

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

Prot. n° 5 /Rev.

Catania, 28 ottobre 2014

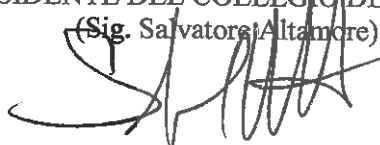
Al Presidente dell'E.R.S.U. di Catania

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

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

Con la presente si trasmette il verbale n°4 del 28 ottobre 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. 4

L'anno 2014, il giorno 28 del mese di ottobre, alle ore 9,00, 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 2014, anticipata a mezzo e-mail e consegnato in data odierna con nota dell'ERSU, a firma del dirigente Carmela Bonanno, e del Dirigente Coordinatore Ing. Francesco Sciuto, prot. n. 6490 del 28/10/2014 ed assunta al protocollo dei revisori dei conti al n. 4 del 28/10/2014, al fine di redigere il prescritto parere.

Si procede, quindi, all'esame del documento contabile relativo alla previsione dell'esercizio finanziario 2014 ed i seguenti allegati:

- bilancio decisionale 2014
- bilancio gestionale 2014
- bilancio pluriennale 2014/2016
- allegato tecnico
- elenco personale dipendente
- elenco residui attivi e passivi al 31/12/2013
- nota preliminare
- preventivo economico
- relazione previsionale e programmatica
- prospetto riclassificazione preventivo economico
- tabella della destinazione dell'avanzo di amministrazione
- tabella dimostrativa risultato di amministrazione

Il Bilancio, come d'altro canto si evince dalla relazione tecnica del Dirigente Ing. Francesco Sciuto, risulta redatto secondo la normativa vigente, nel rispetto del Regolamento Contabile di cui al Testo Coordinato delle disposizioni del D.P.R. 27/02/2003, n. 97 e del D.P.Reg. n. 729/2006, della L.R. 12/05/2010, n. 11 e delle circolari esplicative dell'Ass.to regionale dell'economia nn. 1 del 23/01/2003, n.24 del 10/12/2003, n. 12 del 19/12/2008, n. 15 del 28/09/2010 e n. 19 del 9/12/2010.

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 € 5.300.000,00, mentre la previsione relativa al fondo Integrativo Nazionale (cap. 33) è stata quantificata in € 3.500.000,00.

Si accerta che le entrate e le spese complessive relative al bilancio di previsione 2014 sottoposto pareggiano in termini di competenza per € 30.056.691,53 ed in termini di cassa per € 28.616.789,99 .

Viene accertato , inoltre , che le entrate e le spese per servizi conto terzi (partite di giro) appostate per € 1.953.000,00 , pareggiano in entrata e in uscita . Si rilevano sia in entrata che in uscita residui per ritenute erariali, dovuti a stipendi del personale eas impegnato e non pagato al 31 dicembre 2013.

Questo Collegio fa presente all'Ente dell'errore avvenuto nell'esercizio 2013 che ha comporta inoltre un residuo passivo sui capitoli di stipendio. La situazione viene sanata nel corso dell'esercizio 2014.

Per quanto riguarda l'avanzo di Amministrazione presunto riferito alla data del 31/12/2013 e che si riporta nel 2014 , pari ad € 9.568.803,34 di cui € 6.255.465,74 vincolato ed € 3.313.337,60 non vincolato , scaturisce :

• Fondo di cassa presunto all' 01/01/2013	€ 10.740.069,22
• Riscossioni	€ 18.977.097,68
• Pagamenti	€ 26.620.645,76
consistenza della cassa al 31/12/2013	€ 3.096.521,14
• Residui attivi al 31/12/2013	€ 30.301.584,45
• Residui passivi al 31/12/2013	€ 23.829.302,25
avanzo presunto di amministrazione	€ 9.568.803,34

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

DESTINAZIONE DELLE RISORSE

Avanzo di amm.ne vincolato "elenco A"			Preventive assegnazioni "elenco B"		
Cap. 115	€	6.255.465,74	Capitolo 232	€	350.000,00
			Capitolo 233	€	872.746,50
			Capitolo 251	€	115.000,00
			Capitolo 252	€	130.000,00
			Capitolo 200	€	1.815.591,10
Totale		6.255.465,74	Totale		3.283.337,60

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.

La specifica delle varie voci di entrata in termini di competenza è di seguito riportata :

- Avanzo di amministrazione € 9.568.803,34
- entrate correnti € 18.534.888,19
- entrate c/capitale € //
- partite di giro € 1.953.000,00

totale complessivo entrate € 30.056.691,53

specifiche delle voci di spesa in termini di competenza risulta :

- spese correnti € 26.605.945,03
- spese in c/capitale € 1.497.746,50
- partite di giro € 1.953.000,00

totale complessivo delle spese € 30.056.691,53

in termini di cassa il bilancio pareggia come si evince dai dati appresso indicati:

- fondo di cassa iniziale entrate € 3.096.521,14
- entrate correnti € 20.892.763,20
- entrate in c/CAPITALE € 1.068.475,00
- partite di giro € 3.559.030,65

totale complessivo delle entrate € 28.616.789,99

specifiche delle voci di spesa in termini di cassa :

- spese correnti € 21.483.220,93
- spese in c/capitale € 4.818.284,55
- partite di giro € 2.315.284,51

totale complessivo delle spese € 28.616.789,99

Dal controllo dei dati relativi alla previsione riportati relativi all'esercizio 2014 , secondo le disposizioni di cui alla L.R. n. 11/2010 e della Circolare dell'Assessorato dell'Economia n. 5/2014, si evince che i vincoli finanziari risultano in parte rispettati.

Si fa presente che per determinati capitoli non è stato possibile rispettare i vincoli per le peculiarità istituzionali dell'Ente, quali l'erogazione dei servizi, come mensa, fitti passivi per alloggio studenti e le connesse spese accessorie.

Passando all'esame dettagliato delle singole entrate dell'Ente si evidenziano quelle maggiormente rappresentative.

ENTRATE

CAP. 1 - TASSE DI ABILITAZIONE- è stata iscritta la somma di € 95.000,00 confermando la previsione del bilancio 2013

CAP. 2 - TASSA REGIONALE DIRITTO ALLO STUDIO - (DI CUI ALL'ART. 26 COMMA 5 l.r. 20/02) è stata prevista un'entrata di € 7.190.000,00 , con un aumento di € 690.000,00 rispetto alla somma iscritta nella previsione del 2013 , tenuto conto degli studenti iscritti e del recente aumento della tassa diritto allo studio.

CAP. 3 - PROVENTI DAL COMUNE DI CATANIA è stata prevista l'entrata di € 50.000,00, quale contributi alloggio studenti giusto protocollo d'intesa con il Comune di Catania.

CAP. 31- CONTRIBUTO REGIONALE SPESE DI FUNZIONAMENTO - è stato iscritto al bilancio 2014 l'importo di € 5.300.000,00 , con una riduzione del 5,5 % rispetto la previsione dell'esercizio precedente.

CAP.33 - FONDO INTEGRATIVO NAZIONALE -è stata iscritta la somma di € 3.500.000,00 , con una riduzione del 62% rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio finanziario 2013 .

CAP. 36- FONDO EMOLUMENTI PERSONALE EAS - la previsione di entrata di € 287.483,00, come da comunicazione dell'Ersu di Palermo, risulta ridotta di € 1.817,00 rispetto l'esercizio finanziario 2013.

CAP. 70 - PROVENTI DERIVANTI DA CESSIONE ALLOGGIO A STUDENTI ASSEGNATARI DI BORSA DI STUDIO- resta confermata anche per l'esercizio 2014 la somma di € 780.000,00.

CAP.71 - PROVENTI DERIVANTI DALL'OSPITALITA' STUDENTI - non è stata prevista alcuna la somma a fronte di una previsione per l'esercizio 2013 di € 25.000,00.

CAP. 73- PROVENTI DERIVANTI DA BUONI PASTO PER STUDENTI ASSEGNATARI BORSE DI STUDIO- resta confermata anche per l'esercizio 2014 la somma di € 1.000.000,00

CAP. 74 - PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO MENSA GESTIONE ESTERNA - la previsione per tale tipologia di entrata è di € 198.336,92 , con una leggera flessione rispetto l'esercizio finanziario 2013.

CAP. 81- PROVENTI ATTIVITA' RICETTIVE E FORESTERIA- è stata confermata anche per l'esercizio 2014 la previsione di € 30.000,00

CAP. 103 - INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI BANCARI- la previsione di € 29.068,27 è in diminuzione del 31,2% rispetto la previsione definitiva del 2013.

CAP. 124 - RECUPERO E RIMBORSI DIVERSI - è stata confermata anche per l'esercizio 2014 la previsione di € 20.000,00

CAP. 125 - RESTITUZIONE BORSE DI STUDIO - è stata confermata anche per l'esercizio 2014 la previsione di € 50.000,00 .

FONDO DI RISERVA

Il fondo di riserva di cassa determinato per l'esercizio 2014 in euro 653.005,07 è stato calcolato nella misura del 2,4% del totale delle uscite correnti, il fondo di riserva ordinario determinato per l'anno 2014 in € 488.075,73 è stato calcolato nella misura circa dell'1,83 % del totale delle uscite correnti, entrambi in linea con le vigenti disposizioni .

SPESE

passando all'esame dettagliato delle principali uscite previste dall'Ente si evidenzia quanto segue:

CAP. 1 - ASSEGNI E INDENNITA' ALLA PRESIDENZA - la somma prevista per questa tipologia di spesa è di € 22.000,00 confermando la previsione dell'esercizio precedente;

CAP 2- COMPENSI ORGANI COLLEGIALI DI AMMINISTRAZIONE- la somma prevista per questa tipologia di spesa è di € 55.140,00 confermando la previsione dell'esercizio precedente;

CAP. 3- COMPENSI REVISORI-la somma prevista per questa tipologia di spesa è di € 29.910,00 confermando la previsione dell'esercizio precedente;

CAP. 13- INDENNITA' RIMBORSO SPESE PER MISSIONI la previsione di € 3.200,00 risulta ridotta di € 800,00 rispetto l'anno precedente;

CAP. 18- ONERI PER IL PERSONALE EAS E' stata prevista la somma di € 188.324,25 con una previsione in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di € 7.200,18 .

CAP. 41- ACQUISTO LIBRI E RIVISTE - la previsione di € 3.200,00 risulta ridotta rispetto l'esercizio precedente che era di €4.000,00

CAP.42- ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO E NOLEGGIO MATERIALE TECNICO- E' stata prevista la somma di € 16.320,00 con una riduzione di € 4.080,00 rispetto l'esercizio finanziario 2013.

CAP. 48- AFFITTO LOCALI E TERRENI, SPESE ACCESSORIE - La previsione della spesa è di € 599.492,00 con un incremento di € 57.072,00 rispetto l'esercizio precedente. L'incremento è determinato dall'aumento della ricettività abitativa studentesca, tale capitolo di spesa data la sua peculiarità rientra tra le spese per cui sono statirispettati i vincoli finanziari determinati dalla normativa. Questo collegio prende atto che l'Ente ha attivato comunque procedure tendenti al contenimento di tale spesa attraverso la possibilità di ridurre il canone dei contratti in essere.

CAP. 49- SPESE POSTALI E TELEGRAFICHE lo stanziamento di € 3.000,00 per l'esercizio finanziario 2014 risulta in diminuzione rispetto l'anno precedente di € 2.659,82.

CAP. 50- SPESE TELEFONICHE - la previsione della spesa è pari ad € 100.400,00 diminuita di € 12.000,00 rispetto la previsione dell'esercizio precedente.

CAP. 51 -SPESE PER ENERGIA ELETTRICA resta confermata anche per questo anno lo stanziamento di € 146.810,74

CAP. 52- COMBUSTIBILE PER ENERGIA ELETTRICA E RISCALDAMENTO - la previsione di € 136.000,00 subisce una riduzione rispetto il precedente anno finanziario di €34.000,00

CAP. 53- SPESE PER PULIZIA LOCALI , CONDOMINIALI la previsione della spesa è di € 352.000,00 con un incremento di €29.000,00 rispetto all'esercizio precedente .

CAP. 54- CANONI ACQUA E GAS - è stata ridotta la spesa rispetto all'esercizio precedente di € 14.720,00 pertanto lo stanziamento per l'anno 2014 è di € 58.880,00 .

CAP.55 - SPESE PER ACQUISTO DI CARBURANTI E LUBRIFICANTI PER L'ESERCIZIO DI AUTOMEZZI - la previsione della spesa per l'anno 2014 risulta pari ad € 8.800,00, che rispetto all'esercizio finanziario 2013 evidenzia una riduzione di € 2.200,00. Il Collegio evidenzia che nonostante quanto disposto dalla L.R. n. 9 del 15/05/2013 art. 22, l'ente ad oggi ha elaborato un piano parziale di dismissione, pertanto in attesa di definire in tempi brevi la dismissione delle autovetture di servizio si prende atto dell'esigenza di dover onerare alcuni costi per il mantenimento delle autovetture rimaste. Questo Organo di vigilanza invita l'Ente a provvedere nel più tempo possibile al rispetto del disposto normativo. Le stesse valutazioni riguardano il capitolo 56 Premi di assicurazione e il capitolo 164 Tasse di circolazione automezzi.

CAP. 68- SPESA PER POSTI LETTO IN CONVENZIONE - E' stata prevista la spesa di € 179.200,00 con una diminuzione di € 30.800,00 rispetto l'esercizio precedente.

CAP. 74- SPESE PER LA VIGILANZA CUSTODIA E PORTINERIA NELLE RESIDENZE UNIVERSITARIE - E' stata prevista la somma di € 600.000,00 con un aumento di € 22.600,00 rispetto l'esercizio 2013 .

CAP. 75- SPESE PER LA GESTIONE ALLOGGI PER STUDENTI ASSEGNATARI DI BORSE DI STUDIO - CANONI DI AFFITTO- la previsione è di € 873.310,00 con un aumento di di € 63.310,00 rispetto all'esercizio 2013. Vedi quanto annotato nel capitolo 48.

CAP. 76- SPESE PER L'EROGAZIONE PASTI PER STUDENTI - E' stata prevista la spesa di € 1.790.000,00 con un incremento con un incremento rispetto all'esercizio 2013 la cui dotazione era di € 1.574.993,64.

CAP. 115- BORSE DI STUDIO E PRESTITI DI ONORE - E' stata prevista la spesa di € 16.995.465,74 con una diminuzione di € 4.662.468,31 rispetto l'esercizio precedente .

CAP. 232- RICOSTRUZIONI RIPRISTINI TRASFORMAZIONI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE DI IMMOBILI O STRUTTURE VARIE- rimane immutata la programmazione della spesa di € 350.000,00 rispetto l'esercizio 2013-

CAP. 233- INTERVENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA E LA RIQUALIFICAZIONE DELLE RESIDENZE E DEGLI ALLOGGI DEGLI STUDENTI - è stata prevista la somma di € 872.746,00 con una notevole riduzione rispetto l'esercizio precedentela cui dotazione era di € 1.465.150,39.

Questo Collegio riscontra una consistente ammontare sia di residui attivi e che di residui passivi, considerato il fatto che concorrono alla formazione del risultato di esercizio. Questo Organo di controllo invita l'Ente ad effettuare un esame approfondito dei valori al fine di determinare con esattezza la sussistenza delle partite da riscuotere e da pagare.

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 2014 riporta un Disavanzo economico presunto di Euro 7.634.201,11

Valori espressi in euro

Valore della produzione	18.505.819,92
Costi della produzione	26.144.089,30
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	- 7.638.269,38
Proventi ed oneri finanziari	29.068,27
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-
Proventi ed oneri straordinari	-
Risultato prima delle imposte	- 7.609.201,11
Imposte di esercizio	25.000,00
DISAVANZO ECONOMICO	- 7.634.201,11

A conclusione dell'esame del Bilancio di previsione dell'ERSU per l'esercizio finanziario 2014 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.

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 2014 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 €9.152 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 2014 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 €9.156 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 2014 delle spese per il personale pari ad € 328migliaia inferiori al limite minimo relativo all'anno di riferimento 2009 fissato in € 376 migliaia.

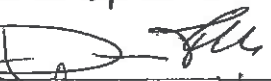
Il Collegio definì i controlli firma per asseverazione i modelli Cf1 competenza e CF2 cassa che, così come previsto dalla sopra citata circolare dovranno essere trasmessi a cura dell'Ente alla Ragioneria Generale della Regione Servizio 1 Monitoraggio e controllo della spesa pubblica e all'Organo Tutorio entro il termine di giorni 15 dalla data di approvazione del Bilancio di previsione 2014 da parte del Consiglio di amministrazione.

Letto, confermato e sottoscritto, la seduta è dichiarata conclusa alle ore 17,00.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI




Presidente


Componente


Componente