

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

E.R.S.U. DI PALERMO

VERBALE N. 5 /2020

L'anno 2020, il giorno 23 del mese di aprile alle ore 15,00 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 2018.

Sig. Salvatore Altamore - Presidente, in rappresentanza dell'Assessorato regionale
dell'Istruzione e della Formazione Professionale

Sig. Salvatore Sgroi - Componente effettivo, in rappresentanza dell'Assessorato
regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale

Dott. 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. 4501/2020 del 17.04.2020 , 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 2018, 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 16,30.

Per il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente

Salvatore Altamore



Allegato 1

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2018 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. 4501/2020 del 17/04/2020.

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 imputati negli 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 2018 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	36.522.243,88	32.661.897,12	32.541.077,64	120.819,48
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.020.860,00	1.384.994,09	1.023.845,74	361.148,35
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.282.642,00			
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	2.966.112,00	759.089,40	759.079,25	10,15
TOTALE TITOLI		43.791.857,88	34.805.980,61	34.324.002,63	481.977,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		222.585,20			
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		2.920.586,96			
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		46.935.030,04	34.805.980,61	34.324.002,63	481.977,98
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	IMPEGNI	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	38.075.209,84	34.076.319,78	21.702.026,14	12.374.293,64
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	5.893.708,20	266.061,59	127.578,03	138.483,56
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	2.966.112,00	759.076,11	740.893,78	18.092,33
TOTALE TITOLI		46.935.030,04	35.101.457,48	22.570.497,95	12.530.869,53
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		46.935.030,04	35.101.457,48	22.570.497,95	12.530.869,53

Relativamente alle entrate si riscontra una minore entrata di € 8.985.877,27 rispetto ad una previsione iniziale di € 43.791.857,88, infatti la previsione definitiva risulta essere di € 34.805.980,61.. Le previsioni definitive delle entrate per partite di giro, pari ad € 2.966.122,00 sono rispondenti capitolo per capitolo con le voci delle uscite ;

Le entrate rimaste da riscuotere relative agli esercizi finanziari precedenti ammontano a € 4.818.887,88 ,quelle relative all'esercizio 2018 ammontano ad € 481.977,98. Pertanto i residui attivi alla fine dell'esercizio finanziario ammontano a complessivi € 5.300.865,86.

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 € 43.791.857,88 oltre l'avanzo di amministrazione 2017 di € 2.920.586,96 e il FPV di € 222.585,20 a fronte delle cui poste sono stati assunti impegni di spesa per complessivi € 35.101.457,48 pari al 74,78 % del totale delle risorse in entrata di € 46.935.030,04.

Relativamente alle uscite appare evidente il dato afferente alle economie di competenza quantificate in € 11.693.627,46 come da tabella sottostante:

PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	46.935.030,04
IMPEGNI	35.101.457,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	139.945,10
ECONOMIE DI COMPETENZA	11.693.627,46

SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DATI DI CASSA

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DATI DI CASSA ANNO 2018			
DESCRIZIONE	IN C/COMPETENZA	IN C/ RESIDUI	IMPORTO
SALDO CASSA INIZIALE			2.683.122,45
RISCOSSIONI	34.324.002,63	5.748.506,62	40.072.509,25
PAGAMENTI	22.570.587,95	5.652.042,79	28.222.630,74
SALDO DI CASSA FINALE			14.533.000,96

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2018, rilevabile dalle scritture contabili, concorda con quanto detenuto dall'Istituto Tesoriere/Cassiere pari ad € 14.533.000,96.

Il Rendiconto generale 2018, presenta un disavanzo finanziario di competenza di - € **295.476,87**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	34.805.980,61
TOTALE USCITE IMPEGNATE	35.101.457,48
AVANZO O DISAVANZO DI COMPETENZA	-€ 295.476,87

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* €. 6.026.071,70.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31/12/2018			
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 2018			2.683.122,45
	c/competenza	c/residui	
Riscossioni	34.324.002,63	5.748.506,62	40.072.509,25
Pagamenti	22.570.587,95	5.652.042,79	28.222.630,74
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio 2018			14.533.000,96
Residui attivi d'esercizio precedente		4.818.887,88	
Residui attivi d'esercizio		481.977,98	
Totale residui attivi			5.300.865,86
Residui passivi d'esercizio precedente		1.136.980,49	
Residui passivi d'esercizio		12.530.869,53	
Totale residui passivi			13.667.850,02
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio 2018			6.166.016,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			€
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			€ 139.945,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018			6.026.071,70

L'AVANZO AL 31.12.2018 E' STATO UTILIZZATO SECONDO LA SEGUENTE TABELLA:

DESTINAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2018	
AVANZO AL 31.12.2018	6.026.071,70
PARTE ACCANTONATA	
FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE	107.222,65
FONDO ACCANTONAMENTO CONTENZIOSO	
FONDO ACCANTONAMENTO SPESE LEGALI	
ALTRI ACCANTONAMENTI	2.243.056,33
FONDO ACCANTONAMENTI - PREVENTIVE ASSEGNAZIONI	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	2.350.278,98
PARTE VINCOLATA	
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI	
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI (BORSE DI STUDIO)	2.525.436,52
VINCOLI DERIVANTI DA CONTRAZIONI DI MUTUI	
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	
ALTRI VINCOLI DA SPECIFICARE	
TOTALE PARTA VINCOLATA	2.525.436,52
TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	
TOTALE PARTE DISPONIBILE	1.150.356,20

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 31/12/2018 risultano così determinati.

RESIDUI ATTIVI:

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	(G)	H=(E+G)
Residui attivi 01/01/2018	Incassi 2018	Residui da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora da incassare	% da riscuotere	Residui attivi formati nel 2018	Totale residui al 31/12/2018
10.567.394,50	5.748.506,62	4.818.887,88		4.818.887,88	45,60%	481.967,83	5.300.855,71

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio ammontano ad € 5.300.855,71 di cui da incassare dall'esercizio precedente residui attivi per € 4.818.887,88.

RESIDUI PASSIVI:

Residui passivi all'01/01/2018	Pagamenti 2018	Residui ancora da pagare	radiazione e riaccertamento residui passivi	residui passivi ancora da pagare post riaccertamento	% da pagare	residui passivi formati nel 2018	residui passivi reimputati al FPV	Totale residui al 31/12/2018
6.795.290,19	5.652.042,79	1.143.247,40	188.590,33	954.657,07	14,04%	12.713.192,95	139.945,10	13.667.850,02

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

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio, ammontano ad € 13.667.850,02, di cui da pagare residui passivi dell'esercizio precedente per € 954.657,07 .

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Le attività e passività desunte dallo Stato patrimoniale al 31/12/2018 sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE		31.12.2018	31.12.2017	
ATTIVO:				
A) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		95.388,00	102.201,00	
B) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		1.054.573,00	1.013.788,00	
C)	ATTIVO CIRCOLANTE	CREDITI	5.300.865,00	10.474.757,00
		DISPONIBILITA' LIQUIDE	14.533.011,00	2.683.122,00
D)	RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	
TOTALE ATTIVO		20.983.827,00	14.273.868,00	
PASSIVO:				
A)	PATRIMONIO NETTO:	7.347.238,00	7.501.556,00	
	FONDO DI DOTAZIONE	1.138.253,00	1.138.253,00	
	AVANZI (DISAVANZI) ECONOMICI PORTATI A NUOVO			
	AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DI ESERCIZIO	-154.316,00	4.860.040,00	
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	13.529.366,00	6.772.312,00	
E)	RESIDUI PASSIVI			
F)	RATEI E RISCONTI	0	0	
TOTALE PASSIVO		20.983.827,00	14.273.868,00	

Il Patrimonio netto di € 7.347.238,00, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito di
- € 154.318,00.

CONTO ECONOMICO

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

DESCRIZIONE	2018	2017
A) componenti positivi della gestione		
Proventi da trasferimenti e contributi	32.661.897,00	25.680.104,00
Ricavi delle vendite e prestazioni	397.159,00	798.188,00
Altri ricavi e proventi diversi	987.833,00	254.456,00
Totale valore della produzione	34.046.889,00	26.732.748,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
acquisto di materie prime e/o beni di consumo	47.449,00	107.695,00
Prestazioni di servizi	5.360.873,00	6.729.514,00
trasferimenti e contributi	26.729.777,00	15.261.268,00
utilizzo beni di terzi	182.251,00	195.302,00
Personale	1.651.304,00	1.617.690,00
Ammortamenti e svalutazioni	119.911,00	185.467,00
oneri diversi di gestione	103.560,00	83.065,00
Totale costi della produzione	34.195.125,00	24.180.001,00
Differenza tra A-B	- 148.236,00	2.552.747,00
C) Proventi ed oneri finanziari		
Interessi ed altri oneri		0
proventi finanziari	2,00	5,00
Totale proventi ed oneri finanziari	2,00	5,00
E) Proventi e oneri straordinari	88.104,00	2.316.340,00
Sopravvenienze attive e insussistenze passive		
Altri proventi straordinari	92.638,00	9.052,00
Totale proventi ed oneri straordinari	- 4.534,00	2.307.288,00
Risultato prima delle imposte A-B+/-C+D+E	- 152.768,00	4.860.040,00
Imposte		
Risultato dell'esercizio	- 152.768,00	4.860.040,00

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 2018.

Per il Collegio dei Revisori dei Conti

il Presidente, Salvatore Altamore

