



E.R.S.U. MESSINA

VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 5/2017

L'anno **2017**, il giorno **29** del mese di **Dicembre**, alle ore 17:30, presso la sede dell'E.R.S.U. di Messina, Via Ghibellina n. 146, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'E.R.S.U. di Messina, nominato con D.A. n. 6842 del 19 Settembre 2017 dell'Assessore Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

Sono presenti i Sigg.^{ri}:

- Dott. *Carmelo Simone* **MAGISTRO CONTENTA** Presidente
- Dott. *Antonio* **LIOTTA** Componente effettivo, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale.
- Dott. *Marco* **FIORELLA** Componente effettivo, in rappresentanza dell'Assessorato dell'Economia.

Sono presenti, altresì, la Dott.^{ssa} Antonella Costantino, Direttore f.f. dell'E.R.S.U. e per il servizio fiscale e contabile, il responsabile Dott. Massimo Bonfiglio.

Il Collegio dei Revisori dei Conti si riunisce per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2016.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori in data 22 Dicembre 2017, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Direttore f.f. Antonella Costantino e dal Dott. Massimo Bonfiglio, per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del predetto documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2016 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).



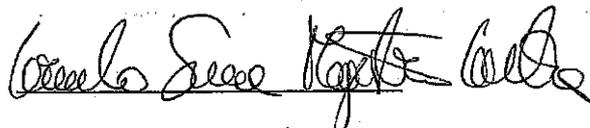
(Handwritten signatures and initials on the right margin)

Il Collegio acquisisce elenco dei decreti del Presidente dell'Ente adottati a partire dal 20.09.2017 con allegati i singoli provvedimenti, unitamente alle determinate direttoriali poste in essere nel periodo in precedenza indicato.

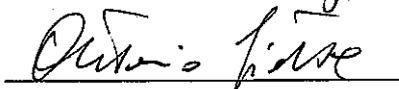
I lavori terminano alle ore 19:00 previa stesura, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

II PRESIDENTE (Dott. Carmelo Simone MAGISTRO CONTENTA)



II COMPONENTE (Dott. Antonio LIOTTA)



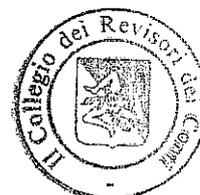
II COMPONENTE (Dott. Marco FIORELLA)



II DIRETTORE F.F. (Dott.^{ssa} Antonella Costantino)



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FISCALE E CONTABILE (Dott. Massimo Bonfiglio)



(Allegato 1)

**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

Il rendiconto generale dell'esercizio 2016 predisposto dal Direttore F.F. dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti, per il relativo parere di competenza, il 23 dicembre u.s.

Il Rendiconto della gestione comprende:

- il conto del bilancio
- i relativi riepiloghi
- i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo
- la verifica degli equilibri
- il Conto Economico
- Stato Patrimoniale

(comma 1, lett. b e comma 12 dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011; p.1.1 circolare n. 9/2016).

E' stata allegata e correttamente compilata la documentazione di seguito elencata prevista al p. 4 dell'art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011:

- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (all.10/a);
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato (all. 10/b);
- prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (all.10/c);
- il prospetto degli accertamenti per Titoli, Tipologie e categorie (all. 10/d);
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (all. 10/e);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio e negli esercizi precedenti imputati negli esercizi successivi (all.10/f);
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio e negli esercizi precedenti imputati negli esercizi successivi (all.10/g);
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (all.10/h);
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;

E' stata allegata e correttamente compilata la documentazione di seguito elencata prevista dalla Circolare n. 9/2016 punto 1.1:

- prospetto relativo all'organico effettivo del personale;
- prospetto relativo alle spese per il personale;
- prospetto analitico del debito maturato a tutto il 31 dicembre dell'anno di riferimento nei confronti del personale per TFR, che indica separatamente per ciascun dipendente di riferimento: le passività maturate fino all'esercizio di riferimento, le somme già anticipate e quindi le passività potenziali al lordo e al netto delle anticipazioni;
- prospetti esplicativi che diano dimostrazione chiara ed analitica del rispetto di ciascun vincolo di spesa applicabile all'Ente



CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità alla normativa vigente (D. Lgs n° 118/2011). Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute all'art. 11 punto 1. b del D. Lgs n° 118/2011. L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale dell'esercizio 2016 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

| ENTRATE | Previsione iniziale anno 2016 | Variazioni anno 2016 | Previsione definitiva anno 2016 | Somme accertate anno 2016 | Somme riscosse anno 2016 | Somme da riscuotere anno 2016 | Diff. % accert. nti - previsioni iniziali |
|--|-------------------------------|----------------------|---------------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------------|---|
| Entrate Correnti di natura tributaria, contributiva ecc- TITOLO I | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 | 12.000,00 | 0,00 | 12.000,00 | 0,60 |
| Trasferimenti correnti - TITOLO II | 19.273.153,46 | 0,00 | 19.273.153,46 | 16.574.705,95 | 6.341.896,59 | 10.232.809,36 | 0,86 |
| Entrate extratributarie - TITOLO III | 1.568.778,17 | 0,00 | 1.568.778,17 | 1.316.398,32 | 517.285,57 | 799.112,75 | 0,84 |
| Entrate Conto capitale - TITOLO IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Partite di giro - TITOLO IX | 702.400,00 | 0,00 | 702.400,00 | 401.175,44 | 100.405,38 | 300.770,06 | 0,57 |
| Totale Entrate | 21.564.331,63 | 0,00 | 21.564.331,63 | 18.304.279,71 | 6.959.587,54 | 11.344.692,17 | 0,85 |
| Avanzo amministrat. Utilizzato e FPV | 7.313.510,83 | | 7.313.510,83 | | | | |
| Totale generale | 28.877.842,46 | | 28.877.842,46 | 18.304.279,71 | 6.959.587,54 | 11.344.692,17 | |



Handwritten signatures and initials.

| SPESE | Previsione iniziale anno 2016 | Variazioni anno 2016 | Previsione definitiva anno 2016 | Somme impegnate anno 2016 | Pagamenti anno 2016 | Rimasti da pagare anno 2016 | Diff. % impegni - previsioni iniziali |
|------------------------------|-------------------------------|----------------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| TITOLO I | 21.058.329,53 | 0,00 | 21.058.329,53 | 17.610.362,70 | 9.000.120,18 | 8.610.242,52 | 0,84 |
| TITOLO II | 7.117.112,93 | 0,00 | 7.117.112,93 | 2.788.915,46 | 122.191,41 | 2.666.724,05 | 0,39 |
| Partite di giro - TITOLO VII | 702.400,00 | 0,00 | 702.400,00 | 401.175,44 | 284.646,18 | 116.529,26 | 0,57 |
| Totale Spese | 28.877.842,46 | 0,00 | 28.877.842,46 | 20.800.453,60 | 9.406.957,77 | 11.393.495,83 | 0,72 |
| Disavanzo di amministrazione | | | | | | | |
| Totale generale | 28.877.842,46 | 0,00 | 28.877.842,46 | 20.800.453,60 | 9.406.957,77 | 11.393.495,83 | 0,72 |

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

| ENTRATE | Anno finanziario 2016 | | | | Anno finanziario 2015 | | |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|--|
| | Residui (A) | Competenza (B) | Cassa (C) | Residui (D) | Competenza (E) | Cassa (F) | |
| Entrate Correnti di natura tributaria, contributiva ecc - TITOLO I | 0,00 | 2.000,00 | 0,00 | | | | |
| Trasferimenti correnti - TITOLO II | 3.109.089,32 | 16.574.705,95 | 9.450.985,91 | | | | |
| Entrate extratributarie - TITOLO III | 179.940,32 | 1316.398,32 | 522.325,89 | 13.565.714,91 | 6.686.717,65 | 7.222.030,90 | |
| Entrate Conto capitale - TITOLO IV | | | | | | | |
| Partite di giro - TITOLO IX | 564.544,68 | 401.175,44 | 581.729,38 | 979.606,19 | 417.191,19 | 476.182,51 | |
| Totale Entrate | 3.853.574,32 | 18.304.279,71 | 10.555.041,18 | 14.545.321,10 | 7.103.908,84 | 7.698.213,41 | |
| Avanzo di amministrazione utilizzato e FPV | | 7.313.510,83 | | | | | |
| Totale generale | 3.853.574,32 | 25.617.790,54 | 10.555.041,18 | 14.545.321,10 | 7.103.908,84 | 7.698.213,41 | |



Handwritten signatures and initials in black ink, including a large stylized signature and several smaller initials.

| SPESE | Anno finanziario 2016 | | | Anno finanziario 2015 | | |
|---------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| | Residui (A) | Competenza (B) | Cassa (C) | Residui (D) | Competenza (E) | Cassa (F) |
| TITOLO I | 1.273.246,57 | 17.510.362,70 | 10.242.323,32 | 14.566.017,78 | 4.802.899,38 | 8.400.147,07 |
| TITOLO II | 18.250,28 | 2.788.915,46 | 140.441,69 | 5.402.262,22 | 25.518,07 | 445.599,53 |
| Partite di giro - TITOLO VII | 95.863,52 | 401.175,44 | 316.872,76 | 200.517,84 | 417.191,19 | 464.136,63 |
| Totale Spese | 1.387.360,37 | 20.800.453,60 | 10.699.637,77 | 20.168.797,84 | 5.245.608,64 | 9.309.883,23 |
| Disavanzo di amministrazione | | | | | | |
| Totale generale | 1.387.360,37 | 20.800.453,60 | 10.699.637,77 | 20.168.797,84 | 5.245.608,64 | 9.309.883,23 |

Le tabelle di cui sopra riportano unicamente i risultati della gestione, e non le differenze tra gli esercizi 2015 ed il 2016 che non possono essere equiparati per effetto dell'applicazione di quanto predisposto in conformità alla normativa vigente (D. Lgs n° 118/2011).

SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DATI DI CASSA

| Descrizione | Importo |
|------------------------------|---------------------|
| Saldo iniziale di cassa | 4.847.296,88 |
| Riscossioni | 10.555.041,18 |
| Pagamenti | 10.699.637,77 |
| Saldo finale di cassa | 4.702.700,29 |



Handwritten signatures and initials, including a large stylized signature and several smaller initials.

Il Rendiconto generale 2016, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 4.804.905,27, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

| | |
|-----------------------------|---------------------|
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 25.617.790,54 |
| TOTALE USCITE IMPEGNATE | 20.812.885,27 |
| AVANZO DI COMPETENZA | 4.804.905,27 |

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 28.877.842,46 ed euro 28.877.842,46, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2016 deliberato nella seduta del 22/12/2016 e non hanno subito variazioni, così come le partite di giro, previste per euro 702.400,00, non hanno subito variazioni.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano a pareggio, presentano accertamenti e impegni pari ad euro 401.175,44 ed hanno entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto terzi e che costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economo nel corso dell'esercizio 2016, di euro 5.000,00 è stato riversato al bilancio in data 22/12/2016 con reversale n. 216.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 4.721.684,60.

| | RESIDUI | COMPETENZA | Totale |
|---|--------------------------------|---------------------------|---------------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016 | | | 4.847.296,88 |
| RISCOSSIONI | 3.595.453,64 | 6.959.587,54 | 10.555.041,18 |
| PAGAMENTI | 1.292.680,00 | 9.406.957,77 | 10.699.637,77 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | | | 4.702.700,29 |
| | RESIDUI Esercizi precedenti | RESIDUI dell'esercizio | |
| RESIDUI ATTIVI | 174.900,00 | 11.344.692,17 | 11.519.592,17 |
| RESIDUI PASSIVI | 94.680,36 | 11.393.495,83 | 11.488.176,19 |
| FPV | | | 12.431,67 |
| Avanzo al 31 dicembre 2016 | | | 4.721.684,60 |

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto tesoriere/cassiere al 31/12/2016 che ammonta ad euro 4.702.700,29.



GESTIONE RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto per anno di formazione, Gli stessi alla data del 31 dicembre 2016 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

| (A) | (B) | (C=A-B) | (D) | (E=C-D) | F=E/A | (G) | H=(E+G) |
|-----------------------------------|--------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------------|------------------------------|
| Residui attivi al 1° gennaio 2016 | Incassi 2016 | Residui ancora da incassare | Radiazione residui attivi | Residui attivi ancora in essere | % da riscuotere | Residui attivi anno n | Totale residui al 31/12/2016 |
| 3.853.574,32 | 3.595.453,64 | 258.120,68 | 83.220,68 | 174.900,00 | 0,05 | 11.344.692,17 | 11.519.592,17 |

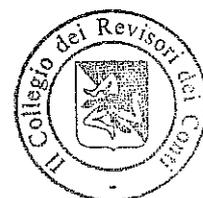
Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 7.577.170,90.

RESIDUI PASSIVI

| (A) | (B) | (C=A-B) | (D) | (E=C-D) | F=E/A | (G) | H=(E+G) |
|------------------------------------|----------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------|------------------------|------------------------------|
| Residui passivi al 1° gennaio 2016 | Pagamenti 2016 | Residui ancora da pagare | Radiazione residui passivi | Residui passivi ancora in essere | % da pagare | Residui passivi anno n | Totale residui al 31/12/2016 |
| 1.387.360,37 | 1.292.680,00 | 94.680,37 | 0,01 | 94.680,36 | 0,07 | 11.393.495,83 | 11.488.176,19 |

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 6.795.343,67.

Con Decreto n. 66 del 24/11/2017 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui per il quale il Collegio dei Revisori dei conti ha preventivamente espresso il parere favorevole.

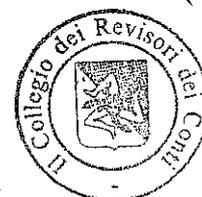


SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

| ATTIVITA' | Valori al 31.12.2016 | | Valori al 31.12.2015 | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Parziali | Totali | Parziali | Totali |
| A) Crediti verso lo stato... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Immobilizzazioni | 8.813.059,29 | 8.813.059,29 | 6.169.208,20 | 6.169.208,20 |
| Immobilizzazioni Immateriali | 5.430,00 | 5.430,00 | 7.758,00 | 7.758,00 |
| Immobilizzazioni Materiali | 8.807.629,29 | 8.807.629,29 | 6.161.450,20 | 6.161.450,20 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Attivo circolante | 16.222.292,46 | 16.222.292,46 | 8.700.871,20 | 8.700.871,20 |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Residui attivi (crediti) | 11.519.592,17 | 11.519.592,17 | 3.853.574,32 | 3.853.574,32 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 4.702.700,29 | 4.702.700,29 | 4.847.296,88 | 4.847.296,88 |
| D) Ratei e Risconti: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ratei e rsconti | | | | |
| TOTALE ATTIVITA' | 25.035.351,75 | 25.035.351,75 | 14.870.079,40 | 14.870.079,40 |
| PASSIVITA' | | | | |
| A) Patrimonio netto | 13.547.175,56 | 13.547.175,56 | 13.482.719,03 | 13.482.719,03 |
| Fondo di dotazione | 1.465.144,95 | 1.465.144,95 | 1.437.448,59 | 1.437.448,59 |
| Avanzi economici esercizi precedenti | 12.045.270,44 | 12.045.270,44 | 5.681.207,30 | 5.681.207,30 |
| Avanzo/disavanzo economico esercizio | 36.760,17 | 36.760,17 | 6.364.063,14 | 6.364.063,14 |
| B) Contributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Fondi rischi ed oneri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Trattamento di fine rapporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Residui passivi (debiti) | 11.488.176,19 | 11.488.176,19 | 1.387.360,37 | 1.387.360,37 |
| F) Ratei e risconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ratei e risconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PASSIVITA' | 25.035.351,75 | 25.035.351,75 | 14.870.079,40 | 14.870.079,40 |

Il patrimonio netto di euro 13.547.175,56, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato di € 64.456,53 per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio di euro 36.760,17 e alla variazione del Fondo di dotazione pari ad € 27.696,36.



CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

| CONTO ECONOMICO | | |
|--|---------------|--------------|
| Descrizione | 2016 | 2015 |
| A) Valore della produzione | 17.863.461,65 | 6.681.745,63 |
| B) Costi della produzione | 17.730.279,89 | 4.942.375,18 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A-B) | 133.181,76 | 1.739.370,45 |
| C) Proventi e oneri finanziari | 42,07 | 4.972,02 |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| E) Proventi e oneri straordinari | -71.316,48 | 4.619.720,67 |
| Risultato prima delle imposte (A-B + C + D + E) | 61.907,35 | 6.364.063,14 |
| Imposte dell'esercizio | 25.147,18 | 0,00 |
| Avanzo/Disavanzo Economico | 36.760,17 | 6.364.063,14 |

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio dà atto che:

- La Relazione sulla gestione possiede tutti i contenuti previsti dal comma 6 dell'art.11 del D.Lgs. n. 118/2011 (p.1.1 , pag. 3, circolare n.9/2016);
- Tutti i dati contenuti negli allegati trovano esatto riscontro nei dati del conto di bilancio, dello stato patrimoniale, del conto economico?
(vedi circolare n. 8 del 22/03/2006);
- Sono stati predisposti i prospetti relativi al rispetto dei vincoli di spesa;

Il Collegio rileva che nel corso dell'anno 2016 sono state regolarmente eseguite dal Collegio dei Revisori precedente le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Sulla base dei controlli svolti finora è emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

Parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2016 da parte del Consiglio di Amministrazione.

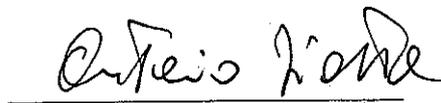


Letto, confermato e sottoscritto.

II PRESIDENTE (Dott. *Carmelo Simone MAGISTRO CONTENTA*)



II COMPONENTE (Dott. *Antonio LIOTTA*)



II COMPONENTE (Dott. *Marco FIORELLA*)

