

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 06/2022

In data 02/03/2022 alle ore 17:00, in modalità telematica tramite piattaforma google meet, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti dell'E.R.S.U. di Enna, nelle persone di

Dott. Silvestro Saladdino	Presidente in rappresentanza dell'Assessorato per l'Istruzione e alla Formazione professionale	Presente
Dott.ssa Maria Maddalena La Placa	Componente effettivo in rappresentanza dell'Assessorato all'Economia	Presente
Dott. Giuseppe Antonino Provenzano	Componente effettivo in rappresentanza dell'Assessorato per l'Istruzione e alla Formazione professionale	Presente

per procedere alla stesura definitiva della relazione e del prescritto parere al Rendiconto generale relativo all'anno 2020.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione e della proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione, è stato trasmesso a mezzo PEC al Collegio dei revisori con nota prot. 592 del 15/02/2022. Si dà atto nella presente adunanza che l'esame del rendiconto 2020 da parte dell'organo di controllo è iniziata con precedente riunione del 16/02/2022 ed è proseguita successivamente nelle seguenti fasi:

- con PEC del 17/02/2022 il Collegio ha formulato richiesta di ulteriore documentazione (nello specifico sono stati richiesti i seguenti documenti: riaccertamenti residui 2020 e relativa determina, relazione dettagliata del contenzioso in essere e quantificazione dello stesso, dettaglio fondo crediti di dubbia esigibilità, riaccertamenti residui 2017 dai quali si evinca la cancellazione delle obbligazioni giuridiche ritenute inesistenti.) L'Ente ha adempiuto alla superiore richiesta tramite PEC con nota protocollo n. 665/2022 del 22/02/2022;

- adunanza del 23/02/2022 in cui il collegio ha analizzato i documenti trasmessi in data 22/02/2022 e continuato l'analisi del rendiconto 2020 da cui è emersa la necessità di acquisire ulteriore documentazione;

- con PEC del 24/02/2022 il Collegio ha formulato una seconda richiesta di integrazione documentale (in particolare sono stati richiesti i seguenti documenti: attestazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio, relazione sulla tempestività nei pagamenti, relazione sulle passività potenziali derivanti dal contenzioso, dettaglio degli impegni eliminati nel riaccertamento 2017, prospetto di determinazione (calcolo) del fondo crediti di dubbia esigibilità, relazione/motivazione sui residui passivi relativi alla spesa per il personale, relazione/motivazione sullo scostamento del costo del personale tra anno 2019 e 2020, motivare il mancato accantonamento al fondo pluriennale vincolato, prospetto elenco reversali e mandati esercizio 2020 e prospetto saldo risultante dal conto del Tesoriere al 31/12/2020, schemi relativi alle variazioni di bilancio 2020). L'Ente ha adempiuto alla superiore richiesta tramite PEC con nota protocollo n. 758/2022 del 01/03/2022.

Il Collegio nelle varie fasi di esame del predetto elaborato contabile è stato assistito, anche mediante contatto telefonico e trasmissione documentale tramite PEC, dal consulente fiscale e contabile Dott.ssa Giulia Monastero e dal Funzionario Direttivo Ing. Graziella Bonomo, allo scopo di fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

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 al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2020 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, all'Assessorato competente.



Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 20:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Silvestro Saladdino

Dott.ssa Maria Maddalena La Placa

Dott. Giuseppe Antonino Provenzano

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

Silvestro Saladdino
Maria Maddalena La Placa
Giuseppe Antonino Provenzano

Allegato 1

ERSU ENNA

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2020

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2020 predisposto dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota prot. 592 del 15/02/2022.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

Risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- Allegato A Conto del Bilancio 2020
- Allegato B Relazione sulla gestione del rendiconto
- Allegato C e D elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza
- Allegato E il piano degli indicatori di bilancio
- Allegato F PEG entrate
- Allegato G PEC uscite
- Allegato H Codici Siope Entrata
- Allegato I Siope uscita
- Allegato L Elenco personale in servizio nel 2020
- Allegato M schede di cui alla circolare n. 6 del 10/03/2020 servizio 4 vigilanza

Inoltre, in ottemperanza a quanto previsto dalla normativa vigente in materia l'allegato A contiene:

- Quadro generale riassuntivo (All 10 Q. GEN. RIASS)
- Equilibri di Bilancio (All 10 EQUIL REG)
- Conto Economico (All 10 - Conto ec)
- Stato Patrimoniale - Attivo (All 10 - SP-Attivo)
- Stato Patrimoniale - Passivo (All 10 - SP-Passivo)
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (All 10 - all a) Ris amm)
- Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione (*) Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
- Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (*) Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate
- Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione (*) Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate
- Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020 di riferimento del bilancio (All 10 - all b) FPV)
- Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti (All 10 - all c) Fondo crediti di dubbia esigibilità)
- Prospetto delle Entrate di Bilancio per Titoli, Tipologie e Categorie (accertamenti - riscossioni c/competenza - riscossioni c/residui) (All 10 - All d) CAT REG)
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - impegni (All 10 - all e) MAC corr)
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - pagamenti c/competenza (All 10 - all e) MAC corr)
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - pagamenti c/residui (All 10 - all e) MAC corr)
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - impegni (All 10 - all e) MAC cap e fin)

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - pagamenti c/competenza (All 10 - all e) MAC cap e fin)
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - pagamenti c/residui (All 10 - all e) MAC cap e fin)
- Prospetto di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per rimborso di prestiti - impegni (All 10 - all e) MAC rimb pres)
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto terzi e partite di giro - impegni (All 10 - all e) MAC servizi c. terzi)
- Riepilogo spese per titoli e macroaggregati (All 10 - all e) Riepilogo MAC)
- Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti (All. 10-f Acc. pluriennali)
- Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti (ALL. 10-g Impegni pluriennali)
- Rendiconto del bilancio - utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (All 10-j SPESE UTILIZZO RISORSE UE)
- Rendiconto del bilancio - funzioni delegate dalle regioni (All 10 - k SPESE F.NI DELEGATE)

L'Organo di controllo, inoltre, a completamento degli atti trasmessi, ha richiesto ulteriori documenti ancorché previsti dalla Legge e dal regolamento di contabilità, necessari e utili all'espressione del parere di competenza. Nello specifico:

- con PEC del 17/02/2022 il Collegio ha richiesto i seguenti documenti:

- 1) riaccertamenti residui 2020 e relativa determina,
- 2) relazione dettagliata del contenzioso in essere e quantificazione dello stesso,
- 3) dettaglio fondo crediti di dubbia esigibilità,
- 4) riaccertamenti residui 2017 dai quali si evinca la cancellazione di impegni non supportati da obbligazioni giuridicamente perfezionate.

L'Ente ha adempiuto alla superiore richiesta tramite PEC con nota protocollo n. 665/2022 del 22/02/2022;

- con PEC del 24/02/2022 il Collegio ha formulato una seconda richiesta di integrazione documentale relativa:

- 1) attestazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio;
- 2) relazione sulla tempestività nei pagamenti;
- 3) relazione sulle passività potenziali derivanti dal contenzioso;
- 4) dettaglio degli impegni eliminati nel riaccertamento 2017;
- 5) prospetto di determinazione (calcolo) del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 6) relazione/motivazione sui residui passivi relativi alle spese per il personale;
- 7) relazione/motivazione sullo scostamento del costo del personale tra anno 2019 e 2020;
- 8) motivare il mancato accantonamento al fondo pluriennale vincolato,
- 9) prospetto elenco reversali e mandati esercizio 2020 e prospetto saldo risultante dal conto del Tesoriere al 31/12/2020,
- 10) schemi relativi alle variazioni di bilancio 2020.

L'Ente ha adempiuto alla superiore richiesta tramite PEC con nota protocollo n. 758/2022 del 01/03/2022.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Collegio, nominato con D.A. Rep. n. 2382 del 27.10.2021 e insediatosi in data 10/11/2021, non ha avuto modo di monitorare, nel corso del 2020, il processo amministrativo e contabile attraverso il quale l'Ente ha effettuato i propri compiti istituzionali.

Pertanto questo organo di controllo, non potrà formulare valutazioni e giudizi sulla regolarità di tale processo né sulla realizzazione delle attività dirette al perseguimento dei programmi.

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia.

Dalla documentazione fornita e sopraelencata risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi. Inoltre, è stato redatto, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013. In riferimento a quest'ultimo è necessario evidenziare che non trova applicazione il principio di integrazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale: non risulta applicato il principio della costruzione concomitante, e non di costruzione ex- post, dei dati contabili derivanti dalla riconciliazione della contabilità finanziaria.

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2020.

VERIFICHE PRELIMINARI

La Regione Siciliana, con l'art. 6, comma 1 della L.R. n. 21/2014, ha recepito il decreto legislativo n. 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, che ha introdotto una serie di nuove disposizioni in materia contabile.

Ai sensi dell'art. 18 del D.Lgs. n. 118/2011, le Amministrazioni pubbliche approvano il rendiconto di esercizio entro il 30 aprile dell'anno successivo. Si rileva dunque la presentazione del rendiconto 2020 ben oltre la scadenza prevista dalla normativa.

ANALISI DEL BILANCIO

L'articolo 11 del D. Lgs 118/2011 prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria adottino comuni schemi di bilancio finanziari, economici e comuni schemi di bilancio consolidato.

La struttura del conto del bilancio armonizzato (D.lgs 118/2011) è visibilmente più sintetica rispetto allo schema previgente (ex DPRS 729/2006). La spesa è articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, aggregati economici e unità previsionali di base. Quanto alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, aggregati economici e unità previsionali di base è stata sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie.

Il Collegio dei revisori ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio sulla regolarità amministrativa e contabile della gestione nel corso dell'esercizio 2020 (D.Lgs 118/2011 art.11, comma 4, lett.p).

Il Collegio prende atto che il Bilancio di Previsione per l'anno 2020 - 2022 adottato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 41 del 24/07/2020, è stato approvato dal Dipartimento Istruzione con DDS 22 del 05/08/2020.

Le risultanze finali si riassumono nel seguente prospetto:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		6.095.903,96			
Utilizzo avanzo amministrazione	0,00		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	
F.do pluriennale vincolato DI PARTE CORRENTE	0,00				
F.do pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00				
Titolo I entrate correnti di natura tribut. contrib. parafiscali	0,00				
Titolo I trasferimenti correnti	4.131.573,74	4.680.927,26	Titolo I spese correnti	3.376.341,71	2.957.515,77
Titolo II entrate tributar.	67.105,92	55.096,50	Titolo II spese in conto capitale	22.374,49	1.367,97
Titolo IV entrate in conto capitale	0,00	0,00	Titolo V anticipazioni finanziaria		
Titolo VII anticipazioni istituto cassiere	0,00	0,00			
Titolo IX entrate per c/conti e partite giro	158.814,96	153.494,96	Titolo VI uscite per conto tri e partite giro	158.814,96	140.967,91
Totale entrate	4.357.495,62	4.890.518,72	Totale uscite	3.560.131,16	3.099.811,65
Totale generale entrate	4.357.495,62	11.735.322,68	Totale generale uscite	3.560.131,16	3.099.811,65
			avanzo di competenza fondo di cassa	797.364,46	8.635.511,03
totale a pareggio	4.357.495,62	11.735.322,68	totale a pareggio	4.357.495,62	11.735.322,68

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'avanzo di competenza al 31/12/2020 sulla base del prospetto redatto dall'Istituto è pari ad euro 797.364,46 ed il fondo di cassa è pari ad euro 8.635.511,03 come da saldo del tesoriere.

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, dopo aver effettuato verifiche a campione, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 688.6 reversali e n. 808.1 mandati
- l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento;

Si riportano i risultati differenziali scaturenti dallo stesso Quadro Generale Riassuntivo, dimostrativi della gestione di bilancio - Equilibrio di Bilancio, e la Gestione degli accantonamenti in sede di rendiconto sulla base degli allegati a/1 Elenco delle risorse accantonate nel Risultato di Amministrazione e allegato a/2 Elenco delle risorse vincolate nel risultato di Amministrazione trasmessi in allegato al Quadro dimostrativo del Risultato di Amministrazione 2020.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza	797.364,46
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ^(R)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ^(R)	1.007.093,45
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	-209.728,99
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-209.728,99
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁰⁾	40.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-249.728,99

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa	Anno 2020
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	6.865.803,96
Riscossioni	4.869.518,72
Pagamenti	3.099.811,65
Saldo finale di cassa	8.635.511,03

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto del Tesoriere al 31/12/2020 che ammonta a € 8.635.511,03.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il Rendiconto generale 2020, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 797.364,46, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

TOTALE ENTRATE ACCERTATE		4.357.495,62
TOTALE USCITE IMPEGNATE		3.560.131,16
AVANZO/DISAVANZO COMPETENZA	Di	797.364,46

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 3.567.357,00 ed euro 3.567.357,00, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2020-2022 adottato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 41 del 24/07/2020, e approvato dal Dipartimento Istruzione con DDS 22 del 05/08/2020 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 896.686,60 (approvate con variazioni di bilancio giusto decreto presidenziale n. 17 del 30/11/2020 e n. 19 del 28/12/2020 quest'ultima rientra nella fattispecie di cui all'art. 51 comma 6 lettera a del Dgls 118/2011) e quindi il totale definitivo è quello risultante nelle previsioni di competenza definitive del presente rendiconto pari a € 4.464.043,60 sia in entrata che in uscita.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		STANZIAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate			
TITOLO II - Entrate derivanti da trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Euro	3.848.543,60	4.131.573,74
TITOLO II - Entrate extratributarie	Euro	105.500,00	67.106,92
Totale Entrate		3.954.043,60	4.198.680,66

Le Entrate di cui al Titolo II, pari ad euro 4.131.573,74, riguardano:

- per euro 1.205.752,44 il Contributo Regione Siciliana per spese di funzionamento;
- per euro 1.026.760,79 il Contributo Fondo Integrativo Nazionale;
- per euro 151.760,00 il Contributo straordinario Covid-19;
- per euro 771.146,51 il Fondo emolumenti personale ex EAS;
- per euro 661.220,00 la tassa regionale per il diritto allo studio;
- per euro 2.184,00 la tassa di abilitazione;
- per euro 44.850,00 in proventi derivanti dall'ospitalità degli studenti in strutture;
- per euro 267.900,00 in proventi del servizio mensa.

Le Entrate di cui al Titolo III, pari ad euro 67.106,92, riguardano:

- per euro 8.863,90 in proventi pasti studenti;
- per euro 34,38 interessi attivi su depositi bancari;
- per euro 2.260,55 altri proventi;
- per euro 2.191,92 sterilizzazione inversione contabile IVA (reverse charge);
- per euro 29.444,98 riscossioni Iva;
- per euro 684,73 recupero e rimborsi diversi;
- per euro 21.386,46 recupero e rimborsi borse di studio;
- per euro 2.240,00 recupero spese e oneri a carico della provincia.

Nella relazione sulla gestione risultano individuate e motivate le cause che hanno provocato gli scostamenti tra previsioni e valori consuntivi. In particolare è stato specificato che a causa della pandemia la maggior parte dei servizi essenziali hanno subito un'importante contrazione. Ciò ha determinato la necessità per l'Ente di dedicare la propria attività al sostegno economico degli studenti economicamente svantaggiati mediante l'incremento delle borse di studio e dei contributi straordinari resi possibile grazie all'intervento dell'Assessorato all'Istruzione e alla formazione.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

In relazione alle entrate in conto capitale, nessuna somma è stata stanziata ed accertata.

SPESE

Le uscite sono costituite da:

		USCITE PREVISTE	IMPEGNI
<i>Spese Correnti - Titolo I</i>	<i>Euro</i>	<i>3.909.043,60</i>	<i>3.378.341,71</i>
<i>Spese in c/capitale - Titolo II</i>	<i>Euro</i>	<i>45.000,00</i>	<i>22.974,49</i>
<i>Uscite per c/terzi e partite di giro - Titolo VII</i>	<i>Euro</i>	<i>510.000,00</i>	<i>158.814,96</i>
Totale Uscite Correnti	Euro	4.464.043,60	3.560.131,16

Relativamente alle spese, le economie di competenza risultano quantificate in euro 903.912,44 e più dettagliatamente le voci di bilancio più significative sulle quali si è verificato un minore impegno rispetto alla previsione della spesa sono:

- le spese correnti per euro 530.701,89;
- le spese in conto capitale per euro 22.025,51;
- le uscite per conto terzi e partite di giro per euro 351.185,04

Nella relazione sulla gestione risultano individuate e motivate le cause che hanno provocato gli scostamenti tra previsioni e valori consuntivi. In particolare è stato specificato che a causa della pandemia la maggior parte dei servizi essenziali hanno subito un'importante contrazione.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio come accertamenti ed impegni, ammontano ad euro 158.814,96 ed hanno le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 7.122.633,87.

Preliminarmente il Collegio evidenzia quanto emerso dalla documentazione trasmessa e dai colloqui tenuti con la Dott.ssa Monastero (consulente fiscale e contabile dell'Ente): il cospicuo avanzo di amministrazione deriva soprattutto dai riaccertamenti residui attivi e passivi 2017 e, nello specifico, dalla cancellazione di obbligazioni giuridiche ritenute inesistenti. L'Ente con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 19/01/2021 avente come oggetto "approvazione riaccertamento ordinario residui attivi e passivi rendiconto della gestione 2017" ha provveduto all'approvazione del riaccertamento dei residui.

Si precisa quanto di seguito riportato:

Il Collegio prende atto di quanto evidenziato dall'Ente ed emerso dalla documentazione trasmessa con nota protocollo n. 665/2022 del 22/02/2022: i superiori accertamenti, in assenza dell'Organo di controllo (poiché a tale data il Collegio dei revisori non risultava ancora nominato da parte del competente assessore regionale) sono stati trasmessi al Servizio XII del Dipartimento Regionale Istruzione (con nota protocollo n. 7872 del 25/11/2020 e successiva nota protocollo 7997/2020 del 03/12/2020) in ottemperanza alla nota dipartimentale prot. 19024 del 16.11.2020 (quest'ultima dispone che, in assenza del Collegio dei Revisori dei Conti, gli atti contabili che necessitano del preventivo parere di tale organo interno di controllo, tra cui rientra il provvedimento in approvazione, vanno inviati al suddetto Servizio di vigilanza



LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

regionale per il prescritto parere). Inoltre, l'Ente non avendo ricevuto risposta dal dipartimento regionale e trascorsi quarantacinque giorni ha proceduto all'approvazione dei superiori riaccertamenti avvalendosi dell'istituto del silenzio assenso espressamente previsto dall'art. 18 della legge regionale 20/2002.

Per quanto sopra esposto si evidenzia che l'attuale Collegio, nominato con D.A. Rep. n. 2382 del 27.10.2021 e insediato in data 10/11/2021, non potendo entrare nel merito di quanto approvato dal CDA e sottoposto al parere del servizio di vigilanza dipartimentale, limita la propria attività ad una verifica documentale e alla rispondenza dei dati contabili dei riaccertamenti approvati e riportati negli appositi elenchi, con il consuntivo 2020.

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 presenta un avanzo di Euro 7.122.633,87 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZE	TOTALE
				6.885.803,98
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
PROCESSIONI	(+)	760.894,42	4.089.832,30	4.850.726,72
PAGAMENTI	(-)	1.110.227,71	1.009.583,94	2.099.811,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(-)			6.850.915,07
PROCESSIONI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.850.915,07
RESIDUI ATTIVI	(+)	23.393,30	265.663,32	289.056,62
di cui derivanti da accertamenti di rimborsi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	234.396,98	1.870.947,22	1.805.344,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽³⁾	(=)			7.122.633,87

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...		
Parte accantonata ⁽⁴⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/...		10.000,00
Accantonamento residui perenni al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo antiriciclaggio liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		10.000,00
Totale parte accantonata (B)		10.000,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.354.703,23
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		5.877.929,62
Totale parte vincolata (C)		6.872.632,85
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (A-B-C-D)		150.000,00
(*) di cui dirottamento da debito autorizzato e non corrisposto ⁽⁶⁾		0,00
In C & D negativa, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione, come avanzo da ripianare ⁽⁷⁾		

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Si precisa che nel precedente Rendiconto 2019 le variazioni di destinazione dell'avanzo a chiusura esercizio 2019 pari ad € 6.359.236,07 risultavano nel prospetto del risultato di amministrazione, così appostate:

- Parte accantonata fondo contenzioso € 308.695,65
- Parte vincolata per vincoli derivanti da legge e principi contabili € 1.105.926,43
- Altri vincoli € 4.819.613,99
- Parte libera 125.000,00

L'applicazione dell'Avanzo, sopra indicato risulta non utilizzato/impegnato alla chiusura dell'esercizio 2020 nei corrispondenti capitoli.

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio 2020 corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere al 31/12/2020 che ammonta ad euro 8.635.511,03.

Dall'avanzo di amministrazione pari a € 7.122.633,87:

- euro 30.000 risulta accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- euro 10.000 risulta accantonato al fondo passività potenziali;
- euro 6.932.633,87 rappresenta la parte vincolata così suddivisa: euro 1.354.704,25 vincoli derivanti da trasferimenti ed euro 5.577.929,62 da altri vincoli;
- euro 150.000,00 rappresenta la parte disponibile.

Il Collegio nella richiesta formulata in data 24/02/2022 ha chiesto all'Ente di fornire una relazione sulle passività potenziali derivanti dal contenzioso e il prospetto di determinazione (calcolo) del fondo crediti di dubbia esigibilità. L'Ente con nota prot. n. 758/2022 del 01/03/2022, ha fornito le certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio attestanti le passività potenziali ed inoltre ha comunicato che, per quanto concerne il prospetto del FCDE, non si è proceduto al calcolo ordinario ex p.c. 4/2 in quanto si è scelto, prudenzialmente, di accantonare la totalità dei residui attivi di cui al cap. 274 (tipologia 500).

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

Il Collegio ha provveduto al controllo degli equilibri risultanti dal Rendiconto distinti in equilibrio di parte corrente, di parte capitale ed equilibrio finale

Si riporta di seguito il prospetto inoltrato dall'Istituto.

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4.198.680,66
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	(-)	3.378.341,71

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		820.338,95
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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 e per rimborso prestiti	(+)	
<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 o dei principi contabili	(+)	
<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 o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		820.338,95
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	388.777,82
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	431.561,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		431.561,13
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	618.315,69
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		641.290,12
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		641.290,12
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie		(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)			797.364,46
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N			
Risorse vincolate nel bilancio			
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			797.364,46
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			797.364,46

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente			820.338,95
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)		(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni		(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ^{III}		(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ^I (+)/(-) ^{II}		(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ^{III}		(-)	388.777,82
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			431.561,13

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Collegio dall'analisi della relazione sulla gestione prende atto che nessun accantonamento a FPV si è reso necessario. Con nota prot. n. 758/2022 del 01/03/2022 l'Ente, su richiesta del collegio, comunica che non si è dato luogo ad accantonamento in quanto non ci sono state variazioni di esigibilità della spesa.





LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

GESTIONE DEI RESIDUI

Il punto 9.1 dell'Allegato 4/2 al Decreto legislativo n. 118/2011 dispone che in ossequio al principio contabile della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi e che il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario. Il riaccertamento è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto.

L'Ente con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 27 del 22/07/2021 "riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi gestione 2020" ha provveduto all'approvazione del riaccertamento dei residui.

Si precisa quanto di seguito riportato:

Il Collegio prende atto di quanto evidenziato dall'Ente ed emerso dalla documentazione richiesta dall'organo di controllo e trasmessa con nota protocollo n. 665/2022 del 22/02/2022: i superiori riaccertamenti, in assenza dell'Organo di controllo (poiché a tale data il Collegio dei revisori non risultava ancora nominato da parte del competente assessorato regionale) sono stati trasmessi al Servizio XII del Dipartimento Regionale Istruzione (con nota protocollo n. 1700/2021 del 22/07/2021) in ottemperanza alla nota dipartimentale prot. 19024 del 16.1.2020 (quest'ultima dispone che, in assenza del Collegio dei Revisori dei Conti, gli atti contabili che necessitano del preventivo parere di tale organo interno di controllo, tra cui rientra il provvedimento in approvazione, vanno inviati al suddetto Servizio di vigilanza regionale per il prescritto parere).

Per quanto sopra esposto si evidenzia che l'attuale Collegio, nominato con D.A. Rep. n. 2382 del 27.10.2021 e insediato in data 10/11/2021, non potendo entrare nel merito di quanto approvato dal CDA e sottoposto al parere del servizio di vigilanza dipartimentale, limita la propria attività ad una verifica documentale e alla rispondenza dei dati contabili dei riaccertamenti approvati e riportati negli appositi elenchi, con il consuntivo 2020.

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2020 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2020	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	Residui attivi anno 2020	Totale residui al 31/12/2020
839.691,15	780.686,42	59.004,73	-35.611,43	23.393,30	268.663,32	292.056,62

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2020	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	Residui passivi anno 2020	Totale residui al 31/12/2020
1.346.259,04	1.110.227,71	236.031,33	- 1.644,77	234.386,56	1.570.547,22	1.804.933,78

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Per quanto concerne i residui passivi il Collegio ha chiesto delucidazioni in merito ai residui passivi sulla spesa del personale ricordando all'Ente il divieto previsto dalla normativa vigente di formazione di residui passivi sulle spese del personale. L'Ente ha comunicato al Collegio che tali residui attingano in massima parte al salario accessorio che verrà liquidato dopo la valutazione dell'organo competente. Invece, i mandati relativi a residui passivi dei capp. 1104 e 1109, sono stati emessi nell'anno 2021. Infine il residuo passivo del cap. 1212 accoglie impegni da pagare ai dipendenti ex EAS quando saranno posti in quiescenza.

Compatibilità finanziarie del rendiconto finanziario

Sono state verificate le seguenti condizioni di compatibilità finanziarie fondamentali con i seguenti esiti:

- Il totale delle previsioni definitive di entrata meno il totale accertamenti è uguale al saldo delle differenze rispetto alle previsioni;
- Il totale delle somme rimaste da riscuotere in conto competenza più il totale delle somme rimaste da riscuotere in conto residui è di importo uguale al totale dei residui attivi al 31/12/2020.
- Il totale delle previsioni definitive delle uscite diminuito del totale degli impegni è di importo uguale alla somma delle economie di competenza più il fondo pluriennale vincolato;
- Il totale dei pagamenti in conto competenza più i pagamenti in conto residui è di importo uguale al totale dei pagamenti;
- Il totale delle somme rimaste da pagare in conto competenza più il totale delle somme rimaste da pagare in conto residui è di importo uguale al totale dei residui passivi al 31/12/2020;
- La giacenza iniziale di cassa più il totale delle riscossioni diminuito dal totale dei pagamenti è di importo uguale alla giacenza finale di cassa;
- Il risultato di amministrazione è dato dal Fondo di cassa al 31/12 aumentato dei residui attivi dell'anno e diminuito dei residui passivi dello stesso anno ed inoltre diminuito dal FPV sia di parte corrente che di conto capitale;
- La giacenza finale di cassa sommata al totale dei residui attivi e diminuita dal totale dei residui passivi e dal FPV coincide con il risultato di amministrazione;
- Nelle Uscite non vi sono sforamenti sui capitoli di spesa;
- La somma delle previsioni di cassa delle entrate più il fondo iniziale di cassa dello stesso anno previsto è uguale alle previsioni di cassa delle uscite.

Verifiche sulla gestione

- Nelle "Partite di giro" gli Accertamenti di entrata sono uguali agli Impegni di spesa;
- Sono assenti gli impegni, i pagamenti ed i residui iniziali e finali, nei capitoli aventi natura di fondi;
- I residui attivi e passivi all'1/1/2020 sono di importo uguale ai residui attivi e passivi risultanti dal conto consuntivo al 31/12/2019;
- I pagamenti della gestione di competenza correttamente non superano gli impegni;
- I pagamenti dei residui non superano il valore degli stessi.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'introduzione del sistema contabile integrato permette di superare il prospetto di conciliazione garantendo la rilevazione unitaria, con un unico flusso di caricamento, dai fatti gestionali nei loro aspetti finanziari ed economico-patrimoniali e permette di ottenere le indicazioni inerenti i costi/oneri ed i ricavi/proventi correlati alle transazioni realizzate.

Risulta che l'Ente ha adottato il piano dei conti integrato, ma in esso non trova applicazione il principio di integrazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale: non risulta applicato il principio della costruzione



LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

concomitante, e non di costruzione ex-post, dei dati contabili derivanti dalla riconciliazione della contabilità finanziaria. Per questo motivo il prospetto di conciliazione avrebbe dovuto accompagnare lo schema di rendiconto per l'anno 2020. Non risulta che l'Ente abbia compilato il prospetto in menzione.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al	Valori al
	31/12/2020 Totali	31/12/2019 Totali
A) Crediti verso lo Stato.....		
B) Immobilizzazioni:		
Immobilizzazioni Immateriali		
Immobilizzazioni Materiali	61.097,80	71.529,58
Immobilizzazioni Finanziarie		
C) Attivo circolante:		
Rimanenze		
Residui attivi (crediti)	584.374,62	839.691,15
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Disponibilità liquide	8.635.511,03	6.865.803,96
D - Ratei e Risconti:		
Ratei e risconti		
TOTALE ATTIVITA'	9.280.983,45	7.777.024,69
PASSIVITA'		
A -Patrimonio netto		
Fondo di dotazione	1.000.000,00	1.000.000,00
Riserve da risultati economici esercizi precedenti	5.430.765,65	5.429.685,16
Risultato economico dell'esercizio	1.045.284,02	1.080,49
B) - Fondi per rischi ed oneri		
C) - Trattamento di fine rapporto		
D) - Residui passivi (Debiti)	1.804.933,78	1.346.259,04
E) - Ratei e risconti		
Ratei e risconti		
TOTALE PASSIVITA'	9.280.983,45	7.777.024,69





LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dall'analisi dello Stato Patrimoniale si rivela quanto segue:

- lo Stato Patrimoniale risulta redatto ai sensi del D.Lgs 118/2011 ma non risulta formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria;
- nella relazione sulla gestione nulla è detto circa le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione o per altri motivi;
- il fondo ammortamento risulta pari a zero poiché le relative quote di ammortamento sono state portate direttamente in diminuzione del valore storico dei beni;
- l'attivo patrimoniale è pari ad euro 9.280.983,45 in aumento rispetto all'anno precedente esercizio 2019 che era pari ad euro 7.777.024,69;
- l'attivo Circolante ammonta ad euro 9.219.885,65 con un miglioramento rispetto ai 7.705.495,11 dell'esercizio 2019;
- risultano un totale debiti pari a euro 1.804.933,76 in aumento rispetto a euro 1.346.259,04 dell'esercizio 2019;
- il patrimonio netto dell'Ente nel 2020 è pari ad euro 7.476.049,67 in aumento rispetto al patrimonio netto 2019 che ammontava ad euro 6.430.765,65 grazie al risultato economico positivo dell'esercizio 2020 di euro 1.045.284,02; in merito nulla è detto sulla relazione sulla gestione;
- non risultano imputati ratei e risconti.
- l'importo dei debiti coincide con l'importo dei residui passivi al 31/12/2020.
- l'importo dei crediti (€ 584.374,62) non coincide con l'importo dei residui attivi (€ 292.056,62). Così come chiarito dall'Ente la differenza è riscontrabile nei crediti verso l'erario per 292.318,00 (credito Iva).

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno 2020	Anno 2019
A) Valore della produzione	4.357.495,62	2.441.377,75
B) Costi della produzione	3.252.781,40	2.506.401,97
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	1.104.714,22	-65.024,22
C) Proventi e oneri finanziari		
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari	99.536,38	112.446,75
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	1.204.250,60	47.422,53
Imposte dell'esercizio	158.966,58	46.342,04
Avanzo/Disavanzo Economico	1.045.284,02	1.080,49

Dall'analisi del Conto Economico si rivela quanto segue:

- il conto economico non risulta formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria;
- nella relazione sulla gestione non vengono evidenziati le motivazioni degli scostamenti dei singoli valori economici rispetto all'esercizio precedente. In particolare, non viene motivato il miglioramento del risultato economico rispetto all'esercizio precedente;
- si evidenzia una notevole differenza nel risultato d'esercizio 2020 pari ad euro 1045.284,02 rispetto al risultato di esercizio 2019 pari ad euro 1.080,49. Il miglioramento del risultato economico è riconducibile ad un aumento dei



LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

proventi da trasferimenti e contributi che da euro 2.333.812,79 dell'esercizio 2019 passano a euro 4.131.573,74 nell'esercizio 2020;

- si nota inoltre un notevole aumento nelle spese del personale che da euro 365.809,52 passano a euro 864.229,69. Dalla nota prot. 758/2022 del 01/03/2022 viene evidenziato dall'Ente che tale scostamento è riconducibile all'accantonamento per T.F.R./buona uscita personale a tempo indeterminato (cap. 1212), finanziato dal correlato capitolo 104 di parte entrata, destinato ai dipendenti provenienti dall'EAS al momento della loro quiescenza;

- le quote di ammortamento ammontano a euro 10.431,78 a fronte di ammortamenti anno 2019 pari ad euro 33.600,67;

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Dalla documentazione trasmessa il Collegio prende atto che l'Ente non ha ottemperato all'obbligo di invio delle schede previste dalla circolare n. 6 del 10/03/2020 dell'Assessorato Regionale dell'Economia Dipartimento Bilancio e tesoro, Servizio 4 - Vigilanza. La circolare citata obbligava l'Ente a redigere e trasmettere alla Ragioneria Generale 14 schede incentrate al rispetto dei vincoli di spesa prevedendo due scadenze: una prima trasmissione dei dati entro il 15/07/2020 ed una seconda trasmissione entro il 15/01/2021.

Dai colloqui intercorsi e tenendo conto della documentazione messa a disposizione dall'Istituto si riporta quanto segue:

Spese per il personale

In riferimento a quanto prescritto dall'art. 18 della L.R. 11/2010, si evidenzia che il personale dell'Ente è gestito in termini giuridici ed economici direttamente dalla Regione Siciliana. Per il personale in carica proveniente dall'EAS la Regione Siciliana trasferisce le somme necessarie e già preordinate per gli stipendi e il salario accessorio. Dunque, gli impegni relativi al salario accessorio sono quelli determinati in relazione alle somme assegnate dalla Regione Siciliana, sulla base della massa salariale corrente. La relativa liquidazione viene sottoposta alla contrattazione sindacale decentrata. Per il personale in temporanea assegnazione la contrattazione decentrata e la liquidazione sono effettuate direttamente dalla Regione Siciliana.

L'Ersu, inoltre, non ha competenza in ordine all'assunzione dei dipendenti.

Acquisto di beni e servizi

Per la fornitura di beni e servizi l'Ente, qualora disponibili sulla piattaforma acquinretepa.it, si avvale delle convenzioni Consip o in alternative delle procedure di acquisizioni sul MEPA. Tali servizi sono affidati alle condizioni e ai patti di cui alle convenzioni stipulate tra Consip S.p.A e le ditte aggiudicatarie.

Per i servizi e le forniture non acquistabili sulla suddetta piattaforma l'Ente avvia autonome procedure di affidamento ai sensi del D.Lgs 50/2016 e s.m.i.

I servizi e le forniture affidate dall'Ente sono riferiti all'erogazione dei benefici per il Diritto allo studio per i quali le condizioni economiche standard non consentono l'applicazione della riduzione di cui all'art. 8 Co.8 del D.L. n.66/2014.

Spese a copertura regionale per la stampa delle relazioni ed altre pubblicazioni distribuite gratuitamente

Nessun stanziamento è stato previsto per le spese in questione.

Spese per spostamenti e missioni

Per quanto riguarda gli amministratori ed il personale dipendente non sono state effettuate trasferte attraverso il mezzo di trasporto aereo.

Autovetture

L'Ente non dispone di auto di rappresentanza ma dispone di una sola auto di servizio (FIAT Punto non superiore a 1.300 cc). La formula dell'uso condiviso dell'auto di servizio con altri uffici di cui al co. 1, art. 22, L.R. n.9/2013 non è applicabile in quanto trattasi di amministrazione autonoma.



LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Non è stata attuata la dismissione dell'unica auto di servizio di proprietà dell'ente in quanto in alternativa si dovrebbero sostenere costi per un contratto di noleggio che, in base ai prezzi medi di mercato, sono superiori al costo di gestione dell'autovettura di proprietà.

Spese per collaborazioni e consulenze

L'Ente non ha stipulato contratti di consulenza. Il contratto di fornitura del servizio professionale in materia contabile, fiscale e lavoristico per l'anno 2020 è stato affidato a seguito manifestazione d'interesse espletata ai sensi del D.lgs 50/2016 e smi.

Canoni di affitto

Non risultano stipulati nuovi contratti di locazione.

Trattamento economico complessivo - retribuzioni dipendenti

Il personale Dirigente in servizio presso questo Ente ha un trattamento economico fondamentale fissato per contratto collettivo ed erogato direttamente dall'Amministrazione Regionale. La suddetta retribuzione complessiva rispetta i parametri fissati.

Spese per consumi

Nell'anno 2020 sono stati previsti impegni per spese postali che rispettano il vincolo stabilito nella misura del 50% rispetto alle spese sostenute nel 2011.

Per quanto concerne i contratti per le utenze telefoniche ed elettriche sono stati stipulati in adesione alle convenzioni Consip per la Pubblica Amministrazione.

Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza e sponsorizzazioni.

Si evidenzia che i capitoli di uscita relativi ai costi per collaborazioni esterne, spese per le sponsorizzazioni, relazioni pubbliche, convegni, ecc. non prevedevano alcuno stanziamento. Unica eccezione riguarda il capitolo per le spese di rappresentanza in cui lo stanziamento previsto di € 1.060,00 è superiore al limite stabilito. Solo con riferimento a quest'ultima spesa l'obiettivo di contenimento non è stato raggiunto anche se è necessario evidenziare che la mancata previsione di spese nelle altre tipologie di costi indicate dalla norma garantisce nel complesso l'obiettivo di contenimento.

Buoni pasto

I buoni pasto per i dipendenti ex-EAS sono acquistati in convenzione CONSIP, per il personale regionale sono erogati direttamente dall'amministrazione regionale centrale.

Compensi agli organi

Sono rispettate le disposizioni in merito alle retribuzioni degli organi sia con riferimento ai componenti del consiglio di amministrazione, sia in riferimento ai componenti del collegio dei revisori dei conti.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Come specificato in premessa l'attuale Collegio è stato nominato con D.A. Rep. n. 2382 del 27.10.2021 e si è insediato in data 10/11/2021, pertanto, non ha avuto modo di monitorare, nel corso del 2020, il processo amministrativo e contabile attraverso il quale l'Ente ha effettuato i propri compiti istituzionali. Questo organo di controllo, dunque, non potrà formulare valutazioni e giudizi sulla regolarità di tale processo né sulla realizzazione delle attività dirette al perseguimento dei programmi. Per le stesse motivazioni si precisa altresì che il Collegio, nel corso dell'esercizio 2020, non ha avuto modo di verificare che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, non potendo partecipare con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione (cosa invece avvenuta fino dal momento del suo insediamento).



LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Inoltre, il Collegio successivamente alla data di trasmissione del consuntivo 2020 e dei suoi allegati ha richiesto all'ente la seguente documentazione non presente tra gli allegati trasmessi:

- 1) attestazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio;
- 2) relazione sulla tempestività nei pagamenti;

Con nota prot. 758/2022 del 01/03/2022 l'Ente ha fatto pervenire al collegio:

- le certificazioni rilasciate dai responsabili dei servizi attestanti l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti;

Sulla base della integrazione documentale e dei documenti precedentemente trasmessi si dà atto che:

- non sussistano debiti fuori bilancio;
- l'indicatore annuale sulla tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali comunicato dall'Ente indica 14 giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2020 rispetto alla scadenza delle relative fatture. Giova precisare, così come comunicato dallo stesso Ente, che tale indicatore per problemi tecnici non è stato pubblicato e acquisito attraverso l'apposita piattaforma dei crediti commerciali (P.C.C.) ma è il risultato dell'applicativo URBI utilizzato per la gestione contabile finanziaria dell'Ente; inoltre non sono state indicate le modalità di determinazione dello stesso.
- sono stati allegati i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide;

RELAZIONE AL RENDICONTO

La relazione predisposta dal Presidente del CDA e dal Dirigente Coordinatore risulta complessivamente redatta conformemente a quanto previsto dall'art. 11, comma 6 del D.Lgs. 118/2011. Tuttavia è necessario evidenziare quanto segue:

- nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente;
- nulla è rappresentato in merito alle principali variazioni delle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno ed alle ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni.
- particolare importanza avrebbe rivestito l'analisi delle voci dei capitoli oggetto delle economie più significative al fine di comprendere la motivazione delle anzidette economie;
- non è presente un'analisi delle voci dello stato patrimoniale che esamini le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito, per effetto della gestione o per altri motivi, rispetto all'anno precedente;
- non vengono evidenziati le motivazioni degli scostamenti dei singoli valori economici rispetto all'esercizio precedente. In particolare, non viene motivato il miglioramento del risultato economico rispetto all'esercizio precedente;
- sarebbe stato utile allegare l'attestazione dei tempi di pagamento con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati nel corso nell'esercizio e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attesta la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, anche in considerazione al fatto che trattasi di un bilancio i cui dati risultano consolidati esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Si raccomanda per la predisposizione dei prossimi rendiconti:



- l'applicazione del principio di costruzione concomitante, e non di costruzione ex post, dei dati contabili derivanti dalla riconciliazione della contabilità finanziaria, in modo da consentire l'integrazione e la coerenza tra le rivelazioni contabili di natura finanziaria e di natura economica, una maggiore tracciabilità delle informazioni nelle varie fasi di rappresentazione della manifestazione contabile in termini di competenza finanziaria, economica, e patrimoniale;
- di arricchire la relazione della gestione delle informazioni mancanti come sopra specificato nella sezione corrispondente;
- di istituire, già a partire dal prossimo bilancio previsionale, in considerazione dei 14 giorni di ritardo indicati nell'indicatore annuale sulla tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali, il fondo garanzia debiti commerciali così come previsto dalla normativa vigente in materia, nonché di adempiere agli obblighi di pubblicazione previsti nell'apposita piattaforma;
- di allegare alla relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati nel corso nell'esercizio e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti).

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti
Dott. Silvestro Saladdino
Dott.ssa Maria Maddalena La Placa
Dott. Giuseppe Antonino Provenzano

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

Silvestro Saladdino
Maria Maddalena La Placa
Giuseppe Antonino Provenzano