



E.R.S.U. MESSINA

VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 7/2018

L'anno **2018**, il giorno **27** del mese di **aprile**, alle ore 15,30, presso la sede dell'E.R.S.U. di Messina, 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 l'espressione del parere di regolarità contabile al bilancio di previsione 2018/2020.

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* **FIGURELLA** Componente effettivo, in rappresentanza dell'Assessorato dell'Economia.

Sono presenti, inoltre, la Dott.ssa Antonella Costantino, Direttore f.f. dell'Ente, ed il Dott. Massimo Bonfiglio, consulente esterno dell'Ente, nominato con deliberazione del Commissario Straordinario n. 102 del 07/11/2013, per il quale l'ERSU ha chiesto ed ottenuto dall'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale - con nota prot. n. 4525 del 27/01/2016 - la proroga del contratto di consulenza.

Il Collegio dei Revisori, in coerenza all'o.d.g. della convocazione del 23.04.2018, procede all'esame dello schema di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018/2020 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;
- Piano delle attività o piano programma 2018-2020
- 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 2018 – 2019 – 2020 - 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 in coerenza alla disciplina del D. Lgs. 118/2011 e s. m. ed i. ed alle varie circolari diramate dalla Regione Siciliana con particolare attenzione a quanto disposto con la circolare n. 4 del 17 febbraio 2016, "Armonizzazione dei sistemi contabili – Istruzioni per la formazione del Bilancio di Previsione 2016 degli enti ed Organismi strumentali della regione".

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 € 2.189.165,00.

La previsione relativa al Fondo Integrativo Nazionale (cap. 111.0 e 111.1 M.I.U.R.) è stata quantificata in € 4.000.000,00.

Si accerta che le entrate e le spese complessive relative al bilancio di previsione 2018/2020 sottoposto, pareggiano in termini di competenza per € 20.506.893,90 ed in termini di cassa per € 31.623.946,83.

Viene accertato, inoltre, che le entrate e le spese per servizi conto terzi (partite di giro) appostate per € 849.625,00, pareggiano in entrata e in uscita.

Si riporta di seguito la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all'inizio dell'esercizio 2018) di riferimento del bilancio di previsione:

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017 (+)	€ 4.721.684,60
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017 (+)	€ 12.431,67
Entrate già accertate nell'esercizio 2017 (+)	€ 11.396.204,15
Uscite già impegnate nell'esercizio 2017 (-)	€ 11.483.734,43
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	€ 4.646.585,99
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017 (+)	€ 0,00
Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2017	€ 4.646.585,99

Parte Accantonata:

Fondo rischi di deperimenti fortuiti di beni mobili e immobili (cap. 302)	€ 150.000,00
Fondo per il miglioramento controlli interni (304)	€ 25.000,00
Fondo rischi passività potenziali (cap.800)	€ 600.000,00

Parte Vincolata

Fondo TFR buonuscita al personale a tempo indeterminato (cap. 801)	€ 44.915,11
--	-------------

Utilizzo Quota Vincolata

Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 3.826.670,88
S O M M A N O	€ 4.646.585,99



[Handwritten signatures and initials]

Relativamente agli importi sopra indicati si specifica quanto segue:

- Il Fondo rischi di deperimenti fortuiti di beni mobili e immobili è stato costituito in parte a scopo precauzionale, per fronteggiare eventuali deperimenti imprevedibili, in parte per rimediare a carenze degli immobili dell'Ente, da lungo tempo trascurati a causa della mancanza, in atto colmata, di personale tecnico;
- il Capitolo 304.0 "Fondo per il Miglioramento Controlli Interni – Art. 3, Comma 4 L. R. 8/2017" è stato istituito in fase di approvazione del rendiconto 2016 ai sensi della normativa vigente che ne prevede la costituzione obbligatoria nella misura minima dell'1% dei Fondi di Funzionamento; erogati dall'Amministrazione regionale, allo scopo di dedicare tali risorse per finanziare spese atte a migliorare le competenze amministrative del personale, con particolare riferimento:
 - . ai controlli interni;
 - . all'attuazione della riforma contabile;
 - . alla redazione dei conti consolidati;
- Il Fondo rischi di passività potenziali necessita a scopo prudenziale per l'eventuale copertura di passività potenziali quali: € 196.000,00 per eventuale copertura di una revisione prezzi richiesta dalla società KSM che gestisce il servizio di vigilanza in atto al vaglio dell'Avvocatura; il saldo di una cartella Serit per iva anno 2001, parzialmente pagata; l'eventuale restituzioni di somme relative a rimborsi Iva degli ultimi cinque anni, questioni che, a seguito di una inaspettata sentenza, ha destato non poco preoccupazioni presso gli Enti per il Diritto allo Studio Universitario a livello nazionale;
- Il fondo TFR comprende la quota accantonata, maturata al 31.12.2017 dai dipendenti, il cui costo è gestito direttamente dall'ERSU di Messina, relativo al Dirigente ex EAS ed a due istruttori provenienti dall'ex ASI;
- La voce "Avanzo di amministrazione da destinare", attraverso il sistema delle cosiddette preventive assegnazioni, viene utilizzato in parte corrente per la copertura finanziaria del Fondo di Riserva (cap.630) per € 260.757,99 e per la copertura parziale delle spese per l'Erogazione del servizio mensa (Cap. 156); mentre la quota più consistente, pari ad € 3.304.817,51, viene totalmente destinata ai capitoli di spesa in conto capitale, come da seguente tabella:

CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO
701.0	ACQUISTI DI IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	€ 30.000,00
708.0	FUNZIONALIZZAZIONE PENSIONATI (nuova istituzione)	€ 500.000,00
712.0	ACQUISTO DI MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	€ 10.000,00
713.0	ACQUISTO BENI DI USO DUREVOLE	€ 2.000,00
714.0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU IMMOBILI	€ 50.000,00
717.0	ACQUISTO, ADEGUAMENTO E ARREDAMENTO RESIDENZA STUDENTI ZONA SUD	€ 2.148.200,00
720.0	ACQUISTO SOFTWARE E LICENZE D'USO (nuova istituzione)	€ 35.000,00
721.0	ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE (nuova istituzione)	€ 25.000,00
803.0	FONDO DESTINATO AD INVESTIMENTI	€ 504.617,51
TOTALE		€ 3.304.817,51

La tabella che segue fornisce informazioni riguardanti le previsioni di entrata necessarie per l'interpretazione del bilancio:



Handwritten signatures and initials on the right margin of the page.

DENOMINAZIONE		RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2017		PREVISIONI DEFINITIVE 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		prev. di competenza	12.431,67	0,00	0,00	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	4.319.618,47	4.646.585,99	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente (2)		prev. di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa all'1/1/2018		prev. di cassa	4.745.751,96	7.477.449,59	0,00	0,00
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUT., CONTRIB. E PEREQ.		prev. di competenza	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			prev. di cassa	32.000,00	20.000,00	0,00	0,00
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	7.313.183,64	prev. di competenza	9.352.892,19	11.721.482,91	9.871.482,91	9.871.482,91
			prev. di cassa	20.386.195,78	19.034.666,55	0,00	0,00
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	633.658,03	prev. di competenza	1.129.000,00	569.200,00	566.700,00	566.700,00
			prev. di cassa	2.539.723,91	1.202.858,03	0,00	0,00
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	prev. di competenza	2.350.000,00	2.700.000,00	0,00	0,00
			prev. di cassa	2.350.000,00	2.700.000,00	0,00	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	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	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	0,00	0,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	339.347,66	prev. di competenza	699.500,00	849.625,00	849.625,00	849.625,00
			prev. di cassa	1.088.748,26	1.188.972,66	0,00	0,00
	Totale TITOLI	8.286.189,33	prev. di competenza	13.551.392,19	15.860.307,91	11.307.807,91	11.307.807,91
			prev. di cassa	26.396.667,95	24.146.497,24	0,00	0,00
	Totale GENERALE DELLE ENTRATE	8.286.189,33	prev. di competenza	17.883.442,33	20.506.893,90	11.307.807,91	11.307.807,91
			prev. di cassa	31.142.419,91	31.623.946,83	0,00	0,00

La tabella che segue fornisce informazioni riguardanti le previsioni di spesa necessarie per l'interpretazione del bilancio:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2017		PREVISIONI DEFINITIVE 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZ.			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	8.392.405,29	prev. di competenza	10.576.559,36	13.007.536,28	10.458.182,91	10.458.182,91
			di cui già impegnato*		2.077.840,83	901.521,89	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			prev. di cassa	24.234.652,08	22.549.474,19	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	2.537.790,88	prev. di competenza	6.607.382,97	6.649.732,62	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	7.895,52	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			prev. di cassa	5.933.451,12	8.037.990,88	0,00	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	186.856,76	prev. di competenza	699.500,00	849.625,00	849.625,00	849.625,00
			di cui già impegnato*	0,00	32.811,43	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			prev. di cassa	886.498,20	1.036.481,76	0,00	0,00



[Handwritten signature]

	Totale TITOLI	11.117.052,93	prev. di competenza	17.883.442,33	20.506.893,90	11.307.807,91	11.307.807,91
			di cui già impegnato *	0,00	2.118.547,78	901.521,89	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	31.054.601,46	31.623.946,83	0,00	0,00
	Totale GENERALE DELLE SPESE	11.117.052,93	prev. di competenza	17.883.442,33	20.506.893,90	11.307.807,91	11.307.807,91
			di cui già impegnato *	0,00	2.118.547,78	901.521,89	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	31.054.601,46	31.623.946,83	0,00	0,00

Spese per macro aggregati	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
TITOLO 1 - Spese correnti			
Redditi da lavoro dipendente	380.221,10	384.346,87	384.346,87
Imposte e tasse a carico dell'ente	118.086,86	113.961,08	113.961,08
Acquisto di beni e servizi	2.636.615,22	2.267.519,85	2.267.519,85
Trasferimenti correnti	9.410.100,00	7.515.600,00	7.515.600,00
Altre spese correnti	462.513,10	176.755,11	176.755,11
Totale TITOLO 1	13.007.536,28	10.458.182,91	10.458.182,91
TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.188.200,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	2.461.532,62	0,00	0,00
Totale TITOLO 2	6.649.732,62	0,00	0,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro			
Uscite per partite di giro	719.625,00	719.625,00	719.625,00
Uscite per conto terzi	130.000,00	130.000,00	130.000,00
Totale TITOLO 7	849.625,00	849.625,00	849.625,00
	20.506.893,90	11.307.807,91	11.307.807,91

Riguardo all'aspetto finanziario, (art. 40 D. Lgs 118/2011) risulta elaborato il bilancio di previsione 2018/2020 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.

Dal controllo dei dati relativi alla previsione riportati relativi all'esercizio 2018, 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.

Il fondo di riserva di cassa determinato per l'esercizio 2018 in € 1.667.760,34 è stato calcolato nella misura del 6,79% del totale delle uscite correnti (Titolo I € 24.549.474,19), il fondo di riserva ordinario determinato per l'anno 2018 in € 260.757,99 è stato calcolato nella misura circa del 2,00 % del totale delle spese correnti di competenza (Titolo I 13.007.536,28), entrambi in linea con le vigenti disposizioni.

A conclusione dell'esame del Bilancio di previsione dell'ERSU per l'esercizio finanziario 2017/2019 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**.

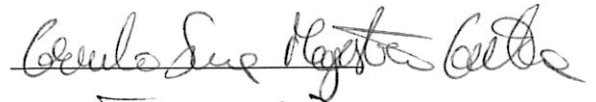


Handwritten signatures and initials.

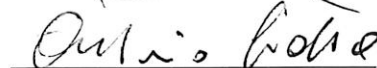
In ultimo si raccomanda la direzione dell'Ente a predisporre per i pareri preventivi di questo Collegio il riaccertamento dei residui e il rendiconto dell'esercizio 2017, entro i termini di cui all'art. 6, comma 3, della L.R. 16/2017

Letto, confermato e sottoscritto, la seduta è dichiarata conclusa alle ore 18,30.

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)

