



E.R.S.U. MESSINA

VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbal e n. 7/2019

L'anno **2019**, il giorno **5** del mese di **Giugno**, alle ore 15:30, presso la sede dell'E.R.S.U. di Messina, Via Ghibellina n. 146, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'E.R.S.U. di Messina, nominato con D.A. n. 6842 del 19 Settembre 2017 dell'Assessore Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

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

E' presente, altresì, la Dott.^{ssa} Antonella Costantino, Direttore f.f. dell'E.R.S.U.

Il Collegio dei Revisori dei Conti si riunisce per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2018, il quale, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso ai componenti dell'organo di controllo interno in data 24 Maggio 2019, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio dopo un esame del documento di che trattasi, acquisita dalla direzione dell'Ente ogni utile notizia al riguardo ed effettuate le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2018, con parere positivo, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Oltremodo il collegio invita il Commissario straordinario dell'Ente all'approvazione formale



Ref
a *AL* *J*

dell'odierno rendiconto entro i termini dell'art.7 c.2 della l.r. 8/2018, procedendo a trasmettere la delibera approvativa e la correlata documentazione al Dipartimento regionale per la vigilanza, anche in conformità a quanto previsto dalla circolare n.11/2019 della Ragioneria generale della Regione Siciliana.

Il Collegio, infine, invita l'Amministrazione affinché provveda, entro 30 giorni successivi all'approvazione del Rendiconto 2018, alla predisposizione e alla pubblicazione degli Indicatori di Bilancio.

Alle ore 18:30 terminano i lavori previa stesura, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

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)



RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Il rendiconto generale dell'esercizio 2018 predisposto dal Direttore F.F. dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, il 24 Maggio 2019.

Il Rendiconto della gestione comprende:

- il conto del bilancio
- i relativi riepiloghi
- i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo
- la verifica degli equilibri
- il Conto Economico
- Stato Patrimoniale

(comma 1, lett. b e comma 12 dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011; p.1.1 circolare n. 9/2016)

E' stata allegata e correttamente compilata la documentazione di seguito elencata prevista al p. 4 dell'art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011:

- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (all.10/a);
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato (all. 10/b);
- prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (all.10/c);
- il prospetto degli accertamenti per Titoli, Tipologie e categorie (all. 10/d);
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (all. 10/e);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio e negli esercizi precedenti imputati negli esercizi successivi (all.10/f);
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio e negli esercizi precedenti imputati negli esercizi successivi (all.10/g);
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (all.10/h);
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;

E' stata allegata e correttamente compilata la documentazione di seguito elencata prevista dalla Circolare n. 9/2016 punto 1.1:

- prospetto relativo all'organico effettivo del personale;
- prospetto relativo alle spese per il personale;
- prospetto analitico del debito maturato a tutto il 31 dicembre dell'anno di riferimento nei confronti del personale per TFR, che indica separatamente per ciascun dipendente di riferimento: le passività maturate fino all'esercizio di riferimento, le somme già anticipate e quindi le passività potenziali al lordo e al netto delle anticipazioni;
- prospetti esplicativi che diano dimostrazione chiara ed analitica del rispetto di ciascun vincolo di spesa applicabile all'Ente

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità alla normativa vigente (D. Lgs n° 118/2011).

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute all'art. 11 punto 1. b del D. Lgs n° 118/2011.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale dell'esercizio 2018 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

ENTRATE	Previsione iniziale anno 2018	Variazioni anno 2018	Previsione definitiva anno 2018	Somme accertate anno 2018	Somme riscosse anno 2018	Somme da riscuotere anno 2018	Diff. % accert. nti - previsioni iniziali
Entrate Correnti di natura tributaria, contributiva ecc- TITOLO I	20.000,00	0,00	20.000,00	15.860,00	15.860,00	0,00	0,79
Trasferimenti correnti - TITOLO II	11.721.482,91	2.226.725,54	13.948.208,45	12.059.056,53	12.059.056,53	0,00	1,03
Entrate extratributarie - TITOLO III	569.200,00	4.000,00	573.200,00	669.041,82	662.328,58	6.713,24	1,18
Entrate Conto capitale - TITOLO IV	2.700.000,00	2.096.031,10	4.796.031,10	2.096.031,10	2.096.031,10	0,00	
Partite di giro - TITOLO IX	849.625,00	61.104,22	910.729,22	694.898,19	532.537,86	162.360,33	0,82
Totale Entrate	15.860.307,91	4.387.860,86	20.248.168,77	15.534.887,64	15.365.814,07	169.073,57	0,98
Avanzo amministr. Utilizzato e FPV	4.646.585,99		10.819.185,02				
Totale generale	20.506.893,90	6.548.996,18	31.067.353,79	15.534.887,64	15.365.814,07	169.073,57	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

ENTRATE	Anno finanziario 2018			Anno finanziario 2017			Differenza % E - B *
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti di natura tributaria, contributiva ecc- TITOLO I		15.860,00	15.860,00	0,00	15.092,00	15.092,00	
Trasferimenti correnti - TITOLO II	139.572,44	12.059.056,53	12.198.628,97	5.209.402,35	10.300.802,55	15.510.204,90	
Entrate extratributarie - TITOLO III	6.713,24	669.041,82	675.755,06	633.658,03	702.429,07	1.336.087,10	
Entrate Conto capitale - TITOLO IV	0,00	2.096.031,10	2.096.031,10	0,00	0,00	0,00	
Partite di giro, - TITOLO IX	400.030,33	694.898,19	1.094.928,52	297.632,24	390.347,17	687.979,41	
Totale Entrate	546.316,01	15.534.887,64	16.081.203,65	6.140.692,62	11.408.670,79	17.549.363,41	
Avanzo di amministrazione utilizzato e FPV		13.682.391,94			10.732.612,70		
Totale generale	546.316,01	29.217.279,58	16.081.203,65	6.140.692,62	22.141.283,49	17.549.363,41	

SPESE	Anno finanziario 2018			Anno finanziario 2017			Differenza % E - B *
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
TITOLO I	820.389,14	9.708.427,02	10.528.816,16	2.272.852,69	6.796.633,90	9.069.486,59	
TITOLO II	347.757,15	1.388.339,08	1.736.096,23	435.892,97	33.844,63	469.737,60	
Partite di giro - TITOLO VII	131.183,39	694.898,19	826.081,58	70.741,97	390.347,17	461.089,14	
Totale Spese	1.299.329,68	11.791.664,29	13.090.993,97	2.779.487,63	7.220.825,70	10.000.313,33	
Disavanzo di amministrazione							
Totale generale	1.299.329,68	11.791.664,29	13.090.993,97	2.779.487,63	7.220.825,70	10.000.313,33	

Le tabelle di cui sopra riportano unicamente i risultati della gestione, e non le differenze tra gli esercizi 2017 ed il 2018 che non possono essere equiparati per effetto dell'applicazione di quanto predisposto in conformità alla normativa vigente (D. Lgs n° 118/2011).

SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DATI DI CASSA

Prospetto riepilogativo dati di cassa	Anno 2018
Descrizione	Importo
Saldo iniziale di cassa	7.457.980,03
Riscossioni	20.435.641,98
Pagamenti	13.259.493,29
Saldo finale di cassa	14.634.128,72

Il Rendiconto generale 2018, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 2.932.886,02, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	15.534.887,64
TOTALE USCITE IMPEGNATE	12.602.001,62
AVANZO DI COMPETENZA	2.932.886,02

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano a pareggio, presentano accertamenti e impegni pari ad euro 694.898,19 ed hanno entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto terzi e che costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 13.689.695,09.

	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			7.457.980,03
RISCOSSIONI	5.069.827,91	15.365.814,07	20.435.641,98
PAGAMENTI	2.706.387,67	10.553.105,62	13.259.493,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			14.634.128,72
	Esercizi precedenti	RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	996.159,81	169.073,57	1.165.233,38
RESIDUI PASSIVI	60.771,01	1.238.558,67	1.299.329,68
FPV			810.337,33
Avanzo al 31 dicembre 2018			13.689.695,09

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto tesoriere/cassiere al 31/12/2018 che ammonta ad euro 14.634.128,72.

GESTIONE RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto per anno di formazione, Gli stessi alla data del 31 dicembre 2016 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

Residui attivi al 1° gennaio 2018	Incassi 2018	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2018	Totale residui al 31/12/2018
6.140.692,63	5.069.827,91	1.070.864,72	74.704,91	996.159,81	0,16	169.073,57	1.165.233,38

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	(G)	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2018	Pagamenti 2018	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2018	Totale residui al 31/12/2018
2.820.611,65	2.706.387,67	114.223,98	53.452,97	60.771,01	0,02	1.238.558,67	1.299.329,68

Con Delibera Commissariale n. 9 del 21/05/2019 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui per il quale il Collegio dei Revisori dei conti ha preventivamente espresso il parere favorevole.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31.12.2018		Valori al 31.12.2017	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo stato...	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Immobilizzazioni	9.571.960,76	9.571.960,76	8.673.439,06	8.673.439,06
Immobilizzazioni Immateriali	7.602,00	7.602,00	7.602,00	7.602,00
Immobilizzazioni Materiali	9.564.358,76	9.564.358,76	8.665.837,06	8.665.837,06
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Attivo circolante	15.799.362,10	15.799.362,10	13.598.672,65	13.598.672,65
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui attivi (crediti)	1.165.233,38	1.165.233,38	6.140.692,62	6.140.692,62
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	14.634.128,72	14.634.128,72	7.457.980,03	7.457.980,03
D) Ratei e Risconti:	0,00	0,00	0,00	0,00
Ratei e rsconti				
TOTALE ATTIVITA'	25.371.322,86	25.371.322,86	22.272.111,71	22.272.111,71
PASSIVITA'				
A) Patrimonio netto	24.071.993,18	24.071.993,18	19.492.624,08	19.492.624,08
Fondo di dotazione	1.315.600,38	1.315.600,38	1.315.600,38	1.315.600,38
Avanzi economici esercizi precedenti	18.177.023,70	18.177.023,70	11.493.306,26	11.493.306,26
Avanzo/disavanzo economico esercizio	4.579.369,10	4.579.369,10	6.683.717,44	6.683.717,44
B) Contributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Fondi rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Residui passivi (debiti)	1.299.329,68	1.299.329,68	2.779.487,63	2.779.487,63
F) Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PASSIVITA'	25.371.322,86	25.371.322,86	22.272.111,71	22.272.111,71

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2018	2017
A) Valore della produzione	14.664.833,99	11.018.323,62
B) Costi della produzione	9.149.231,55	6.182.157,88
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	5.515.602,44	4.836.165,74
C) Proventi e oneri finanziari	44,20	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	-909.787,63	1.878.410,96
Risultato prima delle imposte (A-B + C + D + E)	4.605.859,01	6.714.576,70
Imposte dell'esercizio	26.489,91	30.859,26
Avanzo/Disavanzo Economico	4.579.369,10	6.683.717,44

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio dà atto che :

- La Relazione sulla gestione possiede tutti i contenuti previsti dal comma 6 dell'art.11 del D.Lgs. n. 118/2011 (p.1.1 , pag. 3, circolare n.9/2016);
- Tutti i dati contenuti negli allegati trovano esatto riscontro nei dati del conto di bilancio, dello stato patrimoniale e del conto economico (vedi circolare n. 8 del 22/03/2006);
- Sono stati predisposti i prospetti relativi al rispetto dei vincoli di spesa;

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuta verificare la corretta tenuta della contabilità.

Sulla base dei controlli svolti finora è emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

Parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2018 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. MAGISTRO COSENTA CARUSO Svitane (Presidente)

Dott. FIORELLA MARCO (Componente)

Dott. ANTONIO LIOTTA (Componente)

Giampaolo Svitane
Marco Fiorella
Antonio Liotta

