi al 31.12.2021
TITOLO 1	1.761.446,35	1.060.259,09	239.740,45	461.446,81	1.769.800,77	2.231.247,58
TITOLO 2	86.846,22	26.402,67	60.443,55	0,00	1.124.465,96	1.124.465,96
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLI	**1.848.292,57**	**1.086.661,76**	**300.184,00**	**461.446,81**	**2.894.266,73**	**3.355.713,54**

La gestione dell'anno 2021 è iniziata con un ammontare complessivo di residui attivi pari a € 2.252.085,33, nell'anno 2021 sono stati riscossi € 1.110.526,14 di residui attivi, complessivamente è stato smaltito il 49% dei residui attivi. I residui attivi eliminati per insussistenza al 31.12.2021 risultano essere pari ad € 191.559,19. I residui attivi formatisi nell'esercizio 2021 risultano essere pari ad € 2.117.993,32. I residui attivi totali al 31.12.2021 risultano essere pari ad € 3.067.993.32 (€ 950.000,00 residui attivi anni pregressi ed € 2.117.993,32 residui attivi formatisi in competenza 2021).

La gestione dell'anno 2021 è iniziata con un ammontare complessivo di residui passivi pari a € 1.848.292,57, nell'anno 2021 sono stati pagati € 1.086.661,76 di residui passivi, complessivamente è stato smaltito il 59% dei residui passivi. I residui passivi eliminati per economie al 31.12.2021 risultano essere pari ad € 300.184,00. I residui passivi formatisi nell'esercizio 2021 risultano essere pari ad € 2.894.266,73. I residui attivi totali al 31.12.2021 risultano essere pari ad € 3.355.713,54 (€ 461.446,81 residui attivi anni pregressi ed € 2.894.266,73 residui attivi formatisi in competenza 2021).

ENTE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DEL MOLISE
Protocollo Arrivo N. 927/2022 del 23-03-2022
Doc. Principale - Copia Documento

Il collegio invita l'ente a proseguire nell'attività di monitoraggio e smaltimento dei residui passivi al fine di rispettare la tempistica dei pagamenti.

I dati del conto economico sono evidenziati nel prospetto seguente:

CONTO ECONOMICO AL 31.12.2021		
	Componenti positivi della gestione	4.488.940,17
-	Componenti negativi della gestione	2.788.067,18
=	Differenza fra componenti positivi e negativi delle gestione	1.700.872,99
+	Proventi finanziari	0,01
-	Oneri finanziari	0,00
+	Proventi straordinari	-1.697.515,71
-	Oneri straordinari	0,00
=	Risultato economico d'esercizio prima delle imposte	3.357,29
-	Imposte	202,64
=	Risultato economico d'esercizio	3.154,65

L'inventario è stato aggiornato alla data del 31.12.2021. Sono stati apportati i dovuti ammortamenti (€ 483,33) sui beni mobili e il loro valore patrimoniale, al 31.12.2021, è quantificato in € 1.933,31. I dati dello stato patrimoniale sono evidenziati nei seguenti prospetti:

	STATO PATRIMONIALE ATTIVO al 31.12.2021	
	Crediti vs lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00
	Totale immobilizzazioni	1.933,31
	Totale Attivo circolante	5.815.733,59
	Totale ratei e risconti	0,00
	Totale dell'Attivo	5.817.666,90

	STATO PATRIMONIALE PASSIVO al 31.12.2021	
	Totale patrimonio netto	2.460.953,36
	Totale fondi rischi ed oneri	0,00
	Totale T.F.R.	0,00
	Totale debiti	3.356.713,54
	Totale ratei e risconti	0,00
	Totale del Passivo	5.817.666,90

Il Collegio, tanto premesso, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed **esprime parere favorevole** all'approvazione del Rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2021.

ENTE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DEL MOLISE
Protocollo Arrivo N. 927/2022 del 23-03-2022
Doc. Principale - Copia Documento

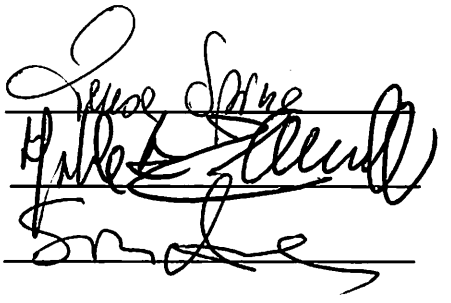
Alle ore 16,30 la riunione ha termine.
Del che è il presente verbale. Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dr.ssa Teresa SPINA

Dr. Michele A. GENNARELLI

Rag. Davide SIRAVO



ENTE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO DEL MOLISE
Protocollo Arrivo N. 927/2022 del 23-03-2022
Doc. Principale - Copia Documento