Regione Siciliana
E.R.S.U.
Università degli Studi
Catania

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

Prot. n° 19 /Rev.

Catania, 28 luglio 2015

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

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

PER IL TRAMITE dell'Ufficio di Ragioneria dell'Ente.

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

Con la presente si trasmette il verbale n°4 del 22 luglio 2015 del Collegio dei Revisori dei Conti dell'E.R.S.U. di Catania.

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
(Salvatore Altamore)

REGIONE SICILIANA
E.R.S.U. - UNIVERSITA' DEGLI STUDI
CATANIA
29 LUG 2015
PROT. N° 4600 I

Regione Siciliana
E.R.S.U.
Università degli Studi
Catania

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

E.R.S.U. DI CATANIA

VERBALE N. 4

L' anno 2015, il giorno 21 del mese di luglio, alle ore 10,00, in Catania, presso la sede amministrativa dell' ERSU , via Etnea 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

Dott.ssa Doriana Fascella - Componente effettivo, in rappresentanza dell'Assessorato regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale

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

Sono presenti altresì l'Ing. Francesco Sciuto e la Sig.ra Bonanno.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Si è riunito a seguito della trasmissione dello schema di bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2015, anticipata a mezzo e mail e successive integrazioni richieste dal Collegio dei revisori dei conti, al fine di redigere il prescritto parere.

Si procede, quindi, all'esame del documento contabile relativo alla previsione dell'esercizio finanziario 2015 ed i seguenti allegati:

- bilancio decisionale 2015-2017
- bilancio gestionale 2015-2017
- allegato tecnico
- elenco residui attivi e passivi al 31/12/2014
- nota preliminare
- preventivo economico
- relazione previsionale e programmatica
- prospetto riclassificazione preventivo economico
- tabella della destinazione dell'avanzo di amministrazione
- tabella dimostrativa risultato di amministrazione
- bilancio riclassificato ai sensi del D.lgs n. 118/2011 e s.m. ed i.
- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto – All. 9/A

Il Bilancio è stato formulato alla luce del D.Lgs 118/2011 e s. m. ed i. ed alle circolari diramate dalla Regione Siciliana . Di seguito si riportano i dati per titoli 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 € 4.880.151,67 , mentre la previsione relativa al fondo Integrativo Nazionale (cap. 33) è stata quantificata in € 8.000.000,00.

Si accerta che le entrate e le spese complessive relative al bilancio di previsione 2015 sottoposto pareggiano in termini di competenza per € 36.090.135,53 ed in termini di cassa per € 28.616.789,99

La maggiore previsione di cassa rispetto alla competenza è determinata dal peso dei residui attivi e passivi incassati e pagati durante la gestione provvisoria e pertanto, data la tardiva predisposizione del bilancio di previsione 2015, ne determina una considerevole consistenza .

Viene accertato , inoltre , che le entrate e le spese per servizi conto terzi (partite di giro) appostate per € 2-253.000,00 , pareggiano in entrata e in uscita .

Per quanto riguarda l'avanzo di Amministrazione presunto riferito alla data del 31/12/2014 e che si riporta nel 2015 , pari ad € 10.567.526,86 di cui € 6.695.983,95 vincolato ed € 3.871.542,91 non vincolato , scaturisce :

- Fondo di cassa all' 01/01/2014 € 3.096.521,14
- Riscossioni € 25.915.700,56
- Pagamenti € 19.727.245,70

consistenza della cassa al 31/12/2014 € 9.284.976,00

- Residui attivi al 31/12/2014 € 31.466.875,81
- Residui passivi al 31/12/2014 € 30.184.324,95

avanzo presunto di amministrazione € 10.567.526,86

Prospetto della destinazione dell'avanzo di amministrazione

1	Avanzo di amministrazione		€	10.567.526,86
2	Avanzo di amministrazione vincolato		€	6.695.983,95
3	Avanzo di amministrazione non vincolato	(3=1-2)	€	3.871.542,91
4	Preventive assegnazioni (vedi elenco B)		€	3.871.542,91
5	Avanzo di amministrazione utilizzabile	(5=3-4)	€	0,00
6	5% spese corrente complessive prevista, risultante dal conto consuntivo, fino ad un massimo di 150.000 euro			0,00
7	Risorse per l Ente nell'ipotesi di rispetto dei vincoli finanziari di cui ai commi 3 e 4 dell'art. 17 L.R. 8/2000 e s.m.	(7=5-6)		0,00
8	Somma da trattenere in sede di erogazione della seconda semestralità del contributo regionale	(7=5-6)		0,00

DESTINAZIONE DELLE RISORSE

Avanzo di amm.ne vincolato "elenco A"				Preventive assegnazioni "elenco B"		
Cap. 115	€	6.695.983,95		Capitolo 232	€	350.000,00
				Capitolo 233	€	872.746,50
				Capitolo 251	€	115.000,00
				Capitolo 252	€	130.000,00
				Capitolo 200	€	2.403.796,41
	Totale	6.695.983,95			Totale	3.871.542,91

Si fa presente che una parte delle risorse sono state destinate alle finalità previste dall'art. 11 comma 50 della L.R. 9/5/12 n. 26.

SPESA

TITOLI	PREVISIONE COMPETENZA 2015	PREVISIONE CASSA 2015	PREVISIONE COMPETENZA 2016	PREVISIONE COMPETENZA 2017
I	29.329.389,03	38.137.772,85	32.015.995,14	31.695.835,17
II	1.497.746,50	2.733.244,67	1.482.769,04	1.467.941,35
III	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	0,00	0,00	0,00	0,00
V	2.253.000,00	2.529.720,77	2.230.470,00	2.208.165,30
TOTALE	33.080.135,53	43.400.738,29	35.729.234,18	35.371.941,82

ENTRATA

TITOLI	PREVISIONE COMPETENZA 2015	PREVISIONE CASSA 2015	PREVISIONE COMPETENZA 2016	PREVISIONE COMPETENZA 2017
I	20.259.608,67	32.052.555,71	23.036.912,58	22.806.543,46
II	0,00		0,00	0,00
III	0,00		0,00	0,00
IV	0,00		0,00	0,00
V	2.253.000,00	2.053.206,58	2.230.470,00	2.208.165,30
TOTALE	22.512.608,67	34.115.762,29	25.267.382,58	25.014.708,76
F.DO INIZIALE CASSA		9.284.976,00		
AVANZO PRESUNTO	10.567.526,86		10.461.851,60	10.357.233,06
TOTALE	33.080.135,53	43.400.738,29	35.729.234,18	35.371.941,82

Dal controllo dei dati relativi alla previsione riportati relativi all'esercizio 2015 , 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.
Nello specifico si rilevano i capitoli maggiormente significativi :

CAP. 48- AFFITTO LOCALI E TERRENI, SPESE ACCESSORIE – La previsione della spesa è di € 575.272,00, che rispetto al limite posto in riduzione del 20% rispetto all'anno 2011 riporta un incremento contro tendenza di euro 167.096,62 ,determinato dall'aumento della ricettività abitativa studentesca

CAP. 51 -SPESE PER ENERGIA ELETTRICA è previsto un maggiore stanziamento per euro 300.000,00 . La maggiore spesa prevede un ampliamento e potenziamento del sistema di condizionamento locali abitativi .

CAP. 53- SPESE PER PULIZIA LOCALI , CONDOMINIALI la previsione della spesa è di € 400.000,00. La maggiore spesa è conseguente all'adeguamento dei costi orari per la pulizia e la maggiore offerta abitativa resa agli studenti.

CAP. 74- SPESE PER LA VIGILANZA CUSTODIA E PORTINERIA NELLE RESIDENZE UNIVERSITARIE – E' stata prevista la somma di € 933.120,76 La maggiore spesa è conseguente all'adeguamento dei costi orari per il servizio di vigilanza e la maggiore offerta abitativa resa agli studenti.

CAP. 75- SPESE PER LA GESTIONE ALLOGGI PER STUDENTI ASSEGNATARI DI BORSE DI STUDIO – CANONI DI AFFITTO- la previsione è di € 784.205,00 .

CAP. 76- SPESE PER L'EROGAZIONE PASTI PER STUDENTI – E' stata prevista la spesa di € 1.790.000,00

I capitoli sopra riportati sono stati particolarmente posti all'attenzione dello scrivente Collegio , che ha invitato l'Ente ad effettuare una oculata spesa nel corso dell'esercizio di riferimento. Resta confermato l'impegno da parte dell'Ente di poter effettuare una ulteriore contrazione della spesa nel caso in cui si presenteranno idonee condizioni di contenimento delle spese .

FONDO DI RISERVA

Il fondo di riserva di cassa determinato per l'esercizio 2015 in euro 700.000,00 è stato calcolato nella misura del 2,3% del totale delle uscite correnti, il fondo di riserva ordinario determinato per l'anno 2015 in € 358.234,98 è stato calcolato nella misura circa dell'1,22 % del totale delle uscite correnti, entrambi in linea con le vigenti disposizioni .

Questo Collegio invita l'Ente a procedere in tempi brevi alla presentazione del conto consuntivo e al riaccertamento straordinario dei residui ai sensi del comma 7 dell'art. 3 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.e i.

E' stato altresì visionato il nuovo schema di bilancio di previsione per missione e programmi (con funzione conoscitive) che ha affiancato lo schema di bilancio annuale e pluriennale la cui funzione autorizzatoria ha valenza per il triennio 2015-2017.

La seduta viene sospesa alle ore 19,30 e contestualmente il Collegio si riconvoca per la successiva giornata di 22 luglio 2015 alle 9,00.

L' anno 2015, il giorno 22 del mese di luglio, alle ore 9,00, in Catania, presso la sede amministrativa dell' ERSU , via Etnea 570, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per proseguire i lavori riguardo l'esame del bilancio di previsione 2015 dell'Ersu di Catania.
Si passa all'esame del conto economico :

CONTO ECONOMICO

Nel Conto Economico sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così come previsto dallo schema tipo allegato al Testo coordinato del D.P.R. 97/03.

Al 31 dicembre 2015 riporta un Disavanzo economico presunto di Euro 8.704.765,38

Valori espressi in euro

Valore della produzione	23.264.608,67
Costi della produzione	31.949.374,05
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-8.684.765,38
Proventi ed oneri finanziari	5.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-
Proventi ed oneri straordinari	-
Risultato prima delle imposte	-8.679.765,38
Imposte di esercizio	25.000,00
DISAVANZO ECONOMICO	-8.704.765,38

A conclusione dell'esame del Bilancio di previsione dell' ERSU per l'esercizio finanziario 2015 e degli atti contabili e della relazione allo stesso allegati, il Collegio dei revisori dei conti esprime , dal punto di vista della regolarità contabile e finanziaria, parere favorevole, invitando l'Ente a voler eventualmente adeguare il bilancio alle disposizioni che verranno man mano dettate con circolari dell'Assessorato Economia al fine di rendere pienamente compatibile il Bilancio dell'Ente a quanto disposto dal D.Lgs 118/2011 e s.m. i. ,ribadendo la necessità di provvedere al rapido riaccertamento straordinario dei residui di cui al comma 7 dell'art. 3 del citato D.Lgs. 118 onde consentire la precisa determinazione del fondo pluriennale vincolato da iscrivere in entrata al Bilancio , distintamente per la parte corrente e per la parte in conto capitale.

In seguito il Collegio procede alla verifica ed al controllo dei modelli CF1 e CF2 relativi al Patto di Stabilità stabilita 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 fatte le necessarie verifiche rileva che per quanto concerne il rispetto del patto di stabilità lo stesso risulta rispettato nei limiti previsti per il bilancio di previsione per l'esercizio 2015 sia in termini di competenza che di cassa.
Per la competenza, le uscite correnti, al netto delle spese obbligatorie e delle spese del personale, risultano pari ad €7.473 migliaia inferiore al limite da rispettare anno 2009 pari ad €9.827 migliaia. Risultano altresì nei limiti stabiliti le previsioni di competenza per l'anno 2015 delle spese per il personale pari ad € 301 migliaia inferiori al limite minimo relativo all'anno di riferimento 2009 fissato in € 453 migliaia
Per la cassa le uscite correnti, al netto delle spese obbligatorie e delle spese del personale, risultano pari ad €9.324 migliaia inferiore al limite da rispettare anno 2009 pari ad €9.871 migliaia. Risultano altresì nei limiti stabiliti le previsioni di cassa per l'anno 2015 delle spese per il personale pari ad € 309 migliaia inferiori al limite minimo relativo all'anno di riferimento 2009 fissato in € 376 migliaia.
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 2015 da parte del Consiglio di amministrazione.

In ultimo questo Collegio rileva che ancora ad oggi l'Ente non ha definito le procedure di conferimento dell'incarico di Direttore dell'Ente, già sollecitata dall'Organo Tutorio, invita il Presidente del C.d.A. ad accelerare ogni utile iniziativa al fine di determinare in tempi brevi la nomina del Direttore

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

_____ Presidente

_____ Componente

_____ Componente