

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

Prot. n° 8 /Rev.

Catania, 17 dicembre 2014

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°5 del 17 dicembre 2014 del Collegio dei Revisori dei Conti dell'E.R.S.U. di Catania.



IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
(Sig. Salvatore Altamore)



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

E.R.S.U. DI CATANIA

### VERBALE N. 5

L'anno duemilaquattordici il giorno 11 del mese di dicembre alle ore 10,00 presso la sede dell'Assessorato Istruzione e Formazione 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 così costituito:

- |                           |   |
|---------------------------|---|
| 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                                   |

Vista la validità della seduta, il collegio procede all'esame del seguente ordine del giorno:

- Esame Consuntivo per l'esercizio finanziario 2013;
- Asseverazione patto di stabilità ex comma 3 art. 16 Legge regionale 12 maggio 2010 n.11.

Con riferimento al primo punto dell'O.d.G. il Collegio procede quindi all'esame del Consuntivo per l'esercizio finanziario 2013

### CONSUNTIVO 2013

Va preliminarmente chiarito che il Collegio essendosi insediato soltanto in data 10 settembre 2014 non ha avuto modo di monitorare, nel corso dell'anno 2013, il processo amministrativo-contabile attraverso il quale l'Ente ha attuato i propri compiti istituzionali e pertanto, detto Collegio, non potrà formulare valutazioni e giudizi sulla regolarità di tale processo, ma si limiterà ad esaminare il Conto Consuntivo 2013, allo scopo di evidenziare i risultati della gestione finanziaria ed esprimere un parere

sullo stesso, con esclusivo riguardo alla concordanza dei risultati esposti con le scritture contabili.

Il Rendiconto per l'esercizio 2013 presentato dall'Ente consta dei seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario gestionale e decisionale 2013;
- Relazione sulla gestione al Conto Consuntivo esercizio finanziario 2013;
- Elenco dei residui attivi, passivi;
- Situazione Amministrativa al 31.12.2013;
- Prospetto della destinazione dell'Avanzo di Amministrazione;
- Prospetto sulle spese del Personale;
- Stato Patrimoniale e Conto Economico;
- Nota integrativa;
- Quadro di riclassificazione dei risultati economici

L'organo di controllo contabile ha potuto riscontrare :

- l'equilibrio tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli rientranti nei Titoli delle Partite di Giro;
- l'assenza di impegni di spesa eccedenti il limite autorizzato, corrispondente con lo stanziamento definitivo del relativo capitolo di spesa;
- **la presenza** di residui passivi sul capitolo di spesa afferenti gli stipendi ed altri assegni fissi relativo al capitolo 18 spese oneri per il personale EAS ;
- **la presenza** di residui attivi sui capitoli di entrata relativi alle ritenute erariali e previdenziali;
- l'assenza nei capitoli aventi natura di Fondi di impegni, di pagamenti e di residui iniziali e finali;
- che i residui attivi e passivi all'01/01/2013 sono uguali ai residui attivi e passivi al 31/12/2012;

Il Collegio dei Revisori, per quanto concerne la gestione finanziaria, evidenzia che:

- i pagamenti riguardanti la gestione di competenza sono uguali o inferiori all'ammontare degli impegni;
- i pagamenti riguardanti la gestione dei residui sono uguali o inferiori all'ammontare dei residui iniziali;
- i titoli di spesa sono stati regolarmente estinti;
- pagamenti (mandati emessi n.1882) e le riscossioni (reversali emesse n.503 ), sia in conto competenza che in conto residui, coincidono al 31.12.2013 con il conto n 1023382347 del tesoriere dell'ente, Banca Unicredit Ag. 17 di Catania; le risultanze contabili di cassa si compendiano nel seguente riepilogo:



	<b>COMPETENZA</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo di cassa all 01 gennaio 2013			10.740.069,22
Riscossioni	8.384.207,23	10.592.890,45	18.977.097,68
Pagamenti	9.963.431,88	16.657.213,88	26.620.645,76
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>3.096.521,14</b>

**Risultati della gestione**  
**Quadro riassuntivo della gestione finanziaria**

Fondo di cassa all 01 gennaio 2013			10.740.069,22
<b>RISCOSSIONI</b>	in c/competenza	8.384.207,23	
	in c/residui	<u>10.592.890,45</u>	18.977.097,68
<b>PAGAMENTI</b>	in c/competenza	9.963.431,88	
	in c/residui	<u>16.657.213,88</u>	26.620.645,76
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>3.096.521,14</b>
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	degli esercizi precedenti	15.368.399,08	
	dell'esercizio	<u>14.933.185,37</u>	30.301.584,45
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	degli esercizi precedenti	10.455.163,41	
	dell'esercizio	<u>13.374.138,84</u>	23.829.302,25
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2013</b>			<b>9.568.803,34</b>

L'avanzo di amministrazione è altresì riscontrabile dall'analisi dai seguenti risultati riferiti sia alla gestione di competenza che alla gestione dei residui relativi agli esercizi precedenti:



Avanzo di amministrazione alla fine dell' esercizio 2012	9.535.558,64
<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
Accertamenti	23.317.392,60
Impegni	23.337.570,72
<b>GESTIONE DEI RESIDUI</b>	
Variazioni residui attivi - in aumento	-
Variazioni residui attivi - in diminuzione	-
Variazioni residui passivi - in diminuzione	53.422,82
<b>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2013</b>	<b>9.568.803,34</b>

**Prospetto della destinazione dell'avanzo di amministrazione**

1	Avanzo di amministrazione		€	9.568.803,34
2	Avanzo di amministrazione vincolato		€	6.255.465,74
3	Avanzo di amministrazione non vincolato	(3=1-2)	€	3.313.337,60
4	Preventive assegnazioni (vedi elenco B)		€	3.283.337,60
5	Avanzo di amministrazione utilizzabile	(5=3-4)	€	30.000,00
6	5% spesa corrente complessiva 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

AA

FB



<b>SPESA</b>		<i>Previsione Iniziali</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostamenti</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	17.621.581,32	30.139.409,41	12.517.828,09	71,04%
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.294.847,39	4.314.847,39	20.000,00	0,47%
<i>Titolo III</i>	Spese per rimborsi di prestiti	-	-	-	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Spese per contabilità speciali	-	-	-	0,00%
<i>Titolo V</i>	Spese per partite di giro	1.068.000,00	1.268.000,00	200.000,00	18,73%
<b>Totale</b>		<b>22.984.428,71</b>	<b>35.722.256,80</b>	<b>12.737.828,09</b>	<b>55,42%</b>

I provvedimenti delle variazioni apportate al bilancio di previsione 2013, sono stati adottati con delibere del C.d A. n. 747 del 18/06/2013 e n. 751 del 28/11/2013 e con decreto del Presidente n. 7 del 6/12/2013. Le citate delibere sono state successivamente sottoposte al parere di regolarità contabile del Collegio dei revisori dei conti con esito favorevole.

## 2) Confronto tra previsioni definitive e accertamenti ed impegni 2013

<b>ENTRATE</b>		<i>Previsione definitive</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostamenti</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	23.850.223,16	21.228.142,30	- 2.622.080,86	- 0,110
<i>Titolo II</i>	Entrate in c/capitale	1.068.475,00	1.068.475,00	-	-
<i>Titolo III</i>	Entrate per accensioni di prestiti	-	-	-	-
<i>Titolo IV</i>	Entrate per contabilità speciali	-	-	-	-
<i>Titolo V</i>	Entrate per partite di giro	1.268.000,00	1.020.775,30	- 247.224,70	- 0,195
<i>Avanzo di Amministrazione</i>		9.535.558,64		- 9.535.558,64	-
<b>Totale</b>		<b>35.722.256,80</b>	<b>23.317.392,60</b>	<b>- 12.404.864,20</b>	<b>- 0,347</b>

SPESA		Previsione definitive	Impegni	Differenza	Scostamenti
Titolo I	Spese correnti	30.139.409,41	19.490.336,72	- 10.649.072,69	-35,33%
Titolo II	Spese in c/capitale	4.314.847,39	2.826.458,70	- 1.488.388,69	-34,49%
Titolo III	Spese per rimborsi di prestiti	-	-	-	-
Titolo IV	Spese per contabilità speciali	-	-	-	-
Titolo V	Spese per partite di giro	1.268.000,00	1.020.775,30	- 247.224,70	-19,50%
<b>Totale</b>		<b>35.722.256,80</b>	<b>23.337.570,72</b>	<b>- 12.384.686,08</b>	<b>-34,67%</b>

#### GESTIONE DEI RESIDUI

I Residui attivi e passivi esistenti all'01.01.2013 sono stati correttamente ripresi dal Conto Consuntivo dell'esercizio 2012. Viene allegato al Rendiconto l'elenco dei residui attivi e passivi.

I valori inerenti la gestione dei residui viene riportata in sintesi nei seguenti prospetti:

#### Residui passivi - importi espressi in euro

TITOLI	RESIDUI PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI				RESIDUI NUOVA FORMAZIONE	TOTALE RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2012
	CONSISTENZA AL 1° GENNAIO	VARIAZIONI	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE		
I - SPESE CORRENTI	24.541.100,05	- 53.377,32	15.780.099,68	8.707.623,05	10.508.023,50	19.215.646,55
II - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.272.248,82	- 45,50	556.439,16	1.715.764,16	2.550.066,10	4.265.830,26
III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	-	-	-	-	-	-
IV - SPESE PER CONTABILITA' SPECIALE	-	-	-	-	-	-
V - SPESE PER PARTITE DI GIRO	352.451,24	-	320.675,04	31.776,20	316.049,24	347.825,44
<b>TOTALE</b>	<b>27.165.800,11</b>	<b>- 53.422,82</b>	<b>16.657.213,88</b>	<b>10.455.163,41</b>	<b>13.374.138,84</b>	<b>23.829.302,25</b>



**Residui attivi - importi espressi in euro**

TITOLI	RESIDUI PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI				RESIDUI NUOVA FORMAZIONE	TOTALE RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2013
	CONSISTENZA AL 1° GENNAIO	VARIAZIONI	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE		
I - ENTRATE CORRENTI	24.917.598,86	-	10.586.488,98	14.331.109,88	13.296.003,67	27.627.113,55
II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	1.068.475,00	1.068.475,00
III - ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	-	-	-	-	-	-
IV - ENTRATE PER CONTABILITA' SPECIALE	-	-	-	-	-	-
V - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	1.043.690,67	-	6.401,47	1.037.289,20	568.706,70	1.605.995,90
<b>TOTALE</b>	<b>25.961.289,53</b>	<b>-</b>	<b>10.592.890,45</b>	<b>15.368.399,08</b>	<b>14.933.185,37</b>	<b>30.301.584,45</b>

Questo Collegio, vista la mole dei residui attivi/passivi, invita l'Ente ad effettuare una ricognizione delle poste che le compongono al fine di determinare una reale sussistenza delle obbligazioni e dei crediti.

**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 2013 riporta un Avanzo economico di Euro 2.859.703,40

<b>Valore della produzione</b>	22.254.328,53
<b>Costi della produzione</b>	19.484.854,36
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	2.769.474,17
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	42.288,77
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	53.422,82
<b>Risultato prima delle imposte</b>	2.865.185,76
Imposte di esercizio	5.482,36
<b>AVANZO ECONOMICO</b>	<b>2.859.703,40</b>

## STATO PATRIMONIALE

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Crediti verso lo Stato ed altri enti pubblici per la partecipazione al patrimonio iniziale		- Patrimonio netto	31.543.189,00
		(di cui avanzo economico dell'esercizio)	2.859.703,00
Immobilizzazioni	21.974.386,00	- Contributi in conto capitale	499.808,00
Immateriali		Fondi per rischi ed oneri	-
Materiali	21.974.386,00	- Trattamento di fine rapporto	
Finanziarie		Residui passivi	23.829.302,00
Attivo circolante	33.398.105,00	- Ratei e Risconti	-
Rimanenze			
Residui attivi	30.301.584,00		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-		
Disponibilità liquide	3.096.521,00		
Ratei e risconti	-		
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>55.372.491,00</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>55.372.491,00</b>

## RELAZIONE ILLUSTRATIVA

L'Organo di controllo evidenzia che la relazione predisposta dall'Ente è stata redatta ed allegata al documento contabile.

Si da atto che nella stessa vengono indicate e argomentate alcune tra le voci più significative del Consuntivo 2013.

## NOTA INTEGRATIVA

Il Collegio letta ed esaminata la nota integrativa, ritiene soddisfacente l'analisi e la valutazione proposta della gestione finanziaria anno 2013. Per gli esercizi successivi si ritiene utile un maggiore approfondimento sulle cause che determinano gli scostamenti tra le previsioni definitive e gli accertamenti/impegni in particolar modo per le poste più significative e per le quali necessita sicuramente una specifica più dettagliata dei fatti gestionali che hanno determinato il risultato di fine esercizio.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2013.

In relazione al secondo punto all' O.d.g. 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 consuntivo per l'esercizio 2013 sia in termini di competenza che di cassa.

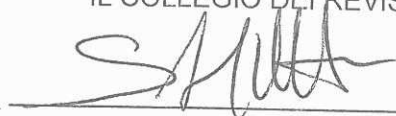
Per la competenza, le uscite correnti, al netto delle spese obbligatorie e delle spese del personale, risultano pari ad € 5.788 migliaia inferiore al limite da rispettare anno 2009 pari ad €9.827 migliaia. Risultano altresì nei limiti stabiliti gli impegni di competenza per l'anno 2013 delle spese per il personale pari ad € 271 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 € 5.897 migliaia inferiore al limite da rispettare anno 2009 pari ad €9.871 migliaia. Risultano altresì nei limiti stabiliti i pagamenti (competenze+residui) per l'anno 2013 delle spese per il personale pari ad € 274 migliaia inferiori al limite minimo relativo all'anno di riferimento 2009 fissato in € 376 migliaia.

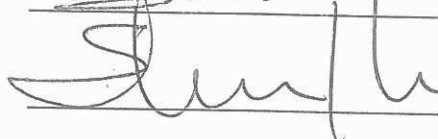
Il Collegio definiti i controlli firma per asseverazione i modelli Cf1 competenza e CF2 cassa che, così come previsto dalla sopra citata circolare dovranno essere trasmessi a cura dell'Ente alla Ragioneria Generale della Regione Servizio 1 Monitoraggio e controllo della spesa pubblica e all'Organo Tutorio entro il termine di giorni 15 dalla data di approvazione del conto consuntivo 2013 da parte del Consiglio di amministrazione.

Letto, confermato e sottoscritto, la seduta è dichiarata conclusa alle ore 13,00.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

  
\_\_\_\_\_  
Presidente

  
\_\_\_\_\_  
Componente

  
\_\_\_\_\_  
Componente