



**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
E.R.S.U. DI PALERMO**

**VERBALE N. 1/2023**

In data 08/02/2023 alle ore 9,00, presso la sede dell'ERSU di Palermo, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

- Dott. Giovanni Ravi, Presidente in rappresentanza dell'Assessorato regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale;
- Dott. Tommaso Mercadante, Componente effettivo in rappresentanza dell'Assessorato regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale;
- Rag. Salvatore Sgroi, Componente effettivo in rappresentanza dell'Assessorato regionale dell'Economia.

La convocazione prevede il seguente o.d.g.:

- Verifica del bilancio di previsione dell'anno 2023 e del bilancio Pluriennale 2023-2025;
- Verifica di cassa;
- Varie ed eventuali.

Il documento contabile, corredato dalla relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con mail del 25 gennaio e del 1 febbraio 2023, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza. Il bilancio è stato formulato alla luce del D. Lgs. n. 118/2011 e della normativa regionale di riferimento con particolare attenzione alle circolari emesse dalla Ragioneria Generale della Regione Siciliana.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio Ragioneria dell'ERSU nella persona del dott. Sergio Lupo e dal Direttore dell'Ente nella persona dell'Ing. Ernesto Bruno, appositamente invitati dall'organo di controllo per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il collegio preliminarmente procede con la verifica di cassa.

Il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca Montepaschi di Siena S.p.A. con contratto del 29/08/2018 per un periodo di tre anni a decorrere dall'1 gennaio 2018 e fino al 31/12/2020, con la previsione di un compenso anno di Euro 10.000,00. Il contratto è stato esteso in data 20/05/2019 per la gestione del circuito PagoPa con scadenza 31/12/2020. Successivamente è stato prorogato con scambio di lettere.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/12/2022, risulta stampato fino alla pagina 381 con ultima registrazione relativa al mandato n. 1229 del 31/12/2022, di Euro 110,40. l'ultima reversale registrata è la n. 877 del 31/12/2022 di Euro 683,85.

Il saldo del giornale di cassa concordato comunicato dall'Istituto tesoriere in data 10/01/2023 che risulta essere pari ad Euro 16.219.304,49.

E' stata effettuata la verifica di cassa per il periodo che va dall'1 gennaio all'8 febbraio 2023.

Da tale verifica si riscontra che il saldo comunicato dall'Istituto cassiere è pari ad Euro 15.547.382,03 mentre il saldo risultante dal giornale di cassa risulta essere pari ad Euro 15.363.807,08.

Tale differenza è determinata dalla contabilizzazione di alcuni incassi affluiti all'Istituto cassiere la cui reversale non è stata ancora emessa e da alcuni mandati non ancora contabilizzati dall'Istituto cassiere.

Dalle verifiche effettuate si esprime concordanza con i dati comunicati dall'Ente e dall'Istituto cassiere.

Il giornale di cassa aggiornato all'8 febbraio 2023, risulta stampato fino alla pagina 23 con ultima registrazione relativa al mandato n. 105 del 6 febbraio 2023, di Euro 982,07, l'ultima reversale registrata è la n. 62 del 3 febbraio 2023 di Euro 759,79,

Si riporta la situazione contabile presentata dalla banca al 31/12/2022 che presenta le seguenti risultanze:

RISCOSSIONI E PAGAMENTI			
			TOTALE
Fondo cassa al 01/01/22			26.674.419,79
	Incrassi senza reversale	Competenza	
riscossioni fino alla reversale n.	132.586,58	28.619.582,79	28.752.169,37
	Pagamenti senza mandato	Competenza	
Pagamenti fino al mandato n.	478,48	39.206.806,19	39.207.284,67
Fondo cassa al 30/12/22			16.219.304,49

Il Collegio, alla luce della legge di bilancio statale del 2023 che prevede alcune norme relative ai contenziosi fiscali e tributari in essere, quali per esempio rottamazione dei ruoli fino al 30/06/2022, definizioni liti pendenti ed altro, invita l'Ente a verificare la possibilità di definire eventuali situazioni che possano rientrare nelle fattispecie sopra richiamate.

Il Collegio attende eventuali verifiche.

Esauriti i suddetti controlli si passa all'esame del primo punto all'ordine del giorno e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

In premessa si evidenzia che l'Ente ha presentato il piano programma con la descrizione delle risorse vincolate e non, con le relative destinazioni, con l'obiettivo di pagare il 100% delle borse di studio agli aventi diritto.

Si precisa che l'Ente ha adottato la gestione provvisoria ai sensi dell'art. 43 del D.Lgs. 118/2011 così come autorizzato dal Dipartimento Regionale della Pubblica Istruzione con nota prot. n. 369 del 04/01/2023, e deliberato dal Presidente del CdA in data 09/01/2023 per un periodo non superiore a quattro mesi.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e all'Assessorato regionale dell'Economia.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

#### Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Giovanni Ravi

(Presidente)

Dott. Tommaso Mercadante

(Componente)

Rag. Salvatore Sgroi

(componente)



**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO  
FINANZIARIO 2023 E TRIENNIO 2023/2025**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 25 gennaio 2023, integrato con successiva mail del 5 febbraio 2023, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Si procede con l'esame del bilancio di previsione.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) il Bilancio pluriennale;
- b) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- c) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- e) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- f) l'elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
- g) la nota integrativa;
- h) prospetti relativi al personale dipendente dell'Ente diviso per qualifica;
- i) prospetto relativo al TFS del personale ex EAS;
- j) prospetti sui vincoli di spesa dettati da norme nazionali e regionali.

Si premette che il documento contabile è stato predisposto in termini di competenza ed in termini di cassa, tenendo conto, in linea generale, della normativa discendente dal D.Lgs n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.

Il Collegio accerta che lo sviluppo triennale del bilancio di previsione finanziario dell'esercizio corrente, con funzione autorizzatoria per tutti gli esercizi dell'arco pluriennale individuato, è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 del D.Lgs. n. 118/2011.

Il Collegio ha effettuato le verifiche sulla documentazione acquisita al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 sono confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono riportate nella tabella del quadro riassuntivo che si riporta di seguito:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2023-2024-2025									
ENTRATE	CASSA 2023	COMPETENZA			SPESE	CASSA 2023	COMPETENZA		
		2023	2024	2025			2023	2024	2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	14.219.304,49	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui utilizzo fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-	Disavanzo di amministrazione				
Fondo pluriennale vincolato		-	-	-					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					Titolo 1 - Spese correnti	55.457.799,71	42.314.551,73	26.506.235,32	29.506.235,32
					- di cui fondo pluriennale vincolato				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	44.647.356,56	40.151.577,75	24.453.231,32	24.453.231,32	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.003.917,73	482.035,79	482.035,79	482.035,79
					- di cui fondo pluriennale vincolato				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.931.295,24	2.038.830,00	2.038.830,00	2.038.830,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria				
					- di cui fondo pluriennale vincolato				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	446.159,79	446.159,79	446.159,79	446.159,79					
Titolo 5 - Entrate da cessione di attività finanziaria									
<b>Totale entrate finali</b>	<b>48.024.811,61</b>	<b>42.776.917,52</b>	<b>26.968.271,11</b>	<b>26.968.271,11</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>56.491.717,44</b>	<b>42.776.917,52</b>	<b>26.968.271,11</b>	<b>26.968.271,11</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti					Titolo 4 - Rimborso di prestiti				
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità				
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto nazionale/cassiere					Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto nazionale/cassiere				
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.813.367,46	2.075.000,00	2.075.000,00	2.075.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.121.016,23	2.075.000,00	2.075.000,00	2.075.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>50.838.179,07</b>	<b>44.851.917,52</b>	<b>29.043.271,11</b>	<b>29.043.271,11</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>58.612.733,67</b>	<b>44.851.917,52</b>	<b>29.043.271,11</b>	<b>29.043.271,11</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>67.057.483,56</b>	<b>44.851.917,52</b>	<b>29.043.271,11</b>	<b>29.043.271,11</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>58.612.733,67</b>	<b>44.851.917,52</b>	<b>29.043.271,11</b>	<b>29.043.271,11</b>
Fondo di cassa finale presunto	3.444.749,59								

**ESAME DELLE ENTRATE**

In relazione alle stime per le previsioni si evidenzia che le entrate si ritengono definite in base alle risorse effettivamente acquisibili, principalmente attraverso i trasferimenti dal Fondo Integrativo Nazionale ex LL. n. 390/91 e n. 662/89 accertati sul capitolo 114 e pari ad euro 11.977.148,06, dal contributo regionale per le spese di funzionamento accertato sul capitolo 101 pari ad euro 4.015.438,14, dalle tasse universitarie pagate dagli studenti sul capitolo 202 pari ad euro 7.000.000,00 e dai proventi derivanti dalle attività svolte dall'Ente nell'ambito delle proprie funzioni istituzionali in particolare si segnalano i trasferimenti appostati nel cap. 116 relativo fondo MIUR (PNRR) di finanziamento delle borse di studio pari ad euro 10.886.469,46, nel capitolo 117 relativo al contributo per nuovi alloggi di euro 458.783,17 e nel cap. 118 relativo fondo MIUR (PON) di finanziamento delle borse di studio pari ad euro 4.922.176,95.

**ESAME DELLE SPESE**

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati.

L'Ente nel progetto di bilancio di previsione per gli anni 2023-2024-2025 presentato per l'approvazione, ha programmato le spese da sostenere, nel corso dell'esercizio, principalmente destinate a spese correnti, considerando le entrate iscritte in bilancio.

Le previsioni della Missione 1 "Servizi istituzionali e generali, di gestione" sono state ridotte rispetto all'esercizio precedente cercando di contrarre i consumi, le spese di manutenzione, i canoni di noleggio e le spese per l'affitto dei locali. Al contempo sono state aumentate le somme per il fondo di riserva per le spese impreviste e per il fondo di riserva anche in considerazione della poco stabile situazione dei prezzi energetici.

Nelle previsioni di spesa incluse nella Missione 4 "Istruzione e diritto allo studio", che rappresenta l'attività istituzionale dell'Ente, si registra un aumento delle risorse rispetto all'esercizio precedente dovute in gran parte ai costi per i nuovi alloggi finanziati dal MIUR con il D.M. 1046/2022.

### PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 2.075.000,00, comprendono le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrare dal cassiere e dai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La proposta del bilancio di previsione per gli anni 2023-2024-2025 è stata redatta tenendo conto delle risultanze del Rendiconto 2021 approvato dallo scrivente collegio. L'ente in base alle risultanze del rendiconto provvisorio 2022 registra un avanzo di amministrazione presunto di euro 3.029.828,92 con una previsione di avanzo disponibile pari ad euro 63.841,52.

### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il FPV, nell'esercizio 2023 non è stato definito in quanto sono ancora in corso di verifica le somme impegnate negli esercizi finanziari precedenti, di cui è stata differita l'esigibilità nell'esercizio finanziario 2023.

### FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Nel bilancio di previsione per il triennio 2022/2024 è stato previsto lo stanziamento, quale accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità, riportando l'importo di Euro 160.866,00, per ciascun anno, pari allo 0,38% dello stanziamento per l'esercizio 2023 e dello 0,60% dello stanziamento per gli esercizi 2024 e 2025. In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

### RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica previsto dalle varie norme regionali e circolari emanate nel corso degli anni è stato sostanzialmente rispettato.

### EQUILIBRI DI BILANCIO

Completata l'analisi delle entrate e delle spese, questo Collegio rileva che le previsioni di entrata e di spesa sono quantificate coerentemente nella misura necessaria al fine di assicurare l'equilibrio di bilancio.

### NOTA INTEGRATIVA

La nota integrativa è stata redatta secondo quanto stabilito dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs. n.118/2011 e dal regolamento di contabilità dell'ERSU.

### CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;



- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime **parere favorevole** in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2023 e del pluriennale 2024/2025 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Giovanni Ravi (Presidente)

Dott. Tommaso Mercadante (Componente)

Rag. Salvatore Sgroi (Componente)

The image shows three handwritten signatures in blue ink. The top signature is for Giovanni Ravi, the middle one for Tommaso Mercadante, and the bottom one for Salvatore Sgroi. The signatures are written in a cursive style.