

## LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N.17/2022

In data 24/11/2022 alle ore 14:30, in modalità telematica tramite la piattaforma *google meet*, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, 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 all'esame della Proposta di "Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2022/2024, esercizio 2022, a fronte dell'assegnazione dei finanziamenti FIS 2022, PON-FIS 2022, PNRR-FIS 2022 - Conseguente variazione di cassa".

Il predetto documento contabile, corredato della seguente documentazione:

Bozza proposta di delibera predisposta dall'Ufficio ragioneria dell'Ente

All. A proposta variazione PEG FIS 2022

All. B proposta Variazione PEG Fondo PON FIS 2022

All. C proposta Variazione PEG Fondo PNRR FIS 2022

All. D Equilibri di bilancio su proposte di variazioni per assegnazioni anno 2022 Fondi FIS PON e PNRR

è stato trasmesso al Collegio dei revisori tramite PEC in data 21/11/2022 con nota protocollo interno n. 8267/2022 del 21/11/2022, in conformità a quanto previsto dall'articolo 23 del regolamento di contabilità dell'Ente nonché dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Si prende atto nel presente verbale che, successivamente alla trasmissione della suindicata richiesta, in data 22/11/2022 e in data 23/11/2022 il Collegio, per il tramite del Presidente Dott. Silvestro Saladino, ha sentito telefonicamente il Funzionario

**LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Direttivo Ing. Graziella Bonomo con lo scopo di essere assistito e ricevere la documentazione utile e necessaria all'esame della Proposta di cui trattasi, nonché alla redazione del prescritto parere. Nello specifico sono stati richiesti e trasmessi i seguenti documenti:

- 1) Nota Prot. 51452 del 14/11/2022 del Dipartimento Regionale dell'Istruzione, dell'università e del diritto allo studio della Regione Siciliana- Servizio 5;
- 2) Schede (allegate alla circolare di cui al punto 1) riepilogative con l'indicazione delle quote di assegnazione delle risorse da parte del Ministero dell'Università e della ricerca;
- 3) Decreto Direttoriale n. 1235 del 29-7-2022;
- 4) Dettaglio singoli capitoli di spesa.

Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di Variazione, redige la relazione che viene allegata (All.1) al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione della variazione di cui trattasi dovrà essere trasmessa al Servizio di Vigilanza presso il Dipartimento Regionale dell'Istruzione, dell'università e del diritto allo studio della Regione Siciliana.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 16:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. SILVESTRO BALASSINO

Dott. MARIA MADDALENA LA PLACA

Dott. GIUSEPPE ANTONINO PROVENZANO

(Presidente) Silvestro Balassino

(Componente) Maria Maddalena La Placa

(Componente) Giuseppe Provenzano

## LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### Allegato 1

#### RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/20024 PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

#### Parere sulla Proposta di Variazione al Bilancio di previsione anno 2022/2024

Con nota protocollo interno n. 8267 del 21/11/2022 è stata trasmessa la proposta di variazione (contenente la proposta di delibera predisposta dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente, l'atto istruttorio che precede la stessa, l'allegato A/B/C/D alla proposta di delibera di variazione) al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022/2024 (adottato quest'ultimo con delibera del C.D.A. n. 08 del 26/04/2022 e approvato con DDS 952 del 27/04/2022 del Dipartimento Regionale dell'Istruzione) esercizio 2022, sulla quale il Collegio dei Revisori dei Conti, è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dalla legge e dal Regolamento di amministrazione e contabilità.

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

con nota prot. 51452 del 14/11/2022 il Servizio 5 Diritto allo Studio del Dipartimento Istruzione della Regione Siciliana ha trasmesso all'ERSU di Enna le Schede A, B e C inerenti le somme assegnate dal Ministero dell'Università e della ricerca per FIS, PON-FIS e PNRR-FIS per l'anno 2022 quantificate in:

- Saldo FIS 2022 € 361.124,88
- PNRR-FIS 2022 € 824.233,80
- PON-FIS 2022 € 372.666,70

Tali assegnazioni hanno determinato, così come verrà meglio specificato in seguito, per il saldo FIS minori finanziamenti sul dato previsionale, mentre per i finanziamenti PON E PNRR, non essendo quest'ultimi stati previsti in sede di redazione del bilancio di previsione 2022-2024 esercizio 2022, maggiori stanziamenti per trasferimenti correnti vincolati alle correlate maggiori spese.

Preliminarmente, si rappresenta che con verbale 13 del 29/07/2022 questo Collegio ha espresso parere sulla variazione di bilancio riguardante l'applicazione dell'avanzo di Amministrazione che hanno dato vita a variazioni in aumento sia in entrata che in uscita dell'importo di € 2.727.883,01 e variazioni in aumento sia in entrata che in uscita per € 4.750.399,65 ( si rimanda al verbale 13/2022), approvate con delibera del CDA n. 22 del 12/08/2022 e approvate con DDS n. 1652 del 09/09/2022 dal dipartimento Istruzione.

Il Collegio procede dunque all'esame della documentazione relativa alla Proposta di variazione al Bilancio di previsione 2022/2024, e

## LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VISTA

- la documentazione trasmessa relativa alla variazione al bilancio 2022/2024, esercizio 2022, di prossima adozione, presentata al Collegio dei Revisori dei Conti;
- la proposta di deliberazione (e l'atto istruttorio in essa contenuto) allegata alla proposta di variazione trasmessa con nota n. 8267 del 21/11/2022;
- il parere di regolarità tecnico-amministrativa e di regolarità contabile sulla proposta di deliberazione espresso dal Dirigente Coordinatore Dott. Filippo Fiammetta;
- la documentazione riguardante le assegnazioni delle quote per FIS, PON- FIS e PNRR-FIS comunicate con nota prot. 51452 del 14/11/2022 dal Servizio 5 - Diritto allo Studio del Dipartimento Istruzione della Regione Siciliana.

### ESAMINATI

- gli allegati A, B, C e D alla proposta di variazione predisposta dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente che illustra gli stanziamenti attuali, le variazioni in aumento delle entrate e delle spese, nonché gli stanziamenti aggiornati con le variazioni proposte e gli equilibri di bilancio
- il Regolamento di contabilità dell'Ente;
- l'articolo 51 del Dgls 118/2011.

### PRESO ATTO

- che nel documento istruttorio viene data spiegazione relativamente alle variazioni di bilancio, nonché all'esigenza di ridurre il dato previsionale relativamente ai minori finanziamenti ricevuti sul saldo FIS, e alla necessità dell'istituzione di maggiori stanziamenti e di appositi capitoli di entrata e corrispondenti capitoli di spesa (per quanto concerne i finanziamenti PON E PNRR) per l'appostamento delle somme, nello specifico:
  - Variazioni in diminuzione, sia in entrata che in uscita, dell'importo di € 185.987,14 come da allegato A relativo alla minore assegnazione da parte del MUR del FIS 2022 destinato all'erogazione delle borse di studio e altri benefici per il diritto allo studio;
  - variazioni in aumento, sia in entrata che in uscita, dell'importo di € 372.666,70 come da allegato B relativo all'assegnazione da parte del MUR del Fondo FON FIS 2022 destinato all'erogazione di borse di studio PON per l'anno accademico 2022/2023;
  - variazioni in aumento, sia in entrata che in uscita, dell'importo di € 824.233,80 come da allegato C relativo all'assegnazione da parte del MUR del Fondo PNRR FIS 2022 destinato all'erogazione di borse di studio PNRR per l'anno accademico 2022/2023;
- che la variazione apportata al bilancio di previsione 2022/2024, esercizio 2022, è stata effettuata nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente;

## LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- che le variazioni proposte, come da schema che segue, tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla normativa vigente in materia.

### CONSIDERAZIONI GENERALI

Si passa all'analisi delle tre proposte di variazioni:

- 1) La proposta di variazione di cui all'allegato A prevede minori entrate per euro 185.987,14 e minori spese per euro 185.987,14.

### ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA E IN USCITA

| <i>Entrate correnti</i> |                                         |              |              |                                                 |
|-------------------------|-----------------------------------------|--------------|--------------|-------------------------------------------------|
| Capitolo                | Descrizione                             | Variazione + | Variazione - | Stanziamento attuale (ante variazioni proposte) |
| 2.101.0101              | Fondo integrativo nazionale ex l.390/91 |              | 185.987,14   | 1.092.798,13                                    |
|                         | <b>Totale entrate correnti</b>          |              | 185.987,14   | 1.092.798,13                                    |
| <i>Spese correnti</i>   |                                         |              |              |                                                 |
| Capitolo                | Descrizione                             | Variazione + | Variazione - | Stanziamento attuale (ante variazioni proposte) |
| 04.07.1.104             | Borse di studio                         |              | 185.987,14   | 3.293.783,01                                    |
|                         | <b>Totale spese correnti</b>            |              | 185.987,14   | 3.293.783,01                                    |

- 2) La proposta di variazione di cui all'allegato B prevede maggiori entrate per euro 372.666,70 e maggiori spese per euro 372.666,70

## LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

## ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA E IN USCITA

| <i>Entrate correnti</i> |                                |                   |              |                                                  |
|-------------------------|--------------------------------|-------------------|--------------|--------------------------------------------------|
| Capitolo                | Descrizione                    | Variazione +      | Variazione - | Stanziamiento attuale (ante variazioni proposte) |
| 2.101.0101              | Fondi PON FIS 2022             | 372.666,70        |              | 0,00                                             |
|                         | <b>Totale entrate correnti</b> | <b>372.666,70</b> |              | <b>0,00</b>                                      |
| <i>Spese correnti</i>   |                                |                   |              |                                                  |
| Capitolo                | Descrizione                    | Variazione +      | Variazione - | Stanziamiento attuale (ante variazioni proposte) |
| 04.07.1.104             | PON FIS 2022                   | 372.666,70        |              | 0,00                                             |
|                         | <b>Totale spese correnti</b>   | <b>372.666,70</b> |              | <b>0,00</b>                                      |

- 3) La proposta di variazione di cui allegato C prevede maggiori entrate per euro 824.233,80 e maggiori spese per euro 824.233,80

## ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA E IN USCITA

| <i>Entrate correnti</i> |                                |                   |              |                                                  |
|-------------------------|--------------------------------|-------------------|--------------|--------------------------------------------------|
| Capitolo                | Descrizione                    | Variazione +      | Variazione - | Stanziamiento attuale (ante variazioni proposte) |
| 2.101.0101              | Fondi PNRR FIS 2022            | 824.233,80        |              | 0,00                                             |
|                         | <b>Totale entrate correnti</b> | <b>824.233,80</b> |              | <b>0,00</b>                                      |
| <i>Spese correnti</i>   |                                |                   |              |                                                  |
| Capitolo                | Descrizione                    | Variazione +      | Variazione - | Stanziamiento                                    |

## LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

|             |                              |                   |  | attuale (ante<br>variazioni<br>proposte) |
|-------------|------------------------------|-------------------|--|------------------------------------------|
| 04.07.1.104 | PNRR FIS 2022                | 824.233,80        |  | 0,00                                     |
|             | <b>Totale spese correnti</b> | <b>824.233,80</b> |  | <b>0,00</b>                              |

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 presenta le seguenti risultanze:

| <b>Entrate</b>                                                               |      | <i>Previsione<br/>definitive<br/>anno 2022</i> | <i>Variazioni<br/>in aumento</i> | <i>Variazioni<br/>in<br/>diminuzione</i> | <i>Importo<br/>aggiornato</i> |
|------------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------|
| <i>Capitolo 2.101.0101 -<br/>Fondo integrativo<br/>nazionale ex l.390/91</i> | Euro | 1.092.798,13                                   |                                  | 185.987,14                               | 906.810,99                    |
| <b>Totale Entrate</b>                                                        |      | <b>1.092.798,13</b>                            |                                  | <b>185.987,14</b>                        | <b>906.810,99</b>             |
| <i>Capitolo 2.101.0101 - Fondi<br/>PON FIS 2022</i>                          |      | 0                                              | 372.666,70                       |                                          | 372.666,70                    |
| <b>Totale Entrate</b>                                                        |      | <b>0</b>                                       | <b>372.666,70</b>                |                                          | <b>372.666,70</b>             |
| <i>Capitolo 2.101.0101 - Fondi<br/>PNRR FIS 2022</i>                         |      | 0                                              | 824.233,80                       |                                          | 824.233,80                    |
| <b>Totale Entrate</b>                                                        |      | <b>0</b>                                       | <b>824.233,80</b>                |                                          | <b>824.233,80</b>             |
|                                                                              |      |                                                |                                  |                                          |                               |
|                                                                              |      |                                                |                                  |                                          |                               |
| <b>Spese</b>                                                                 |      | <i>Previsione<br/>definitive<br/>anno 2022</i> | <i>Variazioni<br/>in aumento</i> | <i>Variazioni<br/>in<br/>diminuzione</i> | <i>Importo<br/>aggiornato</i> |
| <i>Capitolo 04.07.1.104 -<br/>Borse di studio</i>                            | Euro | 3.293.783,01                                   |                                  | 185.987,14                               | 3.107.795,87                  |
| <b>Totale Uscite</b>                                                         |      | <b>3.293.783,01</b>                            |                                  | <b>185.987,14</b>                        | <b>3.107.795,87</b>           |
| <i>Capitolo 04.07.1.104 - PON-<br/>FIS 2022</i>                              |      | 0                                              | 372.666,70                       |                                          | 372.666,70                    |
| <b>Totale Uscite</b>                                                         |      | <b>0</b>                                       | <b>372.666,70</b>                |                                          | <b>372.666,70</b>             |
| <i>Capitolo 04.07.1.104 -<br/>PNRR FIS 2022</i>                              |      |                                                | 824.233,80                       |                                          | 824.233,80                    |
| <b>Totale Uscite</b>                                                         |      |                                                | <b>824.233,80</b>                |                                          | <b>824.233,80</b>             |

**LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**CONCLUSIONI**

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione delle proposte di Variazioni al Bilancio di previsione 2022/2024 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. SILVESTRO SALASSINO

Dott. MARIA MADDALENA LA PLACA

Dott. GIUSEPPE ANTONINO PROVENZANO

(Presidente) Silvestro Salassino

(Componente) Maria Maddalena La Placa

(Componente) Giuseppe Antonino Provenzano