

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**E.R.S.U. DI PALERMO**

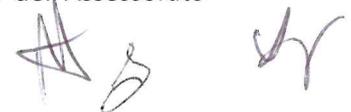
**VERBALE N. 1 /2019**

L'anno 2019 il giorno 16 del mese di gennaio alle ore 09,00 presso la sede dell' ERSU di Palermo si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con D.A. n. 608 DEL 02 MARZO 2018 del , sono presenti a seguito di regolare convocazione, i seguenti componenti :

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



per proseguire all'esame del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2016 .

Il Collegio nella seduta odierna è assistito dal Dott. Sergio Lupo nella qualità di dirigente dell' Ufficio.

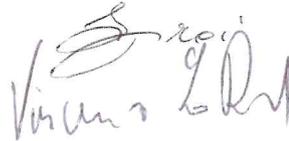
Il Collegio, dopo le sedute preliminari del 30 novembre e del 14 dicembre 2018, ha definito la verifica del rendiconto generale 2016 e dei suoi allegati, ha redatto relazione finale con l'espressione del proprio giudizio, costituendone parte integrante del presente verbale.

.Non avendo ulteriori argomentazioni da trattare , la riunione termina alle ore 12.30 previa stesura del presente verbale , che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

il Collegio dei Revisori dei Conti



Sig. Salvatore Altamore Presidente



Sig. Salvatore Sgroi Componente



Dott. Vincenzo Lo Piccolo Componente

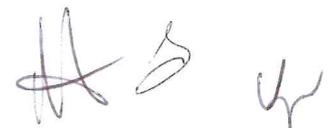
**Allegato 1**

**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2016 predisposto dall'organo di vertice dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota prot. n.23426 del 08/11/2017.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

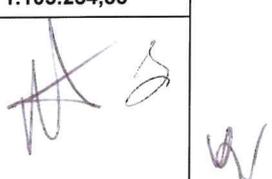
- Conto del Bilancio
- Stato Patrimoniale e Conto Economico
- Relazione dell'organo di gestione e dei seguenti allegati:
- Rendiconto del tesoriere
- Riepiloghi del Conto del Bilancio
- Prospetto del Quadro riassuntivo generale e verifica degli equilibri
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
- Prospetto per missione e programmi del fondo pluriennale vincolato
- Prospetto FCDE
- Prospetto accertamenti per titoli, tipologie e categorie
- Prospetto impegni per missioni, programmi e macroaggregati
- Tabella dimostrativa accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati negli esercizi successivi
- Tabella dimostrativa impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputate negli esercizi successivi
- Prospetto dei costi per missione
- Elenco residui attivi per esercizi anteriori a quello di competenza
- Elenco residui passivi per esercizi anteriori a quello di competenza
- Prospetto organico effettivo del personale
- Prospetto relativo alle spese del personale
- Prospetto preventive assegnazioni.



Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2016 che è così riassunto nella seguente tabella:

**QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO**

Relativamente alle entrate si riscontra un minore accertamento in entrata di € 5.525.296,81 rispetto ad

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PERQUATIVA	-	-	-	-
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	21.792.164,87	19.098.932,49	18.120.541,26	978.391,23
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	789.962,33	505.453,00	385.542,48	119.910,52
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
TITOLO 6	ACCENSIONE DI PRESTITI	-	-	-	-
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE/TESORIERE	-	-	-	-
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.179.204,51	631.649,41	626.696,31	4.953,10
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>25.761.331,71</b>	<b>20.236.034,90</b>	<b>19.132.780,05</b>	<b>1.103.254,85</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE					
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		2.965.746,11			
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>28.727.077,82</b>	<b>20.236.034,90</b>	<b>19.132.780,05</b>	<b>1.103.254,85</b>
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	IMPEGNI	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	24.003.437,55	20.364.224,18	19.198.487,80	1.165.736,38
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.544.435,76	58.495,48	55.591,88	2.903,60
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI	-	-	-	-
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE /CASSIERE	-	-	-	-
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.179.204,51	1.164.955,58	1.130.666,58	34.289,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>28.727.077,82</b>	<b>21.587.675,24</b>	<b>20.384.746,26</b>	<b>1.202.928,98</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>28.727.077,82</b>	<b>21.587.675,24</b>	<b>20.384.746,26</b>	<b>1.202.928,98</b>

una previsione definitiva di competenza di € 25.761.331,71.

Le entrate rimaste da riscuotere relative agli esercizi finanziari precedenti ammontano a € 754.941,47, quelle relative all'esercizio 2016 ammontano ad € **1.103.254,85**. Pertanto i residui attivi alla fine dell'esercizio finanziario ammontano a complessivi € 1.858.196,32.

Per quanto riguarda le uscite, le previsioni definitive di spesa in complessivi € **28.727.077,82**, risultano essere rispondenti alle entrate di complessivi € **25.761.331,71** oltre l'avanzo di amministrazione 2015

di € 2.965.746,11 a fronte delle cui poste sono stati assunti impegni di spesa per complessivi € **21.587.675,24** pari al 75,14% del totale delle risorse in entrata di € **28.727.077,82**.

### PARTITE DI GIRO

Il Collegio evidenzia che le partite di giro risultano in pareggio per quanto riguarda le previsioni definitive di entrata e le previsioni definite di uscita. Relativamente agli accertamenti in entrata di € 631.649,41, a fronte di una previsione definitiva di € 3.179.204,51, si rileva un notevole scostamento tra le due partite imputabile ad un credito IVA vantato dall'Ente nei confronti dell'erario. Tale dinamica si riscontra tra le previsioni definitive della spesa di € 3.179.204,51 e gli impegni effettuati per € 1.164.955,58.

Il Collegio invita l'Ente ad attivarsi al fine di riallineare le proprie scritture contabili all'effettivo credito IVA recuperabile al fine di rendere le previsioni di entrata e di spesa effettivamente proporzionate alla gestione delle partite di giro.

Relativamente agli accertamenti in entrata di € 631.649,41 e gli impegni in uscita per € 1.164.955,58 si evidenzia che dette partite di giro non risultano speculari. Analogo scostamento è rilevabile tra le riscossioni in c/competenza di € 626.696,31 ed i pagamenti effettuati per € 1.130.666,58.

In ultimo il Collegio rileva che i residui attivi sulle partite di giro ammontano a € 4.953,10 imputabili a quota IVA su corrispettivi mensa, mentre i residui passivi che ammontano a € 34.289,00 sono relativi a somme erogate agli studenti nel corso dell'esercizio i cui pagamenti non sono andati a buon fine, quindi reintrodotti in bilancio e per i quali si dovrà procedere a successiva remissione.

Il Collegio rappresenta che le partite di giro accolgono movimenti finanziari relativi a risorse di terzi presso l'Ente o risorse dell'Ente presso terzi, le previsioni delle entrate e delle uscite devono mantenere il pareggio sia negli stanziamenti del bilancio di previsione, sia nelle variazioni di bilancio, sia nelle previsioni definitive. Altro parametro da rispettare è dato dal fatto che la gestione di competenza delle entrate deve bilanciare con quella delle uscite (accertamenti = impegni) e la gestione dei capitoli delle entrate delle partite di giro dedicati alle ritenute di qualsiasi genere devono prevedere esclusivamente che gli accertamenti e le riscossioni avvengano contestualmente e pertanto su tali capitoli non possono aversi residui attivi, nè presunti nè accertati.

### SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DATI DI CASSA

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DATI DI CASSA ANNO 2016			
DESCRIZIONE	IN C/COMPETENZA	IN C/RESIDUI	IMPORTO
Saldo cassa iniziale			2.790.244,37
RISCOSSIONI	<b>19.132.780,05</b>	1.855.859,68	20.988.639,73
PAGAMENTI	<b>20.384.746,26</b>	2.525.509,66	22.910.255,92
SALDO FINALE DI CASSA			868.628,18

Il saldo di cassa rilevabile dalle scritture contabili concorda con quanto detenuto dall'Istituto Tesoriere/Cassiere pari ad € 868.628,18.

Il Rendiconto generale 2016, presenta un disavanzo finanziario di competenza di € **1.351.640,34**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

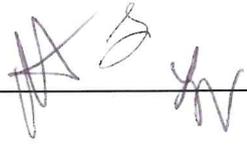
TOTALE ENTRATE ACCERTATE	<b>20.236.034,90</b>
TOTALE USCITE IMPEGNATE	<b>21.587.675,24</b>
DISAVANZO DI COMPETENZA	<b>1.351.640,34</b>

### 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* € 1.503.262,70

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31/12/2016			
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 2016			<b>2.790.244,37</b>
	c/competenza	c/residui	
Riscossioni	19.132.780,05	1.855.859,68	20.988.639,73
Pagamenti	20.384.746,26	2.525.509,66	22.910.255,92
<b>Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio 2016</b>			<b>868.628,18</b>
Residui attivi d'esercizio precedente		754.941,47	
Residui attivi d'esercizio		1.103.254,85	
<b>Totale residui attivi</b>			<b>1.858.196,32</b>
Residui passivi d'esercizio precedente		20.632,82	
Residui passivi d'esercizio		1.202.928,98	
<b>Totale residui passivi</b>			<b>1.223.561,80</b>
<b>Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio 2016</b>			<b>1.503.262,70</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			€
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			€
AVANZO AL 31.12.2016			1.503.262,70

L'AVANZO AL 31.12.2016 E' STATO UTILIZZATO SECONDO LA SEGUENTE TABELLA:

DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO 2016	
<b>PARTE VINCOLATA</b>	
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI	
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI (BORSE DI STUDIO )€	
VINCOLI DERIVANTI DA CONTRAZIONI DI MUTUO	
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	
ALTRI VINCOLI DA SPECIFICARE	
	€
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	
<b>PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI CAP 705</b>	€ 1.456.833,99
<b>PARTE ACCANTONATA</b>	
FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE Cap 644	€ 46.428,71
FONDO ACCANTONAMENTO CONTENZIOSO	
FONDO ACCANTONAMENTO SPESE LEGALI	
FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO	
	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	€ 46.428,71
<b>ALTRE PREVENTIVE ASSEGNAZIONI</b>	
DEBITI FUORI BILANCIO CAP	
SPESE PER LITI ED ARBITRAGGI CAP	
MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE CAP	
COFINANZIAMENTO MIUR CAP	
BORSE DI STUDIO CAP	
	€
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	
TOTALE PARTE DISPONIBILE 5% DELLA SPESA CORRENTE COMPLESSIVA RISULTANTE DAL CONTO CONSUNTIVO MAX 150.000,00	€ 150.000

## GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa, l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data del 31/12/2016 risultano così determinati.

**RESIDUI ATTIVI:**

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	(G)	H=(E+G)
Residui attivi 01/01/2016	Incassi	Residui da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi 2016	Totale residui al 31/12/2016
2.962.199,30	1.855.859,68	1.106.339,62	439.192,12	754.941,47	25,49%	1.103.254,55	1.858.196,02

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio ammontano ad € 1.858.196,02 risultano da incassare € 754.941,47.

**RESIDUI PASSIVI:**

Residui passivi all'01/01/2016	Pagamenti 2016	Variazioni	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi 2016	Totale residui al 31/12/2016
2.662.358,73	2.525.509,66		136.849,07	180.355,31	317.204,38	11,91%	1.202.928,98	1.223.561,80

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta quanto segue:

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio, ammontano ad € 1.223.561,80, risultano invece pagati residui per € 2.525.509,66.

**SITUAZIONE PATRIMONIALE**

Le attività e passività desunte dallo Stato patrimoniale al 31/12/2016 sono le seguenti:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>		<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
<b>ATTIVO:</b>			
A)	CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE	109.014,00	115.827,00
B)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.029.239,00	1.111.634,00
C)	ATTIVO CIRCOLANTE CREDITI DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.858.196,00 868.628,00	2.962.199,00 2.790.244,00
D)	RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>3.865.077,00</b>	<b>6.979.904,00</b>
<b>PASSIVO:</b>			

A)	PATRIMONIO NETTO:	2.641.515,00	4.317.545,00
	FONDO DI DOTAZIONE	1.138.253,00	1.351.799,00
	AVANZI (DISAVANZI) ECONOMICI PORTATI A NUOVO		
	AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DI ESERCIZIO	1.503.262,00	2.965.746,00
B)	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE:	0	0
	PER CONTRIBUTI A DESTINAZIONE VINCOLATA	0	0
C)	FONDI PER RISCHI E ONERI:	0	0
	PER ALTRI RISCHI E ONERI FUTURI	0	0
D)	DEBITI	1.223.562,00	2.662.359,00
E)	RESIDUI PASSIVI		
F)	RATEI E RISCOINTI	0	0
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>3.865.077,00</b>	<b>6.979.904,00</b>

Patrimonio netto di € 2.641.515,00, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito di € - 1.676.030,00 per effetto di una riduzione dell'attivo circolante in relazione ai crediti ed alle disponibilità liquide.

### CONTO ECONOMICO

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

DESCRIZIONE	2016	2015
<b>A) componenti positivi della gestione</b>		
Proventi da trasferimenti e contributi	19.098.932,00	17.224.515,00
Ricavi delle vendite e prestazioni	2.684.610,00	238.012,00
Altri ricavi e proventi diversi	429.347,00	150.874,00
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>22.212.889,00</b>	<b>17.613.401,00</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>22.997,00</b>	5.908,00
Prestazioni di servizi	18.448.202,00	13.723.216,00
utilizzo beni di terzi	192.179,00	5.354,00
Personale	1.633.073,00	1.598.813,00
Ammortamenti e svalutazioni	89.210,00	89.210,00
oneri diversi di gestione	66.478,00	78.058,00
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>20.452.139,00</b>	<b>15.500.559,00</b>
<b>Differenza tra A-B</b>	<b>1.760.750,00</b>	<b>2.112.842,00</b>
<b>C) Proventi ed oneri finanziari</b>		
Interessi ed altri oneri	0	0,00
proventi finanziari	1.349,00	11.803,00
<b>Totale proventi ed oneri finanziari</b>	<b>1.349,00</b>	<b>11.803,00</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>	180.355,00	1.117.885,00
Sopravvenienze attive e insussistenze passive		
Altri proventi straordinari	439.192,00	276.784,00
<b>Totale proventi ed oneri straordinari</b>	<b>-258.837,00</b>	<b>841.101,00</b>
<b>Risultato prima delle imposte A-B+/-C+D+E</b>	<b>1.503.262,00</b>	<b>2.965.746,00</b>
Imposte		
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>1.503.262,00</b>	<b>2.965.746,00</b>

Relativamente ai vincoli di spesa di cui alla circolare dell'Assessorato Regionale all'Economia n. 10 del 15/06/2017, le cui schede sono state asseverate dal precedente Collegio ed inviate dall'Ente, si rileva che alcune tipologie di spesa, riguardanti costi per il mantenimento dei servizi indispensabili connessi all'erogazione pasti, alloggi studenti non sono comprimibili o riducibili in quanto sono necessari a garantire il diritto allo studio tutelato dalla Legge 20/2002. Relativamente alle spese di funzionamento amministrative dell'Ente il Collegio sensibilizza l'Ente ad operare un contenimento della spesa così come previsto dalla normativa vigente.

#### 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 loro 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*

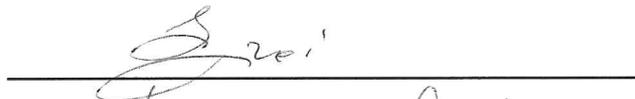
**all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2016 da parte del Consiglio di Amministrazione.**

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Sig. Salvatore Altamore Presidente



Sig. Salvatore Sgroi Componente



Dott. Vincenzo Lo Piccolo Componente

