

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI E.R.S.U. DI PALERMO

VERBALE N. 7 /2020

L'anno 2020, il giorno 22 del mese di giugno alle ore 10,00 si è convocato, con le modalità previste dal Decreto Legge n. 18 del 17 marzo 2020- art. 106, il Collegio dei Revisori dei Conti, per esprimere il parere sul Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2019.

Risultano presenti :

- | | |
|--|--|
| - Salvatore Altamore Presidente | in rappresentanza dell'Assessorato regionale
dell'Istruzione e della Formazione Professionale |
| - Salvatore Sgroi Componente effettivo | in rappresentanza dell'Assessorato regionale
dell'Istruzione e della Formazione Professionale |

Risulta assente ingiustificato

- | | |
|--|--|
| - Vincenzo Lo Piccolo Componente effettivo | in rappresentanza dell'Assessorato
regionale dell' Economia |
|--|--|

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione , è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota prot. 18353/2020 del 15.06.2020 e successiva integrazione del 17/06/2020 , in conformità a quanto previsto dall'art. 20, comma 3 del decreto legislativo 30 giugno 2011 n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza .

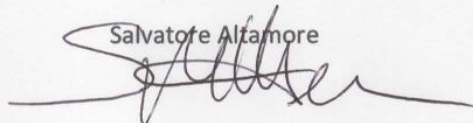
Il Collegio dall'esame di documenti prodotti a corredo del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2019, dopo aver effettuato le opportune verifiche , ha redatto la relazione finale con l'espressione del proprio giudizio e la stessa costituisce parte integrante del presente verbale.

Il presente verbale Letto, confermato da tutti i componenti è sottoscritto dal solo Presidente per le stesse motivazioni di cui al Decreto Legge n. 18 del 17 marzo 2020- art. 106, la seduta è dichiarata conclusa alle ore 11.30.

Per il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente

Salvatore Altamore



Allegato 1

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2019 predisposto dall'organo di vertice dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota prot. 18353/2020 del 15/06/2020 e successiva integrazione del 17/06/2020.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del Bilancio
- Stato Patrimoniale e Conto Economico
- Relazione dell'organo *di* gestione e dei seguenti allegati:
- Rendiconto del tesoriere
- Riepiloghi del Conto del Bilancio
- Prospetto del Quadro riassuntivo generale e verifica degli equilibri
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
- Prospetto per missione e programmi del fondo pluriennale vincolato
- Prospetto FCDE
- Prospetto accertamenti per titoli, tipologie e categorie
- Prospetto impegni per missioni, programmi e macroaggregati
- Tabella dimostrativa accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati negli esercizi successivi
- Tabella dimostrativa impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputate gli esercizi successivi
- Prospetto dei costi per missione
- Elenco residui attivi per esercizi anteriori a quello di competenza
- Elenco residui passivi per esercizi anteriori a quello di competenza
- Prospetto organico effettivo del personale
- Prospetto relativo alle spese del personale
- Prospetto preventive assegnazioni.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2019 che è così riassunto nella seguente

tabella:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA				
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	22.830.998,28	19.283.555,91	16.966.058,82	2.317.497,09
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.954.500,00	1.780.338,61	1.481.983,76	298.354,85
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.147.642,00	205.000,00		205.000,00
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
TITOLO 6	ACCENSIONE DI PRESTITI				
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE				
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	708.000,00	625.186,94	625.141,58	45,36
TOTALE TITOLI		28.641.140,28	21.894.081,46	19.073.184,16	2.820.897,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		139.945,10			
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		2.525.436,52			
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		31.306.521,90	21.894.081,46	19.073.184,16	2.820.897,30
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	IMPEGNI	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	24.922.453,80	20.221.076,86	12.427.943,63	7.793.133,23
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	5.676.068,10	219.468,08	147.798,02	71.670,06
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE				
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI				
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE				
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	708.000,00	625.141,58	622.737,84	2.403,74
TOTALE TITOLI		31.306.521,90	21.065.686,52	13.198.479,49	7.867.207,03
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		31.306.521,90	21.065.686,52	13.198.479,49	7.867.207,03

Relativamente alle entrate si riscontra una minore entrata di € 6.747.058,80 rispetto ad una previsione iniziale di € 28.641.140,28, infatti la previsione definitiva risulta essere di € 21.894.081,46. Le previsioni definitive delle entrate per partite di giro, pari ad € 708.000,00 sono rispondenti capitolo per capitolo con le voci delle uscite ; Le entrate rimaste da riscuotere relative agli esercizi finanziari precedenti ammontano a € 2.751.582,88 ,quelle relative all'esercizio 2019 ammontano ad € 2.820.897,30. Pertanto i residui attivi alla fine dell'esercizio finanziario ammontano a complessivi € 5.572.480,18.

Per quanto riguarda le uscite, le previsioni di spesa, aggiornate con le variazioni deliberate in corso d'esercizio, risultano essere rispondenti con le entrate per complessive € 28.641.140,28 oltre l'avanzo di amministrazione 2018 di € 2.525.436,52 e il FPV di € 139.945,10 a fronte delle cui poste sono stati assunti impegni di spesa per complessivi € 21.065.686,52 pari al 67,28 % del totale delle risorse in entrata di € 31.306.521,90.

Relativamente alle uscite appare evidente il dato afferente alle economie di competenza quantificate in € 10.195.363,68 come da tabella sottostante:

PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	31.306.521,90
IMPEGNI	21.065.686,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	45.471,70
ECONOMIE DI COMPETENZA	10.195.363,68

SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DATI DI CASSA

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DATI DI CASSA ANNO 2019			
DESCRIZIONE	IN C/COMPETENZA	IN C/ RESIDUI	IMPORTO
SALDO CASSA INIZIALE			14.533.000,96
RISCOSSIONI	19.073.184,16	2.549.272,83	21.622.456,99
PAGAMENTI	13.198.479,49	10.517.564,69	23.716.044,18
SALDO DI CASSA FINALE			12.439.413,77

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2019, rilevabile dalle scritture contabili, concorda con quanto detenuto dall'Istituto Tesoriere/Cassiere pari ad € 12.439.413,77 giusta nota con il visto di concordanza prot. 1523 del 09/01/2020 .

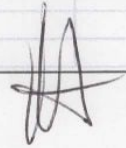
Il Rendiconto generale 2019, presenta un avanzo finanziario di competenza di € 828.394,94, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	21.894.081,46
TOTALE USCITE IMPEGNATE	21.065.686,52
AVANZO O DISAVANZO DI COMPETENZA	€ 828.394,94

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 €. 6.949.329,92.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31/12/2019			
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 2018			14.533.000,96
	c/competenza	c/residui	
Riscossioni	19.073.184,16	2.549.272,83	21.622.456,99
Pagamenti	13.198.479,49	10.517.564,69	23.716.044,18
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio 2019			12.439.413,77
Residui attivi d'esercizio precedente		2.751.582,88	
Residui attivi d'esercizio		2.820.897,30	
Totale residui attivi			5.572.480,18
Residui passivi d'esercizio precedente		3.149.885,30	
Residui passivi d'esercizio		7.867.207,03	
Totale residui passivi			11.017.092,33
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio 2019			6.994.801,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			11.296,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			34.175,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019			6.949.329,92



L'AVANZO AL 31.12.2019 E' STATO UTILIZZATO SECONDO LA SEGUENTE TABELLA:

DESTINAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2019	
AVANZO AL 31.12.2019	6.949.329,92
PARTE ACCANTONATA	
FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE	243.826,41
FONDO ACCANTONAMENTO CONTENZIOSO	
FONDO ACCANTONAMENTO SPESE LEGALI	
ALTRI ACCANTONAMENTI	2.239.584,09
FONDO ACCANTONAMENTI - PREVENTIVE ASSEGNAZIONI	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	2.483.410,50
PARTE VINCOLATA	
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI	
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI (BORSE DI STUDIO)	1.442.634,27
VINCOLI DERIVANTI DA CONTRAZIONI DI MUTUI	
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	
ALTRI VINCOLI DA SPECIFICARE	
TOTALE PARTA VINCOLATA	1.442.634,27
TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	
TOTALE PARTE DISPONIBILE	3.023.285,15

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa, l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data del 31/12/2019 risultano così determinati.

RESIDUI ATTIVI:

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	(G)	H=(E+G)
Residui attivi 01/01/2019	Incassi 2019	Residui da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora da incassare	% da riscuotere	Residui attivi formatisi nel 2019	Totale residui al 31/12/2019
5.300.855,71	2.549.272,83	2.751.582,88		2.751.582,88	51,90%	2.820.897,30	5.572.480,18

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio ammontano ad € 5.572.480,18 di cui da incassare dall'esercizio precedente residui attivi per € 2.751.582,88.

RESIDUI PASSIVI:

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	(G)	(H)	I=(E+G)
Residui passivi all'01/01/2019	Pagamenti 2019	Residui ancora da pagare	radiazione e riaccertamento residui passivi	residui passivi ancora da pagare post riaccertamento	% da pagare	residui passivi formatisi nel 2019	residui passivi reimputati al FPV	Totale residui al 31/12/2019
13.667.850,02	10.517.564,69	3.150.285,33	400,03	3.149.885,30	14,04%	7.867.207,03	45.471,70	11.017.092,33

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta quanto segue:

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio, ammontano ad € 11.017.092,33, di cui da pagare residui passivi dell'esercizio precedente per € 3.149.885,30.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Le attività e passività desunte dallo Stato patrimoniale al 31/12/2019 sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE		31.12.2019	31.12.2018
ATTIVO:			
A)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	88.575,00	95.388,00
B)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.155.565,00	1.054.573,00
C)	ATTIVO CIRCOLANTE	CREDITI	5.572.480,00
		DISPONIBILITA' LIQUIDE	12.439.414,00
D)	RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO		19.256.034,00	20.983.827,00
PASSIVO:			
A)	PATRIMONIO NETTO:	7.995.115,00	7.347.238,00
	FONDO DI DOTAZIONE	1.138.253,00	1.138.253,00
	AVANZI (DISAVANZI) ECONOMICI PORTATI A NUOVO		
	AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DI ESERCIZIO	647.875,00	-154.316,00
B)	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE:	0	0
	PER CONTRIBUTI A DESTINAZIONE VINCOLATA	0	0
C)	FONDI PER RISCHI E ONERI:	0	0
	PER ALTRI RISCHI E ONERI FUTURI	0	0
D)	DEBITI	11.017.093,00	13.529.366,00
E)	RESIDUI PASSIVI		
F)	RATEI E RISCONTI	0	0
TOTALE PASSIVO		19.256.034,00	20.983.827,00

Il Patrimonio netto di € 7.995.115,00, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato di € 647.877,00.

CONTO ECONOMICO

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

DESCRIZIONE	2019	2018
A) componenti positivi della gestione		
Proventi da trasferimenti e contributi	19.488.556,00	32.661.897,00
Ricavi delle vendite e prestazioni	607.051,00	397.159,00
Altri ricavi e proventi diversi	1.173.279,00	987.833,00
Totale valore della produzione	21.268.886,00	34.046.889,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
acquisto di materie prime e/o beni di consumo	18.538,00	47.449,00
Prestazioni di servizi	6.343.878,00	5.360.873,00
trasferimenti e contributi	11.798.990,00	26.729.777,00
utilizzo beni di terzi	197.094,00	182.251,00
Personale	1.555.711,00	1.651.304,00
Ammortamenti e svalutazioni	261.892,00	119.911,00
oneri diversi di gestione	206.207,00	104.666,00
Totale costi della produzione	20.382.310,00	34.196.231,00
Differenza tra A-B	886.576,00	- 149.342,00
C) Proventi ed oneri finanziari		
Interessi ed altri oneri		
proventi finanziari	8,00	2,00
Totale proventi ed oneri finanziari	8,00	2,00
E) Proventi e oneri straordinari	400,00	88.104,00
Sopraavvenienze attive e insussistenze passive		
Altri proventi straordinari	138.450,00	93.080,00
Totale proventi ed oneri straordinari	- 138.050,00	- 4.976,00
Risultato prima delle imposte A-B+C+D+E	748.534,00	- 154.316,00
Imposte	100.659,00	
Risultato dell'esercizio	647.875,00	- 154.316,00

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata 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, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2019.

Per il Collegio dei Revisori dei Conti

il Presidente Salvatore Altamore

