



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

VERBALE N. 7/2016

L'anno 2016, il giorno 6 del mese di dicembre alle ore 11,30 si è riunito, ai sensi dell'art. 15 della L.R. 25 novembre 2002 n. 20, il Collegio dei Revisori dei Conti nominato giusto D.A. n. 7149/GAB del 18.11.2016 dell'Assessore Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

Sono presenti i Sigg.:

Dott.ssa Filippa Bonanno

Presidente, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

Dott. Ravì Giovanni

Componente effettivo, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

Dott. Leonardo Roccella

Componente effettivo, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale all'Economia

Il collegio è stato convocato dal Presidente con nota del 29.11.2016 con il seguente ordine del giorno:

- Bilancio di previsione 2016;
- Verifica di Cassa;
- Varie ed eventuali.

Il collegio nella presente seduta esamina il documento contabile relativo al bilancio preventivo 2016 sulla base della documentazione trasmessa dall'ERSU di Palermo a mezzo email del 23.11.2016 ed integrazioni del 29.11.2016.

Il collegio nella presente seduta è coadiuvato dalla presenza del Dirigente di Ragioneria Dr. Sergio Lupo e dall'Ing. Ernesto Bruno.

Verificato il requisito della collegialità, l'Organo di controllo passa all'esame della documentazione relativa al Bilancio di Previsione 2016 per rendere il prescritto parere.

Il documento contabile è stato sviluppato 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 nonché delle istruzioni diramate dell'Assessorato regionale dell'Economia e di tutte le altre disposizioni dettate dagli organi di tutela e controllo.

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

Si premette che il documento contabile è stato sviluppato 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 nonché delle istruzioni diramate dell'Assessorato regionale dell'Economia con la circolare n. 4 del 17 febbraio 2016 e di tutte le altre disposizioni dettate dagli organi di tutela e controllo.

Il collegio rileva 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 ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente in data 3 ottobre 2016 con delibera n. 69 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati nell'articolo 11, comma 3 del D.lgs. n.118/2011:

- prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2015;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- nota integrativa.

Vengono inoltre allegati:

- Prospetto dell'organigramma dell'Ente;
- Tabella delle spese del personale;
- Allegati da n. 1 a n. 4 ex circolare n. 17 del 9/11/2013.

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.

In relazione alle stime per le previsioni si evidenzia che le entrate si ritengono definite in base alle risorse effettivamente acquisibili, mentre di contro le spese tengono conto dei limiti degli equilibri di bilancio e degli indirizzi politici di razionalizzazione della spesa.

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 2016, 2017 e 2018 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2015 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2015	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		o REND.2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	124.338,83	0,00		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	9.597,38	1.771.310,35		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	19.510.056,65	25.163.261,24	14.572.278,40	14.556.574,07
3	Entrate extratributarie	848.100,00	1.180.975,63	557.100,00	557.100,00
4	Entrate in conto capitale			134.729,31	134.729,31
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accessione prestiti				
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.405.500,00	4.395.523,85	3.071.577,64	2.368.000,00
totale		22.763.656,65	30.739.760,72	18.335.685,35	17.616.403,38
	totale generale delle entrate	22.897.592,86	32.511.071,07	18.335.685,35	17.616.403,38

Nello specifico le principali risorse derivano dalle entrate relative ai trasferimenti correnti del titolo 2, tipologia 101 - trasferimenti da pubbliche amministrazioni e tipologia 102 - trasferimenti da famiglie.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. O RENDICONTO 2015				
			PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	19.979.199,52	27.765.547,22	15.129.378,40	15.113.674,07
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	512.893,34	350.000,00	134.729,31	134.729,31
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIER E	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	2.405.500,00	4.395.523,85	3.071.577,64	2.368.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	22.897.592,86	32.511.071,07	18.335.685,35	17.616.403,38
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincola	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	22.897.592,86	32.511.071,07	18.335.685,35	17.616.403,38
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincola	0,00	0,00	0,00	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Il Collegio ritiene che le previsioni di entrata e di spesa sono quantificate nella misura necessaria per lo svolgimento delle attività dell'ERSU sulla base della legislazione vigente.

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

Verifica dell'equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018

Come riportato nei prospetti prodotti il bilancio è stato deliberato in pareggio finanziario di competenza. Inoltre risulta rispettata la prescrizione di garantire un fondo di cassa non negativo alla fine dell'esercizio finanziario.

Pertanto sono state rispettate le condizioni di equilibrio finanziario e di competenza per la parte corrente e per la parte capitale con un equilibrio finale pari a zero.

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	26.344.236,87	15.129.378,40	15.113.674,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	27.765.547,22	15.129.378,40	15.113.674,07
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 1.421.310,35	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	1.421.310,35	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	-	-

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	350.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		134.729,31	134.729,31
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	350.000,00	134.729,31	134.729,31
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			-	-

Verifica del rispetto dei vincoli di spesa

In relazione alla concorrenza da parte degli Enti strumentali agli obiettivi di finanza pubblica regionale nel limite fissato, in termini di competenza e di cassa, si segnalano le seguenti considerazioni.

L'ERSU di Palermo ha nel proprio organico n. 44 dipendenti a tempo indeterminato facenti parte del ruolo del personale regionale, n. 33 unità di personale ex EAS di cui 3 Dirigenti.

Gli stipendi e tutte le competenze non possono essere modificate dall'Ente che vengono disposti dalla Regione Siciliana.

Relativamente alle collaborazioni e alle consulenze si precisa che l'Ente ha attualmente un solo consulente per il supporto nelle procedure di gara alla fornitura di servizi autorizzato dall'Assessorato regionale dell'Istruzione e della formazione con nota prot. N. 20834 del 7 aprile 2016.

In ordine all'ammontare complessivo dei fondi per il trattamento accessorio del personale con qualifica dirigenziale si rileva la presenza in organico di tre dirigenti e che il limite determinato con la circolare n. 17/2013 è stato rispettato.

Per il salario accessorio del personale del comparto valgono le stesse considerazioni espresse nel primo capoverso.

Le spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità, rappresentanza e sponsorizzazioni, non superano la spesa sostenuta nell'anno 2009, ridotta del 20% come tra l'altro riportato nella Nota integrativa.

Il Direttore f.f. dichiara che non sono presenti auto di rappresentanza.

Verifica della nota integrativa

Attraverso la Nota Integrativa i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio sono stati arricchiti e completati di notizie particolareggiate, al fine di rendere più chiara e significativa la lettura del bilancio stesso.

Il collegio attraverso questo strumento è stato reso edotto circa le attività che l'Ente ha intenzione di portare avanti e le risorse, umane e finanziarie con cui farvi fronte.

Il collegio, al fine di una migliore standardizzazione della documentazione contabile esprime una raccomandazione agli uffici dell'Ente per la redazione di questo fondamentale strumento di conoscenza degli schemi di bilancio.

Si richiede, nella predisposizione della futura documentazione, una maggiore cura nella esposizione del contenuto minimo della Nota Integrativa, redigendo un apposito paragrafo per ogni elemento, se di competenza dell'Ente, indicato nel comma 5 dell'11 del Decreto Legislativo n. 118/2011.

A titolo esemplificativo e non esaustivo, occorre esporre con particolare attenzione i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, indicare gli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili, un maggiore dettaglio per le somme accantonate nel Fondo pluriennale vincolato e in ogni caso tutte le informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Parere della relazione

Esaurite tutte le verifiche e controlli previsti, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio finanziario 2016-2018.

La seduta odierna è dichiarata conclusa alle ore 19:00, del ché si è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto dai componenti del Collegio dei Revisori.

VERIFICA DI CASSA

Il Collegio dei Revisori dei Conti procede con la verifica di cassa alla data del 28 settembre 2016, confrontando i dati comunicati da Monte dei Paschi di Siena, filiale di Palermo, piazzetta Aldo Moro 5, Cassiere dell'ERSU.

Dal Conto dell'Istituto Cassiere alla data del 6 dicembre 2016, risulta un saldo attivo di euro 3.987.524,21.

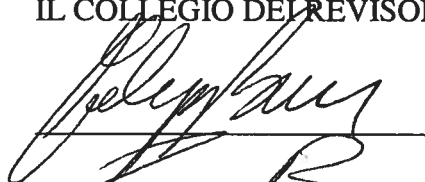
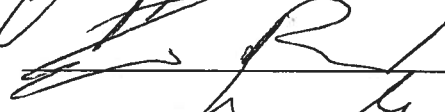
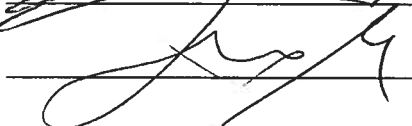
Tale saldo non coincide con le risultanze dell'Ente in quanto il saldo di cassa dell'ERSU è pari a euro 4.247.609,51.

I due saldi non coincidono in quanto risultano alcune reversali da regolarizzare e di alcuni mandati ancora da pagare.

Si riporta di seguito una tabella riepilogativa con i risultati sopra descritti.

FONDO CASSA AL 01/01/2016		2.790.244,37
ENTRATE (fino alla reversale n. 79 del 2/12/2016)		
Conto Competenza		
Conto Residui		
Totale parziale (A)		17.925.624,99
USCITE (fino al mandato n. 112 del 2/12/2016)		
Conto Competenza		
Conto Residui		
Totale parziale (B)		16.468.259,85
Saldo al 6/12/2016 (A - B)		4.247.609,51

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

 Presidente
 Componente
 Componente