



**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
E.R.S.U. DI ENNA**

VERBALE N. 5/2016

L'anno 2016, il giorno 6 del mese di ottobre, alle ore 17:00, si è riunito, ai sensi dell'art. 15 della L.R. 25 novembre 2002 n. 20, il Collegio dei Revisori dei Conti nominato giusto D.A. n. 34/GAB. del 05/08/2014 dell'Assessore Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

Sono presenti i Sigg.:

- Dott. Giovanni Ravi Presidente, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

- Dott.ssa Filippa Bonanno Componente effettivo, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

Il Presidente apre la seduta riprendendo la redazione del parere sul Bilancio di previsione 2016 che era stata sospesa nella seduta del 28 settembre 2016.

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

Fatto salvo quanto già riportato nel verbale n. 4/2016, si procede con la redazione della relazione riportando le seguenti verifiche effettuate:

Verifica dell'equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018

Come riportato nei prospetti prodotti il bilancio è stato deliberato in pareggio finanziario di competenza. Inoltre risulta rispettata la prescrizione di garantire un fondo di cassa non negativo alla fine dell'esercizio finanziario.

Pertanto sono state rispettate le condizioni di equilibrio finanziario e di competenza per la parte corrente e per la parte capitale con un equilibrio finale pari a zero.

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	263.464,61	4.323.465,81	4.323.465,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.230.958,46	4.330.958,46	4.330.958,46
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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	4.465.339,82	3.734.789,05	3.734.789,05
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
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)		29.083,25	4.919.635,22	4.919.635,22
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 (**) <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	(-)	5.916,75		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		23.166,50	4.919.635,22	4.919.635,22

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)			
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.060.001,20		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	4.095.001,20	4.919.635,22	4.919.635,22
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		- 29.083,25	- 4.919.635,22	- 4.919.635,22
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)			
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-

Si segnala che per un errore nei programmi informatici nel prospetto dell'allegato 9 relativo agli equilibri di bilancio non vengono riprodotti gli importi relativi alle *entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili* pari a euro 5.916,75. L'importo non viene riprodotto in visualizzazione ma viene calcolato, come dispone la normativa, nella determinazione dell'equilibrio finale che risulta pertanto pari a zero. La disfunzione informatica è stata segnalata ai produttori del software e verrà corretta quanto prima.

Verifica del rispetto dei vincoli di spesa

In relazione alla concorrenza da parte degli Enti strumentali agli obiettivi di finanza pubblica regionale nel limite fissato, in termini di competenza e di cassa, si segnalano le seguenti considerazioni.

L'ERSU di Enna ha nel proprio organico n. 8 dipendenti a tempo indeterminato facenti parte del ruolo del personale regionale, n. 9 unità di personale ex EAS e n. 1 unità di personale a tempo determinato a carico della Regione Siciliana.

Gli stipendi e tutte le competenze non possono essere modificate dall'Ente che vengono disposti dalla Regione Siciliana.

Relativamente alle collaborazioni e alle consulenze si precisa che l'Ente ha attualmente un solo consulente per il supporto negli adempimenti fiscali ed in materia del lavoro autorizzato dall'Assessorato regionale dell'Istruzione e della formazione. Su tale consulenza l'organo tutorio ha richiesto un ridimensionamento della spesa.

In ordine all'ammontare complessivo dei fondi per il trattamento accessorio del personale con qualifica dirigenziali si rileva che malgrado la previsione di uno stanziamento sul capitolo, non sono presenti in organico dipendenti con la suddetta qualifica.

Per il salario accessorio del personale del comparto valgono le stesse considerazioni espresse nel primo capoverso.

Le spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità, rappresentanza e sponsorizzazioni, non superano la spesa sostenuta nell'anno 2009, ridotta del 20% come tra l'altro riportato nella Nota integrativa.

Il Direttore f.f. dichiara che non sono presenti auto di rappresentanza. Vengono solo utilizzati dei pulmini per il trasporto degli studenti.

I costi dei fitti passivi sono da definire con la ex Provincia di Enna con la quale sono in corso trattative per perfezionamento dei rapporti pregressi relativi all'immobile denominato Domus Kore.

Verifica della nota integrativa

Attraverso la Nota Integrativa i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio sono stati arricchiti e completati di notizie particolareggiate, al fine di rendere più chiara e significativa la lettura del bilancio stesso.

Il collegio attraverso questo strumento è stato reso edotto circa le attività che l'Ente ha intenzione di portare avanti e le risorse, umane e finanziarie con cui farvi fronte.

Il collegio, al fine di una migliore standardizzazione della documentazione contabile esprime una raccomandazione agli uffici dell'Ente per la redazione di questo fondamentale strumento di conoscenza degli schemi di bilancio.

Si richiede, nella predisposizione della futura documentazione, una maggiore cura nella esposizione del contenuto minimo della Nota Integrativa, redigendo un apposito paragrafo per ogni elemento, se di competenza dell'Ente, indicato nel comma 5 dell'11 del Decreto Legislativo n. 1118/2011.

A titolo esemplificativo e non esaustivo, occorre esporre con particolare attenzione i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, indicare gli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili, un maggiore dettaglio per le somme accantonate nel Fondo pluriennale vincolato e in ogni caso tutte le

informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Parere della relazione


Esaurite tutte le verifiche e controlli previsti, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio finanziario 2016-2018.

La seduta odierna è dichiarata conclusa alle ore 19:00, del ché si è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto dai componenti del Collegio dei Revisori.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



Presidente



Componente