



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

IL COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI LEGALI

VERBALE n. 13 del 29/07/2019

L'anno duemiladiciannove il giorno 29 del mese di Luglio alle ore 11,40 presso la sede dell'Istituto Regionale del Vino e dell'Olio sito in Palermo, Via libertà n. 66, si è riunito il collegio straordinario dei revisori dei Conti a seguito della convocazione del presidente del Collegio assunta al prot. n. 6448 del 19.07.2019 e viene redatto il presente verbale ai fini dell'insediamento nelle funzioni, 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 rendiconto 2017

Sono convenuti i Signori:

dott. Leonardo Roccella, Presidente
dott.ssa Filippa Bonanno, componente
dott. Vincenzo Di Lorenzo, componente

Per i componenti del Collegio medesimo, conformemente all'art. 3 dei decreti sopracitati, durano in carica fino all'atto di nomina dell'ordinario collegio.

Il rendiconto 2017 è stato trasmesso allo scrivente collegio straordinario a mezzo mail il 19 luglio 2019 con nota prot n. 6448, risulta redatto in adempimento a quanto disposto dal quadro normativo di riferimento, del D.lgs n. 118/2011 e s.m.i. chiuso al 31/12/2017.

Il collegio, pur assumendo il gravoso incarico di che trattasi, evidenzia, che l'Ente IRVO rientra tra gli Enti strumentali controllati dalla Regione. Infatti, secondo le disposizioni di cui all'art. 53 della L.R 28/12/2004 n°17 e s.m.i. , spetta alla regione il controllo sugli atti degli enti vigilati, compreso la verifica del documento contabile, in assenza dell'organo di controllo.

L'Ente ha predisposto il rendiconto 2017 adottando gli schemi di bilancio della "armonizzazione contabile" di cui all'art. 11 comma 1 del D. Lgs 118/2011 e s.m.i. che rimanda all'allegato 10 dello stesso decreto.

Pertanto il rendiconto generale risulta essere costituito:

Conto di bilancio composto a sua volta dal:

- 1) Gestione delle entrate;
- 2) Gestione delle Spese;
- 3) Gestione delle entrate e delle Spese;
- 4) Riepilogo generale delle entrate;
- 5) Quadro generale riassuntivo;
- 6) Equilibri di Bilancio;
- 7) Prospetto delle Entrate di Bilancio per Titoli, Tipologie e Categorie;
- 8) Prospetto delle Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macroaggregati;
- 9) Prospetti degli accertamenti imputati all'anno successivo;
- 10) Prospetti impegni imputati all'anno successivo;
- 11) Prospetti costi per missioni 2017;
- 12) Gestione residui Passivi per anno di provenienza;
- 13) Gestione residui Attivi per anno di provenienza;
- 14) Prospetto dell'organico effettivo del personale;
- 15) Spese del personale
- 16) Prospetto TFR
- 17) Schede rispetto vincoli di spesa di cui alla Circolare Assessorato Economia 17/2016;
- 18) Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato;
- 19) Conto economico;
- 20) Stato patrimoniale Attivo; Stato patrimoniale Passivo;
- 21) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- 22) La relazione sulla gestione.

Premesso quanto sopra il collegio procede all'esame del rendiconto generale 2017

Alla luce della nuova normativa vigente si procede alla verifica sull'andamento delle entrate e delle spese previste in bilancio, al fine di valutare che sia l'andamento delle entrate e delle spese di parte corrente, sia di parte capitale, sia la gestione dei residui risultino in linea con gli stanziamenti in previsione e che, pertanto la gestione non presenti squilibrio.

Secondo la corretta applicazione dei principi contabili, il collegio procede alla verifica della gestione, in merito al rispetto del principio del pareggio finanziario, esaminando e raffrontando quindi le previsioni con gli accertamenti ed gli impegni assunti nell'esercizio.

Il rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2017, presenta un avanzo finanziario di competenza di €. 465.787,77 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

Totale Entrate Accertate	10.027.995,37
Totale Uscite impegnate	9.562.207,60
Avanzo di competenza	465.787,77

Le previsioni delle entrate e delle uscite di competenza, sono pari rispettivamente ad €. 13.289.149,82 ed a € 21.060.769,60 e hanno subito complessivamente variazioni in aumento/diminuzione rispettivamente per le entrate una variazione in diminuzione per - €. 3.261.154,45 *Leggato: € 8243 035,03*
per le uscite, una variazione in diminuzione per - €. 11.498.562,00 di cui € 8.174.187,16 di *U.P.*
disavanzo di amministrazione, pertanto le economie di competenza ammontano a € 3.324.374,84 *U.P.*

Per le entrate, si rileva, che rispetto alla previsione di competenza relativamente:

- **Per i trasferimenti della Regione** previsti per € 5.225.000,00 sono stati accertati €. 4.998.803,81 con un minore accertamento di €. - 226.196,19
- **per i trasferimenti da U.E. e del Resto del Mondo.** previsti per €. 941.324,19 sono stati accertati €. 85.546,99 con un minore accertamento di €. -855.777,20
- **per i trasferimenti da privati (Fiere e certificazioni)** previsti per €. 1.750.000,00 sono stati accertati € 1.810.374,96 con un maggiore accertamento di €. 60.374,96

Per le uscite, si rileva che rispetto alla previsione le poste più significative

- rispetto alla previsione relativamente **agli oneri per il personale in attività di servizio ed in quiescenza e accantonamento Fondo TFR** previste per €. 4.875.036,83 sono state impegnate €. 4.584.352,56 con una minore spesa di €. - 290.684,27
- rispetto alla previsione relativamente a **spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi** pari ad €. 3.525.172,41 sono state impegnati €. 2.770.080,33 con una minore spesa di €. - 755.092,08

Si passa ad illustrare sinteticamente il funzionamento del fondo previdenziale.

Il fondo previdenziale per il trattamento di buonuscita del personale dell'Istituto viene alimentato dal contributo previdenziale, gravante sulle retribuzioni a norma delle vigenti leggi regionali, a carico dell'Ente e dei dipendenti, dai contributi derivanti dai riscatti dei servizi pregressi ai fini previdenziali dei dipendenti, dagli interessi sul conto bancario e della quota annua di competenza maturata in favore del personale.

Le somme afferenti al Fondo previdenziale confluiscono in uno specifico C/C acceso presso l'Unicredit intestato all'Ente. Si tratta di somme di pertinenza del personale e le operazioni contabili relative alla sua gestione vengono effettuate utilizzando le partite di giro. Mensilmente (in sede di pagamento dello stipendio) vengono operate le trattenute a carico dei dipendenti a mezzo di reversale d'incasso emessa sul cap. E 307, dette trattenute vengono riversate sul C/C del fondo previdenziale con mandato emesso sul cap. U 415. Sul cap. U 44 inoltre viene emesso mandato sempre a favore del Fondo previdenziale di importo pari alla quota a carico dell'Ente. A fine anno, se necessario si procede alla integrazione mediante emissione di mandato sul cap. 44.

Il cap. 44 pertanto non ha né può avere natura di Fondo ma rappresenta solo la quota da accantonare a carico dell'ente in base alle aliquote contributive vigenti.

Seguendo questa procedura il C/previdenziale funziona di volta in volta come soggetto creditore o debitore dell'Ente a seconda se esso dovrà avere dal o dovrà dare somme al bilancio dell'Ente.

Nel cap. U/45 sono allocate le somme annualmente necessarie per la copertura delle spese per i premi relativi alle polizze previdenziali stipulate con l'INA Assitalia dai due enti soppressi, riguardanti i dipendenti provenienti dalle ex Cantine Sperimentali di Milazzo. Pertanto neppure detto capitolo ha o può avere natura di Fondo

Relativamente alla buonuscita anno 2017 il collegio rileva che l'importo relativo alla quota contributiva del TFR a carico dell'Ente è indicato nei Cap 44 per € 140.465,67 e nel Cap 45 di € 9.900,25 del rendiconto.

Dal prospetto allegato n. 17 del rendiconto emerge che l'importo annuale maturato relativo ai dipendenti dell'Ente ammonta ad € 176.353,69. Nel Cap U/44 invece è indicato l'importo di € 140.465,67 corrispondente alla quota contributiva effettiva annuale a carico dell'Istituto a cui va aggiunta la quota contributiva a carico del dipendente che risulta impegnata nel Cap 415 gestione TFR per un importo di € 119.875,15 come da prospetto sotto elencato:

2017	cap 44	cap. 415	TOTALE	quota annuale 2017
TOTALE	€ 140.465,67	€ 119.875,15	€ 260.340,82	€ 176.353,69

La differenza tra i due importi è dovuta a un diversa modalità di calcolo vigente per la quantificazione della buonuscita e alla erogazione di anticipazioni e/o liquidazioni.

Per il Cap U45 la quota annuale maturata pari a € 9.900,25, inserita nell'allegato 17, corrisponde esattamente all'impegno assunto

L'Ente riferisce che i decrementi per € 800.000,00 e € 540.000,00 del Fondo TFR 2016 prelevati per esigenze di cassa, già rilevati nel verbale n. 2 del rendiconto 2016, non sono stati ancora versati nel C/C del Fondo TFR 2017

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

Entrate	Accertamenti 2017
Entrate da trasferimenti correnti	5.102.124,80
Altre entrate	3.665.034,41
Totale entrate	8.767.159,21

Le entrate accertate provenienti, da "*trasferimenti correnti*", pari ad € 5.102.124,80 riguardano i trasferimenti correnti provenienti dalla Regione Siciliana per € 5.016.577,81 e trasferimenti correnti dall'UE per un totale di € 85.546,99 (Fondo Nazionale per la Filiera Vitivinicola Siciliana CAP 29).

Gli accertamenti sulle "*altre entrate*", pari ad €. 3.665.034,41 riguardano:

Contributi di altri enti e privati per € 1.772.861,98;

recuperi e rimborsi diversi per €. 37.512,98

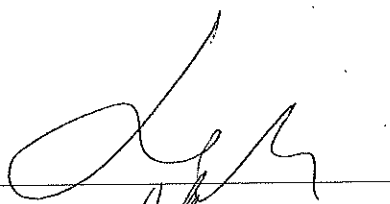
IVA a Credito per € 340.639,27

Erogazione di Servizi per € 1.514.020,18.

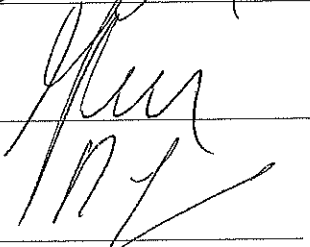
Alle ore 16:00 si sospende la seduta e si rinvia alla seduta successiva

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente (Dott Leonardo Roccella)



Il Componente (Dott.ssa Filippa Bonanno)



Il Componente (Dott. Vincenzo Di Lorenzo)

