

Regione Siciliana



E.R.S.U. Messina

Ente Regionale per il diritto
allo Studio Universitario

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 21/2015

L'anno 2015, il giorno 28 del mese di Dicembre, alle ore 9,30, 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.

La seduta odierna si è resa necessaria al fine di procedere all'esame del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 ed al riaccertamento straordinario dei residui di cui alla Circolare Assessorato dell'Economia nr. 10 del 25/03/2015, che detta istruzioni in merito all'applicazione del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.

RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2014

Il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2014 dell'E.R.S.U. è stato elaborato in conformità a quanto disposto dal vigente "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui all'art. 1, comma 4, della legge regionale 22 dicembre 2005, n. 19", emanato secondo le disposizioni contenute nel D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 con le modifiche apportate dal D.P.R.S. n. 729 del 29 maggio 2006, il cui Testo coordinato è stato pubblicato sulla G.U.R.S. n. 44 - parte I del 22 settembre 2006, e nel rispetto del dettato delle Circolari emanate al riguardo dal Servizio 5 -Vigilanza - dell'assessorato Regionale dell'Economia, ed è corredato dai seguenti documenti contabili :

- a) Conto del bilancio composto da:
 - rendiconto finanziario decisionale;
 - rendiconto finanziario gestionale;
- b) Conto economico ;
- c) Riclassificazione conto economico 2014;
- d) Stato patrimoniale;
- e) Nota integrativa;
- f) Relazione tecnica e relazione illustrativa ex art. 17 L.R. n. 8/2000;
- g) Situazione amministrativa alla data del 31/12/2014;
- h) Prospetto dimostrativo e di destinazione del risultato di amministrazione alla data del 31/12/2014;
- i) Elenco dei residui attivi al 31/12/2014;
- j) Elenco dei residui passivi al 31/12/2014;
- k) Copia del D.D.S. n. 7887 del 30/12/2014 dell'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale – Dipartimento Regionale Istruzione e Formazione Professionale – Servizio allo Studio, Buono Scuola e Alunni Svantaggiati – con il quale è stato approvato il bilancio di previsione dell'ERSU per l'esercizio finanziario 2014;
- l) Prospetto del personale in organico comprendente elenco nominativo del personale ex EAS;
- m) Prospetto di dimostrazione delle spese di cui alla Circolare Assessorato Regionale Economia n. 17/2013;
- n) Prospetto relativo alle spese per il personale;
- o) Prospetto analitico TFR e buonuscita.



DISAMINA DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

Le previsioni iniziali di competenza (non sono state effettuate variazioni in corso d'esercizio), si definiscono in complessivi Euro 14.269.890,11 a fronte dei quali sono state accertate entrate per complessivi Euro 13.076.958,72 pari al 92,00% delle previsioni.

Dall'analisi della gestione delle entrate, secondo la specifica natura dei cespiti (Aggregati economici e Unità previsionali di base), emerge il seguente prospetto di sintesi relativo alla gestione competenza 2014:

DESCRIZIONE	Previsioni definitive	Accertamenti	%su previsioni	Riscossioni	%su Accer.ti
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI					
Aggregato Economico I - Trasferimenti correnti					
U.P.B. 1 -Trasferimenti della Regione	7.368.559,58	7.368.559,58	100%	4.541.511,80	62%
U.P.B. 2 – Trasferimenti da U.E., Stato ed EE.LL.	4.613.802,72	4.613.802,72	100%	0,00	0,00
U.P.B. 3 - Trasferimenti da Enti pubblici	20.000,00	20.000,00	100%	20.000,00	100,00
U.P.B. 4 - Trasferimenti da privati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Aggregato Economico I	12.002.362,30	12.002.362,30	100%	4.561.511,80	39%
Aggregato Economico II - Altre Entrate Correnti					
U.P.B. 1 – Redditi finanziari	25.000,00	25.000,00	100,00	4.776,43	20%
U.P.B. 3 -Vendita di beni e servizi ed altri diritti	341.000,00	251.183,79	74%	195.133,80	78%
U.P.B. 5 - Restituzioni recuperi e rimborsi diverse e partite che si compensano nella spesa	425.000,00	320.582,17	75,50%	118.461,16	37%
Totale Aggregato Economico II	791.000,00	596.765,96	75,50%	318.371,39	53,40%
Totale Titolo I	12.793.362,30	12.599.128,26	98,50%	4.879.883,19	38,80%
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
Aggregato Economico III - Entrate per alienazione di beni patrimoniali					
U.P.B 1 - Entrate per alienazione di beni immobili	0,00	0,00		0,00	
U.P.B.2 – Entrate per alienazione di beni mobili	0,00	0,00		0,00	
Totale aggregato economico III	0,00	0,00		0,00	
Aggregato Economico V Entrate per trasferimenti in conto capitale					
U.P.B. 1 – Trasferimenti dalla Regione					
U.P.B 2 - Trasferimenti U.E. Stato ed EE .LL.					
Totale aggregato economico V					
Totale Titolo II					
Titolo V - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO					
Aggregato Economico IX - Partite di giro					
U.P.B. 1,2,3,5,6 e 99- Entrate aventi natura di partite di giro	819.262,50	477.830,46	58,40%	94.682,98	19,90%
Totale Titolo V	819.262,50	477.830,46	58,40%	94.682,98	19,90%
Utilizzo Avanzo di Amministrazione 2013	657.265,31				
TOTALE GENERALE ENTRATE	14.269.890,11	13.076.958,72	91,70%	4.974.566,17	38,10%

In merito alle Entrate i sottoscritti hanno rilevato che :

- a) le previsioni definitive delle entrate per partite di giro, pari ad € 819.262,50 pareggiano, capitolo per capitolo, con le corrispondenti voci delle uscite;
- b) di contro, gli accertamenti relativi alle partite di giro e pari ad € 477.830,46, differiscono di € 57,47 rispetto agli impegni dei correlati capitoli di spesa, per le motivazioni riportate nella relazione del direttore f.f.;
- c) le entrate rimaste da riscuotere relative agli esercizi finanziari precedenti ammontano a € 6.442.928,55;

quelle relative all'esercizio 2014 ammontano ad € 8.102.392,55. Pertanto i residui attivi alla fine dell'esercizio finanziario 2014 ammontano a complessivi € 14.545.321,10.

Con riferimento alle voci più significative, si rileva che a fronte di una previsione definitiva di entrate per tasse di abilitazione - cap. 230 – per € 35.000,00, tasse diritto allo studio – cap. 103 – per € 4.200.000,00, contributo funzionamento -cap. 100 – per € 3.056.526,65 e contributo fondo integrativo nazionale - cap. 111 - per € 4.613.802,72, per un totale complessivo pari ad € 11.905.329,37, risultano accertamenti di € 11.890.190,49 di cui soltanto € 4.513.908,98 risultano riscossi nell'esercizio 2014; inoltre, per i medesimi capitoli a fronte di residui vigenti al 1° Gennaio 2014 per € 14.918.995,53 sono stati riscossi € 10.039.918,63. Ne consegue che a fine esercizio 2014 i residui attivi, sempre per detti capitoli , ammontano a € 12.255.358,41 e rappresentano circa il 85,00% della massa complessiva dei crediti dell'Ente che ammonta a € 14.545.321,10.

USCITE

Le previsioni di spesa si definiscono, in pareggio con le entrate, in complessivi € 14.269.890,11 a fronte dei quali sono stati assunti impegni di spesa per complessivi € 12.898.734,07, pari al 91,00%.

Dall'analisi della gestione delle uscite, secondo la specifica natura dei cespiti (Aggregati economici e Unità previsionali di base), emerge il seguente prospetto di sintesi per la gestione di competenza 2014:



DESCRIZIONE	Previsioni definitive	Impegni	%impegni su previsioni	Pagamenti	%pagamenti su impegni
TITOLO I - SPESE CORRENTI					
Aggregato Economico I - Spese di funzionamento					
U.P.B. 1 -Oneri per il personale in attività di servizio	212.412,13	181.401,36	38,40%	120.040,12	66,17%
U.P.B. 2 - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	2.662.776,80	2.606.184,53	98,00%	1.700.358,03	65,30%
Totale Aggregato Economico I	2.875.188,93	2.787.585,89	97,00%	1.820.398,15	65,40 %
Aggregato Economico II – Spese per trattamenti di quiescenza e simili					
U.P.B 2 –Accantonamento per trattamento di fine rapporto	3.827,35	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Aggregato Economico II	3.827,35	0,00	0,00	0,00	0,00
Aggregato economico III – Eventuali accantonamenti a fondi rischi ed oneri					
U.P.B. 1 – fondi rischi	253.437,96	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Aggregato economico III	253.437,96	0,00	0,00	0,00	0,00
Aggregato Economico IV - Spese per interventi di parte corrente					
U.P.B. 4 - Spese per prestazioni istituzionali	9.127.802,72	9.102.329,72	99,80%	1.005.881,21	11,10%
U.P.B. 99-Altri interventi di parte corrente	17.500,00	6.602,27	37,80%	5.639,67	85,50%
Totale Aggregato Economico IV	9.145.302,72	9.108.931,99	99,70%	1.011.520,88	11,20 %
Aggregato Economico VI - Oneri Comuni di parte corrente					
U.P.B. 1 -Oneri per gli Organi dell'Ente	2.045,85	2.045,85	100%	2.045,85	100,00
U.P.B. 2 -Oneri tributari	105.711,48	26.955,27	25,50%	26.424,38	98,10%
U.P.B. 3 -Fondi di riserva	403.827,35	0,00	0,00	0,00	0,00
U.P.B. 88 – Poste correttive e compensative di entrate correnti	380.000,00	275.582,17	72,60%	43.241,50	15,70%
Totale Aggregato Economico VI	891.584,68	304.583,29	34,20%	71.711,73	23,60 %
Totale Titolo I	13.169.341,64	12.201.101,17	92,70%	2.903.630,76	23,80 %
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE					
Aggregato Economico VII - Spese per gli investimenti					
U.P.B. 1 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	92.000,00	30.459,97	33,20%	349,90	1,2%
U.P.B. 2 - Acquisizione altre immobilizzazioni	189.285,97	189.285,00	100,00%	6.700,00	36,00 %
Totale aggregato economico VII	281.285,97	212.695,07	75,70%	7.049,90	0,34%
Totale Titolo II	281.285,97	212.695,07	75,70%	7.049,90	0,34%
TITOLO V - SPESE PER PARTITE DI GIRO					
Aggregato Economico XIII - Partite di giro					
U.P.B. 1-2-3-5-6-99 Spese aventi natura di partite di giro	819.262,50	477.887,93	58,40%	350.584,90	73,40%
Aggregato Economico XIII - Partite di giro	819.262,50	477.887,93	58,40%	350.584,90	73,40%
Totale Titolo V	819.262,50	477.887,93	58,40%	350.584,90	73,40%
TOTALE GENERALE USCITA	14.269.890,11	12.898.734,07	90,40%	3.261.265,56	25,30%

Relativamente alle predette spese, i sottoscritti hanno rilevato che :

- nel complesso, la previsione definitiva delle spese correnti pari ad € 14.269.890,11 risulta impegnata per € 12.898.734,07, di cui € 3.261.265,56 pagati nell'esercizio; il totale degli impegni per spese correnti pari ad € 12.201.101,17 incide per circa il 94,60% sul totale degli impegni complessivamente assunti nell'esercizio 2014 e pari ad € 12.898.734,07.

Le spese in **conto capitale** impegnate ammontano in totale ad € 219.744,97 e concernono: l'acquisto di impianti, attrezzature e macchinari (cap. 701 - € 80.000,00), la messa in sicurezza e riqualificazione delle residenze e degli alloggi degli studenti la ricostruzione, il ripristino, la trasformazione e la manutenzione straordinaria di immobili e strutture varie (cap. 711- € 174.285,97); l'acquisto di mobili e macchine di uffici (cap. 712 - € 12.000,00) l'acquisto di beni di uso durevole (cap. 713 - € 3.000,00).

A fronte degli impegni complessivi per spese in conto capitale pari ad € 219.744,97 risultano effettuati pagamenti per € 7.049,90, pari allo 3,3% .

Le spese impegnate per partite di giro, infine, per le motivazioni già in precedenza espresse, non bilanciano con i corrispondenti capitoli delle entrate accertate per complessivi € 57,47.

Variazioni di Bilancio

Non è stata effettuata nel corso dell'esercizio finanziario 2014 alcuna variazione di bilancio.

AVANZO O DISAVANZO DI COMPETENZA

Per quanto riguarda le risultanze globali della gestione di competenza, il conto consuntivo presenta la seguente situazione :

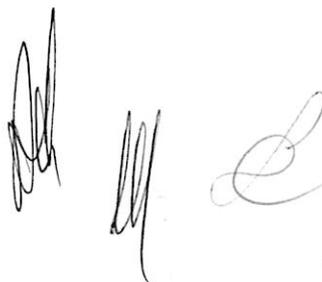
Avanzo di amministrazione al 31/12/2013	€	657.265,31
Entrate accertate	€	13.076.958,72
Uscite impegnate	€	12.898.734,07
Avanzo di gestione al 31/12/2014	€	835.489,96

Allo stesso risultato si perviene secondo la sottostante tabella:

DESCRIZIONE	PARZIALI	TOTALI
Consistenza di Cassa al 01/01/2014		€ 1.768.537,39
Riscossioni:		
In C/competenza	€ 4.974.566,17	
In C/residui	€ 10.195.348,01	
Totale riscossioni	€ 15.169.914,18	€ 15.169.914,18
Pagamenti:		
In C/competenza	€ 3.261.265,56	
In C/residui	€ 7.218.219,31	
Totale pagamenti	€ 10.479.484,87	€ 10.479.484,87
Consistenza di Cassa al 31/12/2014		€ 6.458.966,70
Residui attivi:		
Degli esercizi precedenti	€ 6.442.928,55	
Dell'esercizio	€ 8.102.392,55	
Totale residui attivi	€ 14.545.321,10	€ 14.545.321,10
Residui passivi:		
Degli esercizi precedenti	€ 10.531.329,33	
Dell'esercizio	€ 9.637.468,51	
Totale residui passivi	€ 20.168.797,84	€ 20.168.797,84
Risultato di amministrazione al 31/12/2014		€ 835.489,96

**DETERMINAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO ALLA FINE
DELL' ESERCIZIO 2014**

L'Avanzo di Amministrazione dell'esercizio 2014 di Euro 3.827,35 è relativo alla quota annuale per trattamento di fine rapporto dell'unità di personale ex EAS.



CONTO ECONOMICO

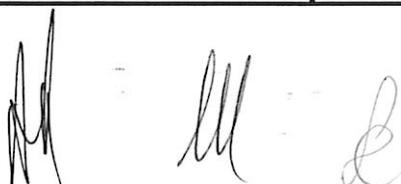
Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo i criteri di competenza economica. Il conto economico alla data del 31/12/2014, presenta un risultato economico positivo di € 272.126,98, così composto:

CONTO ECONOMICO (All.to 11)	31.12.2014	31.12.2013
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	12.574.128	14.724.271
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	12.327.001	14.087.275
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	25.000	25.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	902.492
IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	0	0
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO	272.127	1.564.489

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2014

Le attività desunte dallo Stato Patrimoniale al 31/12/2014, pari a Euro 27.287.453,73 sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (All.to 13)	31.12.2014	31.12.2013
ATTIVO:		
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.276.051	6.181.834
C) ATTIVO CIRCOLANTE	21.004.288	18.406.814
D) RATEI E RISCONTI	7.115	7.430
TOTALE ATTIVO	27.287.454	24.596.078
PASSIVO:		
A) PATRIMONIO NETTO:		
FONDO DI DOTAZIONE	2.364.933	2.364.933
AVANZI (DISAVANZI) ECONOMICI PORTATI A NUOVO	5.409.080	3.844.591
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DI ESERCIZIO	272.127	1.564.489
B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE:		
PER CONTRIBUTI A DESTINAZIONE VINCOLATA	0	0
C) FONDI PER RISCHI E ONERI:		
PER ALTRI RISCHI E ONERI FUTURI	0	0
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0
E) RESIDUI PASSIVI	19.241.313	16.822.065
F) RATEI E RISCONTI	0	0
TOTALE PASSIVO	27.287.454	24.596.078



Successivamente il Collegio procede alla verifica degli adempimenti previsti dalle Circolari dell'Assessorato Regionale dell'Economia n. 15 del 28/9/2010, n. 19 del 9/12/ 2010, n.17 del 08/11/2013 e la n. 9 del 03/06/2014.

Per quanto concerne le prescrizioni di cui all'art. 18, comma 1 della L.R. N. 11/2010, si rappresenta che il personale dell'Ente è gestito direttamente dalla Regione Siciliana e quello ex EAS è finanziato con appositi trasferimenti di spesa operati dal Dipartimento Regionale Istruzione e Formazione Professionale.

Infine, in riferimento a quanto prescritto dall'art. 23 della più volte citata L.R. 11/2010, risultano complessivamente rispettati i limiti di spesa ivi previsti.

Per quanto concerne la verifica e l'asseverazione dei modelli CF1 e CF2 relativi al patto di stabilità degli enti regionali ex art. 16 L.R. n. 11/2010, ai sensi della Circolare dell'Assessorato dell'Economia n. 9/2014 gli stessi vengono allegati al conto consuntivo 2014; gli stessi modelli, ai sensi della Circolare dell'Assessorato dell'Economia n. 3 dell'8/02/2012, saranno inviati dallo scrivente Collegio alla Ragioneria Generale della Regione – Servizio 1 – Monitoraggio e controllo della spesa pubblica - entro 15 giorni dall'approvazione del conto consuntivo 2014 da parte del Consiglio di Amministrazione dell'ERSU.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

A conclusione dell'esame del conto consuntivo esercizio finanziario 2014 e degli atti contabili allo stesso allegati, in ordine ai quali sono state sopra indicate le risultanze più significative, questo Collegio esprime parere favorevole dal punto di vista tecnico - contabile all'approvazione dello stesso.

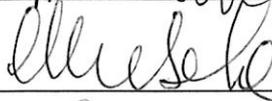
Il Collegio, quindi, così come previsto dalla Circolare dell'Assessorato all'Economia nr. 10/2015, procede alla verifica della corretta attuazione, da parte dell'ERSU, di quanto connesso al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, prendendo visione degli allegati prodotti al riguardo, che costituiscono parte integrante del presente verbale e dai quali si evince che sono stati radiati residui attivi per complessivi € 340.269,27 e residui passivi per complessivi € 2.324.109,37.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



Presidente



Componente



Componente

