

Delibera consiliare n. 6 del 5.3.2021

Bilancio di previsione I.R.V.O. 2021/2023



ISTITUTO REGIONALE DEL VINO E DELL'OLIO
Ente di ricerca della Regione Siciliana

Seduta del - 5 MAR 2021

Verbale n. 6/2021

Delibera consiliare n. 6/2021

Punto 3 dell'ordine del giorno

Oggetto: Bilancio di previsione IRVO 2021/23

PRESENTI					
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	SI	NO	COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI	SI	NO
Presidente: Dr. Sebastiano Di Bella	+		Presidente:		
Componente: Dr. Leonardo Taschetta	+		Componente: Dr.ssa Filippa Bonanno		+
Componente: Dr. Giuseppe Aleo	+		Componente: Dr. Vincenzo Di Lorenzo		+
Direttore Generale reggente Dr. Lucio Giuseppe Monte	+		Segretario: Dr. Vincenzo Barletta	+	

Deliberazione approvata come segue:

- a) all'unanimità
 b) con il voto contrario di
 c) astenuti:

IL SEGRETARIO
Dr. Vincenzo Barletta

IL PRESIDENTE
Dr. Sebastiano Di Bella

REGIONE SICILIANA



ISTITUTO REGIONALE DEL VINO E DELL'OLIO

Il Consiglio di Amministrazione

- VISTA** la L.R. n. 64 del 18 luglio 1950 - Istituzione in Sicilia dell'Istituto Regionale della Vite e del Vino - e successive modifiche ed integrazioni;
- VISTO** l'art. 35 della L.R. n. 2 dell'8 febbraio 2007 relativo al riconoscimento di questo Istituto quale Ente di Ricerca della Regione Siciliana;
- VISTA** la L.R. n. 25 del 24 novembre 2011 che estende al settore olivicolo-oleario le competenze dell'Istituto;
- VISTE** le delibere del Consiglio di Amministrazione dell'Ente n. 107 del 1 ottobre 2009 e n. 3 del 22 gennaio 2010 con le quali è stato approvato il Regolamento di Organizzazione;
- VISTO** il Regolamento interno di Contabilità approvato ai sensi della legge Regionale n. 3 del 13.01.2015 che recepisce le disposizioni del Dec. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. , con delibera commissariale n. 3 dell'11.09.2019 e approvato dalla Giunta di Governo con delibera n. 54 del 13.02.2020;
- VISTA** la delibera commissariale n. 8 del 06.11.2019 con cui viene nominato Direttore Generale dell'Ente Alberto Pulizzi;
- VISTA** la deliberazione commissariale n.5 del 12.05.2020 con cui viene approvato il bilancio di previsione 2020/2022;
- VISTO** il D.P.R.S. N. 464/Serv. I/S.G. del 06.08.2020 con il quale si è proceduto alla nomina del Consiglio di Amministrazione dell'Ente;
- VISTA** la deliberazione consiliare n. 21 del 22.12.2020 con cui viene approvata la risoluzione consensuale del contratto individuale di lavoro del Direttore Generale Alberto Pulizzi , in quanto è stato assegnato ad altro incarico dirigenziale alla Regione Siciliana;
- VISTA** la nota n. 3277 del 22.01.2021 con cui l' Assessorato Regionale dell'Agricoltura , Sviluppo Rurale e Pesca Mediterranea - Dipartimento Regionale dell'Agricoltura Servizio 2 , UO. S2.02 ha autorizzato la gestione provvisoria del bilancio di previsione dell'Ente esercizio finanziario 2021 sino al 28.02.2021;
- VISTA** la delibera consiliare n. 23 del 22.12.2020 con cui il Dr. Lucio Giuseppe Monte Dirigente dell'Area Tecnico Scientifica dell'Istituto viene nominato Direttore Generale Reggente dell'Irvo, nelle more della predisposizione delle procedure per la nomina di un Direttore Generale dell'Ente;
- VISTO** il Dec. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i, recepito con L.R. n. n. 3 del 13/01/2015;
- VISTA** la Circolare dell'Assessorato Reg. dell'Economia - Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro - Ragioneria Generale della Regione n. 4 del 17/02/2016 avente ad oggetto "Armonizzazione dei sistemi contabili- Istruzione per la formazione del Bilancio

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end.

di previsione 2016 degli Enti ed Organismi strumentali della Regione ed a quanto ivi contenuto;

VISTA la nota n. 1141 Pos. D del 28/01/2021 con cui si trasmette al Collegio Straordinario dei Revisori schema di bilancio di previsione triennale, esercizi finanziari 2021, 2022, 2023 redatto ai sensi del Dec. Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni;

CONSIDERATO che ai sensi della citata Circolare n. 4/2016 occorre acquisire il parere del Collegio dei Revisori, al fine di inserire il predetto atto unitamente agli allegati dello schema di bilancio di previsione triennale 2021-2022- 2023;

VISTO il Verbale n. 1 dell'08.02.2021 del Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti trasmesso con nota n.1541 Pos. Segr. Ist. del 10.02.2021, con cui si esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di previsione triennale dell'Istituto, esercizi finanziari 2021-2022- 2023;

ACQUISITO il parere favorevole ed il visto di legittimità del Direttore Generale dell'Ente,

D E L I B E R A

Art.1

APPROVARE lo schema di bilancio di previsione triennale dell'Ente, esercizi finanziari 2021-2022-2023 , corredato del prescritto parere del Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti , che si allega al presente atto deliberativo e che ne costituisce parte integrante, comprensivo degli allegati previsti ai sensi del comma 3 dell'art. 11 del Dec. Lgs. n.118/2011 e s.m.i. punto 9, dell'allegato 4/1 di seguito elencati:

1. Riepilogo generale delle Entrate per Titoli
2. Riepilogo generale delle Spese per Titoli
3. Riepilogo generale delle spese per missione;
4. Bilancio di previsione 2021 – 2022 – 2023 - Entrate
5. Bilancio di previsione 2021 – 2022 – 2023 - Spese
6. Quadro generale riassuntivo;
7. Equilibri di bilancio;
8. Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;
9. Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
10. Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato;
11. Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
12. Prospetto Spese per Titoli e Macroaggregati – previsioni di competenza – ;
13. Prospetto relativo all'organico effettivo del personale;
14. Prospetto relativo alle spese del personale anni 2021 – 2022 - 2023;
15. Prospetto analitico TFR anni 2021 – 2022 - 2023;
17. Nota Integrativa;
18. Elenco capitoli che riguardano le spese obbligatorie

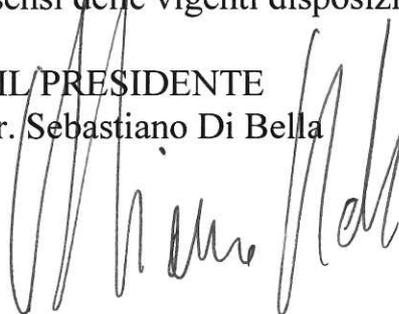
Art. 2

TRASMETTERE al Collegio dei Revisori ed all'U.O. Contabilità e Bilancio dell'Ente

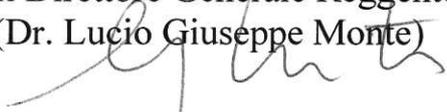
Art.3

La presente deliberazione viene trasmessa, a norma di legge, all'Organo di Vigilanza di questo Istituto, e pubblicata sul sito istituzionale ai sensi delle vigenti disposizioni.

IL PRESIDENTE
Dr. Sebastiano Di Bella



Visto per la legittimità
Ex art. 20 L.R. N. 19/2005
Il Direttore Generale Reggente
(Dr. Lucio Giuseppe Monte)



Il Dirigente U.O. Contabilità e Bilancio
(Dott.ssa Emilia Mulè)





ISTITUTO REGIONALE DEL VINO E DELL'OLIO

Ente di ricerca della Regione Siciliana

IL COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI LEGALI

VERBALE n. 1 del 2021

L'anno duemilaventuno, il giorno 8 del mese di febbraio alle ore 15,30 in collegamento video conferenza il collegio straordinario dei revisori dei Conti a seguito della convocazione a mezzo email del presidente del Collegio redige il presente verbale di cui al D.A. n. 38/GAB del 17 maggio 2018 e D.A. n. 39/GAB del 22 maggio 2018, dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura dello Sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea per discutere il seguente ordine del giorno:

Parere bilancio di previsione 2021/2022/2023

Sono convenuti i Signori:

dott. Leonardo Roccella, Presidente

dott.ssa Filippa Bonanno, componente

dott. Vincenzo Di Lorenzo, componente

Il collegio è stato convocato dal Presidente con email del 5 febbraio 2021, a tutti i componenti del Collegio medesimo, conformemente all'art. 3 dei decreti sopracitati, durano in carica fino all'atto di nomina dell'ordinario collegio.

Il collegio nella presente seduta esamina gli atti relativi al parere bilancio di previsione 2021/2022/2023

L'Ente ha trasmesso in data 29/01/2021 il bilancio di previsione 2021/2022/2023 al collegio dei Revisori con nota prot. n. 1141 del 28/01/2021; pertanto il collegio passa all'esame della documentazione relativa al Bilancio di Previsione per rendere il prescritto parere.

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Il documento contabile è stato sviluppato in termini di competenza ed in termini di cassa, tenendo conto, in linea generale, della normativa discendente dal D.Lgs n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni nonché delle istruzioni diramate dell'Assessorato regionale

dell'Economia con la circolare n. 4 del 17 febbraio 2016 e di tutte le altre disposizioni dettate dagli organi di tutela e controllo.

Il collegio rileva che lo sviluppo triennale del bilancio di previsione finanziario dell'esercizio corrente, con funzione autorizzatoria per tutti gli esercizi dell'arco pluriennale individuato, è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 del D.Lgs. n. 118/2011.

Il collegio ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati nell'articolo 11, comma 3 del D.lgs. n.118/2011:

1. Riepilogo generale delle Entrate per Titoli
2. Riepilogo generale delle Spese per Titoli
3. Riepilogo generale delle spese per missione;
4. Bilancio di previsione 2021 – 2022 – 2023 - Entrate
5. Bilancio di previsione 2021 – 2022 – 2023 - Spese
6. Quadro generale riassuntivo;
7. Equilibri di bilancio;
8. Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;
9. Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
10. Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato;
11. Fondo crediti di dubbia esigibilità;
12. Prospetto Spese per Titoli e Macroaggregati – previsioni di competenza – ;
13. Prospetto relativo all'organico effettivo del personale;
14. Prospetto relativo alle spese del personale anni 2021 – 2022 – 2023;
15. .Prospetto analitico TFR anni 2021 – 2022 – 2023;
16. Prospetti esplicativi dei vincoli di spesa vigenti ai sensi della normativa regionale
17. Nota Integrativa
18. Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie.

Il Collegio ha effettuato le verifiche sulla documentazione acquisita al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.



La previsione delle somme di entrata corrente è stata formulata sulla base degli stanziamenti della Regione Siciliana dell'anno 2020 tenendo conto dei decreti di impegno RS nn. 4440 del 16.12.2000 di Euro 2.000.000,00 e RS 4727 del 30.12.2020 di Euro 1.914.149,79, mentre le entrate da certificazione sono stati calcolati sulla base del rinnovo triennale dell'accreditamento, del trend di crescita negli ultimi tre anni.

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOL O	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.050.660,20	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	969.000,00			
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione		956.982,90		
	Fondo cassa al 01/01/2020	46.878,29			
1	Entrate correnti di natura tributaria perequativa	300.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
2	Trasferimenti correnti	6.133.665,00	9.307.000,00	7.619.665,00	7.619.665,00
3	Entrate extratributarie	2.356.710,00	2.379.900,00	2.348.350,00	2.407.650,00
4	Entrate in conto capitale		25.000,00	25.000,00	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/Cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.560.000,00	3.245.000,00	2.245.000,00	2.245.000,00
	Totale	14.370.035,20	16.163.882,90	12.488.015,00	12.522.315,00
	Totale generale delle Entrate	14.370.035,20	16.163.882,90	12.488.015,00	12.522.315,00

Nello specifico le principali risorse derivano dalle entrate relative ai trasferimenti correnti del titolo 2, tipologia 101 - trasferimenti da pubbliche amministrazioni e titolo 3 tipologia 100 - entrate extratributarie.

Il Collegio ritiene che le previsioni di entrata e di spesa sono quantificate nella misura necessaria per lo svolgimento delle attività dell'IRVO sulla base della legislazione vigente. Viene accertato, inoltre, che le entrate e le spese per servizi conto terzi (partite di giro) appostate pareggiano sia in entrata che in uscita. Di

seguito viene riportato il prospetto relativo al bilancio di previsione 2020-2022 contenenti le previsioni di cassa 2020

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2022 - 2023

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	924.766,29			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		956.982,90	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	9.307.000,00	9.307.000,00	7.619.665,00	7.619.665,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.379.900,00	2.379.900,00	2.348.350,00	2.407.650,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	25.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Totale entrate finali.....	11.961.900,00	11.961.900,00	10.243.015,00	10.277.315,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.245.000,00	3.245.000,00	2.245.000,00	2.245.000,00
Totale Titoli	15.206.900,00	15.206.900,00	12.488.015,00	12.522.315,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	16.131.666,29	16.163.882,90	12.488.015,00	12.522.315,00
Fondo di cassa finale presunto	924.766,29			

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2022 – 2023
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

SPESA	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Disavanzo di amministrazione				
Titolo 1 - Spese correnti	10.820.400,00	11.777.382,90	10.071.515,00	10.105.815,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.141.500,00	1.141.500,00	171.500,00	171.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attivila' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	11.961.900,00	12.918.882,90	10.243.015,00	10.277.315,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo di anticipazione di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.245.000,00	3.245.000,00	2.245.000,00	2.245.000,00
Totale Titoli	15.206.900,00	16.163.882,90	12.488.015,00	12.522.315,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	15.206.900,00	16.163.882,90	12.488.015,00	12.522.315,00

Verifica dell'equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2021-2023

Il bilancio è stato deliberato in pareggio finanziario di competenza. Risulta rispettata la prescrizione di garantire un fondo di cassa non negativo alla fine dell'esercizio finanziario. Pertanto sono state rispettate le condizioni di equilibrio finanziario e di competenza per la parte corrente e per la parte capitale

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Utilizzo risultato d'amministrazione presunto	(+)	956.982,90		
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	11.936.900,00	10.218.015,00	10.277.315,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
Altri	(+)			
Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	11.777.382,90	10.071.515,00	10.105.815,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità				
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	969.000,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
(A) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		147.500,00	146.500,00	171.500,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00		-
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
Entrate in conto Capitale (Titolo 4)	(+)	25.000,00	25.000,00	0,00
Entrate Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.141.500,00	171.500,00	171.500,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	969.000,00		
(B) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		-147.500,00	-146.500,00	-171.500,00
(C) VARIAZIONI		0,00	0,00	0,00
(D= A+B) EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00

Verifica del rispetto dei vincoli di spesa

In relazione alla concorrenza da parte degli Enti strumentali agli obiettivi di finanza pubblica regionale nel limite fissato, in termini di competenza e di cassa, si segnalano le seguenti considerazioni.

L'Ente al 01/01/2021 ha nel proprio organico n. 38 dipendenti del comparto a tempo indeterminato facenti parte del ruolo del personale dell'IRVO ; il dipendente Sig. Di Stefano Filippo è stato contrattualizzato con DDG n. 294 del 22.12.2020 con decorrenza 1/01/2021, e personale ex EAS. n.17 Dirigenti dell'IRVO e n. 1 Direttore F.F. Dott. Lucio Monte nominato con delibera consiliare n. 23 del 22.12.2020 in quanto l'ing. Alberto Pulizzi, direttore uscente, a far data dal 28/12/2020, è stato nominato ad altro incarico.

Gli stipendi e tutte le competenze non possono essere modificate dall'Ente che vengono erogati dalla Regione Siciliana.

Relativamente alle collaborazioni e alle consulenze si precisa che l'Ente ha un 1 consulente contabile autorizzato dall'Assessorato Regionale dell'Agricoltura con nota prot. 15684 del 14/04/2020, il cui mandato scadrà nel mese aprile 2021.

In ordine all'ammontare complessivo dei fondi per il trattamento accessorio del personale con qualifica dirigenziale si rileva che il limite determinato con la circolare n. 12/2019 è stato rispettato.

Per il salario accessorio del personale del comparto valgono le stesse considerazioni espresse nel primo capoverso.

Le spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità, rappresentanza e sponsorizzazioni, non superano la spesa sostenuta nell'anno 2019 ridotta del 20%, come tra l'altro riportato nella nota integrativa.

Dall'Ufficio di direzione risulta che non sono presenti auto di rappresentanza.

L'Ente ha ricevuto dall'Assessorato Agricoltura l'autorizzazione della gestione provvisoria con nota prot 3277 del 22.01.2021 fino al 28 febbraio 2021.

Verifica della nota integrativa

La nota integrativa è stata redatta ai sensi del comma 5 dell'art 11 del D.Lgs 118/2011, Attraverso la nota integrativa i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio sono stati arricchiti e completati di notizie particolareggiate, al fine di rendere più chiara e significativa la lettura del bilancio stesso.

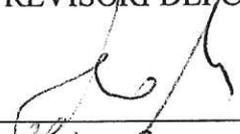
Il collegio attraverso questo strumento è stato reso edotto circa le attività che l'Ente ha intenzione di portare avanti e le risorse umane e finanziarie con cui farvi fronte.

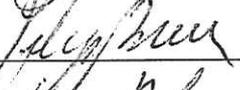
Esaurite tutte le verifiche e controlli previsti, il Collegio esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio finanziario 2021-2022-2023.

Si resta in attesa della documentazione relativa al riaccertamento ordinario relativo all'esercizio 2020.

La seduta in video conferenza è dichiarata conclusa alle ore 19,00 del ché si è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto dai componenti del Collegio dei Revisori e verrà trasmesso in formato originale all'Ente.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Leonardo Roccella  Presidente

Filippa Bonanno  Componente

Vincenzo di Lorenzo  Componente