

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

SETTORE NON SANITARIO Relazione semestrale del collegio dei Revisori \sindacale (Art. 48, comma 3, L.R. n. 17/2004)

Ente\ISTITUTO REGIONALE DEL VINO E DELL'OLIO "IRVO"

Codice fiscale 00262110828 _____

Percentuale di partecipazione della Regione al Fondo di dotazione

Primo Semestre 2025.... ☒

Secondo Semestre 202....

Data della Relazione ____30.06.2025__

1 Dati del Collegio dei Revisori\Sindacale

1.1 Composizione

	NOMINATIVO	Prov.v.to di nomina (nr. e data)
Presidente F.F.	Dott.ssa Filippa Bonanno	DA n.38/Gab e 39/Gab del 17/5/2018 Assessorato Regionale Agricoltura
Componente	Dott. Vincenzo Di Lorenzo	DA n.38/Gab e 39/Gab del 17/5/2018 Assessorato Regionale Agricoltura
Componente		

1.2 data d'insediamento maggio 2018 Collegio dei Revisori \Sindacale Straordinario ?

SI

☒

NO

☐

1.3 Durata incarico (prevista) _____

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

1.4 Dati del Presidente e dei componenti del Collegio dei Revisori Sindacali: Presidente del Collegio

Presidente_ Dott.ssa Filippa Bonanno Cell _333/4736982_____

Email finabonanno@gmail.com_____

Componente Dott. Vincenzo Di Lorenzo Cell. 330/966329_____

email_ vincenzo.dilorenzo@regione.sicilia.it_____

Componente _____ Cell. _____

email _____

2. Analisi dei rischi in materia di:

Adeguatezza delle procedure ai fini dell'osservanza della legge e dello Statuto

Come riferito dall'ENTE "SI"

Adeguatezza e funzionamento dell'assetto organizzativo interno
SI

Adeguatezza e funzionamento del sistema di controllo interno
SI

Adeguatezza e funzionamento del sistema amministrativo-contabile
SI

Adeguatezza del sistema informativo
SI

Adeguatezza delle procedure per la predisposizione del bilancio di esercizio e delle relazioni allegate
SI



Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

3. Programmazione dei lavori e attività espletata

3.1 Frequenza degli interventi PROGRAMMATI (collegiali o individuali):

(barrare la casella che interessa)

	N.collegiali	N. individuali	Commenti (eventuali)
▪			Gli interventi sono programmati con le scadenze dei documenti contabili, le verifiche di cassa, le proposte di variazione e su richiesta del Direttore e dell'organo contabile per discutere su argomenti che riguardano il funzionamento dell'ente
▪ quindicinale			
▪ mensile			
▪ bimestrale			
▪ altro			Con l'Ente c'è un'interlocuzione continua a mezzo email, telefonica e pec Le riunioni collegiali con l'altro componente vengono svolte anche in altre sedi lavorative (Dip.to bilancio) al fine di stilare verbali o fare riunioni per risolvere problematiche poste dall'Assessorato.

3.2 Attività programmata

- riunioni collegiali
- accessi individuali
- richiesta notizie ed informazioni
- altro

	In sede	presso altri uffici	Data	note
11				

specificare altro:

3.3 Tipologia di interventi programmati

La programmazione viene fatta ad inizio anno e riguarda principalmente la redazione dei documenti contabili entro le scadenze, nonché lo studio delle note inviate dall'Assessorato Agricoltura, delle circolari dell'assessorato Economia e Agricoltura

3.4 Sintesi dell'attività espletata:

Nel corso del 1 semestre 2025 sono stati redatti i verbali relativi alle:

- verifiche di cassa dei trimestri interessati
- variazioni al bilancio di previsione esercizio finanziario 2025
- relazione semestrale
- parere riaccertamento ordinario residui
- parere piano annuale dei flussi di cassa
- attestazione contabile
- parere rendiconto

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

3.5 L'attività espletata si è svolta secondo quanto programmato?

SI

☒

NO

☐

Se no, indicare le difformità dall'attività programmata e perché

3.6 Visite presso Uffici degli Enti\Organismi

Ufficio	Oggetto visita	Data
Ufficio Presidente Collegio	Verbale n. 1 Verifica di cassa 4° trim 2024	17/01/2025
Ufficio Presidente Collegio	Verbale n. 2 Parere variazione bilancio. EF 2025	31/01/2025
IRVO	Verbale n.3 Relazione semestrale –II semestre 2024	10/02/2025
IRVO	Verbale n. 4 Parere riaccertamento ordinario residui al 31-12-2024	21/02/2025
IRVO	Verbale n. 5 Parere piano annuale dei flussi di cassa E F 2025	06/03/2025
IRVO	Verbale n° 6 Parere variazione bilancio. E F 2025	03/04/2025
Ufficio Presidente collegio	Verbale n°7 Attestazione contabile cap.12 e 20	15/04/2025
" "	Verbale n°8 Verifica di cassa I trim.2025	17/04/2025
" "	Verbale n°9 Parere rendiconto E F 2024	29/04/2025
IRVO	Verbale n°10 Parere aggiornamento flussi di cassa E F 2025	05/06/2025
	Verbale n°11 Parere variazione bilancio. E F 2025	19/06/2025

4 Principali problematiche emerse

4.1 Nel semestre di riferimento quali particolari problematiche sono state riscontrate?

a) Nel secondo semestre sono state riscontrate problematiche di carattere generale prontamente risolte dal collegio e dall'Ufficio contabile

b)

c)

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

4.2 Per ciascuna problematica riscontrata nel **semestre di riferimento** sono state attivate azioni risolutive?

a) SI ☐ NO ☐

b) SI ☐ NO ☐

c) SI ☐ NO ☐

Se si, quali azioni?

a) Nessuna problematica di particolare rilievo

b)

c)

Se no, quali azioni si intendono intraprendere per la risoluzione delle problematiche?

a)

b)

c)

4.3. Nei semestri **precedenti** sono state riscontrate particolari problematiche, ad oggi non ancora risolte?

SI

☐

NO

☒

Se si, quali? (indicare ciascuna problematica non ancora risolta ed il semestre di riferimento, dalla più antica alla più recente).

a) semestre

problematica

b) semestre

problematica

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

c) semestre

problematica _____

4.4 Per ciascuna problematica riscontrata nei **semestri precedenti** sono state attivate azioni risolutive?

a) **SI** ☐ **NO** ☐

b) **SI** ☐ **NO** ☐

c) **SI** ☐ **NO** ☐

Se si, quali azioni?

a)

b)

c)

Se no, quali azioni si intendono intraprendere per la risoluzione di tali problematiche?

a)

b)

c)

5. Programmazione (solo a scopo informativo)

5.1 Gli **obiettivi strategici** impartiti dall'Organo Tutorio sono coerenti con il DEFR ed PIAO regionale?

SI ☒ **NO** ☐

Se no, perché?

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

5.2 E' stato redatto il PIANO TRIENNALE FABBISOGNO PERSONALE (P.T.F.P.)

SI ☒ NO ☐

Se no, perché?

6. Politiche di Bilancio ed informazioni contabili

6.1 Gli schemi del Bilancio di Previsione e del Rendiconto sono conformi, rispettivamente, all'Allegato 9 ed all'Allegato 10 del Dlgsn.118/2011 e s.m.i. ?

SI ☒ NO ☐

Se no, perché?

6.2 I documenti contabili di bilancio Bilancio sono stati adottati/approvati entro i termini previsti dal D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i.?

SI ☒ NO ☐

Se no, perché?

6.3 Sono stati rispettati gli equilibri di bilancio previsti dalla normativa vigente ?
(a rendiconto)

SI ☒ NO ☐

Se no, perché?

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

6.4 E' stato reso il parere sul riaccertamento ordinario dei residui ?

SI ☒ NO ☐

Se si, con quale esito ? **Parere favorevole**

6.5 Per i crediti iscritti in bilancio è stato istituito e correttamente quantificato l'apposito Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)?

SI ☒ NO ☐

Se no, perché?

6.6 Sono stati predisposti dall'Ufficio competente i documenti a supporto dell'attività di valutazione relativa all'esigibilità dei crediti?

SI ☒ NO ☐

6.7 E' stata verificata la procedura per la corretta contabilizzazione dei debiti fuori bilancio ?

SI ☐ NO ☐

L'Ente non ha nessun debito fuori bilancio

6.8 E' stato reso il parere sulle modalità di quantificazione e determinazione del salario accessorio del personale dirigenziale e del comparto dell'Ente?

SI ☒ NO ☐

L'Ente sottopone al collegio la contrattazione collettiva con i sindacati per la compatibilità dei costi

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

6.9 E' stata correttamente eseguita dall'Ente ed asseverata dal Collegio dei revisori \ Sindacale la procedura contabile relativa alla verifica dei crediti e debiti reciproci dell'Ente con la Regione siciliana?

SI ☒ NO ☐

Se no, perché?

7 Esternalizzazione di servizi, proroghe di contratti, procedure di affidamento e consulenze professionali

7.1 Nel semestre di riferimento l'Ente\Organismo ha esternalizzato servizi o conferito incarichi di consulenza a professionisti esterni?

SI ☒ NO ☐

Se si, sono state applicate le disposizioni vigenti in materia?

SI ☒ NO ☐

Se no, perché?

7.2 L'Ente\Organismo ha adottato nel semestre di riferimento provvedimenti di proroga di convenzioni stipulate per l'approvvigionamento di beni e servizi?

SI ☒ NO ☐

Se si, indicare per ciascuna proroga l'oggetto, le motivazioni, ed i relativi importi:

- Oggetto: approvvigionamento di servizi relativo allo stoccaggio e distribuzione contrassegni di stato DOCG; motivazione: per non interrompere il servizio; importo: € 79.652,58 iva inclusa.

- Oggetto: fornitura di servizi relativi alla piattaforma web per la gestione del controllo di filiera delle DOP/IGP vitivinicole siciliane; motivazione: per non interrompere il servizio; importo: € 40.869,97 iva inclusa.

- Oggetto: gestione servizio di cassa; motivazione: precedente gara andata deserta; importo: € 2.250 iva inclusa

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

7.3. Sono state rispettate le modalità di pubblicazione di bandi e di avvisi di gara ?

SI ☒ NO ☐

Se no, perchè?

8 Scritture contabili

8.1 I libri obbligatori e le scritture contabili sono tenuti regolarmente?

SI ☒ NO ☐

Se no, specificare le anomalie:

8.2 La contabilità è tenuta secondo i vigenti principi contabili ?

SI ☒ NO ☐

Se no, specificare le anomalie:

8.3 Il Collegio dei Revisori\Collegio Sindacale ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da incidere sulla veridicità e/o sull'equilibrio del bilancio?

SI ☐ NO ☒

Se si, quali:

8.4 Se si sono verificate irregolarità, il Collegio dei Revisori\Collegio Sindacale ha suggerito misure correttive?

SI ☐ NO ☐

Se si, quali:

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

8.5 Sono state rispettate le scadenze fiscali/previdenziali ?

SI ☒ NO ☐

Se no, quali non sono state rispettate e perchè?

8.6 La contabilità di magazzino viene tenuta attraverso un sistema informatico ? (per i casi applicabili)

SI ☐ NO ☒

Se no, perchè?

L'Ente non tiene contabilità di magazzino

8.7 Le Operazioni di carico e scarico dei beni (in generale) vengono tempestivamente registrate in contabilità?

SI ☐ NO ☐

Se no, perchè ?

8.8 L'Indice di tempestività dei pagamenti è stato pubblicato all'interno del sito istituzionale secondo la tempistica prevista dal DPCM 22/09/2014 ?

SI ☒ NO ☐

Se no, perchè?

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

9 Sicurezza sul Lavoro

9.1 Sono stati effettuati gli adempimenti previsti dal D. Lgs. n. 81/2008 in materia di sicurezza del lavoro?

SI ☒ NO ☐

Se no, perché?

9.2 E' stato redatto il Documento di Valutazione dei rischi ?

SI ☒ NO ☐

Se no, perché?

10. Contenzioso

10.1 Esistono controversie legali in corso?

SI ☒ NO ☐

10.2 E' stata effettuata una stima sulla probabilità di esiti sfavorevoli del contenzioso legale in essere e del valore delle conseguenti passività potenziali?

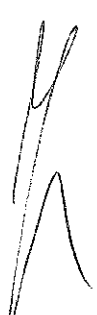
SI ☐ NO ☒

Se no, perché?

Le somme oggetto del contenzioso sono state impegnate e quindi costituiscono residui

10.3 Si ritiene sufficiente l'ammontare del relativo fondo contenzioso secondo i vigenti principi contabili?

SI ☒ NO ☐



Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

Se no, perchè?

11. Anticorruzione e Trasparenza

11.1. E' stato nominato il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RCPT)?

SI ☒ NO ☐

Se no, perchè?

11.2 Il sito Internet Istituzionale dedicato alla sezione "Amministrazione Trasparente" viene aggiornato e rispetta i contenuti previsti dal D.Lgs. 14/03/2013 n.33 ?

SI ☒ NO ☐

Se no, perchè?

12 Spending Review

12.1 Sono state inviate le schede della Spending review in base alla vigente Circolare regionale ?

SI ☒ NO ☐

Se no, perchè?

13. Piano annuale dei flussi di cassa

13.1. È stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa entro il 28 febbraio (ex art. 6, co. 1, D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 convertito nella legge n. 189/2024) ?

SI ☒ NO ☐

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

Se no, perché?

13.2 È stato trasmesso Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa all'Organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024 ?

SI ☒ NO ☐

Se no, perché?

14. Sistema di contabilità ACCRUAL - Riforma 1.15 del PNRR

14.1 L'Ente ha iniziato la formazione di base del proprio personale sul nuovo sistema di contabilità ACCRUAL?

SI ☐ NO ☒

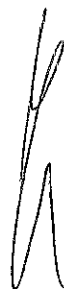
Se no, perché?

L'Ente dispone di poche unità di personale in organico che si dedicano all'attività programmate all'inizio dell'anno

14.2 Quali altre attività **propedeutiche** sono state intraprese per l'applicazione della riforma della contabilità su base ACCRUAL

_____NESSUNA_____

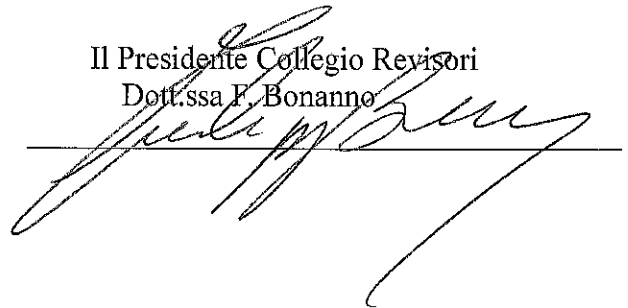
15. Altre Informazioni che il Collegio dei Revisori Sindacale ritiene di dovere fornire



Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

Il Presidente Collegio Revisori
Dott.ssa F. Bonanno



- All.1 - Anagrafica;
- All.2 - Organi;
- All.3 - Dati sul personale