

Regione Siciliana



E.R.S.U. Messina

Ente Regionale per il diritto
allo Studio Universitario

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 16/2015

L'anno 2015, il giorno 28 del mese di ottobre, alle ore 9,00, presso la sede dell'E.R.S.U. di Messina, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti nominato giusta D.A. n. 35/GAB del 05/08/2014 dell'Assessore Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale, per espletare i compiti istituzionali.

Sono presenti i Sigg.:

- | | |
|---|--|
| - Dott. Antonio Ruggeri | Presidente, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale. |
| - Sig. ^{ra} Loredana Calderone | Componente effettivo, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Economia. |
| - Sig. Salvatore Marsala | Componente effettivo, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale. |

Sono presenti, inoltre, la Dott.ssa Antonella Costantino, direttore f.f., ed il Dott. Massimo Bonfiglio, consulente esterno dell'Ente, giusta deliberazione del Commissario Straordinario n. 102 del 07/11/2013.

L'odierna convocazione si è resa necessaria per l'esame del documento contabile relativo alla previsione dell'esercizio finanziario 2015.



Il Bilancio, come d'altro canto si evince dalla relazione del direttore f.f., risulta redatto secondo la normativa vigente, nel rispetto del Regolamento Contabile di cui al Testo Coordinato delle disposizioni del D.P.R. 27/02/2003, n. 97 e del D.P.Reg. n. 729/2006, della L.R. 12/05/2010, n. 11, della L.R. n. 9 del 7/05/2015 e delle circolari esplicative dell'Ass.to Regionale dell'Economia nn. 1 del 23/01/2003, 24 del 10/12/2003, 12 del 19/12/2008, 4 del 4/02/2009, 15 del 28/09/2010, 19 del 9/12/2010, 17 del 08.11.2013, 5 del 26/03/2014, 17 del 14/11/2014 e 14 del 14/05/2015.

La struttura del bilancio di previsione 2015, predisposta analogamente a quella dell'esercizio finanziario 2014, è stata affiancata, ai soli fini conoscitivi, dalla documentazione e dagli allegati previsti dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i..

In particolare si evidenzia che le entrate relative al contributo annuo per le spese di funzionamento a carico della Regione Siciliana (cap. 100) sono state fissate in € 2.866.795,35, con una riduzione di circa il 6,2% rispetto alla previsione dell'esercizio precedente, mentre la previsione relativa al Fondo Integrativo Nazionale (MIUR cap. 111) è stata quantificata in € 3.298.344,63, con una riduzione di circa il 28,5% rispetto alla previsione dell'esercizio precedente.

Il bilancio di previsione risulta composto dai seguenti documenti:

- Preventivo finanziario decisionale;
- Preventivo finanziario gestionale;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- Preventivo economico;
- Prospetto riclassificazione preventivo economico;
- Bilancio Pluriennale;
- Relazione previsionale e programmatica;
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;
- Tabella della destinazione dell'avanzo di amministrazione presunto;
- Nota preliminare;
- Allegato Tecnico;
- Allegato del personale dipendente;
- Prospetto relativo alle spese del personale;
- Nota integrativa;
- Elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2014;
- Prospetti relativo al patto di stabilità;
- Prospetto allegati circolare n. 17 del 08.11.2013;
- Prospetto vincoli finanziari.



Per l'anno 2015, ai soli fini conoscitivi, risultano, inoltre, allegati:

- Riepilogo per titoli bilancio di previsione 2015 – all. 9;
- Prospetto esplicativo presunto risultato di amministrazione – all. 9 a;
- Prospetto composizione fondo dei crediti di dubbia esigibilità..... all. 9 c;
- Prospetto dimostrativo rispetto vincoli indebitamento – all. 9 d;
- Elenco capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
- Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per le spese impreviste e di cui all'art. 48, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011.

Il Collegio, preliminarmente, verifica che il Bilancio é stato correttamente redatto nell'osservanza dei principi contabili generali di cui alle norme sopracitate.

Accerta, altresì, che le entrate e le spese complessive relative al bilancio di previsione 2015 sottoposto al suo esame pareggiano in termini di competenza per € 12.997.925,37 ed in termini di cassa per € 33.166.723,21.

Viene accertato, inoltre, che le entrate e le spese per servizi conto terzi (partite di giro), appostate per € 664.262,50, pareggiano in entrata e in uscita.

Per quanto riguarda l'avanzo di Amministrazione riferito alla data del 31/12/2014 e che si riporta nel 2015, pari ad € 835.489,96, di cui € 3.827,35 vincolato ed € 831.662,61 non vincolato, scaturisce:

• Fondo di cassa presunto all'1/01/2014	€	1.768.537,39
• Riscossioni	€	15.169.914,18
• <u>Pagamenti</u>	€	<u>10.479.484,87</u>
Consistenza della cassa al 31/12/2014	€	6.458.966,70
=====		
• Residui attivi al 31/12/14	€	14.545.321,10
• Residui passivi al 31/12/14	€	20.168.797,84
• Variazione residui attivi	€	=====
• Variazione residui passivi	€	=====
=====		
avanzo di amministrazione	€	835.489,96

La specifica delle varie voci di **entrata** in termini di competenza è di seguito riportata:

AVANZO AMM.NE	835.489,96
CORRENTI	11.498.172,91
CAPITALE	0,00
PARTITE DI GIRO	664.262,50
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	12.997.925,37



Il quadro riepilogativo delle **spese** in termini di competenza risulta il seguente:

DESCRIZIONE	SPESE
CORRENTI	11.917.071,48
IN C/CAPITALE	416.591,39
PARTITE DI GIRO	664.262,50
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	12.997.925,37

Anche in termini di cassa il bilancio pareggia come si evince dai dati appresso indicati:

DESCRIZIONE	<u>ENTRATE</u>
FONDO DI CASSA INIZIALE	6.458.966,70
CORRENTI	25.063.887,82
IN C/CAPITALE	=====
PARTITE DI GIRO	1.643.868,69
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	33.166.723,21

DESCRIZIONE	<u>SPESE</u>
CORRENTI	26.483.089,26
IN C/CAPITALE	5.818.853,61
PARTITE DI GIRO	864.780,34
TOTALE	33.166.723,21

Dal raffronto dei dati relativi alla previsione riportati relativamente all'esercizio 2015 con quelli dell'esercizio finanziario 2009, secondo le disposizioni di cui alla L.R. n. 11/2010 ed alle Circolari dell'Assessorato dell'Economia n. 19/2010 e seguenti, si evince che i limiti imposti per il patto di stabilità risultano rispettati per quel che concerne le spese correnti ma non per quel che concerne le spese del personale, sia in termini di competenza che di cassa.



[Handwritten signatures]

Passando all'esame dettagliato delle singole entrate dell'Ente si evidenziano quelle maggiormente rappresentative.

ENTRATE

CAP. 100 - CONTRIBUTO REGIONALE SPESE DI FUNZIONAMENTO - è stato iscritto al bilancio 2015 l'importo di € 2.866.795,35, con una riduzione del 6,20% rispetto alla previsione dell'esercizio precedente.

CAP. 103 - TASSA REGIONALE DIRITTO ALLO STUDIO - (di cui all'art. 26, comma 5 L.R. 20/02) - E' stata prevista un'entrata di € 4.200.000,00, con nessuna variazione rispetto alla somma iscritta nella previsione del 2014.

CAP. 111 - FONDO INTEGRATIVO NAZIONALE - Fondi Miur - E' stata iscritta la somma di € 3.298.344,63 con una riduzione del 28,50% rispetto alla previsione dell'esercizio precedente.

CAP. 201 - INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI BANCARI - La previsione di € 25.000,00 è rimasta invariata rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio finanziario 2014.

CAP. 220 - PROVENTI DERIVANTI DALL'OSPITALITA' STUDENTI - E' stata prevista la somma di € 80.000,00 con nessuna variazione rispetto alla somma iscritta nel 2014.

CAP. 223 - PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO MENSA GESTIONE ESTERNA - La previsione per tale tipologia di entrata è di € 150.000,00, con nessuna variazione rispetto alla previsione dell'esercizio precedente.

CAP. 230 - TASSE DI ABILITAZIONE - è stata iscritta la somma di € 25.000,00 con una riduzione rispetto alla previsione del bilancio 2014 di € 10.000,00.

CAP. 258 - RESTITUZIONE BORSE DI STUDIO - La previsione 2015 di € 250.000,00 è rimasta immutata rispetto a quanto previsto per l'esercizio 2014.

CAP. 259 - ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILE I.V.A. (reverse charge) - Il capitolo, di nuova istituzione, è stato dotato di una somma pari ad € 200.000,00.

FONDO DI RISERVA

Il fondo di riserva ordinario determinato per l'anno 2015 in € 357.512,14 è stato calcolato nella misura del 3,00% del totale delle uscite correnti, in linea con le vigenti disposizioni.



SPESE

Passando all'esame dettagliato delle principali uscite previste dell'Ente si evidenzia quanto segue:

CAP. 102 – COMPENSI AGGIUNTIVI PER MANSIONI SUPERIORI EX ART. 52 D. LGS.

165/2001 - Il capitolo, di nuova istituzione, è stato dotato di una somma pari ad € 10.000,00. Alla luce del parere espresso dall'Avvocatura dello Stato di Messina con nota prot. 13668 dell'8/07/2015, in ordine all'applicazione dell'art. 52, commi 2 e 3 del D. Lgs. 165/2001, richiesto dall'ERSU con nota prot. n. 5356 del 24/06/2015, questo Collegio, nel manifestare le proprie perplessità stante la mancata approvazione della pianta organica da parte della Regione e l'impossibilità, pertanto, di accertare l'esistenza di una vacanza di organico e l'attivazione delle procedure per la copertura dei posti vacanti, perplessità che, tra l'altro, sembrano essere proprie anche della succitata Avvocatura, e facendo propri gli avvertimenti, i suggerimenti e le limitazioni espressi dalla stessa, invita gli organi istituzionali dell'Ente ad approfondire ulteriormente la questione, coinvolgendo, eventualmente, nella complessa questione, anche l'Organo Tutorio.

CAP. 118 – FONDO PER INDENNITA' DI PARTE VARIABILE E DI RISULTATO

DIRIGENTI – Il capitolo, di nuova istituzione, è stato dotato di una somma pari ad € 95.393,98, per le motivazioni di cui alla relazione del direttore f.f..

CAP. 130 – ACQUISTO LIBRI E RIVISTE - è stata prevista la somma di € 500,00, con una diminuzione di € 500,00 rispetto all'esercizio precedente.

CAP.131 – ACQUISTO DI MATERIALI DI CONSUMO E NOLEGGIO DI MATERIALE TECNICO - La previsione della spesa è di € 17.230,89, con un aumento rispetto all'esercizio 2014 di € 2.230,89.

CAP. 140 – SPESE TELEFONICHE - La previsione della spesa è pari ad € 45.000,00 e non ha subito variazioni rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio 2014.

CAP. 141 – SPESE PER L'ENERGIA ELETTRICA PER ILLUMINAZIONE - La previsione della spesa è pari ad € 250.000,00 e non ha subito variazioni rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio 2014.

CAP. 143 – SPESE PULIZIA LOCALI, VIGILANZA ED ALTRI SERVIZI DIVERSI - E' stata prevista la spesa di € 950.000,00 con una diminuzione di € 90.000,00 rispetto all'esercizio precedente.



- CAP. 145** – *SPESE PER L'ACQUISTO DI CARBURANTI E LUBRIFICANTI PER ESERCIZIO AUTOMEZZI* - E' stata prevista la spesa di € 100,00 immutata rispetto all'esercizio precedente.
- CAP. 152** – *MANUTENZIONE, RIPARAZIONE ED ADATTAMENTO LOCALI E RELATIVI IMPIANTI* - La somma prevista pari ad € 133.760,40 con una diminuzione di € 166.239,60 rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio precedente.
- CAP.153** – *TRATTAMENTO PER MISSIONI* – La somma previsionale è di € 7.000,00, uguale alla previsione definitiva dell'esercizio precedente.
- CAP.156** – *SPESE PER L'EROGAZIONE DEL SERVIZIO MENSA IN FORMA INDIRETTA* - E' stata prevista la spesa di € 600.000,00, somma invariata rispetto a quella dell'esercizio precedente.
- CAP. 163** – *SPESE URGENTI ED INDIFFERIBILI PER IL RIPRISTINO DI CONDIZIONI DI IGIENE E SICUREZZA SIA PER IMMOBILI ETC.* – E' stata prevista la somma di € 28.000,00, rimasta invariata rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio 2014.
- CAP. 164** – *RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEI REVISORI DEI CONTI* -
Il capitolo, di nuova istituzione, è stato dotato di una somma pari ad 20.000,00.
- CAP.436** – *EROGAZIONE BORSE DI STUDIO E SERVIZI DA TASSA REGIONALE PER IL D.S.U.* - E' stata prevista la spesa di € 4.200.000,00, rimasta invariata rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio 2014.
- CAP.446** – *EROGAZIONE BORSE DI STUDIO DA FONDI MIUR* - E' stata prevista la spesa di € 3.298.344,63 con una diminuzione di € 1.315.458,09 rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio precedente.
- CAP. 600** - *ASSEGNI E INDENNITA' ALLA PRESIDENZA* - La somma prevista per questa tipologia di spesa è pari a € 12.000,00, con un aumento rispetto all'esercizio precedente per l'intero importo.
- CAP. 601** – *COMPENSI ORGANI COLLEGIALI DI AMMINISTRAZIONE* - La somma prevista per questa tipologia di spesa è pari a € 20.576,59, con un aumento rispetto all'esercizio precedente per l'intero importo.
- CAP. 603** - *COMPENSI DEI REVISORI* – E' stata prevista per il 2015 la somma di € 5.000,00 con un aumento di € 2.954,15 rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio 2014.



CAP. 711 – RICOSTRUZIONE, RIPRISTINO E TRASFORMAZIONE DI FABBRICATI - E' stata prevista la spesa di € 309.591,39 con un aumento rispetto all'esercizio precedente di 135.305,42.

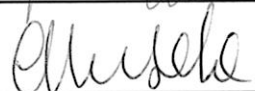
A conclusione dell'esame del Bilancio di previsione dell'ERSU per l'esercizio finanziario 2015 e degli atti contabili e della relazione allo stesso allegati, il collegio dei revisori dei conti esprime, dal punto di vista della regolarità contabile e finanziaria, parere favorevole.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



Presidente



Componente



Componente