

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

E.R.S.U. DI PALERMO

VERBALE N. 8 /2020

L'anno 2020 il giorno 10 del mese di luglio alle ore 12,00 si è riunito, con le modalità previste dal Decreto Legge n. 18 del 17 marzo 2020- art. 106, il Collegio dei Revisori dei Conti, per procedere all'esame del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020 /2022 al fine di esprimere il parere di regolarità contabile.

Sono presenti :

Presidente Salvatore Altamore - in rappresentanza dell'Assessorato regionale
dell'Istruzione e della Formazione Professionale

Componente effettivo Salvatore Sgroi - in rappresentanza dell'Assessorato regionale
dell'Istruzione e della Formazione Professionale

Componente effettivo Vincenzo Lo Piccolo - 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 06 luglio 2020 ore 22,19 avendo acquisito gli atti del bilancio 2020-2022 da parte dell'Ente in data 06 luglio 2020 a mezzo e-mail delle ore 16,00 e successiva integrazione a mezzo mail del 8 luglio 2020 delle ore 10,37 .

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 2020-2022 Elenco delle spese che possono 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 2020 – 2021 -2022 – 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.

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 € 5.587.771,28 , 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" in attuazione del comma 4, dell'art 3, della L.R. n. 8 del 9/5/2017 la cui dotazione è pari ad € 55.877,71 (1% del contributo regionale funzionamento).

Viene accertato , inoltre , che le entrate e le spese per servizi conto terzi (partite di giro) appostate per € 690.000,00 , pareggiano in entrata e in uscita .

L'avanzo di Amministrazione riferito alla data del 31/12/2019 è di € 6.949.329,92 di cui € 2.483.410,50 per accantonamenti, € 1.442.634,27 vincolata da principi contabili derivanti da trasferimenti FIS e tassa regionale ed € 3.023.285,15 quale quota libera.

L' avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2020 è di € 3.462.000,00 di cui € 3.000.000,00 della quota libera destinata alla concorrenza della copertura della spesa sui capitoli n. 702,708,713,714,718,719,720 e 721 la cui previsione complessiva è di € 3.239.534,02. La restante parte per € 462.000,00 utilizzata alla concorrenza della copertura della spesa del cap 417 la cui previsione è di € 500.000,00, deriva dalla parte vincolata da principi contabili derivanti da trasferimenti FIS e tassa regionale di € 1.442.634,27 .

ENTRATA				
TITOLI	PREVISIONE COMPETENZA 2020	PREVISIONE CASSA 2020	PREVISIONE COMPETENZA 2021	PREVISIONE COMPETENZA 2022
I				
II	26.612.346,65	28.929.843,74	23.780.935,37	23.780.935,37
III	1.554.500,00	2.364.853,64	2.219.500,00	2.219.500,00
IV	235.000,00	440.000,00	1.125.000,00	975.000,00
IX	690.000,00	1.329.629,45	690.000,00	690.000,00
TOTALE PER TITOLI	29.091.846,65	33.064.326,83	27.815.435,37	27.665.435,37
FPV PER SPESE CORRENTI	11.296,38			
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	34.175,32			
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	3.462.000,00			
FONDO DI CASSA		12.439.413,77		
TOTALE	32.599.318,35	45.503.740,60	27.815.435,37	27.665.435,37

SPESA				
TITOLI	PREVISIONE COMPETENZA 2020	PREVISIONE CASSA 2020	PREVISIONE COMPETENZA 2021	PREVISIONE COMPETENZA 2022
I	28.669.784,33	39.489.252,86	26.000.435,37	26.000.435,37
II	3.239.534,02	3.311.204,08	1.125.000,00	975.000,00
VII	690.000,00	715.953,74	690.000,00	690.000,00
TOTALE PER TITOLI	32.599.318,35	43.516.410,68	27.815.435,37	27.665.435,37

Riguardo all'aspetto finanziario ai sensi dell' art. 40 D.lgs 118/2011 il bilancio di previsione 2020/2022 risulta elaborato in pareggio finanziario di competenza , comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, sia di parte corrente che parte capitale, garantendo un fondo di cassa finale positivo.

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

Risulta istituito il cap 427 " Borse di studio e benefici finanziati con le economie derivanti dal contributo di funzionamento" la cui dotazione prevista è di € 700.000,00 . Questo Collegio considera attendibile tale economia in funzione della contrazione della spesa realizzata per l' erogazione dei servizi nel corso del primo semestre di attività a causa dell'epidemia pandemica da covid-19. In ogni caso si ricorda che il contributo erogato dalla Regione siciliana è finalizzato **prioritariamente** alla copertura delle spese di funzionamento .

Risultano altresì istituiti i capitoli in entrata n. 106 e 107 per importi rispettivi di € 45.000,00 ed € 1.514.500,00 quali trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche giusta Delibera regionale n. 132/2020 e risorse regionali al fine di fronteggiare le condizioni di emergenza causate dall'epidemia pandemica da covid-19. Tali stanziamenti trovano vincolo di destinazione della spesa nei capitoli di uscita istituiti n.99 , 167 e 720 per la quota di € 45.000,00 (entrata capitolo 106) mentre l'ulteriore capitolo istituito n. 428 verrà finanziato dal capitolo in entrata 107 a seguito di accertamento di assegnazione da parte della Regione Siciliana .

VINCOLI FINANZIARI

Dal controllo dei dati relativi alla previsione per l'esercizio 2020 , 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 2020	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	

Dal controllo dei dati relativi alla previsione riportati nell'esercizio 2020 , secondo le disposizioni di cui alla delibera di Giunta n. 317 del 4 settembre 2012 e delle relative circolari dell'Assessorato Economia, i vincoli finanziari di seguito illustrati risultano in parte rispettati . Infatti per determinati capitoli non è stato possibile rispettare i vincoli finanziari di spesa rispetto l'anno 2011 in conseguenza alle peculiarità istituzionali dell'Ente deputato alla erogazione dei servizi essenziali previsti dalla L.R. 20/02 e successiva modifica L.R. 10/2019 quali la mensa , gestione alloggi, ristorazione e servizi accessori.

In ogni caso questo Collegio evidenzia che il mancato rispetto dei vincoli e dei limiti finanziari imposti dalla legge è fonte di responsabilità erariale ed amministrativa e pertanto raccomanda all'Ente di procedere ad effettuare le possibili riduzioni di spesa nel caso in cui si dovessero presentare idonee e opportune condizioni per effettuare i necessari tagli.

Tuttavia gli scostamenti della spesa prevista per l'esercizio 2020 rispetto alla spesa registrata nell'anno 2011 dimostrano un discreto contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi di alcuni capitoli (dal cap. 121 al cap 169) con l'esclusione dei capitoli destinati all'erogazione dei pasti per gli studenti.

competenza



codice	descrizione	Anno 2011	Anno 2020	differenza	scostamento
1.1.1.2	Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi dal cap. 121 al cap. 169	6.541.778,41	4.393.523,87	-2.148.254,54	-32,8 %

Cassa

codice	descrizione	Anno 2011	Anno 2020	differenza	scostamento
1.1.1.2	Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi dal cap. 121 al cap. 169	7.636.463,86	5.105.845,85	-2.530.618,01	-33,1%

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. 26 unità ex EAS (di cui 3 dirigenti) il cui trattamento economico è garantito da trasferimenti mirati da parte dell'Organo tutorio, 34 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.

Si rappresentano nella seguente tabella le spese del personale da erogare nell'esercizio 2020:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE
103	stipendi personale ex EAS L.R. 10/99, art 23	724.616,18
104	salario accessorio personale ex EAS L.R. 10/99, art 23	93.329,06
105	stipendi personale dirigenziale EAS L.R. 10/99, art 23	181.213,61
107	oneri previdenziali personale L.R. 10/99, art 23	258.196,26
108	oneri IRAP personale L.R. 10/99, art 23	88.570,32
109	indennità mensa personale L.R. 10/99, art 23	15.000,00
111	oneri assicurativi personale L.R. 10/99, art 23	5.209,65
112	indennità personale dirigenziale ret. Pos parte varia	27.592,87
113	indennità di risultato personale dirigenziale	15.250,13
116	pagamento TFS personale L.R. 10/99, art 23	39.401,09
	totale	1.448.379,17

FONDO DI RISERVA

Il fondo di riserva determinato per l'esercizio 2020 in € 172.230,63 è stato calcolato nella misura del 0,60 % del totale delle uscite correnti, in linea con le vigenti disposizioni (min 0,3 %-max 2%).

A conclusione dell'esame del Bilancio di previsione dell'ERSU per l'esercizio finanziario 2020/2022 e degli atti contabili allo stesso allegati, il Collegio dei revisori dei conti esprime dal punto di vista della regolarità contabile e finanziaria, **parere favorevole**.

La seduta viene sciolta alle ore 14,00 previa redazione lettura e approvazione del presente verbale.

Per il Collegio dei Revisori dei Conti

il Presidente Salvatore Altamore

