Ente Regionale per il diritto allo Studio Universitario

DELIBERA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(nominato con D.P. n°558/Serv.1°/SG del 10.10.2018)

n°10 del 11.06.2019

Oggetto: Approvazione del Rendiconto 2018 e variazioni sul Bilancio Previsionale 2019.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
con i poteri del Consiglio di Amministrazione

VISTA..... la L.R. 15.05.2000, n°10 e s.m.i.;

VISTA..... la L.R. 25.11.2002, n°20;

VISTI ..... a) Il D.lgs. 118/2011 recante "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*";
b) Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria "*allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011, come modificato dalla legge n°126/2014*";

VISTO..... il D.D.S. n° 1626 del 2 maggio 2019 con il quale il Dirigente del "Servizio allo studio, buono scuola e assistenza alunni svantaggiati", del Dipartimento dell'Istruzione e della Formazione Professionale, ha approvato il Bilancio di previsione 2019-2021;

VISTA..... la Deliberazione di Giunta Regionale della Regione Siciliana n°341 del 14.09.2018 avente ad oggetto "*Ente regionale per il diritto allo studio universitario (E.R.S.U.) di Messina – Nomina Commissario Straordinario*" ed il D.P. Rep. n°558/Serv.1°/SG del 10.10.2018;

VISTO..... il comma 1 dell'art.11 del Decreto Legislativo 118/2011 che indica gli schemi di bilancio e l'allegato 10 in cui, relativamente al Rendiconto Generale, si specifica che lo stesso è composto dai seguenti documenti costitutivi:

- il conto del bilancio;
- i relativi riepiloghi;
- i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri;
- lo stato patrimoniale e il conto economico;

e deve essere corredato dei seguenti documenti:

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (All.10/a);
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato (All.10/b);

- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (All.10/d);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (All.10/e);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (All.10/f);
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (All.10/g);
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missioni (All.10/h);
- le tabelle degli indicatori (All.4/a,b,c,d,e);
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco delle variazioni;
- la relazione dell'organo esecutivo;

Ulteriori allegati non sono stati prodotti poiché la peculiarità dell'Ente ne consente l'omissione e più precisamente:

- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- il prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità, considerato che, per l'esercizio 2018 e nella previsione dell'esercizio 2019 gli stessi non sono presenti;

VISTO..... l'art. 63 del D.Lgs. 118/2011 "Rendiconto generale", che detta le regole per la dimostrazione dei risultati di gestione;

VISTI ..... i prospetti del Bilancio Consuntivo 2018, predisposti dall'Ufficio Contabilità e Patrimonio dell'Ente, completi della relazione sull'attività svolta nell'esercizio 2018;

PRESO ATTO ..... che il rendiconto finanziario dell'esercizio 2018 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2018		
	Accertamenti	**Incassi**
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio		**7.457.980,03**
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	**10.782.612,70**	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	36.572,32	0,00
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	15.860,00	15.860,00
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	12.059.056,53	17.128.884,44
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	669.041,82	662.328,58
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.096.031,10	2.096.031,10
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00

	Accertamenti	Incassi
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	14.839.989,45	19.903.104,12
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	0,00	0,00
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	694.898,19	532.537,86
Totale titoli	**15.534.887,64**	**20.435.641,98**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**26.354.072,66**	**27.893.622,01**
	Impegni	Pagamenti
Disavanzo di amministrazione		
Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo plur. vincolato	9.708.427,02	11.149.895,40
Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo plur. vincolato	1.388.339,08 810.337,33	1.476.474,90
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie - di cui fondo plur. vincolato	0,00	0,00
Totale spese finali	11.907.103,43	12.626.370,30
Titolo 4 - Rimborso Prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidita' (DL 35/2013 e successive	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	694.898,19	633.122,99
Totale titoli	12.602.001,62	13.259.493,29
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**12.602.001,62**	**13.259.493,29**
Avanzo di competenza	**13.752.071,04**	
Fondo finale di cassa		**14.634.128,72**

che il Conto Economico per l'esercizio 2018 si è chiuso con un Utile di esercizio pari ad € 4.579.369,10;

che lo Stato Patrimoniale evidenzia Attivo e Passivo pari ad € 25.371.322,86;

che il Patrimonio netto per l'esercizio 2018 è pari ad € 24.071.993,18;

CONSIDERATO .. che nella stesura del Conto Consuntivo 2018 sono stati osservati i requisiti ed i limiti contabili di legge per cui il Bilancio è stato redatto nell'osservanza dei principi di unità, annualità, universalità, integrità e veridicità;

che, stante l'obbligo sancito dal D.Lgs. 118/2011, si è provveduto alla preventiva approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, operato con Delibera del Commissario Straordinario n°9 del 21.05.2019;

che, pertanto, il Rendiconto 2018 espone oltre alle risultanze della gestione dell'anno 2018 anche gli effetti dell'accertamento ordinario dei residui;

VISTA ..... la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione al termine dell'esercizio 2018, che determina un avanzo di amministrazione pari ad € 13.689.695,09:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		
1) Determinazione del risultato di amministrazione al 31/12/2018		
(+)	Fondo di cassa iniziale dell'esercizio 2018	7.457.980,03
(+)	Riscossioni	20.435.641,98
(-)	Pagamenti	13.259.493,29
=	**Fondo di cassa al 31/12/2018**	**14.634.128,72**
+	Residui attivi al 31/12/2018	1.165.233,38
-	Residui passivi al 31/12/2018	1.299.329,68
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018 (1)	810.337,33
=	**A) Risultato di amministrazione al 31/12/2018 (2)**	**13.689.695,09**
2) Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2018 (4)	-
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (5)	-
	Altri accantonamenti (5)	1.639.053,31
	B) Totale parte accantonata	1.639.053,31
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	7.245.320,58
	C) Totale parte vincolata	7.245.320,58
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	4.727.102,99
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	78.218,21

VISTO..... il "*Prospetto della destinazione dell'avanzo di Amministrazione*", le cui assegnazioni stabilite per l'esercizio 2019, danno seguito alle variazioni per assestamento:

DESTINAZIONE AVANZO		
CAP.	**DESCRIZIONE**	**IMPORTO**
673.0	*Rimborsi Unime*	€ 240.212,32
156.0	*Erogazione del servizio mensa*	€ 245.108,26
436.0	*Borse di studio*	€ 3.000.000,00
446.0	*Borse di studio*	€ 3.700.000,00
439.0	*Sussidi straordinari*	€ 60.000,00
		€ 7.245.320,58
302.0	Fondo rischi di deperimenti fortuiti di beni mobili e immobili	€ 150.000,00
304.0	Fondo per il miglioramento controlli interni	€ 25.000,00
630.0	*FONDO DI RISERVA*	€ 250.000,00
		€ 425.000,00
634.0	*Fondo avanzo di amministrazione utilizzabile*	**€ 78.218,21**
701.0	*ACQUISTI DI IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI*	€ 30.000,00
706.0	*CESARE BATTISTI*	€ 300.000,00
708.0	*FUNZIONALIZZAZIONE PENSIONATI (nuova istituzione)*	€ 200.000,00
712.0	*ACQUISTO DI MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO*	€ 10.000,00
713.0	*ACQUISTO BENI DI USO DUREVOLE*	€ 10.000,00
717.0	*RESIDENZA STUDENTI ZONA SUD*	€ 3.948.200,00
721.0	ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE	€ 25.000,00
803.0	*FONDO DESTINATO AD INVESTIMENTI*	€ 203.902,99
		€ 4.727.102,99
800.0	Fondo rischi passività potenziali	€ 1.112.318,08
801.0	TFR	€ 94.432,08
		€ 1.206.750,16
	TOTALE	**€ 13.682.391,94**
	Utilizzo parte corrente	7.748.538,79
	Utilizzo conto capitale	€ 5.933.853,15

RITENUTO ..... pertanto, di dover provvedere alla variazione per assestamento del bilancio per l'esercizio 2019, come da prospetto seguente:

PARTE ENTRATA				
Cod.	DESCRIZIONE	Stanziamento Iniziale	Variazione	Stanziamento Finale
1.0	Avanzo d'amministrazione non vincolato	0,00	78.218,21	78.218,21
2.0	Avanzo di Ammnistrazione vincolato alle spese di parte corrente	7.660.532,90	9.787,68	7.670.320,58
2.1	Avanzo di Ammnistrazione vincolato alle spese in conto capitale	5.919.421,07	21.735,23	5.941.156,30
3.0	Fondo di cassa iniziale	14.670.598,41	-36.469,69	14.634.128,72
	Totale variazione competenza		**109.741,12**	
	Totale variazione cassa		**-36.469,69**	
PARTE USCITE				
Cod.	DESCRIZIONE	Stanziamento attuale	Variazione	Stanziamento finale
630.0	Fondo di riserva	337.080,35	9.787,68	346.868,03
631.0	Fondo di riserva di cassa	2.043.655,44	-36.469,69	2.007.185,75
635.0	Fondo di avanzo d'amministrazione utilizzabile	0,00	78.218,21	78.218,21
800.0	Fondi rischi passività potenziali	1.112.318,08	7.303,15	1.119.621,23
801.0	Fondo T.F.R.	80.000,00	14.432,08	94.432,08
	Totale variazione competenza		**109.741,12**	
	Totale variazione cassa		**-36.469,69**	

VERIFICATO..... che le variazioni di che trattasi non alterano l'equilibrio ed il pareggio del bilancio di previsione di competenza dell'esercizio 2019;

DATO ATTO ..... che i suddetti prospetti ed i relativi allegati hanno ottenuto il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti, riportato nel verbale n. 7 del 5 giugno 2019;

SENTITO..... il Direttore f.f.;

D E L I B E R A

per le motivazioni espresse in narrativa, che qui s'intendono riportate e trascritte:

- Di approvare il Bilancio Consuntivo dell'E.R.S.U., relativo all'esercizio finanziario 2018 predisposto dall'Ufficio Contabilità dell'Ente, con i relativi allegati, parte integrante della presente proposta.
- Di approvare le variazione per assestamento del bilancio dell'esercizio 2019, come da prospetto seguente:

PARTE ENTRATA				
Cod.	DESCRIZIONE	Stanziamento Iniziale	Variazione	Stanziamento Finale
1.0	Avanzo d'amministrazione non vincolato	0,00	78.218,21	78.218,21
2.0	Avanzo di Ammnistrazione vincolato alle spese di parte corrente	7.660.532,90	9.787,68	7.670.320,58
2.1	Avanzo di Ammnistrazione vincolato alle spese in conto capitale	5.919.421,07	21.735,23	5.941.156,30
3.0	Fondo di cassa iniziale	14.670.598,41	-36.469,69	14.634.128,72
Totale variazione competenza			**109.741,12**	
Totale variazione cassa			**-36.469,69**	
PARTE USCITE				
Cod.	DESCRIZIONE	Stanziamento attuale	Variazione	Stanziamento finale
630.0	Fondo di riserva	337.080,35	9.787,68	346.868,03
631.0	Fondo di riserva di cassa	2.043.655,44	-36.469,69	2.007.185,75
635.0	Fondo di avanzo d'amministrazione utilizzabile	0,00	78.218,21	78.218,21
800.0	Fondi rischi passività potenziali	1.112.318,08	7.303,15	1.119.621,23
801.0	Fondo T.F.R.	80.000,00	14.432,08	94.432,08
Totale variazione competenza			**109.741,12**	
Totale variazione cassa			**-36.469,69**	

- Di dare atto che le variazioni di che trattasi non alterano l'equilibrio ed il pareggio del bilancio di previsione di competenza dell'esercizio 2019.
- Di dare atto che il Collegio dei Revisori dei Conti, come da verbale n° 7 del 5 giugno 2019, ha reso parere favorevole.
- Di trasmettere al Dipartimento Istruzione e Formazione Professionale i prospetti relativi al Conto Consuntivo 2018 con i relativi allegati per la necessaria approvazione.
- Di provvedere alla pubblicazione del presente provvedimento ai sensi della normativa vigente, previa approvazione dell'Organo tutorio, secondo le modalità di cui alle Circolari nn°14 e 15/2015 del Dipartimento regionale Bilancio e Tesoro.
- Di pubblicare il presente provvedimento, con effetto di notifica, sull'apposita sezione del portale "*Amministrazione Trasparente*", ai sensi e per gli effetti dell'art.23 del D. Lgs.33/2013.
- La presente Delibera diverrà esecutiva successivamente all' approvazione da parte del Dipartimento della Istruzione e della formazione Professionale n.q. di Organo Tutorio.

Il Commissario Straordinario
(arch. Carmen Lo Cascio)

Il Responsabile del Servizio finanziario, in ordine alla regolarità contabile del presente provvedimento, ai sensi del D.Lgs. 118/2011, comportando lo stesso riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente, osservato:

rilascia:

◉ PARERE FAVOREVOLE

○ PARERE NON FAVOREVOLE, per le motivazioni sopra esposte

Data 11.06.2019

Il Responsabile del Servizio finanziario

Dott.ssa Antonella Costantino