



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

IL COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI LEGALI

VERBALE n. 02 del 17/04/2020

L'anno duemilaventi, il giorno 17 del mese di aprile alle ore 16,00, 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 2020/2021/2022

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 16/04/2020, 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 2020/2021/2022

L'Ente ha trasmesso in data 19/03/2020 al collegio Straordinario con nota prot. n.2089 del 19/03/2020 il bilancio di previsione 2020-2022 e successivamente una integrazione e parziale modifica con nota prot. n. 3021 del 16/04/2020 pertanto il collegio passa all'esame della documentazione relativa al Bilancio di Previsione per rendere il prescritto parere.

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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 2020-2022 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 2020 – 2021 – 2022 - Entrate
5. Bilancio di previsione 2020 – 2021 – 2022 - 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 2020 – 2021 – 2022;
15. . Prospetto analitico TFR anni 2020 – 2021 – 2022;
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 degli stanziamenti di entrata corrente è stata formulata sulla base degli stanziamenti della Regione Siciliana negli anni precedenti, 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 2020, 2021 e 2022 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione				
	Fondo cassa al 01/01/2020	575.755,16	46.878,29		
1	Entrate correnti di natura tributaria perequativa	400.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
2	Trasferimenti correnti	6.308.206,32	5.633.655,00	5.115.003,00	5.115.003,00
3	Entrate extratributarie	2.501.400,00	2.356.710,00	2.422.600,00	2.523.000,00
4	Entrate in conto capitale			25000,00	25000,00
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	5.050.000,00	3.560.000,00	2.735.000,00	2.735.000,00
	Totale	14.259.606,32	11.850.365,00	10.597.603,00	10.698.003,00
	Totale generale delle Entrate	14.259.606,32	11.850.365,00	10.597.603,00	10.698.003,00

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.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		1.252.364,90	1.001.920,00		
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	7.799.441,42	7.040.855,00 384.243,05	7.288.185,02 0,00	7.313.398,77 0,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	157.800,00	247.600,00 0,00	574.417,98 0,00	649.604,23 0,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato				
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato				
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato				
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	5.050.000,00	3.560.000,00	2.735.000,00	2.735.000,00
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	13.007.241,42	10.848.455,00 384.243,05	10.597.603,00 0,00	10.698.003,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	14.259.606,32	11.850.375,00 384.243,05	10.597.603,00 0,00	10.698.003,00 0,00

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 2020 -- 2021 -- 2022

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	48.878,29			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione 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	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.633.655,00	5.633.655,00	5.115.003,00	5.115.003,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.356.710,00	2.356.710,00	2.422.600,00	2.523.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale			25.000,00	25.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Totale entrate finali.....	8.290.375,00	8.290.375,00	7.862.603,00	7.963.003,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.560.000,00	3.560.000,00	2.735.000,00	2.735.000,00
Totale Titoli	11.850.375,00	11.850.375,00	10.597.603,00	10.698.003,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	11.897.253,29	11.850.375,00	10.597.603,00	10.698.003,00
Fondo di cassa finale presunto	1.048.798,29			

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2021 – 2022
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

SPESA	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Disavanzo di amministrazione		1.001.920,00		
Titolo 1 - Spese correnti	7.040.855,00	7.040.855,00	7.288.185,02	7.313.398,77
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	247.600,00	247.600,00	574.417,98	649.604,23
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	7.288.455,00	7.288.455,00	7.862.603,00	7.963.003,00
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	3.560.000,00	3.560.000,00	2.735.000,00	2.735.000,00
Totale Titoli	10.848.455,00	10.848.455,00	10.597.603,00	10.698.003,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.848.455,00	11.850.375,00	10.597.603,00	10.698.003,00

Verifica dell'equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2020-2022

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 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	8.290.375,00	7.837.603,00	7.938.003,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	7.040.855,00	7.288.185,02	7.313.398,77
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	18.500,00	420.917,98	501.104,23
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.231.020,00	128.500,00	123.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		1.231.020,00	128.500,00	123.500,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
R) Entrate in conto Capitale (Titolo 4)	(+)	0,00	25.000,00	25.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	247.600,00	574.417,98	649.604,23
<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	(+)	18.500,00	420.917,98	501.104,23
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-229.100,00	-128.500,00	-123.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		1.001.920,00	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 01/01/2020 ha nel proprio organico n. 38 dipendenti del comparto a tempo indeterminato e n. 1 dipendente a tempo determinato con scadenza contrattuale al 31/12/2020, facenti parte del ruolo del personale dell'IRVO e personale ex EAS. N. 18 Dirigenti dell'IRVO e

n. 1 Direttore l'ing. Alberto Pulizzi per la durata di anni tre decorrenti dal 12/11/2019 nominato con delibera commissariale n. 8 del 6/11/2019.

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 avuto n. 1 consulente contabile autorizzato dall'Assessorato Regionale dell'Agricoltura con nota prot. 10685 del 07/03/2019, il cui mandato è scaduto il 31 marzo 2020.

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.

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.

In riferimento al piano di rientro del disavanzo del triennio 2018/2020 si concluderà nell'anno 2020.

Il disavanzo presunto applicato al bilancio di previsione 2020-2022 è pari a € -1.001.920,00 (per l'annualità 2020) desunto dal risultato presunto di amministrazione del rendiconto della gestione anno 2019 e comprende anche la quota trentennale di € 21.409,10 del disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui al 01.01.2015. Tale disavanzo di amministrazione si è generato, principalmente negli anni 2013, 2014 e 2015, dal 2016 il disavanzo si è sensibilmente ridotto, e viene completamente riassorbito con l'esercizio 2020 per effetto

dell'avanzo di gestione che si è formato grazie all'attività di certificazione e dalle entrate della vendita degli immobili.

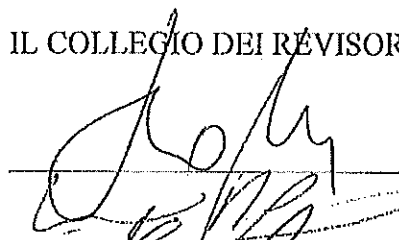
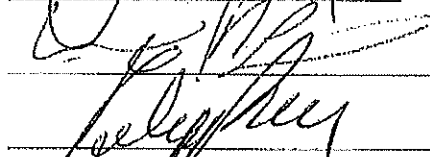
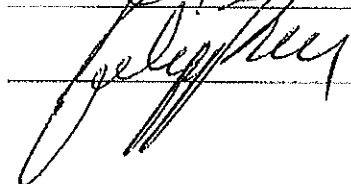
Il piano triennale di rientro del disavanzo 2018-2020 risulta rispettato. Infatti il disavanzo presunto verrà completamente ripianato nell'esercizio 2020, ultimo esercizio considerato dal bilancio di previsione 2018-2020, che come noto comprendeva il piano di rientro del disavanzo nello stesso periodo.

Esaurite tutte le verifiche e controlli previsti, il Collegio esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio finanziario 2020-2021-2022.

Si resta in attesa della documentazione relativa al riaccertamento ordinario relativo all'esercizio 2019.

La seduta in video conferenza è dichiarata conclusa alle ore 18:30, 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

	Presidente
	Componente
	Componente