

VERBALE N. 15 del 27/12/2018

L'anno 2018, il giorno ventisette del mese di dicembre, alle ore 10,00, presso la sede dell'Ersu di Enna, in Enna alla Via Mulino a Vento n.9, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone dei presenti Sigg.

- Dr.ssa Francesca Rabbito, Presidente in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale,
- Dr.ssa M.Maddalena La Placa, Componente effettivo in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Economia,
- Dr. Salvatore Sgroi, Componente effettivo in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale

per procedere all'esame del Bilancio di previsione 2018-2020, all'asseverazione delle schede allegate alla Circolare n.14 del 25/07/2018 ed alla verifica di cassa.

Il predetto documento contabile, approvato in data 14/12/2018 dal Commissario Straordinario dell'Ente con delibera n.46 del 14/12/2018, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti il 17/12/2018 con la nota n.3545 per acquisirne il relativo parere di competenza.

Nel corso della seduta, in presenza del Commissario Straordinario, Ing.Leonardo Santoro, sono stati forniti i chiarimenti richiesti dal Dirigente Responsabile UO1, Arch.Concetta Fontanazza e dall'Esperto esterno incaricato di collaborare alla redazione del bilancio, Dr.Antonio Scaglione.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di previsione 2018-2020, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante e sostanziale (Allegato 1).

Il Collegio, dopo avere richiesto gli opportuni chiarimenti e l'integrazione di alcune schede allegate alla Circolare n.14 del 25/07/2018, procede all'asseverazione delle stesse.

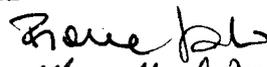
Il Collegio rinvia l'esame dei restanti punti all'ordine del giorno alla prossima seduta utile.

La riunione termina alle ore 14.45 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro e consegnato in copia al Dirigente Arch.Concetta Fontanazza.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dr.ssa Francesca Rabbito



(Presidente)

Dr.ssa M.Maddalena La Placa



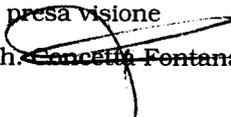
(Componente effettivo)

Sig. Salvatore Sgroi



(Componente effettivo)

Per presa visione

Arch.  Fontanazza

Allegato 1

**ERSU ENNA
RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
2018-2020**

PREMESSA

In data 31/07/2018 il Commissario Straordinario dell'Ersu di Enna, con proprio provvedimento, approvava lo schema di bilancio di previsione esercizio finanziario 2018/2020 e lo trasmetteva al Collegio dei revisori dei conti per il prescritto parere.

Diversamente a quanto si legge nella Relazione Tecnica ed economica al Bilancio Preventivo 2018/2020, l'organo scrivente non subordinava l'esame del documento contabile all'approvazione dei rendiconti 2015 e 2016, ma si convocava per il giorno 08/08/2018 per l'esame dello stesso e per la predisposizione della relazione accompagnatoria al bilancio. Il Collegio, a tal fine, pregava il Dirigente responsabile ed il Commissario Straordinario di assicurare per quella data la presenza di personale idoneo per fornire al collegio i necessari chiarimenti e sottolineava la necessità di avere quantomeno i dati del bilancio relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferiva il bilancio di previsione in quanto il giudizio sulla congruità ed attendibilità di un bilancio di previsione non può prescindere da un confronto delle previsioni con i dati consuntivi degli esercizi precedenti.

Il Dirigente responsabile rappresentava la momentanea indisponibilità del Commissario Straordinario e dei collaboratori interni ed esterni a presenziare i lavori e che la documentazione a supporto per l'analisi da parte del collegio sarebbe stata disponibile entro la prima decade di settembre. Il Collegio, dunque, si riuniva il 12/09/2018 per esaminare il bilancio di previsione 2018/2020. In quella sede non si acquisivano elementi certi ed esaustivi al fine dell'esame del bilancio di previsione e l'Ente si impegnavo a fornire entro 20 giorni da quella data, la documentazione a supporto.

LA DOCUMENTAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020

Il Bilancio di previsione 2018-2020, approvato in data 14/12/2018 dal Commissario Straordinario dell'Ente, con delibera n.46 del 14/12/2018, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti, per il relativo parere di competenza il 17/12/2018 con nota prot.n.3545.

Al Bilancio di previsione risultano allegati, oltre i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo, gli equilibri di bilancio (Prospetto degli equilibri di bilancio per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione), i seguenti documenti:

- Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo Pluriennale Vincolato, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- Prospetto dimostrativo dei vincoli di indebitamento;
- Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
- Elenco delle spese che possono essere finanziate con il Fondo di Riserva per le spese impreviste di cui all'art.48, comma 1, lettera b del D.Lgs.118/2011;
- Nota integrativa

Inoltre, il Bilancio di previsione risulta corredato dalla seguente documentazione:

- Relazione tecnica ed economica al bilancio preventivo 2018/2020;
- Patto di Stabilità;
- Organico effettivo del personale;
- Rispetto limiti di spesa del personale;
- Dichiarazione sfioramento patto di stabilità;
- Prospetto debiti TFR maturati al 31/12/2018;
- Schede Circolare n.14 del 25/07/2018;
- PEG entrate ed uscite.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

La verifica dell'attendibilità delle previsioni richiede accurate analisi di tipo storico e programmatico.

Gli eventuali squilibri precedenti si ripercuotono inevitabilmente, se non rimediati, negli esercizi successivi. Come indicato nella delibera n.23/SEZAUT/2013/INPR della Corte dei conti, il ciclo gestionale proviene dal passato e guarda al futuro.

Nel ricordare che l'Ente a tutt'oggi non ha approvato i bilanci consuntivi anni 2016 e 2017 si riportano di seguito i dati presunti forniti dall'Ente relativi agli esercizi 2016 e 2017:

1) Il dato presunto riferito all'avanzo di gestione 2016:

- Avanzo gestione 2016 presunto	€ 454.680,74
- Avanzo applicato ed utilizzato nel 2017	<u>€ 180.901,32</u>
- Totale avanzo di amministrazione presunto 2017 da applicare	€ 273.779,42

2) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto di riferimento del bilancio di previsione 2018/2020 (Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017):

- Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	€ 454.680,74
- FPV iniziale dell'esercizio 2017	€ 4.323.465,81
- Entrate già accertate nell'esercizio 2017	€ 8.205.037,58
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	<u>€ 12.709.404,71</u>
- Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	€ 273.779,42

Il presunto avanzo di amministrazione riferito alla data del 31/12/2017, che si riporta nel 2018, è pari ad € 273.779,42, vincolato per Disavanzo 2015 per un importo pari ad € 673,97 e per Borse di studio per un importo pari ad € 273.105,45.

Considerati i dati appena esposti, nella gestione 2018, risultano salvaguardati gli equilibri di bilancio.

S

BR

R

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	4323465,81		567.382,27	321.160,72
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		273.779,42		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	218.982,00			
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.089.965,44	3.648.933,82	2.844.510,09	2.799.868,83
2	<i>Entrate extratributarie</i>	77.133,00	127.000,00	136.150,00	136.150,00
3	<i>Entrate in conto capitale</i>				
4	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
5	<i>Accensione prestiti</i>				
6	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>				
7	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	5.739.612,29	490.000,00	490.000,00	490.000,00
	TOTALE	10.125.692,73	4.265.933,82	3.470.660,09	3.426.018,83
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	14.449.158,54	4.539.713,24	4.038.042,36	3.747.179,55





LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	3.820.509,43	4.041.139,27	3.528.042,36	3.237.179,55
		di cui già impegnato		1.436.595,08	389.764,10	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	567.382,27	321.160,72	193.300,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	4.087.446,24	7.900,00	20.000,00	20.000,00
		di cui già impegnato		610,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	5.739.612,29	490.000,00	490.000,00	490.000,00
		di cui già impegnato		85.092,25	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	13.647.567,96	4.539.039,27	4.038.042,36	3.747.179,55
		di cui già impegnato		1.522.297,33	389.764,10	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	567.382,27	321.160,72	193.300,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	13.647.567,96	4.539.713,24	4.038.042,36	3.747.179,55
		di cui già impegnato*		1.522.297,33	389.764,10	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	567.382,27	321.160,72	193.300,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

1.2 Partite di giro

Le partite di giro che, per competenza, risultano in pareggio, comprendono le entrate e le uscite che l'Ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, per IVA, ovvero per conto di terzi o per partite di giro, le quali costituiscono al tempo stesso un debito e un credito per l'Ente, nonché le somme amministrare dall'economista.



LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

2. Previsioni di cassa

	Fondo di Cassa all'1/1/2018	5.396.647,15
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	5.076.846,40
3	Entrate extratributarie	169.931,12
4	Entrate in conto capitale	
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	478.021,25
	TOTALE TITOLI	5.724.798,77
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	11.121.445,92

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	Spese correnti	4.770.245,48
2	Spese in conto capitale	3.943.794,21
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	583.610,53
	TOTALE TITOLI	9.297.650,22
	SALDO DI CASSA	1.823.795,70

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art. 162 del TUEL.

Nell'esercizio finanziario 2018 le entrate pari ad € 5.724.798,77 risultano inferiori alle spese pari ad € 9.297.650,22. Il saldo di cassa positivo, è tuttavia assicurato dal fondo di cassa al 01/01/2018 pari ad € 5.396.647,17.

Handwritten initials and marks:
 R
 S
 H

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		567.382,27	321.160,72
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	673,97		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.775.933,82	2.980.660,09	2.936.018,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.041.139,27	3.528.042,36	3.237.179,55
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		567.382,27	321.160,72	193.300,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	7.900,00	20.000,00	20.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 273.779,42	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	273.779,42	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		- 0,00	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

L'avanzo di parte corrente è destinato al finanziamento del saldo negativo delle partite finanziarie.

R
S
H

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica le seguenti informazioni:

- I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni;
- La non previsione del Fondo crediti di dubbia esigibilità per l'esistenza di crediti tutti riscuotibili per intero;
- La non previsione del Fondo rischi spese potenziali per la mancata inesistenza degli stessi;
- L'elenco delle quote accantonate, vincolate, destinate e libere del risultato di amministrazione al 31/12/2017;
- L'elenco analitico degli utilizzi delle quote accantonate, vincolate, destinate e libere del risultato di amministrazione;

La stessa inoltre indica che:

- Non esistono programmi per spese di investimento nel triennio;
- Non sono previsti cronoprogrammi degli investimenti finanziati con alienazioni patrimoniali e contributi da privati e da amministrazioni pubbliche;
- non esistono garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e altri soggetti;
- l'Ente non fa ricorso a strumenti derivati;
- l'Ente non ha organismi strumentali;
- l'Ente non possiede partecipazioni.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il Collegio dei revisori dei conti ha verificato il rispetto dei vincoli di spesa ai sensi e per gli effetti della Legge regionale 11/2010 e successive modifiche ed integrazioni, e, dopo aver richiesto le opportune rettifiche ed integrazioni, firma per asseverazione le schede allegate alla Circolare n.4 del 25/07/2018.

VERIFICA PATTO DI STABILITA'

Il Collegio procede alla verifica dei modelli CF1 e CF2 relativi al Patto di Stabilità per gli enti regionali ex art.16 della L.R.11/2010.

Per quanto riguarda il rispetto del Patto di stabilità, il Collegio, fatte le necessarie verifiche, rilava che lo stesso risulta rispettato nei limiti previsti per l'esercizio finanziario 2018 sia in termini di competenza sia in termini di cassa.



Risulta rispettato per la parte delle spese correnti e non risulta rispettato per le spese del personale.

Lo sfioramento delle spese del personale, in relazione alle previsioni 2018 raffrontate con gli impegni 2009, è dovuto al fatto che i valori non sono omogenei in quanto le spese per il personale si riferiscono al personale ex EAS trasferito all'ERSU di Enna con decorrenza 19/01/2009 e perchè il salario accessorio 2009 risulta impegnato e pagato con la competenza del bilancio 2010.

Il Collegio, definiti i controlli, firma per asseverazione i modelli CF1 competenza e CF2 cassa che 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 15 giorni dall'approvazione del bilancio..

CONCLUSIONI

Il Collegio, considerato che:

- Il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- In base alla documentazione ed agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- Le spese previste, sebbene non si conosca l'esatto ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti, e dunque, solo in relazione ai programmi che l'Ente intende svolgere, sono da ritenersi congrue;
- Sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- Risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole all'approvazione della proposta del bilancio di previsione 2018/2020 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dr.ssa Francesca Rabbito

Dr.ssa M.Maddalena La Placa

Rag. Salvatore Sgroi

(Presidente)

(Componente effettivo)

(Componente effettivo)