

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

Prot. n° 22 /Rev.

Catania, 23 maggio 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

Oggetto: Trasmissione verbali del Collegio dei Revisori dei Conti.

Con la presente si trasmettono il verbale n. 10 del 23 maggio 2017 del Collegio dei Revisori dei Conti dell'E.R.S.U. di Catania.

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
(Salvatore Altamore)



PROTOCOLLO: 000005072/I DEL 24/05/2017 - 09:02 ERSU CATANIA RSEU_067

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

E.R.S.U. DI CATANIA

VERBALE N. 10/2017

L' anno 2017, il giorno 23 del mese di maggio, alle ore 10,40 , 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 prende in esame il conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2015 già oggetto di rilievo da parte di questo Organo giusto verbale n. 6/2017 e riproposto dall'Ente con i dovuti correttivi con nota prot.2347 del 20/04/2017.

Relativamente alle entrate si riscontra una minore entrata di - € 3.815.276,74 rispetto ad una previsione iniziale di € 23.162.640,09 , la previsione definitiva risulta essere € 19.347.363,35.

- a) le previsioni definitive delle entrate per partite di giro, pari ad € 2.253.000,00 sono rispondenti capitolo per capitolo, con le voci delle uscite;
- b) le entrate rimaste da riscuotere relative agli esercizi finanziari precedenti ammontano a € 13.091.676,68 , quelle relative all'esercizio 2015 ammontano ad € 10.107.120,25. Pertanto i residui attivi alla fine dell'esercizio finanziario ammontano a complessivi € 23.198.796,93.

Con riferimento alle voci più significative, si rileva che a fronte di una previsione definitiva di entrate per tasse di diritto allo studio (cap. 2) di € 4.190.000,00 sono state accertate € 7.229.281,90 di cui € 3.229.281,90 riscosse nell'esercizio. Proventi dal Comune di Catania (cap.3) a fronte di una

previsione di € 50.000,00 non si registra nessun accertamento. Contributo fondo integrativo nazionale (cap. 33) di € 8.000.000,00 anche in questo caso non risultano accertamenti effettuati .

Ulteriori capitoli significativi ai fini del minore accertamento sono il cap 1 (Tasse di abilitazione ex art 4 legge 1378/56 il quale registra un minore accertamento per € 11.944,02 e sul cap.70 in entrata (proventi derivanti da cessione di alloggi a studenti assegnatari di borse di studi) si registra un maggiore accertamento per € 422.800,00. Cap 73 (proventi derivanti da buoni pasto per studenti assegnatari borse di studio) si rileva un maggiore accertamento di € 1.623.000,00 a fronte di una previsione iniziale di € 2.130.450,63.

Pertanto, in definitiva , il minore accertamento delle entrate per - € 3.815.276,74 si registra sostanzialmente nel titolo II Trasferimenti correnti (- € 2.980.991,27) e nel titolo IX entrate per conto terzi e partite di giro (-€ 949.696,45).

USCITE

Le previsioni di spesa, aggiornate con le variazioni deliberate in corso d'esercizio, risultano essere rispondenti, con le entrate, in complessivi € 23.162.640,09 oltre al FPV di € 12.563.102,01 e l'avanzo di amministrazione 2014 di € 13.063.649,09 a fronte delle cui poste sono stati assunti impegni di spesa per complessivi € 23.177.173,09, pari al 47,5 % del totale delle risorse in entrata di € 48.789.391,19 .

Relativamente alle uscite appare evidente il dato afferente alle economie di competenza quantificate in € 13.049.116,09 e più dettagliatamente le voci di bilancio più significative sulle quali si è verificato un minore impegno rispetto alla previsione della spesa sono:

titolo 1 uscite correnti per € 11.073.780,11

-cap. 109 attività culturali, turistiche , sportive , di supporto didattico e formativo, rispetto alla previsione iniziale di € 94.100,00 sono state impegnate appena € 6.683,93 con una economia di € 87.416,07;

-cap 115 borse di studio e prestiti d'onore da tassa diritto allo studio e da fondo integrativo nazionale registra una economia di € 4.680.983,95 rispetto alla previsione della spesa per € 18.995.983,95;

-cap. 200 accantonamento fondo rischi ed oneri riporta l'intera previsione iniziale quale economia per € 2.403.796,41 ;

-cap. 203 fondo di riserva finalizzato al riconoscimento di passività potenziali e da esercizi precedenti riporta l'intera previsione iniziale quale economia per € 2.384.902,23.

titolo 2 per € 1.025.639,53

- cap.233 interventi per la messa in sicurezza e riqualificazione degli alloggi e residenze degli studenti dalla previsione iniziale di € 872.746,50 sono state impegnate appena € 7.500,00 costituendo una economia di € 865.246,50;

-cap . 232 ricostruzioni ripristini trasformazioni e manutenzioni straordinaria immobili o strutture varie – a fronte di una spesa prevista di € 350.000,00 è stata impegnata la somma € 254.370,30 costituendo una economia di € 95.629,70.

Titolo 7 uscite per conto terzi e partite di giro per € 949.696,45. Significativi appaiono i cap.338 versamento di somme riscosse per conto terzi la cui economia risulta essere di € 302.861,18 , cap 342 iva in uscita con una economia di € 215.986,36 e cap. 343 iva in uscita da splyt payment con una economia di € 261.821,67.

Relativamente ai vincoli di spesa dettati dalla circolare dell'Assessorato Regionale all'Economia n.30 del 5/11/2015 questo Collegio rileva che alcune tipologie di spesa, riguardanti costi per il mantenimento dei servizi indispensabili connessi all'erogazione pasti, alloggi studenti non sono comprimibili o riducibili in quanto sono necessari a garantire il diritto allo studio tutelato dalla Legge 20/2002. Relativamente alle spese di funzionamento amministrative dell'Ente il Collegio sensibilizza l'Ente ad operare un contenimento della spesa così come previsto dalla normativa vigente.

AVANZO O DISAVANZO DI COMPETENZA

Per quanto riguarda le risultanze globali della gestione di competenza, il conto consuntivo presenta la seguente situazione:

Avanzo di amministrazione al 01.01.2015	€	13.063.649,09
Entrate accertate	€	19.347.363,35
Uscite impegnate	€	23.177.173,09
Avanzo di gestione al 31/12/2015	€	9.233.839,35

Allo stesso risultato si perviene secondo la sottostante tabella:

Consistenza di Cassa all' 01/01/15	€	9.284.976,00
Riscossioni		
c/competenza € 9.240.243,10		
c/residui € 18.348.845,05	€	27.589.088,15
Pagamenti		
c/competenza € 13.072.270,45		
c/residui € 15.043.503,69	€	28.115.774,14
Consistenza di cassa al 31/12/15	€	8.758.290,01

Estratto conto cassiere € 8.743.929,13 .

Disallineamento con l'istituto cassiere per € 14.360,88 per un Pignoramento presso terzi non regolarizzato dall'Ente

Residui attivi	es. precedenti €	13.091.676,68		
	esercizio €	10.107.120,25	€	23.198.796,93
Residui passivi	es. precedenti €	55.242,84		
	esercizio €	10.104.902,64	€	10.160.145,48
Fondo Pluriennale Vincolato (spese correnti +spese c/capitale)			€	12.563.102,01
Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio			€	9.233.839,35
Detratta la regolarizzazione PPT di			€	14.360,88
			€	9.219.478,57

UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO 2015

€ 2.700.639,53 avanzo di amministrazione vincolato

Di cui € 1.675.000,00 CAP 115 e € 1.025.639,53 CAP 233

€6.368.839,04 avanzo di amministrazione accantonato:

Fondo crediti dubbia esigibilità cap.199 € 1.542.579,26

Fondo accantonamento contenzioso cap 200 € 2.619.700,06

vincoli per preventive assegnazioni:

Cap 203 fondo passività esercizi precedenti € 8.692,20

Cap 204 spese per liti e arbitraggi € 174.166,54

Cp 115 borse di studio € 995.920,60

Cap 233 interventi messa in sicurezza € 1.027.780,38

Parte disponibile € 150.000,00 (5% della spesa corrente complessiva risultante da conto consuntivo max 150.000,00)

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo i criteri di competenza economica. Il conto economico alla data del 31/12/2015, presenta un risultato economico positivo di € 9.238.188,36 così composto:

CONTO ECONOMICO (All.to 10)	31.12.2015	31.12.2014
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	+18.038.765,67	+25.771.006,68
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-21.401.762,57	-23.327.793,70
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5.294,13	29.068,27
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	12.59.891,13	2.396.240,01
IMPOSTE DELL' ESERCIZIO	0	0
AVANZO/DISAVANZO/PAREGGIO ECONOMICO	+9.238.188,36	4.868.521,26

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2015

Le attività e le passività desunte dallo Stato Patrimoniale al 31/12/2015 sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (All.to 13)		31.12.2015	31.12.2014
ATTIVO:			
A)	CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE	0,00	0,00
B)	IMMOBILIZZAZIONI	23.380.849,00	23.380.849,00
C)	ATTIVO CIRCOLANTE	31.957.087,84	40.728.144,00
D)	RATEI E RISCONTI	0	7.115
TOTALE ATTIVO		55.337.936,84	64.108.993,00
PASSIVO:			
A)	PATRIMONIO NETTO:	39.313.524,18	36.411.710,00
	FONDO DI DOTAZIONE	12.641.663,00	18.901.526,00
	AVANZI (DISAVANZI) ECONOMICI PORTATI A NUOVO	18.719.612,23	5.409.081
	AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DI ESERCIZIO	7.952.248,95	4.868.521,00
B)	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE:	0	0
	PER CONTRIBUTI A DESTINAZIONE VINCOLATA	0	0
C)	FONDI PER RISCHI E ONERI:	0	0
	PER ALTRI RISCHI E ONERI FUTURI	0	0
D)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0
E)	RESIDUI PASSIVI	10.160.145,48	27.297.283,00
F)	RATEI E RISCONTI	0	0
TOTALE PASSIVO		49.473.669,66	64.108.993,00

Successivamente il Collegio procede alla verifica degli adempimenti previsti dalle Circolari dell'Assessorato Regionale dell'Economia n. 9 del 31.03.2016.

In riferimento a quanto prescritto dall'art. 23 della più volte citata L.R. 11/2010, risultano in parte rispettati i limiti di spesa e a tal proposito Collegio rileva che alcune tipologie di spesa ,riguardanti costi per il mantenimento dei servizi indispensabili connessi all'erogazione pasti, alloggi studenti non sono comprimibili o riducibili in quanto sono necessari a garantire il diritto allo studio sancito dalla Legge 20/2002. Relativamente alle spese di funzionamento amministrative dell'Ente il Collegio sensibilizza l'Ente ad operare quanto più possibile il contenimento della spesa al fine di dare attuazione ai vincoli di spesa previsti dalla normativa vigente.

Per quanto concerne le prescrizioni di cui all'art. 18, comma 1 della L.R. N. 11/2010, si rappresenta che il personale dell'Ente è gestito direttamente dalla Regione Siciliana e quello ex EAS è finanziato con appositi trasferimenti di spesa operati dal Dipartimento Regionale Istruzione e Formazione Professionale.

Per quanto concerne la verifica e l'asseverazione dei modelli CF1 e CF2 relativi al patto di stabilità degli enti regionali ex art. 16 L.R. n. 11/2010, ai sensi della Circolare dell'Assessorato dell'Economia n. 9/2014 gli stessi vengono allegati al conto consuntivo 2015; gli stessi modelli, ai sensi della Circolare dell'Assessorato dell'Economia n. 3 dell'8/02/2012, il Collegio procede all'asseverazione degli stessi, rilevando che il Patto di stabilità risulta rispettato per la parte delle spese correnti e non risulta rispettato per le spese del personale in quanto nel corso dell'anno 2015 sono state sostenute delle spese riguardanti il personale che non gravavano nell'anno 2009 sul bilancio dell'ERSU di Messina. I suddetti modelli asseverati da questo Organo di Revisione saranno inviati alla Ragioneria Generale della Regione – Servizio 1 – Monitoraggio e controllo della spesa pubblica - entro 15 giorni dall'approvazione del conto consuntivo 2013 da parte del CDA dell'ERSU.



CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Il Collegio dei Revisori, per quanto sopra esposto:

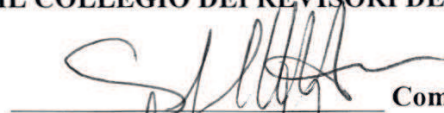
VISTA la relazione dell'Organo di gestione dell'Ente a corredo del Conto consuntivo 2015;
RITENUTA tale relazione sufficientemente dettagliata relativamente ai risultati positivi attesi e carente proprio per gli aspetti esplicativi delle realizzate economie per quei capitoli di spesa afferenti erogazioni di beni e servizi , e nello specifico : Cap. 81/103/104/106/107/109/110/115/116/121/122/232/233-;

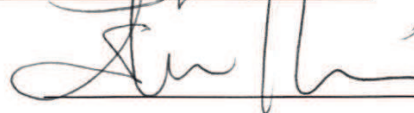
RITENUTE tali economie, in quanto risorse non impegnate, indicatori di ridotta capacità di spesa correlata a ridotta erogazione di servizi più o meno primari ma comunque oggetto di programmazione in sede previsionale ;

RITENUTO indispensabile integrare la relazione dell'Organo di Gestione specificatamente alle voci di capitoli oggetto delle economie più significative al fine di comprendere le motivazioni della gran mole di economie frutto o di una imprecisa programmazione ovvero di una spesa non ottimizzata in sede di realizzazione degli interventi ad opera dell'Ersu di Catania ;
esprime parere positivo al conto consuntivo dell'ERSU di Catania per esercizio finanziario 2015 con le dovute sopra richiamate osservazioni e necessarie integrazioni alla relazione illustrativa .

Letto, confermato e sottoscritto il presente verbale , la seduta è tolta alle ore 13.30

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI


_____ Componente


_____ Componente