

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

E.R.S.U. DI PALERMO

VERBALE N. 4/2019

L'anno 2019 il giorno 26 del mese di giugno alle ore 9,00 presso la sede dell' ERSU di Palermo si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, per procedere all'esame del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2019 /2021 al fine di esprimere il parere di regolarità contabile.

Sono presenti :

- | | |
|---------------------------|---|
| Sig. Salvatore Altamore | - Presidente, in rappresentanza dell'Assessorato regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale |
| Sig. Salvatore Sgroi | - Componente effettivo, in rappresentanza dell'Assessorato regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale |
| Dott. Vincenzo Lo Piccolo | - Componente effettivo, in rappresentanza dell'Assessorato regionale dell' Economia |

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

il Collegio dei Revisori si è riunito a seguito convocazione del presidente del Collegio avvenuta con e-mail del 20 giugno 2019 ore 12.23 avendo acquisito gli atti del bilancio 2019-2021 da parte dell'Ente in data 11 giugno 2019 a mezzo e-mail delle ore 13,15 .

Si prosegue, quindi, all'esame del documento contabile con i seguenti 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 2019-2021
- 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 2019 – 2020 -2021 – 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 alla luce del D.Lgs 118/2011 e s. m. ed i. ed alle circolari diramate dalla Regione Siciliana con particolare attenzione a quanto disposto con la circolare n. 4 del 17 febbraio 2016. Di seguito si riportano i dati relativi alle entrate e alle uscite.

Il Collegio osserva che il bilancio di previsione 2019-2021 è stato elaborato pur in assenza della determinazione del Fondo pluriennale vincolato.

Di tale assenza il Collegio aveva già rilevato in occasione dell'approvazione del Conto consuntivo 2016 l'usuale non utilizzazione e determinazione del fondo medesimo. Si ritiene pertanto di dover invitare l'Ente ad attivare il FPV così come previsto dal comma 7 dell'art.39 del D.Lgs 118/2011.

In particolare si evidenzia che le entrate relative al contributo annuo per le spese di funzionamento a carico della Regione Siciliana (cap. 101) sono state fissate in € 4.020.000,00 , mentre la previsione relativa al fondo Integrativo Nazionale (cap. 114) è stata quantificata in € 10.000.000,00.

Risulta istituito il capitolo 646 “ fondo per il miglioramento competenze amministrative circ. n.9/2017” la cui dotazione è pari ad € 42.554,95 (1% circa del contributo regionale funzionamento).

Viene accertato , inoltre , che le entrate e le spese per servizi conto terzi (partite di giro) appostate per € 2.966.112,00 , pareggiano in entrata e in uscita .

l'avanzo di Amministrazione riferito alla data del 31/12/2018 e che si riporta nel 2019 è pari ad € 2.525.436,52 vincolato per borse di studio Cap 415 € 96.751,89, € 39.843,63 (fondo crediti dubbi esigibilità) accantonamento fondi -Cap 628 € 300.000,00 (fondo di riserva ordinario) e Cap 705 € 2.388.481,00 (fondo destinato interventi strutture abitative).

ENTRATA					
TITOLI	PREVISIONE COMPETENZA 2019	PREVISIONE 2019	CASSA	PREVISIONE COMPETENZA 2020	PREVISIONE COMPETENZA 2021
I					
II	23.510.808,41	23.640.627,89		23.506.668,41	23.506.668,41
III	1.954.500,00	2.609.083,32		1.954.500,00	1.954.500,00
IV	3.222.642,00	3.222.642,00		280.000,00	280.000,00
IX	708.000,00	886.287,14		678.000,00	678.000,00
TOTALE PER TITOLI	29.395.950,41	30.358.640,35		26.419.168,41	26.419.168,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE					
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2.525.436,52				
FONDO DI CASSA		14.533.000,96			
TOTALE	31.921.386,93	44.891.641,31		26.419.168,41	26.419.168,41
SPESA					
TITOLI	PREVISIONE COMPETENZA 2019	PREVISIONE 2019	CASSA	PREVISIONE COMPETENZA 2020	PREVISIONE COMPETENZA 2021
I	25.602.263,93	40.566.812,22		25.461.168,41	25.461.168,41
II	5.611.123,00	3.503.077,87		280.000,00	280.000,00
VII	708.000,00	821.751,22		678.000,00	678.000,00
TOTALE	31.921.386,93	44.891.641,31		26.419.168,41	26.419.168,41

Riguardo all'aspetto finanziario , (art. 40 D.lgs 118/2011) risulta elaborato il bilancio di previsione 2019/2021 in pareggio finanziario di competenza , comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione , garantendo un fondo di cassa finale positivo .

Risultano altresì rispettate le condizioni di equilibrio finanziario di parte corrente e in conto capitale .

Dal controllo dei dati relativi alla previsione riportati relativi all'esercizio 2019 , secondo le disposizioni di cui alla delibera di Giunta n. 207 del 5 agosto 2011 e della relativa circolare dell'Assessorato al bilancio n. 10/2011 del L.R. n. 11/2010 , si evince che i vincoli finanziari risultano rispettati.

Capitolo	descrizione	Anno 2009	Previsione anno 2019	differenza	scostamento
127	Spese per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni	11.052,93	2.200,00	-8.852,93	-80%
151	Convenzioni culturali e varie	99.964,75	19.000,00	-80.964,75	-81%
141	Spese per la divulgazione, propaganda e pubblicazioni	123.364,20	24.000,00	-99.364,20	-81%
155	Spese per la comunicazione	4.706,44	900,00	-3.806,44	-81%
totale		239.088,32	46.100,00	-192.988,32	-81,00%

Analogamente il Collegio ha proceduto al riscontro del prospetto delle spese per l'acquisto di beni e servizi di cui alla delibera della Giunta n. 137 /2012 :

Competenza

codice	descrizione	Anno 2011	Anno 2019	differenza	scostamento
1.1.1.2	Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi dal cap. 121 al cap. 171	6.541.778,41	5.237.107,66	-1.304.670,75	-20,00%

Cassa

codice	descrizione	Anno 2011	Anno 2019	differenza	scostamento
1.1.1.2	Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi dal cap. 121 al cap. 171	7.636.463,86	6.736.020,36	-900.443,5	-12,00%

Si fa presente che per determinati capitoli non è stato possibile rispettare i vincoli finanziari di spesa rispetto l'anno 2011 per le peculiarità istituzionali dell'Ente, quali l'erogazione dei servizi, come mensa, fitti passivi per alloggio studenti e connessi servizi accessori .

Alcune tipologie di spese, per consentire all'Ente l'erogazione dei servizi essenziali e previsti dalla L.R. 20/02 , risultano difficilmente comprimibili così come ribadito nella nota integrativa che accompagna il bilancio previsionale 2019 . Resta confermato l'impegno da parte dell'Ente di poter effettuare una ulteriore contrazione della spesa nel caso in cui si presentassero idonee condizioni per effettuare i necessari tagli.

Particolare attenzione si pone a quanto previsto dalla legge regionale 12 maggio 2010 , n. 11 e s.m.i. riguardo alle spese per il personale ed il contenimento delle stesse .

Si rileva che l'Ente è dotato n. 28 unità ex EAS (di cui 3 dirigenti) il cui trattamento economico è garantito da trasferimenti mirati da parte dell'Organo tutorio , 46 dipendenti nei ruoli della Regione Siciliana per cui il trattamento economico è gestito dalla funzione pubblica e n. 3 dirigenti ex EAS il cui onere gravante sul bilancio dell'Ente è relativo alla sola contrattualizzazione .

FONDO DI RISERVA

Il fondo di riserva di cassa determinato per l'esercizio 2019 in € 300.000,00 è stato calcolato nella misura del 1,1 % del totale delle uscite correnti, analogamente il fondo di riserva ordinario determinato per l'anno 2019 in € 300.000,00 è stato calcolato nella misura del 1,1 % del totale delle uscite correnti in linea con le vigenti disposizioni .

A conclusione dell'esame del Bilancio di previsione dell' ERSU per l'esercizio finanziario 2019/2021 e degli atti contabili e della relazione allo stesso allegati debitamente rettificati secondo le indicazioni dettate , il Collegio dei revisori dei conti esprime dal punto di vista della regolarità contabile e finanziaria, **parere favorevole** .

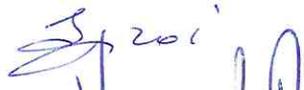
Letto, confermato e sottoscritto, la seduta è dichiarata conclusa alle ore 14,00.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Sig. Salvatore Altamore Presidente



Sig. Salvatore Sgroi Componente



Dott. Vincenzo Lo Piccolo Componente

