



VERBALE N. 5/2018

L'anno 2018, il giorno 6 del mese di marzo, alle ore 10,30, in Catania, presso la sede amministrativa dell'E.R.S.U., via Etnea 570, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato giusto Decreto Assessoriale n. 6840 del 19 settembre 2017 dell'Assessore Regionale dell'Istruzione e della Formazione professionale, sono presenti, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Dott. Giancarlo Cataldi	Presidente, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale. <u>Presente</u>
Dott. Francesco Maria Lazzaro	Componente effettivo, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale. <u>Presente</u>
Dott.ssa Danila La Cognata	Componente effettivo, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale all'Economia. <u>Dimissionaria in attesa di formalizzazione</u>

Il Collegio dei Revisori si è riunito a seguito della nota prot. 1617/U del 09/02/2018 e, a parziale modifica e integrazione, della nota prot. n. 2208/U del 6/3/2018 con le quali viene trasmesso lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2018-2020, corredato dai sottoelencati allegati, al fine di esprimere il parere di regolarità contabile.

Si procede, quindi all'esame del bilancio di previsione, costituito dai seguenti documenti:

- 1) Bilancio di previsione – esercizi 2018-2019-2020:
 - a) Bilancio entrate;
 - b) Bilancio spese;
 - c) Bilancio entrate – Riepilogo per titoli, Bilancio uscite – Riepilogo per titoli;
 - d) Bilancio spese – Riepilogo per missioni;
 - e) Risultato di amministrazione presunto, all'inizio dell'esercizio (allegato a);
 - f) Limiti di indebitamento (allegato d);
- 2) PEG 2018:
 - a) Entrate;
 - b) Spese.

con i seguenti allegati:

1. Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
2. Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
3. Elenco delle spese che possono essere finanziate con il Fondo di riserva per spese impreviste di cui alla lettera b) del comma 1 dell'art. 48 del Decreto Lgs. n.118/2011;
4. Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
5. Prospetto determinazione borse di studio;
6. Nota integrativa;
7. Prospetto della destinazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018;
8. Prospetto relativo all'organico del personale;
9. Prospetto relativo alle spese per il personale;
10. Relazione tecnica ed economica;
11. Relazione finanziamento L.338/2000;
12. Prospetto contenimento delle spese;
13. Prospetto composizione fondo crediti di dubbia esigibilità;
14. Prospetto equilibri di bilancio.

Assiste alla seduta il Dott. Antonio Scaglione, consulente dell'E.R.S.U. di Catania.

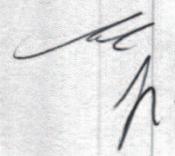
Il bilancio è stato redatto secondo quanto stabilito dal D.Lgs n.118/2011 e s.m.i. ed alle circolari diramate dalla Regione Siciliana con particolare attenzione a quanto disposto con la circolare n. 4 del 17 febbraio 2016.

Di seguito si riportano i dati relativi alle entrate ed alle spese:

ENTRATA				
TITOLI	PREVISIONE COMPETENZA 2018	PREVISIONE CASSA 2018	PREVISIONE COMPETENZA 2019	PREVISIONE COMPETENZA 2020
I				
II	19.198.375,00	33.032.882,09	19.282.465,00	19.652.465,00
III	548.320,25	1.558.172,80	530.600,00	535.100,00
IV	2.201.000,00	2.675.987,91		
IX	2.341.470,00	4.774.081,44	2.341.470,00	2.341.470,00
TOTALE PER TITOLI	24.289.165,25	42.041.124,24	22.154.535,00	22.529.035,00
FPV PER SPESE CORRENTI	2.652.328,74		7.050.000,00	4.190.000,00
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE				
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	16.724.745,19			
FONDO DI CASSA		11.964.077,46		
TOTALE	43.666.239,18	54.005.201,70	29.204.535,00	26.719.035,00

SPESA				
TITOLI	PREVISIONE COMPETENZA 2018	PREVISIONE CASSA 2018	PREVISIONE COMPETENZA 2019	PREVISIONE COMPETENZA 2020
I	36.829.769,18	34.197.414,12	26.407.767,02	23.957.565,00
II	4.495.000,00	6.395.498,53	455.297,98	420.000,00
VII	2.341.470,00	3.065.231,08	2.341.470,00	2.341.470,00
TOTALE PER TITOLI	43.666.239,18	43.658.143,73	29.204.535,00	26.719.035,00

Ai sensi dell'art. 40 del D.Lgs.n. 118/2011 il Bilancio di previsione 2018/2020 risulta elaborato 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 altresì un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre risultano rispettate le condizioni dell'equilibrio finanziario di competenza sia di parte corrente che in conto capitale.



Capitolo	Oggetto	anno 2011	Limite	Stanziato 2018	Differenza
41	ACQUISTO LIBRI	7.836,80	6.269,44	1.000,00	5.269,44
42	ACQUISTO MATERIALE CONSUMO / CANCELLERIA / STAMPATI	22.564,85	18.051,88	16.000,00	2.051,88
45	PARTECIPAZIONE CONVEGNI			5.000,00	- 5.000,00
46	ACQUISTO BIANCHERIA			1.000,00	- 1.000,00
48	FITTO LOCALI E SPESE CONDOMINIALI	510.219,22	408.175,38	220.000,00	188.175,38
49	SPESE POSTALI	3.324,77	2.659,82	4.000,00	- 1.340,18
50	SPESE TELEFONICHE	129.801,83	103.841,46	35.000,00	68.841,46
51	ENERGIA ELETTRICA	183.513,43	146.810,74	300.000,00	- 153.189,26
53	PULIZIA LOCALI E CONDOMINIALI	314.276,77	251.421,42	610.000,00	- 358.578,58
54	CANONI ACQUA	54.954,59	43.963,67	65.000,00	- 21.036,33
55	ACQUISTO CARBURANTE	18.241,11	14.592,89	1.000,00	13.592,89
56	PREMI ASSICURATIVI	37.304,17	29.843,34	35.000,00	- 5.156,66
57	TRASPORTI E FACCHINAGGI			10.000,00	- 10.000,00
60	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	30.000,00	24.000,00	24.000,00	-
61	SERVIZI ELABORAZIONE DATI E PROGRAMMAZIONE	36.747,89	29.398,31	75.779,75	- 46.381,44
62	SPESE INCARICHI LEGALI	109.665,05	87.732,04	150.000,00	- 62.267,96
63	MANUTENZ. RIPARAZ. LOCALI	126.764,35	101.411,48	67.078,17	34.333,31
64	MANUTENZ. RIPARAZ. MOBILI ED ATTREZZATURE	9.280,62	7.424,50	3.500,00	3.924,50
65	MANUTENZ E NOLEG. TRASPORTO	34.495,11	27.596,09	1.000,00	26.596,09
68	SPESE POSTI LETTO IN CONVENZIONE	265.250,00	212.200,00	700.000,00	- 487.800,00
69	SPESE LAVANDERIA	20.000,00	16.000,00	28.000,00	- 12.000,00
70	PICCOLE SPESE	2.838,12	2.270,50	4.000,00	- 1.729,50
71	NOLEGGIO FOTOCOPIATORI ED ATTREZZATURE INFORMATICHE	35.212,24	28.169,79	15.000,00	13.169,79
72	CASERMAGGIO RESID. UNIVERSITARIE	13.801,14	11.040,91	10.000,00	1.040,91
74	SPESE VIGILANZA, CUSTODIA, PORTINERIA	272.701,00	218.160,80	1.042.000,00	- 823.839,20
75	FITTO ALLOGGI PER GLI STUDENTI	752.393,89	601.915,11	250.000,00	351.915,11
76	SPESE EROGAZIONE PASTI STUDENTI - MENSE UNIVERSITARIE E RISTORANTI CONVENZIONATI	1.625.922,60	1.300.738,08	2.500.000,00	- 1.199.261,92
77	SPESE PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO ANNUALE DELL'INFORMAZIONE SUI SERVIZI ED INIZIATIVE DELL'ENTE - PUBBLICAZIONI ISTITUZIONALI -	34.918,12	27.934,50	27.900,00	34,50
78	LINEA ATTIVAZIONE TRASMISS. DATI	10.808,39	8.646,71	56.000,00	- 47.353,29
79	SPESE PER LA SICUREZZA DLGS 81/2008	31,10	24,88	40.000,00	- 39.975,12

Dalla verifica dei dati riportati in tabella afferenti la previsione relativa all'esercizio 2018, secondo le disposizioni di cui alla Delibera di giunta n. 317 del 4/09/2012 e delle relative Circolari dell'Ass.to Bilancio e dell'Ass.to Economia, si evince che i vincoli finanziari risultano in parte rispettati. Infatti, per determinati capitoli non è stato possibile rispettare i vincoli finanziari di spesa rispetto l'anno 2011 in conseguenza della peculiarità istituzionale dell'Ente deputato all'erogazione dei servizi essenziali previsti dalla L.R. 20/02 quali la mensa, i fitti passivi per alloggio studenti e i servizi accessori.

In ogni caso questo Collegio sottolinea che il mancato rispetto dei vincoli e dei limiti finanziari imposti dalla legge è fonte di responsabilità erariale ed amministrativa e pertanto invita l'Ente ad effettuare le dovute riduzioni di spesa nel caso in cui si presentassero idonee e vantaggiose condizioni per effettuare i necessari tagli.

Particolare attenzione si pone a quanto previsto dalla L.r. 12/05/2010 n. 11 e s.m.i. riguardo alle spese per il personale e il contenimento delle stesse. Si rileva che l'Ente è dotato di n. 1 unità ex EAS e n. 4 unità ex Terme Acireale il cui trattamento economico è garantito da trasferimenti mirati da parte dell'organo tutorio, n. 39 dipendenti nei ruoli della Regione Sicilia per i quali il trattamento economico è gestito dalla Funzione Pubblica e n. 3 dirigenti analogamente in carico alla Funzione Pubblica il cui onere, gravante sul bilancio dell'Ente, è relativo alla sola contrattualizzazione.

Si rappresenta nella tabella seguente le spese del personale da erogare nell'esercizio 2018:

Capitolo	Descrizione	Previsione
11	Indennità di risultato	24.000,00
12	Indennità dirigenti	78.000,00
18	Oneri personale EAS	52.000,00
19	Salario accessorio FAMP (ex EAS)	11.765,00
20	Oneri previdenziali personale EAS	10.200,00
21	Oneri IRAP EAS	3.500,00
22	Indennità mensa personale EAS	2.000,00
23	Oneri riflessi personale dirigente	40.000,00
	TOTALE	221.465,00

Dopo aver esaminato con attenzione tutta la documentazione a corredo del Bilancio di previsione 2018/2020, e dopo aver riportato nel presente verbale i dati più interessanti dal punto di vista economico-patrimoniale al fine di rendere più chiara la lettura e l'interpretazione del documento contabile in questione 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 ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Giancarlo Cataldi (Presidente)

Dott. Francesco Lazzaro (Componente)

