Regione Siciliana



E.R.S.U. Messina

Ente Regionale per il diritto allo Studio Universitario

# Collegio dei Revisori dei Conti

**VERBALE N. 6/2014** 

L'anno 2014, il giorno 19 del mese di Dicembre, 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.<sup>ra</sup> 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 Sig.ra Francesca Ruggeri, responsabile dell'U.O. 3 - Gare ed appalti - 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 2014.

B

Il Bilancio, come d'altro canto si evince dalla relazione del Dirigente Francesca Ruggeri, 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 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, 15 del 28/09/2010, 19 del 9/12/2010, 17 del 08.11.2013 e 5 del 26/03/2014.

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 € 3.056.526,65, con una riduzione del 17,43% rispetto alla previsione dell'esercizio precedente, mentre le previsione relativa al Fondo Integrativo Nazionale (MIUR cap. 111) è stata quantificata in € 4.613.802,72 rimanendo inalterata rispetto all'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;
- Elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2013;
- Prospetti relativo al patto di stabilità;
- Prospetto allegati circolare n. 17 del 08.11.2013;
- Prospetto vincoli finanziari.

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 2014 sottoposto al suo esame pareggiano in termini di competenza per € 14.269.890,11 ed in termini di cassa per € 32.019.438,75.

Viene accertato, inoltre, che le entrate e le spese per servizi conto terzi (partite di giro), appostate per € 819.262.50, pareggiano in entrata e in uscita.

Per quanto riguarda l'avanzo di Amministrazione riferito alla data del 31/12/2013 e che si riporta nel 2014, pari ad € 657.265,31, di cui € 3.827,35 vincolato ed € 653.437,96 non vincolato, scaturisce:

•	Fondo di cassa presunto all'1/01/2013 Riscossioni <u>Pagamenti</u> Consistenza della cassa al 31/12/2013	€ € €	1.113.897,24 15.179.908,24 15.494.525,00 799.280,48
•	Residui attivi al 31/12/13 Residui passivi al 31/12/13 Variazione residui attivi Variazione residui passivi	€ € €	13.278.060,43 13.895.019,62 -1.143.220,17 1.618.164,19
	avanzo di amministrazione	€	657.265,31

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

657.265,31
12.793.362,30
0,00
819.262,50
14.269.890,11

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

13.169.341,64
281.285,97
819.262,50 14.269.890,11





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

DESCRIZIONE	<u>ENTRATE</u>
FONDO DI CASSA INIZIALE	1.768.537,39
CORRENTI	28.794.466,79
IN C/CAPITALE	4.113,36
PARTITE DI GIRO	1.452.321,21
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	32.019.438,75

DESCRIZIONE	SPESE
CORRENTI	25.458.606,95
IN C/CAPITALE	5.621.650,12
PARTITE DI GIRO	939.181,68
TOTALE	32.019.438,75

Dal raffronto dei dati relativi alla previsione riportati relativamente all'esercizio 2014 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.

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 2014 l'importo di € 3.056.526,65, con una riduzione del 17,43% 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 una riduzione di € 1.523.222,91 rispetto alla somma iscritta nella previsione del 2013.



- **CAP. 111** *FONDO INTEGRATIVO NAZIONALE* Fondi Miur E' stata iscritta la somma di € 4.613.802,72 con nessuna variazione rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio finanziario 2013.
- **CAP. 201** *INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI BANCARI* La previsione di € 25.000,00 è rimasta invariata rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio finanziario 2013.
- **CAP. 220** PROVENTI DERIVANTI DALL'OSPITALITA' STUDENTI E' stata prevista la somma di € 80.000,00 con nessuna variazione rispetto alla somma iscritta nel 2013.
- **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 € 35.000,00 con una riduzione rispetto alla previsione del bilancio 2013 di € 30.000,00.
- **CAP. 258** RESTITUZIONE BORSE DI STUDIO La previsione 2014 di € 250.000,00 si riduce, rispetto al 2013, di euro 500.000,00.

#### FONDO DI RISERVA

Il fondo di riserva ordinario determinato per l'anno 2014 in € 250.000,00 è stato calcolato nella misura circa del 1,96% 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. 130 ACQUISTO LIBRI E RIVISTE è stata prevista la somma di € 1.000,00, con una diminuzione di € 2.000,00 rispetto all'esercizio precedente.
- CAP.131 ACQUISTO DI MATERIALI DI CONSUMO E NOLEGGIO DI MATERIALE TECNICO La previsione della spesa è di € 15.000,00, con una diminuzione di € 5.000,00 rispetto all'esercizio precedente.
- CAP. 139 ACQUISTO BIANCHERIA ED EFFETTI LETTERECCI La previsione della spesa è di € 0,00, con una diminuzione di € 15.000,00 rispetto all'esercizio precedente.
- **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 2013.

R

- **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 2013.
- **CAP. 143** SPESE PULIZIA LOCALI, VIGILANZA ED ALTRI SERVIZI DIVERSI E' stata prevista la spesa di € 1.040.000,00 con una diminuzione di € 10.000,00 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 con una diminuzione di € 900,00 rispetto all'esercizio precedente.
- CAP. 152 MANUTENZIONE, RIPARAZIONE ED ADATTAMENTO LOCALI E RELATIVI IMPIANTI La somma prevista pari ad € 300.000,00 risulta uguale 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 con un aumento di € 30.000,00 rispetto all'esercizio precedente.
- CAP. 163 SPERE IRGENTI ED INDIFFERIBILI PER IL RIPRISTINO DI CONDIZIONI DI IGIENE E SICUREZZA SIA PER IMMOBILI ETC. E' stata prevista la somma di € 28.000,00, con una diminuzione di € 3.000,00 rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio 2013.
- 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, con una diminuzione di € 1.523.222,91 rispetto all'esercizio precedente.
- CAP.446 EROGAZIONE BORSE DI STUDIO DA FONDI MIUR E' stata prevista la spesa di € 4.613.802,72 che resta invariata 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 € 0,00, con una diminuzione rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio 2013 di € 18.347,40.
- CAP. 601 COMPENSI ORGANI COLLEGIALI DI AMMINISTRAZIONE La previsione di spesa è di 0,00 con una diminuzione rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio 2013 pari di € 2.604,80.



M

- **CAP. 603** COMPENSI DEI REVISORI E' stata prevista per il 2014 la somma di € 2.045,85 con un aumento di € 2.045,85 rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio 2013.
- **CAP. 711** *RICOSTRUZIONE, RIPRISTINO E TRASFORMAZIONE DI FABBRICATI* E' stata prevista la spesa di € 174.285,97 con una diminuzione pari ad € 337.358,52 rispetto all'esercizio precedente.

Il Collegio coglie l'occasione per invitare l'Ente a procedere ad una revisione dei residui attivi e passivi al fine di verificarne la loro esigibilità o la sussistenza dell'obbligazione, per pervenire alla determinazione dell'esatto risultato finanziario.

A conclusione dell'esame del Bilancio di previsione dell'ERSU per l'esercizio finanziario 2014 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