



Regione Siciliana

PER COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE
Messina, 18 GEN. 2017



Ente Regionale per il Diritto allo Studio Universitario

E. R. S. U. – MESSINA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

E.R.S.U. DI MESSINA

VERBALE N. 18

L'anno 2017, il giorno 16 del mese di gennaio, alle ore 10,00, in Palermo, presso la sede del Dipartimento dell'Istruzione e della formazione professionale, si sono riuniti i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti nominati giusto D.A. n. 7322 del 28.11.2016 dell'Assessore Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale, per la prosecuzione dei lavori sospesi in data 21 dicembre 2016 di cui al verbale n. 17/2016.

Sono presenti i Sigg.:

- | | |
|---------------------------|---|
| - Sig. Salvatore Altamore | Componente effettivo, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale |
| Rag. Salvatore Jervolino | Componente effettivo, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Economia. |

Risulta altresì presente la Dott.ssa Costantino Direttore f.f. dell'Ersu di Messina.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori procede all'esame dello schema di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016/2018 con i relativi allegati:

- Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione (All. 9/a);
- Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione (All.9/b);
- Prospetto dimostrativo dei vincoli di indebitamento;
- Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;

- Elenco delle spese che posso essere finanziate con il Fondo di Riserva per spese impreviste di cui alla lett. b del comma 1 dell'art. 48 del Decreto;
- Prospetto degli equilibri di bilancio, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- Nota integrativa;
- Bilancio di Previsione – Esercizi 2016 – 2017 -2018 – Bilancio Entrate – Bilancio Entrate per Titoli – Bilancio Spese – Bilancio Spese per Titoli – Bilancio Spese per Missione;
- Peg Entrata – Peg Spesa;
- Prospetto Spese per Acquisti di beni e servizi – (Delibera di Giunta Regionale n. 317 del 04.09.2012);
- Prospetto Tfr;

Il Bilancio è stato formulato alla luce del D. Lgs. 118/2011 e s. m. ed i. ed alle circolari diramate dalla Regione Siciliana con particolare attenzione a quanto disposto con la circolare n. 4 del 17 febbraio 2016.

Di seguito si riportano i dati relativi alle entrate e alle uscite:

In particolare si evidenzia che le entrate relative al contributo annuo per le spese di funzionamento a carico della Regione Siciliana (cap. 100.0) sono state fissate in € 2.780.791,49, più la reimputazione di accertamenti esercizi precedenti per € 5.046.386,08 per un totale di € 7.827.177,57.

La previsione relativa al Fondo Integrativo Nazionale (cap. 111.0 e 111.1 M.I.U.R) è stata quantificata in € 3.353.380,47 più la reimputazione di accertamenti esercizi precedenti per € 3.030.821,69 per un totale di € 6.382.548,57.

Si accerta che le entrate e le spese complessive relative al bilancio di previsione 2016/2018 sottoposto pareggiano in termini di competenza per € 28.877.842,46 ed in termini di cassa per € 28.265.202,83.

Viene accertato, inoltre, che le entrate e le spese per servizi conto terzi (partite di giro) appostate per € 702.400,00, pareggiano in entrata e in uscita.

Risultato di Amministrazione alla data del 31/12/2015

L'E.R.S.U., come già illustrato, ha conseguito nell'esercizio finanziario 2015 un avanzo di amministrazione pari ad € 7.313.510,83 di cui si dà dimostrazione nell'apposita tabella allegata al conto consuntivo.

Le preventive assegnazioni sono così ripartite:

€ 3.827,35, al cap. 801 e riguarda il trasferimento da parte della regione di una sola quota annuale di TFR relativa all'unità ex EAS in servizio presso l'Ente da Febbraio 2009;

€ 199.170,14 al cap. 301 (Fondo Rischi Crediti Dubbia Esigibilità);

€ 600.000,00 cap. 800 (Fondo Rischi Passività Potenziali);

€ 150.000,00 al cap. 630 (Fondo di Riserva Ordinario);

€ 150.000,00 al cap. 302 (Fondo Rischi di Deperimento Fortuiti di beni Mobili e Immobili);

€ 2.667.701,60 al cap. 803 (Fondo destinato agli investimenti);

€ 3.542.811,74 al Fondo Pluriennale Vincolato.

Entrate:

DENOMINAZIONE		RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2015		PREVISIONI DEFINITIVE 2015	PREVISIONI 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		prev. di competenza	12.211.823,70	3.542.811,74	12.431,67	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		prev. di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		prev. di competenza	835.489,96	3.770.699,09	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente (2)		prev. di competenza		0,00		
	Fondo di cassa all'1/1/2016		prev. di cassa		4.847.296,88		
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUT. CONTRIB. E PEREQ.	0,00	prev. di competenza	25.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			prev. di cassa	32.604,00	20.000,00		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	3.109.089,32	prev. di competenza	10.497.172,91	19.273.153,46	9.312.758,56	9.304.458,56
			prev. di cassa	19.962.646,83	20.382.242,78		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	179.940,32	prev. di competenza	976.000,00	1.568.778,17	1.131.725,00	1.109.456,67
			prev. di cassa	2.068.556,99	1.748.718,49		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	prev. di competenza	0,00	0,00	2.350.000,00	0,00
			prev. di cassa	4.113,36	0,00		
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	prev. di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			prev. di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 6	ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	prev. di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			prev. di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	0,00	prev. di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			prev. di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	564.544,68	prev. di competenza	664.262,50	702.400,00	699.500,00	699.500,00
			prev. di cassa	1.643.868,69	1.266.944,68		
	Totale TITOLI	3.853.574,32	prev. di competenza	12.162.435,41	21.564.331,63	13.513.983,56	11.133.415,23
			prev. di cassa	23.711.789,87	23.417.905,95		
	Totale GENERALE DELLE ENTRATE	3.853.574,32	prev. di competenza	25.209.749,07	28.877.842,46	13.526.415,23	11.133.415,23
			prev. di cassa	23.711.789,87	28.265.202,83		

Spese:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2015		PREVISIONI DEFINITIVE 2015	PREVISIONI 2016	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZ.			0	0	0	0
Titolo 1	Spese correnti	1.273.246,57	prev. di competenza	20.567.991,34	21.058.329,53	10.439.150,73	10.396.150,73
			di cui già impegnato*		13.833.194,38	41.567,91	3.711,24
			di cui fondo pluriennale vincolato	9.705.040,02	12.431,67	0,00	0,00
			prev. di cassa	26.543.089,26	23.802.275,19		
Titolo 2	Spese in conto capitale	18.250,28	prev. di competenza	3.977.495,23	7.117.112,93	2.387.764,50	37.764,50
			di cui già impegnato*		3.617.878,09	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	3.560.903,84	0,00	0,00	0,00
			prev. di cassa	5.818.853,61	3.664.664,12		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	95.863,52	prev. di competenza	664.262,50	702.400,00	699.500,00	699.500,00
			di cui già impegnato*		353.693,77	0,00	0,00

			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			prev. di cassa	864.780,34	798.263,52		
Totale TITOLI	1.387.360,37	prev. di competenza	25.209.749,07	28.877.842,46	13.526.415,23	11.133.415,23	
		<i>di cui già impegnato*</i>		17.804.766,24	41.567,91	3.711,24	
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	13.265.943,86	12.431,67	0,00	0,00	
		previsione di cassa	33.226.723,21	28.265.202,83			
Totale GENERALE DELLE SPESE	1.387.360,37	prev. di competenza	25.209.749,07	28.877.842,46	13.526.415,23	11.133.415,23	
		<i>di cui già impegnato*</i>		17.804.766,24	41.567,91	3.711,24	
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	13.265.943,86	12.431,67	0,00	0,00	
		previsione di cassa	33.226.723,21	28.265.202,83			

Spese per macro aggregati	Previsioni 2016	Previsioni 2017	Previsioni 2018
TITOLO 1 - Spese correnti			
Redditi da lavoro dipendente	328.404,26	473.082,40	473.082,40
Imposte e tasse a carico dell'ente	104.526,61	146.938,73	146.938,73
Acquisto di beni e servizi	2.899.286,78	2.781.058,10	2.738.058,10
Trasferimenti correnti	17.283.280,21	6.697.671,50	6.697.671,50
Altre spese correnti	442.831,67	340.400,00	340.400,00
Totale TITOLO 1	21.058.329,53	10.439.150,73	10.396.150,73
TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.643.503,84	35.000,00	35.000,00
Altre spese in conto capitale	3.473.609,09	2.352.764,50	2.764,50
Totale TITOLO 2	7.117.112,93	2.387.764,50	37.764,50
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro			
Uscite per partite di giro	569.500,00	569.500,00	569.500,00
Uscite per conto terzi	132.900,00	130.000,00	130.000,00
Totale TITOLO 7	702.400,00	699.500,00	699.500,00
	28.877.842,46	13.526.415,23	11.133.415,23

Riguardo all'aspetto finanziario, (art. 40 D. Lgs 118/2011) risulta elaborato il bilancio di previsione 2016/2018 in pareggio finanziario di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, garantendo un fondo di cassa finale positivo.

Risulta altresì rispettata la condizione di equilibrio finanziario di parte corrente, mentre l'equilibrio di parte capitale non viene raggiunto.

L'Ersu ai sensi della L.R. 20/2002, vive di finanza derivata, "Fondi di Funzionamento", erogati dall'Amministrazione Regionale per le spese di gestione e per questo correttamente introitati in parte corrente. Tali somme possono essere destinate, qualora sufficienti, anche a spese per investimento.

Tutto ciò determina un'anomalia rispetto ai nuovi equilibri di bilancio dettati dal D. lgs. 118/2001, poiché somme stanziata, accertate ed introitate in parte corrente vengono parzialmente spese in conto capitale, con immediate ripercussioni negli equilibri di bilancio.

Dal controllo dei dati relativi alla previsione riportati relativi all'esercizio 2016, secondo le disposizioni di cui alla delibera di Giunta n. 317 del 4 settembre 2012 e della relativa circolare dell'Assessorato al bilancio del L.R. n. 11/2010 e della Circolare dell'Assessorato dell'Economia, si evince che i vincoli finanziari risultano rispettati.

Segue tabella:

Aggr.	CAP.	DESCRIZIONE	Previsione 2011	Previsione 2016	LIMITE 20 %
Spese correnti					
103		Acquisto di beni e servizi	622.977,27	369.204,66	498.381,82
103	130.0	ACQUISTO DI LIBRI, RIVISTE, GIORNALI ED ALTRE PUBBLICAZIONI	5.000,00	485,00	
103	130.1	SPESE PER RASSEGNA STAMPA	0,00	0,00	
103	131.0	ACQUISTO DI MATERIALI DI CONSUMO E NOLEGGIO DI MATERIALE TECNICO	35.000,00	15.000,00	
103	132.0	SPESE DI RAPPRESENTANZA	2.000,00	0,00	
103	134.0	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI	3.000,00	0,00	
103	136.0	MANUTENZIONE. RIPARAZIONE MOBILI	2.000,00	0,00	
103	137.0	SPESE POSTALI	6.000,00	2.425,00	
103	139.0	ACQUISTO BIANCHERIA ED EFFETTI LETTERECCI	15.000,00	0,00	
103	145.0	SPESE PER L'ACQUISTO DI CARBURANTI E LUBRIFICANTI PER ESERCIZIO AUTOMEZZI	2.000,00	97,00	
103	146.0	TRASPORTI E FACCHINAGGI	10.000,00	0,00	
103	148.0	SPESE PER STUDI, INDAGINI E RILEVAZIONI	7.500,00	0,00	
103	149.0	ONORARI E COMPENSI PER SPECIALI INCARICHI (COLLABORAZIONI, ECC)	14.477,27	6.048,40	
103	155.0	ONERI PER CONSULENZE	0,00	45.676,80	
103	158.0	SPESE DI LAVANDERIA	12.000,00	13.893,87	
103	162.0	CORSI PER IL PERSONALE E PARTECIPAZIONE ALLE SPESE PER CORSI INDETTI DA ENTI, ISTITUTI ED AMMINISTRAZIONI VARIE	10.000,00	970,00	
103	164.0	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEI REVISORI DEI CONTI	0,00	19.400,00	
103	440.0	ATTIVITA' CULTURALI RICREATIVE E SPORTIVE	36.000,00	21.600,00	
103	442.0	SPESE PER DIVULGAZIONE, PROPAGANDA E PUBBLICAZIONE RELATIVE ALLE ATTIVITA' DELL'ISTITUTO	7.000,00	2.910,00	
103	445.0	ORIENTAMENTO UNIVERSITARIO FINANZIATO DALL'ENTE	100.000,00	0,00	
103	447.0	ATTIVITA' CULTURALI RICREATIVE E SPORTIVE FINANZIATE DALL'ERSU	110.000,00	63.450,00	
103	448.0	ONERI DERIVANTI DA ORGANIZZAZIONE CORSI UNIVERSITARI PER TEST DI ACCESSO ALLE FACOLTA' UNIVERSITARIE A NUMERO CHIUSO	205.000,00	82.450,00	
103	450.0	ONERI DIVERSI STRAORDINARI	0,00	66.579,59	
103	451.0	SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	12.125,00	
103	691.0	SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI (PER MEMORIA)	20.000,00	1.694,00	
110	153.0	TRATTAMENTO PER MISSIONI ALL'INTERNO E ALL'ESTERNO	7.000,00	4.400,00	
110	160.0	SPESE DIVERSE	14.000,00	10.000,00	

FONDO DI RISERVA

Il fondo di riserva di cassa determinato per l'esercizio 2016 in € 1.492.237,12 è stato calcolato nella misura del 7,00% del totale delle uscite correnti, il fondo di riserva ordinario determinato per l'anno 2016 in € 150.000,00 è stato calcolato nella misura circa del 0,7 % del totale delle uscite correnti, entrambi in linea con le vigenti disposizioni.

A conclusione dell'esame del Bilancio di previsione dell'ERSU per l'esercizio finanziario 2016/2018 e degli atti contabili e della relazione allo stesso allegati, il Collegio dei revisori dei conti esprime, dal punto di vista della regolarità contabile e finanziaria, **parere favorevole**.

Il Collegio procede alla verifica ed al controllo dei modelli CF1 e CF2 relativi al Patto di Stabilità per gli enti Regionali ex art. 16 L.R. 11/2010 e di cui alla circolare n. 3 del 8/02/2012 del Servizio monitoraggio e controllo della spesa pubblica dell'Assessorato all'Economia.

Il Collegio fatte le necessarie verifiche rileva che per quanto concerne il rispetto del patto di stabilità lo stesso risulta rispettato nei limiti previsti per il bilancio di previsione per l'esercizio 2016 sia in termini di competenza che di cassa, per le spese correnti, mentre sembrerebbe non rispettato per le spese del personale. Lo sfioramento che si registra nei modelli CF1 e CF2 alla voce "Spesa del personale" deriva dall'anomala circostanza che le somme relative al salario

del personale impiegato presso l'ERSU, a tutt'oggi nell'organico del Dipartimento Istruzione e Formazione professionale, non transitano nel bilancio dell'Ente, fatta eccezione per una sola unità, Dirigente ex EAS. Ciò determina una osservazione parziale ed alterata delle spese in argomento, prova ne sia il fatto che dal 2009 ad oggi si è registrata una notevole riduzione di organico in particolare tra le figure Dirigenziali, Funzionari Direttivi ed Istruttori, con conseguente enorme risparmio per l'Amministrazione regionale. Qualora dette somme fossero state inserite nel bilancio dell'ERSU, dalla elaborazione del prospetto si sarebbe evidenziata, al contrario, un'enorme riduzione della spesa rispetto al 2009. **Lo sfioramento di che trattasi è di fatto solo apparente, in quanto il suddetto personale anche se gestito dall'ERSU parte di questo risulta economicamente in carico all'Amministrazione Regionale che periodicamente invia i fondi per il pagamento delle unità di personale creando così una partita di giro.**

Il Collegio definiti i controlli firma per asseverazione i modelli Cf1 competenza e CF2 cassa che, così come previsto dalla sopra citata circolare dovranno essere trasmessi a cura dell'Ente alla Ragioneria Generale della Regione Servizio 1 Monitoraggio e controllo della spesa pubblica e all'Organo Tutorio entro il termine di giorni 15 dalla data di approvazione del Bilancio di previsione 2016/2018 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Letto, confermato e sottoscritto, la seduta è dichiarata conclusa alle ore 13,00.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Componente



Componente

