

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 13/2022

In data 29/07/2022 alle ore 09:00, presso la sede dell'E.R.S.U. di Enna, in Enna, Via Mulino a Vento n. 9, 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 a distanza mediante collegamento tramite la piattaforma <i>google meet</i>

per procedere all'esame della "Proposta di Variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2022/2024, esercizio 2022, a fronte dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato rendiconto 2021 - Conseguente variazione di cassa".

Il predetto documento contabile, corredato della seguente documentazione:

- atto istruttorio e bozza proposta di deliberazione predisposta dall'ufficio Ragioneria dell'Ente
- all. A proposta variazione utilizzo avanzo di amministrazione spese correnti
- all. B proposta variazione utilizzo avanzo di amministrazione spese conto capitale
- all. C - Equilibri di bilancio su variazione 2022 - utilizzo avanzo di amministrazione

è stato trasmesso al Collegio dei revisori tramite PEC in data 18/07/2022 con nota protocollo interno n. 1900/2022 del 18/07/2022, 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 rende atto nel presente verbale che, successivamente alla trasmissione della suindicata richiesta, in data 21/07/2022 il Collegio, per il tramite del Presidente Dott. Silvestro Saladdino, ha sentito telefonicamente il Funzionario Direttivo Ing. Graziella Bonomo con

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 è stato richiesta la trasmissione dei seguenti documenti:

- 1) calcolo degli accertamenti e delle riscossioni, degli impegni e dei pagamenti alla data del 21/07/2022;
- 2) una relazione dettagliata relativa agli investimenti da porre in essere attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione di cui alla variazione di bilancio proposta;
- 3) attestazione del contenzioso in essere alla data odierna.

La superiore richiesta di documentazione è stata accompagnata da colloqui telefonici intercorsi con la Dott.ssa Giulia Monastero e con il Presidente dell'ERSU Dott. Livio Cardaci allo scopo di raccogliere le informazioni utili e le delucidazioni necessarie.

In data 22/07/2022 in riscontro alla richiesta dell'Organo di controllo vengono trasmessi i seguenti documenti:

relativamente al punto 1):

All. A - PEG Entrata alla data del 21/07/2021

All. B - PEG Spesa alla data del 21/07/2021;

relativamente al punto 2):

All. C - Relazione a firma del presidente dell'ERSU di Enna

relativamente al punto 3):

relazione contenzioso in essere alla data del 21/07/2022

Inoltre, in data 29/07/2022 sulla base di colloqui avvenuti con la Dott.ssa Monastero e con il Presidente dell'ERSU Dott. Livio Cardaci viene acquisita un'integrazione alla relazione di cui all'allegato C

ed un prospetto in cui vengono dettagliate le variazioni proposte con l'indicazione puntuale dei capitoli di destinazione.

Infine, durante l'adunanza di giorno 29/07/2022 il Collegio è stato assistito dal Direttore dell'Ente Dott. Filippo Fiammetta e dall'Ufficio Ragioneria nella persona del Rag. Cammarata Claudia.

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.

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Infine, così come previsto nei punti all'ordine del giorno, l'Organo di Controllo decide di effettuare una verifica ordinaria di cassa alla data del 29/07/2022. A tale scopo viene fornito il prospetto di banca alla data del 29/07/2022 ed in pari data l'elenco delle reversali e mandati, dal quale risultano reversali emessi dall'01/01/2022 al 27/07/2022 n. 570 e mandati dall'01/01/2022 al 27/07/2022 n. 591.

	Riscossioni e pagamenti in conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di Cassa al 01/01/2022			8.888.519,99 €
Riscossioni fino alla reversale n. 570 del 27/07/2022	394.237,26 €	808.527,97 €	1.202.765,23 €
reversali emesse dall'ente da regolarizzare			- €
Pagamenti fino al mandato n. 591 del 27/07/2022	- 1.314.004,50 €	- 783.565,46 €	- 2.097.569,96 €
mandati emessi dall'ente da regolarizzare			- €
Fondo di Cassa al 29/07/2022			7.993.715,26 €

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto tesoriere Intesa San Paolo s.p.a. alla data del 29/07/2022

	Importi
Saldo di cassa iniziale al 1 gennaio 2022	8.888.519,99 €
Incassi ottenuti al 27/07/2022	1.202.765,23 €
Pagamenti effettuati al 27/07/2022	- 2.097.569,96 €
Riscossioni da regolarizzare con reversali	275.831,74 €
Pagamenti da regolarizzare con mandati	- €
Saldo di Cassa al 29/07/2022	8.269.547,00 €

Si dà atto che la differenza tra conto di fatto e di diritto è pari a € 275.831,74 ed è riscontrabile nell'importo delle riscossioni da regolarizzare con reversali pari a € 275.831,74 come da elenco che viene fornito dall'Ente.

Vista l'ora tarda il Collegio si riserva di effettuare controlli a campione sulle reversali e sui mandati nella prossima seduta utile.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

- Dott. SILVESTRO SACCHINO
- Dott. MARIA MADDALENA LA PLACA
- Dott. GIUSEPPE ANTONINO PROVENZANO

- (Presidente) *Silvestro Sacchino*
- (Componente) *Maria Maddalena La Placa*
- (Componente) *Giuseppe Antonino Provenzano*

Allegato 1

**RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 - UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

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

Con nota protocollo interno n. 1900/2022 del 18/07/2022 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 proposta variazione utilizzo avanzo di amministrazione spese correnti, l'allegato B proposta variazione utilizzo avanzo di amministrazione spese conto capitale e l'allegato C - Equilibri di bilancio su variazione 2022 - utilizzo avanzo di amministrazione) al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022/2024 (adottato quest'ultimo con delibera del C.D.A. n. 8 del 26/04/2022 e approvato con D.D.S. n.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, così come riportata nell'atto istruttorio riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

variazione complessiva di € 7.478.282,66, al bilancio di previsione 2022-2024, esercizio 2022 al fine di applicare l'avanzo di amministrazione accertato, secondo le disposizioni e i vincoli posti in sede di approvazione del Rendiconto 2021 come di seguito specificato:

- variazione in aumento, sia in entrata che in uscita, dell'importo complessivo di € 2.727.883,01 (si vede allegato A) relativo all'applicazione dell'avanzo di amministrazione per finanziarie spesa corrente e, nello specifico, erogazione di borse di studio, utenze, spese per pulizia e vigilanza, canone di locazione residenza universitaria, spese ANAC, tributi ed attività culturali;
- variazione in aumento, sia in entrata che in uscita, dell'importo complessivo di € 4.750.399,65 (si veda allegato B) concernente l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per finanziarie spese di investimento e, nello specifico, per l'acquisto di beni immobili, acquisto di mobili ed arredi per ufficio e per residenza, spese per manutenzione straordinaria e acquisto server.

VERIFICHE PRELIMINARI

Preliminarmente, il Collegio effettua i dovuti riscontri contabili tra le previsioni 2022 indicate nel bilancio di previsione 2022/2024 e le somme riportate come stanziamenti iniziali nelle proposte di variazioni di cui agli allegati A e B. Tale analisi ha il precipuo scopo di verificare che il dato delle somme previste come stanziamento iniziale della

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

proposta di variazione oggetto della presente relazione, corrisponda agli stanziamenti iniziali riportati nel bilancio di previsione.

Verificata la corrispondenza degli importi e, in considerazione del fatto che le variazioni di bilancio proposte vengono finanziate attraverso l'applicazione dell'avanzo di amministrazione, l'Organo di controllo ripropone l'analisi del risultato di amministrazione già effettuata in sede di redazione del parere relativo al rendiconto 2021.

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, che risulta dagli allegati A/1) e A/2) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione del rendiconto 2021, presenta un avanzo di Euro 7.743.215,78. Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio 2021, così come accertato in sede di controllo del rendiconto 2021, corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere al 31/12/2021 che ammonta ad euro 8.888.519,99. Dall'avanzo di amministrazione pari a € 7.743.215,78:

- euro 22.158,03 risulta accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- euro 15.500,00 risulta accantonato al fondo passività potenziali suddivise come si evince dall'elenco analitico delle risorse accantonate per € 13.000,00 sul fondo passività potenziali ed € 2.500,00 sul fondo di garanzia debiti commerciali;
- euro 7.555.557,75 rappresenta la parte vincolata così suddivisa: euro 1.614.347,16 vincoli derivanti da trasferimenti ed euro 5.941.210,59 da altri vincoli il cui dettaglio si leggono nell'allegato a2) risorse vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- euro 150.000,00 rappresenta la parte disponibile.

Inoltre, così come riportato nella relazione al rendiconto 2020 ed emerso dalla documentazione trasmessa e dai colloqui tenuti con la Dott.sa Monastero (consulente fiscale e contabile dell'Ente), l'attuale organo di controllo evidenzia che 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.

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 assessorato 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 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.

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Per quanto sopra esposto si evidenzia che l'attuale Collegio, nominato con D.A. Rep. n. 2382 del 27.10.2021 e insediatosi 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 Collegio procede dunque all'esame della documentazione relativa alla Proposta di variazione al Bilancio di previsione 2022/2024, e

VISTA

- la documentazione trasmessa relativa alla variazione al bilancio 2022/2024, esercizio 2022, di prossima adozione, presentata al Collegio dei Revisori dei Conti;
- il Bilancio di previsione 2022/2024 dell'Ente adottato con delibera del C.D.A. n.8 DEL 26/04/2022 e approvato con D.D.S. n. 952 del 27/04/2022 del Dipartimento Regionale dell'Istruzione;
- il rendiconto generale 2021 dell'Ente adottato con delibera del C.D.A. n.15 del 27/06/2022 e approvato con D.D.S. n. 1186 del 29/06/2022 del Dipartimento Regionale dell'Istruzione;
- la proposta di deliberazione (e l'atto istruttorio in essa contenuto) a firma del Direttore dell'Ente Dott. Filippo Fiammetta allegata alla proposta di variazione trasmessa con nota n. 1900/2022 del 18/07/2022;
- il parere di regolarità tecnico-amministrativa e di regolarità contabile sulla proposta di deliberazione espresso dal Funzionario Direttivo Ing. Graziella Bonomo (a tal proposito l'Organo di controllo raccomanda che sull'atto definitivo inerente l'atto deliberativo per l'approvazione della variazione, venga apposta in calce alla regolarità tecnica e contabile la firma del Dirigente responsabile dell'unità operativa corrispondente).

ESAMINATO

- l'allegato A (costituito da allegato A/1-A/2-A/3-A/4) 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;
- l'allegato B 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;
- l'allegato C alla proposta di variazione predisposta dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente che riguarda gli equilibri di bilancio sulla variazione 2022;
- il Regolamento di contabilità dell'Ente;

[Handwritten signatures and initials]

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- l'articolo 51 del Dgls 118/2011.

PRESO ATTO

- che nel documento istruttorio viene data spiegazione relativamente alla variazione di bilancio, nonché all'esigenza dell'istituzione di maggiori stanziamenti;
- che l'istituzione di nuovi stanziamenti è relativa all'applicazione dell'avanzo di amministrazione per finanziarie spesa corrente (nello specifico erogazione di borse di studio, utenze, spese per pulizia e vigilanza, canone di locazione residenza universitaria, spese ANAC, tributi ed attività culturali) e per finanziare spese di investimento (nello specifico per l'acquisto di beni immobili, acquisto di mobili ed arredi per ufficio e per residenza, spese per manutenzione straordinaria e acquisto server).
- che la variazione apportata al bilancio di previsione 2022/2024 è stata effettuata nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente;
- che il funzionario direttivo Ing. Graziella Bonomo ha espresso parere favorevole sulla regolarità tecnico-amministrativa e contabile della proposta di deliberazione;
- il parere sulla regolarità tecnico-amministrativa e contabile della proposta di deliberazione deve essere integrato con la firma del Dirigente responsabile dell'unità operativa corrispondente o in mancanza del Direttore dell'Ente)
- che l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione avviene nel rispetto degli equilibri di bilancio dell'Ente;
- della relazione del Presidente dell'Ersu sull'attività programmatica relativa agli investimenti da porre in essere;
- dell'attestazione dei contenziosi in essere a firma del Direttore Dott. Filippo Fiammetta;
- della verifica di cassa, conto di fatto e di diritto, effettuata in data 29/07/2022,

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione complessiva di € 7.478.282,66 al bilancio di previsione 2022-2024, esercizio 2022, da finanziarsi attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, è così suddivisa:

- una variazione in aumento che prevede maggiori entrate per euro 2.727.883,01 e maggiori uscite per euro 2.727.883,01;
- una variazione in aumento che prevede maggiori entrate per euro 4.750.399,65 e maggiori uscite per euro 4.750.399,65;

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ENTRATE			
Capitolo di entrata	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.0	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PARTE CORRENTE	2.727.883,01
	Totale	2.727.883,01	
2.0	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PARTE CAPITALE	4.750.399,65
	Totale	4.750.399,65	
	Totale variazioni in aumento	7.478.282,66

L'Organo di controllo ha opportunamente verificato che l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per finanziare le variazioni in uscita avviene nel rispetto dei vincoli precedentemente apposti e trova rispondenza nei singoli capitoli di spesa indicati come variazioni in uscita.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Spese correnti			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1126.0	FITTO LOCALI E TERRENI E SPESE ACCESSORIE	110.000,00
1129.0	SPESE PER L'ENERGIA ELETTRICA	100.000,00
1130.0	SPESE PER IL RISCALDAMENTO	100.000,00
1131.0	SPESE PER PULIZIA E VIGILANZA	100.000,00	
1140.1	CONTRIBUTO ANAC PER ESPLETAMENTO GARE	5.000,00	
1435.0	BORSE DI STUDIO	2.199.663,01	
1441.0	ATTIVITA' CULTURALI, TEATRALI, SPORTIVE	30.000,00	
1443.0	BORSE DI STUDIO EX ART. 3 COMMI 19/23 L. 549/95	10.220,00	
1624.0	IMPOSTE, TASSE E TRIBUTARI VAR	73.000,00	
	Totale spese correnti	2.727.883,01	
Spese conto capitale			
1720.0	SPESE PER ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO MOBILIARE ED IMMOBILIARE	50.000,00
1722.1	ARREDI E COMPLEMENTI DI ARREDI E ACCESSORI VARI PER RESIDENZA UNIVERSITARIA	70.399,65
1722.2	ACQUISTO DI MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	25.000,00

[Handwritten signature]

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

1722.3	SERVER	5.000,00	*****
2020.0	INTERVENTI IN CONTO CAPITALE - ACQUISTO DI BENI IMMOBILI	4.600.000,00	
	Totale spese conto capitale	4.750.399,65	

Si evidenzia che l'Ente ha trasmesso una relazione, successivamente integrata, a firma del Presidente del CDA dell'Ente Dott. Livio Cardaci, in cui viene rappresentata, per la variazione concernente la spesa per investimenti, un atto programmatico che l'ente intende perseguire per addivenire all'acquisto di un immobile da destinare a residenza universitaria.

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

Entrate		Previsione definitive anno 2022	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato
Entrate Correnti - Titolo I	Euro				
Entrate conto capitale Titolo II	Euro				
Gestioni speciali Titolo III	Euro				
Partite Giro Titolo IV	Euro				
Totale Entrate					
Avanzo di amministrazione esercizio 2021 utilizzato	Euro	0,00	7.478.282,66		7.478.282,66
Totale Generale	Euro				
Spese		Previsione definitive anno 2022	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato
Uscite correnti Titoli I	Euro	2.090.080,00	2.727.883,01		4.817.963,01
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	22.500,00	4.750.399,65		4.772.899,65
Gestioni speciali Titolo III	Euro				
Partite Giro Titolo III	Euro				
Totale Uscite	Euro				
Disavanzo di amministrazione	Euro				
Totale Generale	Euro	2.112.580,00 €	7.478.282,66 €		9.590.862,66 €

[Handwritten signature]

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 della proposta di Variazione al Bilancio di previsione 2022/2024 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

- Dott. SILVESTRO SALADDINO
- Dott. MARIE MADDALENA LA PEACA
- Dott. GIUSEPPE ANTONINO PROVENZANO

- (Presidente) *Silvestro Saladdino*
- (Componente) *Maria Maddalena La Peaca*
- (Componente) *Giuseppe Antonino Provenzano*