

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
E.R.S.U. CATANIA

Prot. n° /Rev.

Catania, 08 giugno 2017

Al Presidente dell'E.R.S.U. di Catania

Al Direttore dell'E.R.S.U. di Catania

Al Dirigente del Servizio allo Studio,  
Buono Scuola e Assistenza agli Alunni  
Svantaggiati

Dott.ssa Vita Di Lorenzo

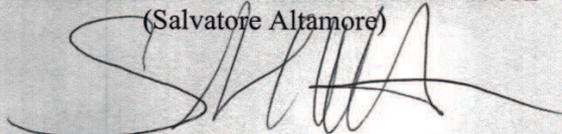
[vita.dilorenzo@regione.sicilia.it](mailto:vita.dilorenzo@regione.sicilia.it)

**Oggetto: Trasmissione verbale del Collegio dei Revisori dei Conti.**

Con la presente si trasmette il verbale n. 12 del 08 giugno 2017 del Collegio dei Revisori dei Conti dell'E.R.S.U. di Catania.

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

(Salvatore Altamore)



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

E.R.S.U. DI CATANIA

VERBALE N. 12/2017

L' anno 2017, il giorno 8 del mese di giugno, alle ore 10,30, in Catania, presso la sede amministrativa dell' ERSU , via Etna 570, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato giusto D.A. n. 33 del 05/08/2014 dell'Assessore Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale, sono presenti i Sigg. :

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

Rag. Jervolino Salvatore - Componente effettivo, in rappresentanza dell'Assessorato regionale dell' Economia

### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

il Collegio dei Revisori si è riunito a seguito della nota prot. 5012 del 19/05/2016 con la quale è stato trasmesso via e-mail lo schema di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 /2019 al fine di esprimere il parere di regolarità contabile .

Tuttavia, da una prima analisi della documentazione prodotta, sono emerse le seguenti criticità :

1. le entrate e le spese complessive relative al bilancio di previsione 2017 pareggiavano in termini di competenza per € 34.526.148,78 ma non in termini di cassa. Infatti per € 52.186.370,91 di entrate si registravano € 47.527.252,99 di uscite con una differenza di € 4.657.119,92 .
2. Per l' anno 2018 a fronte di una entrata di € 25.552.315,47 si registrava una uscita di € 25.224.473,80 con una differenza di € 327.841,67 ;
3. Per l'anno 2019 a fronte di una entrata € 25.034.931,47 si registrava una uscita di € 25.134.931,47 con una differenza di € 100.000,00

Pertanto non risultava rispettato il pareggio economico finanziario secondo il quale " il bilancio di previsione deve essere in pareggio per cui il totale delle entrate deve coprire l'ammontare complessivo delle uscite

Inoltre, per l'avanzo di Amministrazione riferito alla data del 31/12/2016 e che si riporta nel 2017 è pari ad € 5.719.779,14 mancava il prospetto relativo all'utilizzazione .

Si rilevava altresì che la previsione per cassa della spesa afferente il titolo I riportava un dato impreciso atteso che nel riepilogo generale spese per titoli pag. 36/40 era riportato l'importo di € 37.536.557,54 ed invece nel Piano Esecutivo Gestione pag 14/14 la spesa afferente il Titolo I riportava una previsione di cassa differente in € 37.537.574,54

La dotazione prevista del cap 12 – indennità personale dirigenziale retribuzione di posizione parte variabile - di € 110.000,00 non solo non è stata ridotta, così come previsto dall'art. 20 L.R. 15 maggio 2013 n. 9, ma riportava un incremento di € 24.000,00 rispetto la dotazione di € 86.000,00 per l'esercizio 2016.

CAP 212 debiti fuori bilancio è stato previsto lo stanziamento di € 509.324,75 per la cui somma non risultavano sufficienti elementi a testimonianza del debito stesso .

Infine, in ossequio alla circolare n. 9 del 31 maggio 2017 – miglioramento dei controlli interni -, si è reso necessario dover istituire il capitolo “ fondo per il miglioramento competenze amministrative circ. n.9/2017”.

Per le sopra citate criticità , per le quali certamente non poteva esprimersi parere favorevole al bilancio di previsione 2017 dell'Ersu di Catania, il Presidente del Collegio dei revisori dei Conti ha richiesto per le vie brevi l'integrazione della corretta documentazione rettificata e rielaborata alla luce delle riferite anomalie . Pertanto, questo Collegio ha ricevuto in data 06/06/2017 con nota prot. n. 5284 il bilancio di previsione 2017/2019 debitamente rimodulato .

Si procede, 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 2017-2019
- 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 2017 – 2018 -2019 – 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. 31 ) sono state fissate in € 4.130.803,80 , mentre la previsione relativa al fondo Integrativo Nazionale (cap. 33) è stata quantificata in € 7.920.000,00.

Risulta istituito il capitolo 198 “ fondo per il miglioramento competenze amministrative circ. n.9/2017” la cui dotazione è pari ad € 41.308,04 ( 1% del contributo regionale funzionamento)

Viene accertato , inoltre , che le entrate e le spese per servizi conto terzi ( partite di giro) appostate per € 2.333.470,00 , pareggiano in entrata e in uscita .

l'avanzo di Amministrazione riferito alla data del 31/12/2016 e che si riporta nel 2017 è pari ad € 5.719.779,14 di cui € 4.162.279,32 vincolato per accantonamento fondi -Cap 199 € 1.542.579,26 e Cap 200 € 2.619.700,06 ed €

1.557.499,82 non vincolato e comunque è stata prevista l'utilizzazione secondo quanto previsto dall' art. 42 del D.Lgs 118 /2011 .

ENTRATA					
TITOLI	PREVISIONE COMPETENZA 2017	PREVISIONE CASSA 2017	PREVISIONE COMPETENZA 2018	PREVISIONE COMPETENZA 2019	
I		931.006,67			
II	23.524.597,97	28.971.062,67	22.981.003,80	22.981.003,80	
III	747.301,67	751.903,98	429.840,67	429.840,67	
IV	2.201.000,00	2.675.987,91			
IX	2.333.470,00	3.470.041,18	2.141.470,00	2.141.470,00	
<b>TOTALE PER TITOLI</b>	<b>28.806.369,64</b>	<b>36.800.002,41</b>	<b>25.552.314,47</b>	<b>25.552.314,47</b>	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE					
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	5.719.779,14				
FONDO DI CASSA		10.759.042,08			
<b>TOTALE</b>	<b>34.526.148,78</b>	<b>47.559.044,49</b>	<b>25.552.314,47</b>	<b>25.552.314,47</b>	

SPESA				
TITOLI	PREVISIONE COMPETENZA 2017	PREVISIONE CASSA 2017	PREVISIONE COMPETENZA 2018	PREVISIONE COMPETENZA 2019
I	27.535.678,78	37.537.066,04	22.683.844,47	22.683.844,47
II	4.657.000,00	7.011.690,08	727.000,00	727.000,00
VII	2.333.470,00	3.010.288,37	2.141.470,00	2.141.470,00
<b>TOTALE</b>	<b>34.526.148,78</b>	<b>47.559.044,49</b>	<b>25.552.314,47</b>	<b>25.552.314,47</b>

Riguardo all'aspetto finanziario , ( art. 40 D.lgs 118/2011) risulta elaborato il bilancio di previsione 2017/2019 in pareggio finanziario di competenza , comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione , del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato , 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 2017 , secondo le disposizioni di cui alla delibera di Giunta n. 317 del 4 settembre 2012 e della relativa circolare dell'Assessorato al bilancio del L.R. n. 11/2010 e della Circolare dell'Assessorato dell'Economia , si evince che i vincoli finanziari risultano in parte rispettati. 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 e nello specifico :

Capitolo	Anno 2011	Limite	Stanziato 2017	Differenza
45 PARTECIPAZIONE CONVEGNI			5.000,00	-5.000,00
46 ACQUISTO BIANCHERIA			1.000,00	-1.000,00
48 AFFITTO LOCALI E TERRENI, SPESE ACCESSORIE	510.219,22	408.175,38	561.703,33	-153.527,95
49 SPESE POSTALI	3.324,77	2.659,82	5.500,00	-2.840,18
51 SPESE PER ENERGIA ELETTRICA	183.513,43	146.810,74	250.000,00	-103.189,26
53 SPESE PER PULIZIA LOCALI, CONDOMINIALI	314.276,77	251.421,42	430.000,00	-178.578,58
54 CANONI ACQUA E GAS	54.954,59	43.963,67	58000,00	-14.036,33
60 CONSULENZE E COLLABORAZIONI	30.000,00	24.000,00	35.000,00	-11.000,00
57 TRASPORTI E FACCHINAGGI			15.000,00	-15.000,00
61 SPESE PER SERVIZI DI ELABORAZIONI DATI	36.747,89	29.398,31	78.000,00	-48.601,69
62 SPESE INCARICHI LEGALI	109.665,05	87.732,04	150.000,00	-62.267,96
68 SPESE POSTI LETTO IN CONVENZIONE	265.250,00	212.200,00	320.000,00	-107.800,00
69 SPESE DI LAVANDERIA	20.000,00	16.000,00	18.000,00	-2.000,00
71 ATTREZZATURE GRAFICHE E LIBRARIE	35.212,24	28.169,79	30.000,00	-1.830,21
72 CASERMAGGIO O RESIDENZA UNIVERSITARIA	13.801,14	11.040,91	14.000,00	-2.959,09
74 SPESE PER LA VIGILANZA CUSTODIA E PORTINERIA NELLE RESIDENZE UNIVERSITARIE	272.701,00	218.160,80	801.000,00	-582.839,20
75 SPESE PER LA GESTIONE ALLOGGI PER STUDENTI ASSEGNATARI DI BORSE DI STUDIO - CANONI DI AFFITTO	752.393,89	601.915,11	795.317,70	-193.402,59
76 SPESE PER L'EROGAZIONE	1.625.922,60	1.300.738,08	1.960.000,00	-659.261,92

PASTI PER STUDENTI				
78 LINEA ATTIVAZIONE PER TRASMISSIONI DATI	10.808,39	8.646,71	56.000,00	-47.353,29
79 SPESE PER LA SICUREZZA D.LGS 81 DEL 9/08	31,10	24,88	54.000,00	-53.975,12

I capitoli sopra riportati sono stati particolarmente posti all'attenzione dello scrivente Collegio per i quali ha invitato l'Ente ad effettuare una oculata spesa nel corso dell'esercizio di riferimento.

Rispetto alle previsioni dell'anno precedente si registrano in alcuni casi contrazione della spesa che, tuttavia, non rientrano ad oggi all'interno dei limiti previsti ed evidenziati nella tabella sopra riportata.

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 relazione tecnica che accompagna il bilancio previsionale. 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.

**In ogni caso questo Collegio sottolinea che il mancato rispetto dei vincoli e di limiti finanziari imposti dalla legge è fonte di responsabilità erariale ed amministrativa.**

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. 6 unità ex EAS e 7 ex Terme Acireale il cui trattamento economico è garantito da trasferimenti mirati da parte dell'Organo tutorio, 68 dipendenti nei ruoli della Regione Siciliana per cui il trattamento economico è gestito dalla funzione pubblica e n. 3 dirigenti analogamente in carico alla funzione pubblica e il cui onere gravante sul bilancio dell'Ente è relativo alla sola contrattualizzazione.

A tal proposito il Collegio rileva che sul capitolo 12- indennità personale dirigenziale retribuzione di posizione parte variabile - a fronte di una congrua previsione per il 2017 di € 77.000,00 si prevede per gli anni 2018 e 2019 una dotazione annuale del medesimo capitolo di € 90.000,00 non giustificata né da maggiori oneri né da previste integrazioni contrattuali, pertanto si invita l'Ente a rimodulare gli stanziamenti 2018/2019 coerentemente alle vigenti contrattualizzazioni.

#### FONDO DI RISERVA

Il fondo di riserva di cassa determinato per l'esercizio 2017 in € 154.418,67 è stato calcolato nella misura del 0,5% del totale delle uscite correnti, analogamente il fondo di riserva ordinario determinato per l'anno 2017 in € 154.418,67 è stato calcolato nella misura del 0,5% 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 2017/2019 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**.

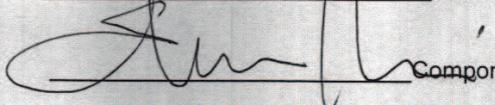
Il Collegio procede alla verifica ed al controllo dei modelli CF1 e CF2 relativi al Patto di Stabilità per gli enti Regionali ex art. 16 L.R. 11/2010 e di cui alla circolare n. 3 del 8/02/2012 del Servizio monitoraggio e controllo della spesa pubblica dell'Assessorato all'Economia.

Il Collegio definiti i controlli firma per asseverazione i modelli Cf1 competenza e CF2 cassa che, così come previsto dalla sopra citata circolare dovranno essere trasmessi a cura dell'Ente alla Ragioneria Generale della Regione Servizio 1 Monitoraggio e controllo della spesa pubblica e all'Organo Tutorio entro il termine di giorni 15 dalla data di approvazione del Bilancio di previsione 2017/2019 da parte del Consiglio di amministrazione.

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

  
 \_\_\_\_\_  
 Presidente

  
 \_\_\_\_\_  
 Componente