



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

Prot. n° 06 /Rev.

Catania, 30 gennaio 2019

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°2 del 30 gennaio 2019 del Collegio dei Revisori dei Conti dell'E.R.S.U. di Catania.



**IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
(Dot. Giancarlo Cataldi)**



VERBALE N. 2/2019

L'anno 2019, il giorno 30 del mese di gennaio, 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 Luzzaro	Componente effettivo, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale. <u>Presente</u>

Il Collegio dei Revisori si è riunito a seguito della nota prot. 1368/U del 22/01/2019 con la quale viene trasmesso lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021, 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 2019-2020-2021:
 - 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 2019:
 - 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 del presunto avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019;
8. Prospetto relativo all'organico del personale;
9. Prospetto contenimento delle spese;
10. Prospetto composizione fondo crediti di dubbia esigibilità;
11. Prospetto equilibri di bilancio.

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

Protocollo In entrata n. 0001711/2019 del 30/01/2019 15:46:19

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 2019	PREVISIONE CASSA 2019	PREVISIONE COMPETENZA 2020	PREVISIONE COMPETENZA 2021
I				
II	20.160.200,00	24.736.234,75	20.160.000,00	20.160.000,00
III	1.384.210,00	2.368.646,20	684.210,00	684.210,00
IV	2.201.000,00	2.207.942,94	501.000,00	501.000,00
IX	2.056.470,00	4.074.521,30	2.056.470,00	2.056.470,00
TOTALE PER TITOLI	25.801.880,00	33.387.345,19	23.401.680,00	23.401.680,00
FPV PER SPESE CORRENTI	7.050.000,00		5.921.300,00	5.921.300,00
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.920.000,00	870.000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	18.345.390,41			
FONDO DI CASSA		30.850.715,56		
TOTALE	51.197.270,41	64.238.060,75	31.242.980,00	30.192.980,00

SPESA				
TITOLI	PREVISIONE COMPETENZA 2019	PREVISIONE CASSA 2019	PREVISIONE COMPETENZA 2020	PREVISIONE COMPETENZA 2021
I	41.409.800,41	49.810.744,71	26.718.510,00	26.706.510,00
II	7.731.000,00	7.736.094,04	2.468.000,00	1.430.000,00
VII	2.056.470,00	2.818.118,29	2.056.470,00	2.056.470,00
TOTALE PER TITOLI	51.197.270,41	60.364.957,04	31.242.980,00	30.192.980,00

Ai sensi dell'art. 40 del D.Lgs.n. 118/2011 il Bilancio di previsione 2019/2021 risulta elaborato in pareggio finanziario di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione, degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, sia parte corrente che parte capitale, 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.

In relazione ai vincoli finanziari, che qui di seguito si riportano,



Capitolo	Oggetto	Anno 2011	Limite	Stanzialto 2019	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 €	6.000,00 € -	3.340,18 €
50	SPESE TELEFONICHE	129.801,83 €	103.841,46 €	40.000,00 €	63.841,46 €
51	ENERGIA ELETTRICA	183.513,43 €	146.810,74 €	240.000,00 € -	93.189,26 €
53	PULIZIA LOCALI E CONDOMINIALI	314.276,77 €	251.421,42 €	630.000,00 € -	378.578,58 €
54	CANONI ACQUA	54.954,59 €	43.963,67 €	45.000,00 € -	1.036,33 €
55	ACQUISTO CARBURANTE	18.241,11 €	14.592,89 €	500,00 €	14.092,89 €
56	PREMI ASSICURATIVI	37.304,17 €	29.843,34 €	30.000,00 € -	156,66 €
57	TRASPORTI E FACCHINAGGI			10.000,00 € -	10.000,00 €
60	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	30.000,00 €	24.000,00 €	37.000,00 € -	13.000,00 €
61	SERVIZI ELABORAZIONE DATI E PROGRAMMAZIONE	36.747,89 €	29.398,31 €	65.000,00 € -	35.601,69 €
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 €	180.000,00 € -	78.588,52 €
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 €	15.000,00 €	12.596,09 €
68	SPESE POSTI LETTO IN CONVENZIONE	265.250,00 €	212.200,00 €	750.000,00 € -	537.800,00 €
69	SPESE LAVANDERIA	20.000,00 €	16.000,00 €	28.000,00 € -	12.000,00 €
70	PICCOLE SPESE	2.838,12 €	2.270,50 €	5.000,00 € -	2.729,50 €
71	NOLEGGIO FOTOCOPIATORI ED ATTREZZATURE INFORMATICHE	35.212,24 €	28.169,79 €	10.000,00 €	18.169,79 €
72	CASERMAGGIO RESID. UNIVERSITARIE	13.801,14 €	11.040,91 €	11.000,00 €	40,91 €
74	SPESE VIGILANZA, CUSTODIA, PORTINERIA	272.701,00 €	218.160,80 €	1.100.000,00 € -	881.839,20 €
75	FITTO ALLOGGI PER GLI STUDENTI	752.393,89 €	601.915,11 €	325.000,00 €	276.915,11 €
76	SPESE EROGAZIONE PASTI STUDENTI - MENSE UNIVERSITARIE E RISTORANTI CONVENZIONATI	1.625.922,60 €	1.300.738,08 €	3.400.000,00 € -	2.099.261,92 €
77	SPESE PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO ANNUALE DELL'INFORMAZIONE SUI SERVIZI ED INIZIATIVE DELL'ENTE - PUBBLICAZIONI ISTITUZIONALI -	34.918,12 €	27.934,50 €	20.000,00 €	7.934,50 €
78	LINEA ATTIVAZIONE TRASMISS. DATI	10.808,39 €	8.646,71 €	99.000,00 € -	90.353,29 €
79	SPESE PER LA SICUREZZA DLGS 81	31,10 €	24,88 €	20.000,00 € -	19.975,12 €

Si rileva che, dalla verifica dei dati riportati in tabella afferenti la previsione relativa all'esercizio 2019, 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, 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.38 dipendenti a tempo indeterminato nei ruoli del comparto non dirigenziale della Regione Sicilia e n. 3 dirigenti F3, per i quali il trattamento economico è gestito dal Dipartimento della Funzione Pubblica il cui onere, gravante sul bilancio dell'Ente, è rispettivamente, relativo agli oneri accessori per il comparto non dirigenziale e alla sola contrattualizzazione per il personale con qualifica di dirigente.

Si rappresenta nella tabella seguente le spese del personale da erogare nell'esercizio 2019:

Capitolo	Descrizione	Previsione
11	Indennità di risultato	24.000,00
12	Indennità dirigenti	78.000,00
18	Oneri personale EAS	120,00
19	Salario accessorio FAMP (ex EAS)	50,00
20	Oneri previdenziali personale EAS	30,00
21	Oneri IRAP EAS	20,00
22	Indennità mensa personale EAS	0,00
23	Oneri riflessi personale dirigente	40.000,00
	TOTALE	142.220,00

Dopo aver esaminato con attenzione tutta la documentazione a corredo del Bilancio di previsione 2019/2021, 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 positivo.**

La seduta viene sciolta alle ore 15.00 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)



