

**Delibera commissariale n. 3 dell'11 settembre 2019**

**Oggetto: Regolamento di contabilità**

REGIONE SICILIANA



ISTITUTO REGIONALE DEL VINO E DELL'OLIO

*Il Commissario Straordinario*

**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;

**VISTA** la delibera commissariale n. 9 del 19 luglio 2016 relativa alla nomina del Dott. Vincenzo Cusumano quale Dirigente Generale dell'Ente;

**CONSIDERATO** che il predetto contratto, ai sensi dell'art. 5, è scaduto in data 19.07.2019;

**VISTA** la nota dell'Assessorato Regionale Agricoltura, Sviluppo Rurale e Pesca Mediterranea n. 37389 del 22.07.2019 con cui il Direttore Generale Dr. Vincenzo Cusumano è autorizzato a compiere atti di ordinaria amministrazione e quelli dalla cui mancata adozione ne scaturirebbe un pregiudizio per l'Ente;

**VISTA** la delibera del Commissario ad Acta n. 10 del 02.08.2019 con cui è prorogato il contratto individuale di lavoro del Direttore Generale dell'Ente, Dr. Vincenzo Cusumano, sottoscritto il 25.11.2016, sino al 15 Settembre 2019;

**VISTO** il D.P. n. 561/Serv.1°/S.G. del 14.08.2019 con cui la Dr. ssa Alessia Davì è stata nominata Commissario Straordinario dell'Ente, fino all'insediamento degli organi ordinari;

**CONSIDERATO** che in data 03.09.2019 la Dr.ssa Alessia Davì si è insediata nell'esercizio delle sue funzioni;

**VISTO** il Regolamento interno di Contabilità dell'Ente approvato con delibere del C.d.A. n. 81 dell'08.06.2009 e n. 9 del 12.03.2010;

**VISTO** l'art. 11 della L.R. 13 Gennaio 2015 n. 3 che ha recepito le disposizioni del Dec. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

**VISTA** la nota n. 5878 del 03.07.2019 con cui l'U.O. Contabilità e Bilancio dell'Ente per il tramite della Direzione ha trasmesso al Collegio Straordinario dei Revisori dei conti in carica, copia di bozza del Regolamento interno di Contabilità predisposto ai sensi della citata normativa di cui sopra;

**VISTO** il parere n. 12 dell'11.07.2019 del Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti in carica con cui il Collegio esprime parere favorevole sulla proposta di adozione del Regolamento interno di contabilità presentato dall'U.O. Contabilità e bilancio dell'Ente;

A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page.

**RITENUTO** di approvare il Regolamento interno di Contabilità ai sensi della L.R. n. 3 del 13 Gennaio 2015 che ha recepito le disposizioni del Dec. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., che si allega al presente provvedimento e che ne costituisce parte integrante dello stesso;  
**ACQUISITO** il parere favorevole ed il visto di legittimità del Direttore Generale dell'Ente,

## **D E L I B E R A**

Per le motivazioni esposte in premessa di:

**APPROVARE** il Regolamento interno di Contabilità ai sensi della L.R. n. 3 del 13 Gennaio 2015 che recepisce le disposizioni del Dec. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., che si allega al presente atto deliberativo e che ne costituisce parte integrante.

**TRASMETTERE** al Collegio dei Revisori ed all'U.O. Contabilità e Bilancio dell'Ente copia della presente deliberazione.

La presente deliberazione viene trasmessa , a norma di legge, all'Organo di Vigilanza di questo Istituto.

La presente deliberazione verrà pubblicata sul sito istituzionale ai sensi delle vigenti disposizioni.

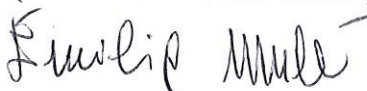
  
**Il Commissario Straordinario**  
**(Dr.ssa Alessia Davì)**

**Parere Favorevole**

**Visto per la legittimità**  
**Ex art. 20 L.R. N. 19/2005**

  
**Il Direttore**  
**(Dr. Vincenzo Cusumano)**

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





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

## REGOLAMENTO INTERNO DI CONTABILITA'

### Art. 1 Ambito di applicazione

1. Il presente Regolamento detta norme in materia di contabilità dell'Istituto Regionale del Vino e dell'Olio (IRVO) ed è adottato ai sensi dell'art. 11 della L.R. 13 gennaio 2015 n. 3 che ha recepito le disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni e in conformità della circolare n. 13 del 13 maggio 2015 della Ragioneria Generale della Regione al fine di procedere alla armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio dell'Ente alle disposizioni del predetto D.Lgs. 118/2011.
2. Esso costituisce un insieme organico di regole finalizzate alla rilevazione, analisi, controllo e rendicontazione dei fatti gestionali che comportano entrate e spese, costi ed oneri, ricavi e proventi ovvero che determinano variazioni qualitative/quantitative degli elementi attivi e passivi del patrimonio dell'ente.
3. A tale fine il presente regolamento stabilisce le competenze, le procedure e le modalità in ordine alle attività di programmazione finanziaria, di gestione e di rendicontazione, adottando un sistema di scritture contabili, ritenuto idoneo per la rilevazione dei fatti gestionali, che hanno carattere finanziario, economico e patrimoniale.
4. Per le modifiche al presente Regolamento saranno adottate le procedure di approvazione previste dal comma 5 dell'art. 53 della legge regionale 28 dicembre 2004, n. 17.

### Art. 2-Indirizzo politico-amministrativo e gestione delle risorse

1. Fermo restando quanto previsto dalla normativa vigente in materia di separazione tra direzione politica e controllo, da un lato, e l'attuazione della programmazione e gestione delle risorse, dall'altro, l'organo di vertice:
  - definisce almeno annualmente, sulla scorta delle proposte del direttore generale ed in conformità delle direttive del Consiglio di Amministrazione e dell'amministrazione vigilante, nonché del documento di economia e finanza regionale, le linee strategiche e le politiche di settore;
  - emana le direttive generali per l'azione amministrativa e per la conseguente gestione;
2. L'assetto organizzativo dell'ente si compone di un unico centro di responsabilità cui è preposto il Direttore generale dell'Istituto Regionale del vino e dell'Olio.
3. Il titolare del centro di responsabilità è responsabile della gestione e dei risultati derivanti dall'impiego delle risorse umane, finanziarie e strumentali assegnategli.

### Art. 3-Principi contabili

L'Istituto Regionale del Vino e dell'Olio, conforma la propria gestione ai principi contabili contenuti nell'allegato 1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e sue modifiche ed integrazioni, nonché ai principi contabili applicati della programmazione, della contabilità finanziaria e della contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria che, all'occorrenza, possono essere aggiornati in relazione al processo evolutivo delle fonti normative che concorrono a costituirne il presupposto.

### Art. 4-Sistemi contabili

Via Libertà, 66 90143 Palermo – Tel. 0916278111 Fax 091347870  
[www.irvos.it](http://www.irvos.it) - e-mail: [direzione.vitevino@irvos.it](mailto:direzione.vitevino@irvos.it)

1. L'Istituto Regionale del Vino e dell'Olio, adotta la contabilità finanziaria cui affianca, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, tenuto conto che:

- la contabilità finanziaria ha natura autorizzatoria e rileva le operazioni comportanti, per ciascuna unità elementare di entrata e di spesa, movimenti finanziari in termini di cassa e di competenza a fronte dei relativi stanziamenti del bilancio di previsione, nonché la situazione delle somme riscosse e pagate e di quelle rimaste da riscuotere e da pagare in conto della gestione residui. Essa è funzionale alla determinazione della consistenza finale del conto di cassa, dell'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi e del risultato contabile di gestione e di amministrazione;
- la contabilità economico-patrimoniale è predisposta a fini conoscitivi per la rilevazione degli effetti economici e patrimoniali dei fatti gestionali e per consentire la rendicontazione economico e patrimoniale. L'U.O. Contabilità e Bilancio applica la contabilità economica utilizzando lo schema previsto dall'allegato n. 10 del decreto legislativo 118/2011 e successive modificazioni e applicando le disposizioni a riguardo previste nel principio contabile generale n. 17 e del principio applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

#### **Art. 5-Piano dei conti integrato**

1. Il piano dei conti integrato e la codifica delle transazioni elementari di cui al successivo art. 6, costituiscono unitamente la struttura portante del nuovo sistema di rilevazione contabile armonizzato.
2. L'Ente adotta il piano dei conti integrato di cui all'allegato 6 del D.Lgs. 118/2011.
3. Il piano dei conti integrato, è costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali, definito in modo da evidenziare, attraverso i principi contabili applicati, le modalità di raccordo, anche in una sequenza temporale, dei dati finanziari ed economico-patrimoniali, nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali.

#### **Art.6-Transazione elementare**

1. Ogni atto gestionale amministrativo dell'Ente genera una transazione elementare.
2. Ad ogni transazione elementare è attribuita una codifica che deve consentire di tracciare le operazioni contabili e di movimentare il piano dei conti integrato.

#### **Art. 7-Contabilità fiscale**

1. Per le attività esercitate dall'ente in regime d'impresa (attività commerciali) le scritture finanziarie e patrimoniali devono essere opportunamente integrate con specifiche registrazioni delle operazioni rilevanti a fini IVA (registri delle fatture emesse, delle fatture ricevute, dei corrispettivi, elenco clienti e fornitori), in osservanza alle particolari disposizioni in materia vigenti nel tempo ed alle quali si fa espresso rinvio per i relativi adempimenti nel rispetto degli obblighi fiscali a carico dell'ente.

#### **Art. 8-La Pianificazione**

1. La pianificazione rappresenta il processo di analisi e valutazione, nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie, della possibile evoluzione della gestione dell'ente e si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto ai piani e programmi futuri.
2. Il Consiglio di Amministrazione dell'Istituto, ha il potere di indirizzo politico-amministrativo, definisce gli obiettivi ed i programmi da attuare, adottando gli atti che rientrano nello svolgimento di tali funzioni, in armonia con le generali linee programmatiche ed in conformità a quanto previsto dallo statuto dell'Ente.
3. Ai sensi del comma 3 dell'art. 11-ter del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, l'attività istituzionale dell'Istituto rientra nella lettera o) – **agricoltura, politiche agroalimentari e pesca.**

Via Libertà, 66 90143 Palermo – Tel. 0916278111 Fax 091347870  
[www.irvos.it](http://www.irvos.it) - e-mail: [direzione.vitevino@irvos.it](mailto:direzione.vitevino@irvos.it)





## Art. 9 – Programmazione

1. Sulla base delle linee generali e politiche definite dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente di cui all'articolo 8, il Direttore Generale avvia il processo di programmazione, commisurato alle risorse finanziarie disponibili, declinando le azioni da realizzare secondo i criteri organizzativi dell'Ente.

## TITOLO II

### II Bilancio di Previsione

#### Art. 10-II Bilancio di previsione

1. Il bilancio di previsione finanziario è triennale, ha carattere autorizzatorio ed è approvato con cadenza annuale, previo aggiornamento per scorrimento temporale. E' elaborato sulla base delle linee strategiche di cui al precedente art. 8, osservando i principi contabili generali e applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, ed è deliberato e approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente, secondo quanto previsto dall'ordinamento vigente, non oltre il 31 dicembre dell'anno precedente cui il bilancio stesso si riferisce.

2. Esso è redatto nel rispetto del modello di cui all'allegato n. 9 al decreto legislativo n.118/2011 e successive modificazioni, comprendente le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di sola competenza degli esercizi successivi.

Le entrate, ai fini della gestione, sono classificate in

Titoli, definiti secondo la provenienza,

Tipologie definite secondo la loro natura, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza sono ripartite in Categorie, Capitoli ed eventualmente in Articoli secondo il rispettivo oggetto.

Le Spese sono articolate in :

Missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Istituto, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esso destinate;

Programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni che sono articolati in titoli;

i programmi si articolano in Titoli e, ai fini della gestione, sono ripartiti in Macroaggregati, Capitoli ed eventualmente in Articoli;

Il bilancio preventivo decisionale è triennale, è oggetto di approvazione ai sensi del precedente comma 1 ed è costituito dalle previsioni di entrata per titoli e tipologie e dalle previsioni di spesa per missioni e programmi.

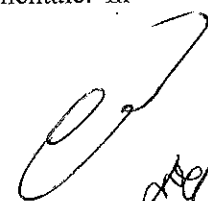
Il bilancio preventivo gestionale, anch'esso triennale, è approvato contestualmente al Bilancio di Previsione finanziario ai sensi del precedente comma 1 ed è allegato allo stesso. Esso comprende fino ai capitoli e agli eventuali articoli per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio ai fini della gestione e rendicontazione. I capitoli e gli eventuali articoli sono raccordati al quarto livello del piano dei conti finanziario.

Contestualmente all'approvazione del bilancio di previsione finanziario di cui ai commi precedenti, il Direttore Generale approva il documento programmatico di gestione, con cui provvede, ai sensi del precedente articolo, all'assegnazione ai dirigenti delle risorse necessarie al raggiungimento degli obiettivi individuati per i programmi ed i progetti finanziati nell'ambito dello stato di previsione delle spese del bilancio finanziario gestionale ripartito in categorie, macroaggregati, capitoli ed eventualmente articoli.

Il Direttore Generale può delegare la spesa ai dirigenti delle strutture intermedie dell'Ente.

3. Le previsioni sono elaborate in coerenza con il principio generale n. 16 dell'Allegato n.1 del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni (principio della competenza finanziaria) e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati, anche se la relativa obbligazione è sorta in esercizi precedenti. Esse sono determinate esclusivamente in relazione alle esigenze funzionali ed agli obiettivi concretamente perseguibili nel periodo cui si riferisce il bilancio di previsione finanziario, restando esclusa ogni quantificazione basata sul criterio della spesa storica incrementale. In particolare:

Via Libertà, 66 90143 Palermo – Tel. 0916278111 Fax 091347870  
[www.irvos.it](http://www.irvos.it) - e-mail: [direzione.vitevino@irvos.it](mailto:direzione.vitevino@irvos.it)



• la previsione delle entrate rappresenta quanto l'Istituto ritiene di poter ragionevolmente accertare in ciascun esercizio contemplato nel bilancio, anche nel rispetto dei principi contabili generali dell'attendibilità e della congruità;

• la previsione della spesa è predisposta nel rispetto dei principi contabili generali della veridicità e della coerenza, tenendo conto:

a) per quelle in corso di realizzazione, degli impegni già assunti a seguito di obbligazioni deliberazione giuridicamente perfezionate, esigibili negli esercizi considerati;

b) per quelle di competenza, che gli stanziamenti dovranno essere quantificati nella misura necessaria per lo svolgimento delle attività o interventi che daranno luogo, ad obbligazioni esigibili negli esercizi considerati nel bilancio di previsione. L'esigibilità di ciascuna obbligazione è individuata nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria, di cui all'allegato n. 4.2 al decreto legislativo n. 118/2011.

5. Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria l'Istituto provvede, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.

6. Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria viene iscritto in bilancio il fondo per la copertura degli impegni pluriennali derivanti da obbligazioni sorte negli esercizi precedenti denominato fondo pluriennale vincolato.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese.

7. Secondo le disposizioni del comma 3 dell'art. 11 e del punto 9 dell'allegato 4/1 "Principio contabile applicato della programmazione" del Decreto, al bilancio di previsione finanziario, sono allegati, oltre i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo, gli equilibri di bilancio e i prospetti previsti di volta in volta dalle circolari dell'Assessorato regionale dell'Economia, i seguenti documenti:

- prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- l'elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
- l'elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per le spese impreviste di cui all'articolo 48, comma 1, lettera b);
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal successivo articolo 15;
- la relazione del Collegio dei revisori dei Conti.

8. Al Bilancio di previsione gestionale sono allegati, nel rispetto dello schema indicato nell'allegato n. 12 al D.lgs 118/2011:

- il prospetto delle previsioni di entrata per titoli, tipologie e categorie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle previsioni di spesa per missioni, programmi e macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- Riepilogo spese conto terzi;
- Riepilogo spese rimborso prestiti;
- Elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti - 4° livello.

9. Il bilancio di previsione finanziario decisionale e gestionale, i relativi allegati e le relative variazioni, sono pubblicati nel sito internet dell'Istituto in conformità alle norme in materia di trasparenza.

### Art.11-Equilibri di bilancio

1. Per ciascuno degli esercizi in cui è articolato, il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione, e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al

Via Libertà, 66 90143 Palermo – Tel. 0916278111 Fax 091347870  
[www.irvos.it](http://www.irvos.it) - e-mail: [direzione.vitevino@irvos.it](mailto:direzione.vitevino@irvos.it)

saldo negativo delle partite finanziarie alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità.

#### **Art. 12-La nota integrativa**

1. La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

#### **Art.13-Risultato di amministrazione**

1. Al bilancio di previsione è allegata una tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente quello cui il bilancio si riferisce, conforme all'allegato n. 9 a) del decreto legislativo n.118/2011.

2. Il risultato di amministrazione, distinto in fondi liberi, fondi accantonati, fondi destinati agli investimenti e fondi vincolati, è accertato con l'approvazione del rendiconto della gestione dell'ultimo esercizio chiuso, ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi. Tale risultato non comprende le risorse accertate che hanno finanziato spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi, rappresentate dal fondo pluriennale vincolato determinato in spesa del conto del bilancio.

Nel caso in cui il risultato di amministrazione non presenti un importo sufficiente a comprendere le quote vincolate, destinate ed accantonate, la differenza è iscritta nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, prima di tutte le spese, come disavanzo da recuperare.

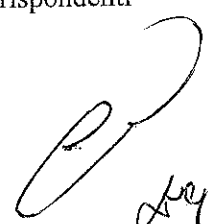
3. I fondi accantonati del risultato di amministrazione comprendono il fondo crediti di dubbia esigibilità, l'accantonamento per i residui perenti e gli accantonamenti per passività potenziali.

4. I fondi destinati agli investimenti sono costituiti dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto. L'indicazione della destinazione nel risultato di amministrazione, per le entrate in conto capitale che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione, è sospeso, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse.

I trasferimenti in conto capitale non sono destinati al finanziamento degli investimenti e non possono essere finanziati dal debito e dalle entrate in conto capitale destinate al finanziamento degli investimenti.

5. Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio nei casi di cui al comma 5 dell'art. 42 del decreto legislativo n.118/2011.

Via Libertà, 66 90143 Palermo – Tel. 0916278111 Fax 091347870  
[www.irvos.it](http://www.irvos.it) - e-mail: [direzione.vitevino@irvos.it](mailto:direzione.vitevino@irvos.it)





6. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi del comma 2, può essere utilizzata, nel rispetto dei vincoli di destinazione, con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità indicate dal comma 6 dell'art. 42 del decreto legislativo n.118/2011.
7. Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.
8. Le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere immediatamente utilizzate per le finalità cui sono destinate, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, del primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. L'utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato di amministrazione è consentito, sulla base di una relazione documentata, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente.
9. L'eventuale disavanzo di amministrazione accertato ai sensi del comma 2 a seguito dell'approvazione del rendiconto è applicato al primo esercizio del bilancio di previsione dell'esercizio in corso di gestione. La mancata variazione di bilancio che, in corso di gestione, applica il disavanzo al bilancio è equiparata a tutti gli effetti alla mancata approvazione del rendiconto di gestione. Il disavanzo di amministrazione può anche essere ripianato negli esercizi considerati nel bilancio di previsione, in ogni caso non oltre la durata del mandato al Consiglio di Amministrazione.
10. Il piano di rientro dal disavanzo nel quale siano individuati i provvedimenti necessari a ripristinare il pareggio è approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Istituto, previo parere del Collegio dei Revisori, contiene l'impegno formale di evitare la formazione di ogni ulteriore potenziale disavanzo, ed è allegato al bilancio di previsione e al rendiconto, costituendone parte integrante. Ai fini del rientro possono essere utilizzate le economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale.
11. Del presunto avanzo di amministrazione se ne potrà disporre quando sia dimostrata l'effettiva esistenza e comunque dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario precedente.
12. Nel caso di peggioramento del risultato di amministrazione rispetto a quello presunto, accertato in sede di consuntivo, il Consiglio di Amministrazione, deve, con sollecitudine deliberare i necessari provvedimenti volti ad eliminare gli effetti di tale scostamento.

#### **Art. 14-Fondo Pluriennale Vincolato – Entrata**

1. Nella parte entrata, con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio, prima degli stanziamenti riguardanti le entrate dovranno essere iscritte le voci relative al fondo pluriennale vincolato.
2. L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese.

#### **Art. 15-Fondo pluriennale vincolato – Spesa**

1. Nella parte spesa del Bilancio, con riferimento a ciascun programma, si provvederà ad iscrivere nella voce Fondo Pluriennale Vincolato:
- a) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi.
- b) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi. In tal caso il Responsabile del Servizio finanziario provvede autonomamente ad iscrivere i valori di bilancio sulla base del cronoprogramma vigente.

Via Libertà, 66 90143 Palermo – Tel. 0916278111 Fax 091347870  
[www.irvos.it](http://www.irvos.it) - e-mail: [direzione.vitevino@irvos.it](mailto:direzione.vitevino@irvos.it)

### **Art. 16-Fondo crediti di dubbia esigibilità**

1. Nel bilancio di previsione è stanziato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato in considerazione dell'importo degli stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4.2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.  
Il Responsabile del Servizio Finanziario verifica nei termini previsti dal principio di cui all'allegato 4.2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 la corretta quantificazione e la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato sia nel bilancio sia nell'avanzo d'amministrazione. Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato il Responsabile del Servizio Finanziario esprime parere negativo sugli atti che prevedono l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

### **Art.17-Fondi di riserva**

1. Nella parte corrente del bilancio di previsione e precisamente nella Missione 20 "Fondi e Accantonamenti" sono iscritti:
  - a) un fondo di riserva per spese obbligatorie,
  - b) un fondo di riserva per spese impreviste,
  - c) un fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa.I fondi non possono essere utilizzati per l'imputazione di atti di spesa.
2. L'ammontare complessivo dei fondi di riserva per spese obbligatorie e per spese impreviste, non può essere superiore al tre per cento e inferiore all'uno per cento del totale delle spese correnti inizialmente stanziate nel bilancio di previsione.
3. Il fondo di riserva per spese impreviste è utilizzato per integrare la dotazione degli interventi di spesa corrente le cui previsioni risultino insufficienti ed è utilizzato per la copertura finanziaria di spese scaturenti da eventi che non possono essere considerati in sede di predisposizione di bilancio e che non impegnino i bilanci futuri con carattere di continuità.  
Il fondo di riserva per spese obbligatorie è riservata alla copertura di eventuali spese obbligatorie la cui dotazione del capitolo è insufficiente, relative al pagamento di stipendi, assegni, pensioni ed altre spese fisse, le spese per interessi passivi, quelle derivanti da obblighi comunitari e internazionali, le spese per ammortamenti di mutui, nonché quelle così identificate per espressa disposizione normativa, la cui mancata effettuazione comporterebbe danni certi all'Ente.
4. I prelievi dal fondo di riserva per spese obbligatorie sono disposti con Decreto del Direttore Generale. I prelievi dal fondo di riserva per spese impreviste sono disposti con delibere del Consiglio di Amministrazione.
5. I prelievi dai fondi di riserva sono effettuati fino al 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il bilancio.

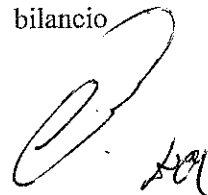
### **Art.18-Fondo di riserva di cassa**

1. Nel bilancio di previsione, nella Missione "Fondi e Accantonamenti" è iscritto un fondo di riserva di cassa di importo non inferiore allo 0,20 per cento e non superiore a un dodicesimo in rapporto alla complessiva autorizzazione a pagare disposta in bilancio.
2. I prelievi di somme dal fondo di riserva di cassa, sono effettuati fino al 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il bilancio, con decreto del Direttore Generale dell'Istituto Regionale del Vino e dell'Olio

### **Art. 19-Fondi rischi ed oneri**

1. Gli accantonamenti al fondo rischi ed oneri, per passività potenziali, per spese future e per ripristino investimenti, stimate per un importo diverso da zero, presentano previsioni di sola competenza. Su tali stanziamenti non possono essere emessi mandati. A fine esercizio le relative economie di bilancio

Via Libertà, 66 90143 Palermo – Tel. 0916278111 Fax 091347870  
[www.irvos.it](http://www.irvos.it) - e-mail: [direzione.vitevino@irvos.it](mailto:direzione.vitevino@irvos.it)



confluiscono nella parte accantonata del risultato di amministrazione immediatamente utilizzabili ai sensi di quanto previsto dall'art. 42, comma 3, del Dec. Lgs. n. 118/2011.

2. L'utilizzo delle relative disponibilità è effettuato con il procedimento di variazione al bilancio di previsione, contestualmente è ridotto il correlativo e contrapposto fondo.

#### 3. Fondo accantonamento TFR anno in corso

Nel bilancio di previsione di parte corrente di sola competenza, è istituito un fondo oneri per l'accantonamento TFR anno corrente ove vengono stanziati le quote di accantonamento annuale del T.F.R. dei dipendenti ai sensi dell'art. 14 del Regolamento di Organizzazione dell'Ente.

Su tale capitolo non possono essere assunti impegni di spesa né possono essere emessi mandati di pagamento. A fine esercizio le relative somme confluiscono nella parte accantonata del risultato di amministrazione.

#### 4. Fondo rischi spese legali

Nel bilancio di previsione di parte capitale è istituito un fondo rischi spese legali sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti, il cui onere può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'Ente, fermo restando l'obbligo di accantonare, nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, il fondo riguardante il nuovo contenzioso formatosi nel corso dell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

Nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso.

A fine esercizio le somme di cui ai punti 3) e 4) confluiscono nella parte accantonata del risultato di amministrazione.

#### 5. Fondi per i rinnovi contrattuali in corso

1. Nel bilancio di previsione di parte corrente, sia di competenza sia di cassa, è istituito un fondo per i presumibili oneri lordi connessi con i rinnovi del contratto di lavoro del personale dipendente. Su tale capitolo non possono essere assunti impegni di spesa né possono essere emessi mandati di pagamento, ma si provvede a trasferire, all'occorrenza, con provvedimento del Direttore Generale dell'Istituto, le somme necessarie ai pertinenti capitoli di bilancio incluse quelle relative agli oneri riflessi a carico dell'ente, separando, in ogni caso, con distinte intitolazioni dei capitoli stessi, gli oneri di pertinenza dell'esercizio da quelli derivanti dagli eventuali effetti retroattivi del nuovo contratto, indicando per ciascuna quota parte dell'esercizio l'ammontare delle risorse destinate alla retribuzione premiale.

Nell'esercizio di competenza, in relazione agli oneri recati dai rinnovi contrattuali, vengono trasferite ai pertinenti capitoli le somme di cui al comma 1 ai fini dell'assunzione dei relativi impegni.

In caso di mancata sottoscrizione del contratto, le somme non utilizzate concorrono alla determinazione del risultato di amministrazione. Di tale operazione viene data dettagliata informativa nella nota integrativa. Fa eccezione l'ipotesi di blocco legale dei rinnovi economici nazionali, senza possibilità di recupero, nel qual caso l'accantonamento non deve essere operato.

### **Art. 20-La relazione del Collegio dei revisori dei Conti**

1. Il bilancio di previsione, almeno quindici giorni prima della delibera del Consiglio di Amministrazione, è trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti che, a conclusione del proprio esame, redige apposita relazione, proponendone l'approvazione o meno.

### **Art.21-Assestamento di bilancio**

1. Entro il termine del 31 Luglio di ciascun anno è deliberato l'assestamento del bilancio secondo le procedure e le norme previste per la relativa approvazione, anche sulla scorta della consistenza dei residui attivi e passivi, del fondo pluriennale vincolato e del fondo crediti di dubbia esigibilità, accertati in sede di rendiconto dell'esercizio scaduto il 31 dicembre precedente.

2. Alla deliberazione di assestamento è allegata una nota integrativa nella quale sono indicati:

Via Libertà, 66 90143 Palermo – Tel. 0916278111 Fax 091347870  
[www.irvos.it](http://www.irvos.it) - e-mail: [direzione.vitevino@irvos.it](mailto:direzione.vitevino@irvos.it)

- la destinazione del risultato economico dell'esercizio precedente o i provvedimenti atti al contenimento e assorbimento del disavanzo economico;
- la destinazione della quota libera del risultato di amministrazione;
- le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo di amministrazione.

### **Art.22-Variazioni di bilancio**

1. Ai sensi dell'art. 51 , comma 3 del Dec. Lgs. n. 118/2011 , Il Direttore Generale dell'Ente, quale titolare dell'unico centro di responsabilità, può disporre variazioni compensative fra i capitoli di entrata della stessa categoria e fra i capitoli di spesa dello stesso macroaggregato e le variazioni di bilancio riguardanti la mera reiscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio nell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate.
2. Il Direttore Generale, con riferimento ai macroaggregati riguardanti i trasferimenti correnti, i contributi agli investimenti e i trasferimenti in conto capitale, può effettuare variazioni compensative solo tra i capitoli di spesa appartenenti ai medesimi macroaggregati e al medesimo codice di quarto livello del piano dei conti.
3. Con le stesse modalità di cui al comma 2 si utilizzano le risorse finanziarie accantonate nell'avanzo di amministrazione per specifiche modalità.
4. Sono vietati gli storni nella gestione dei residui, nonché tra la gestione dei residui e quella di competenza o viceversa.
5. Durante l'ultimo mese dell'esercizio finanziario non possono essere adottati provvedimenti di variazione di bilancio, salvo quanto disposto dall'art. 51 comma 6 del Dec.Lgs. 118/2011.  
Le variazioni di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato escluse quelle previste dall'art. 3, comma 4, del Dec. Lgs. n. 118/2011, di competenza del C.D.A.
6. Le variazioni che non rientrano nella competenza del Direttore Generale sono deliberate dal Consiglio di Amministrazione, su proposta del Direttore, acquisito il parere del Collegio dei Revisori.

### **Art.23-Esercizio provvisorio e gestione provvisoria**

1. Se il bilancio di previsione non è approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Istituto, entro il 31 dicembre dell'anno precedente, la gestione finanziaria dell'ente si svolge nel rispetto dei principi applicati della contabilità finanziaria riguardanti l'esercizio provvisorio o la gestione provvisoria di cui al paragrafo 8 dell'allegato 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Nel corso dell'esercizio provvisorio, o della gestione provvisoria gli enti gestiscono gli stanziamenti di competenza previsti nell'ultimo bilancio approvato per l'esercizio cui si riferisce la gestione o l'esercizio provvisorio, ed effettuano i pagamenti entro i limiti determinati dalla somma dei residui al 31 dicembre dell'anno precedente e degli stanziamenti di competenza al netto del fondo pluriennale vincolato.
2. È consentita esclusivamente una gestione provvisoria nei limiti dei corrispondenti stanziamenti di spesa dell'ultimo bilancio di previsione approvato per l'esercizio cui si riferisce la gestione provvisoria nei casi in cui:
  - 1) il bilancio di esercizio non sia approvato entro il 31 dicembre e, l'Organo di Vigilanza non abbia autorizzato l'esercizio provvisorio;
  - 2) il bilancio di previsione non sia approvato entro il termine dell'esercizio provvisorio;
  - 3) nelle more dell'approvazione del bilancio di previsione, se, nel corso dell'esercizio provvisorio, risulti un disavanzo presunto di amministrazione derivante dall'esercizio precedente.

Nel corso della gestione provvisoria l'ente può assumere solo obbligazioni derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi, quelle tassativamente regolate dalla legge e quelle necessarie ad evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'ente.

Nel corso della gestione provvisoria l'ente può disporre pagamenti solo per l'assolvimento delle obbligazioni già assunte, delle obbligazioni derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi e di obblighi speciali tassativamente regolati dalla legge, per le spese di personale, di residui passivi, di rate di mutuo, di canoni, imposte e tasse, ed, in particolare, per le sole operazioni necessarie ad evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'Ente.

Via Libertà, 66 90143 Palermo – Tel. 0916278111 Fax 091347870  
[www.irvos.it](http://www.irvos.it) - e-mail: [direzione.vitevino@irvos.it](mailto:direzione.vitevino@irvos.it)

### TITOLO III

#### La gestione del bilancio

##### Art. 24-Le Entrate

1. Tutte le entrate devono essere iscritte nel bilancio di previsione nel loro importo integrale.
2. Per tutte le entrate che non siano previste in bilancio, rimane impregiudicato il diritto dell'Istituto a riscuoterle e fermo il dovere, da parte dei dipendenti e degli agenti incaricati, di curarne l'accertamento e la riscossione.
3. L'entrata è accertata quando, sulla base di idonea documentazione, viene individuata la ragione del credito, il titolo giuridico che supporta il credito, il soggetto debitore, l'ammontare del credito, la relativa scadenza in relazione a ciascun esercizio finanziario nel quale il credito viene a scadenza.
4. L'entrata è riscossa mediante emissione di ordinativi o reversali di incasso, sottoscritti dal Direttore dell'Ente o da un suo delegato e trasmessi entro il giorno successivo al tesoriere dell'Ente.
5. L'ordinativo d'incasso contiene almeno:
  - l'indicazione del debitore;
  - l'ammontare della somma da riscuotere;
  - la causale;
  - gli eventuali vincoli di destinazione delle somme;
  - l'indicazione del titolo o della tipologia di bilancio cui è riferita l'entrata distintamente per residui o competenza;
  - la codifica SIOPE di cui all'art. 14 della legge 31.12.2009 n. 196;
  - il numero progressivo;
  - l'esercizio finanziario e la data di emissione.
6. Il cassiere o il tesoriere deve accettare, senza pregiudizio per i diritti dell'ente, la riscossione di ogni somma, versata in favore dell'Ente, anche senza la preventiva emissione di ordinativo d'incasso. In tale ipotesi il cassiere o il tesoriere ne dà immediata comunicazione all'Ente, richiedendo la regolarizzazione da effettuarsi entro i successivi quindici giorni attribuendoli all'esercizio in cui l'incasso è stato effettuato.
7. Gli ordinativi di incasso che si riferiscono ad entrate di competenza dell'esercizio in corso sono tenuti distinti da quelli relativi ai residui.
8. Gli ordinativi di incasso non riscossi entro il termine dell'esercizio sono restituiti dal cassiere all'Ente per la riscossione in conto residui.
9. Le entrate accertate e non rimosse costituiscono i residui attivi da iscrivere tra le attività dello stato patrimoniale e nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo.
10. Le entrate aventi natura vincolata per legge, se non utilizzate nell'esercizio, confluiscono nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione ai fini dell'utilizzazione negli esercizi successivi.
11. Tutti gli ordinativi di incasso dovranno essere registrati nel sistema informatico di contabilità dell'Istituto.

##### Art. 25-Residui attivi

1. Costituiscono residui attivi le somme accertate e non rimosse e quelle rimosse e non versate entro il termine dell'esercizio.
2. L'Ente verifica periodicamente e comunque a conclusione del procedimento di riaccertamento ordinario dei residui, che siano mantenute tra i residui attivi esclusivamente le entrate accertate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisca l'Ente creditore della correlativa entrata, esigibile nell'esercizio, secondo i principi applicati della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4.2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
3. Le somme di cui al comma precedente vengono conservate nel conto dei residui fino a quando i relativi crediti non siano stati riscossi e, se del caso, versati ovvero siano estinti per prescrizione o venuti meno per le ragioni indicate al successivo comma.
4. È vietata la conservazione nel conto dei residui attivi di somme non accertate e che comunque non rappresentino crediti effettivi dell'Ente.

Via Libertà, 66 90143 Palermo – Tel. 0916278111 Fax 091347870  
[www.irvos.it](http://www.irvos.it) - e-mail: [direzione.vitevino@irvos.it](mailto:direzione.vitevino@irvos.it)



5. Per eliminazione totale o parziale dei residui attivi che vengono riconosciuti in tutto o in parte insussistenti per la già seguita legale estinzione, o perché indebitamente o erroneamente accertati, prescritti, non imputati correttamente in bilancio e dunque da riclassificare, o per errata imputazione temporale, o perché riconosciuti assolutamente inesigibili, si provvede a seguito di specifiche comunicazioni del responsabile dell'U.O. competente.

A tal fine si applica quanto previsto nel Principio Contabile Applicato alla Gestione di cui all'allegato 4/2 del decreto legislativo n.118/2011, punto 9.1.

#### **Art. 26-Versamento**

1. Il versamento costituisce l'ultima fase dell'entrata, consistente nel trasferimento delle somme riscosse nelle casse dell'Ente.
2. Il tesoriere accredita tali somme con valuta riferita al giorno effettiva riscossione.
3. Gli incaricati interni della riscossione delle somme, rendicontano, non oltre il primo giorno lavorativo successivo alla rendicontazione, provvedere al versamento presso la tesoreria dell'Ente.

#### **Art. 27-Vigilanza sulla gestione delle Entrate**

1. Il responsabile dell'Ufficio finanziario e di ragioneria avrà cura di verificare che l'accertamento, la riscossione ed il versamento delle entrate siano fatti prontamente e integralmente. Se nel corso della gestione accerterà significativi scostamenti rispetto alle previsioni deve dare immediata comunicazione al Direttore generale che, a sua volta provvederà ad informare il Consiglio di Amministrazione.

#### **Art. 28-Le Spese**

1. Il procedimento amministrativo di effettuazione delle spese autorizzate in bilancio deve essere preordinato secondo regole procedurali che consentano di rilevare distintamente le seguenti fasi dell'attività gestionale: impegno di spesa, liquidazione e pagamento.

#### **Art. 29-Gli impegni di spesa**

1. L'impegno costituisce la fase del procedimento di spesa con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata è determinata la somma da pagare. Il soggetto creditore indica la ragione e la relativa scadenza e viene costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilità finanziaria accertata.

2. L'impegno di spesa è adottato con apposita determinazione dirigenziale e deve contenere la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione, la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio. Il responsabile che adotta il provvedimento di impegno ha, inoltre, l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa.

3. Alla determinazione dirigenziale dovrà essere allegata idonea documentazione.

4. La rilevazione nelle scritture contabili di impegno di spesa avviene a cura del Responsabile del servizio finanziario che effettua la verifica del provvedimento sia ai fini della salvaguardia della copertura finanziaria dell'impegno in corso di formazione, sia ai fini del processo formativo di perfezionamento dell'obbligazione giuridica da concludersi entro il termine dell'esercizio e provvede a registrare nelle scritture contabili l'obbligazione quando questa è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui viene a scadenza, secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4.2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Eventuali rilievi del Responsabile del Servizio Finanziario devono essere trasmessi con note all'Ufficio proponente e le stesse note devono essere annotate in apposito registro dei rilievi.

5. Nel caso in cui il Servizio Finanziario rilevi insufficienza di disponibilità o erronea imputazione allo stanziamento di bilancio, ovvero carenza di copertura finanziaria, la proposta viene restituita, entro tre giorni, al Dirigente proponente con espressa indicazione dei motivi.

6. Nel caso di impegni di spesa ad esigibilità differita (quale, ad esempio, la realizzazione di un investimento), gli stessi sono impegnati nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione e imputati agli esercizi in cui scadono le singole obbligazioni passive derivanti dal contratto o della convenzione, sulla base del relativo cronoprogramma. In tal caso la determinazione di impegno di spesa dovrà contenere anche specifica indicazione dell'imputazione della spesa ai vari esercizi sulla base di un cronoprogramma allegato.

7. Il Responsabile del Servizio Finanziario provvede all'imputazione della spesa con le modalità e gli importi riportati nella determinazione di impegno e nel relativo cronoprogramma di cui al punto precedente, iscrivendo la restante somma nel Fondo Pluriennale Vincolato.

8. Nel corso della gestione, a seguito dell'assunzione di impegni relativi agli esercizi successivi, si prenotano le corrispondenti quote del fondo pluriennale iscritte nella spesa dell'esercizio in corso di gestione. In sede di elaborazione del rendiconto, i fondi pluriennali vincolati non prenotati costituiscono economia del bilancio e concorrono alla determinazione del risultato contabile di amministrazione.

Gli impegni possono essere delegati ai Responsabili delle Strutture intermedie dell'Ente.

### **Art. 30-Impegni di spesa automatici**

1. Con l'approvazione del bilancio e successive variazioni, e senza la necessità di ulteriori atti, è costituito impegno sui relativi stanziamenti per le spese:

- per il trattamento economico tabellare già attribuito al personale dipendente e per i relativi oneri riflessi;
- per le rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti, gli interessi di preammortamento ed ulteriori oneri accessori nei casi in cui non si sia provveduto all'impegno nell'esercizio in cui il contratto di finanziamento è stato perfezionato;
- per contratti di somministrazione riguardanti prestazioni continuative, nei casi in cui l'importo dell'obbligazione sia definita contrattualmente.
- se l'importo dell'obbligazione non è predefinito nel contratto, con l'approvazione del bilancio si provvede alla prenotazione della spesa, per un importo pari al consumo dell'ultimo esercizio per il quale l'informazione è disponibile.

2. Il Servizio finanziario provvede a registrare gli impegni di cui al comma 1 subito dopo l'approvazione del bilancio e delle relative variazioni.

### **Art. 31-Impegni di spesa pluriennali**

1. Gli impegni pluriennali possono essere assunti nei limiti dei rispettivi stanziamenti di competenza del bilancio di previsione, con imputazione agli esercizi in cui le obbligazioni passive sono esigibili e sono sottoscritti dal Direttore generale.

2. La determinazione di impegno di spesa pluriennale deve contenere l'ammontare complessivo della somma dovuta, la quota di competenza dell'esercizio in corso, nonché le quote di pertinenza, nei singoli esercizi successivi contenuti nei limiti delle previsioni del bilancio.

3. Per le spese che hanno durata superiore a quella del bilancio, il Responsabile del servizio finanziario provvede ad effettuare apposita annotazione al fine di tenerne conto nella formazione dei successivi bilanci degli impegni relativi al periodo residuale.

4. Alla registrazione degli impegni della spesa di pertinenza degli esercizi successivi, provvede d'ufficio il Servizio finanziario all'inizio di ciascun esercizio, dopo l'approvazione del bilancio preventivo.

### **Art. 32-Liquidazione**

1. La liquidazione costituisce la fase del procedimento di spesa con la quale, in base ai documenti ed ai titoli atti a comprovare il diritto del creditore, si determina la somma da pagare nei limiti dell'ammontare dell'impegno definitivo assunto.

Via Libertà, 66 90143 Palermo – Tel. 0916278111 Fax 091347870  
[www.irvos.it](http://www.irvos.it) - e-mail: [direzione.vitevino@irvos.it](mailto:direzione.vitevino@irvos.it)

2. La liquidazione è registrata contabilmente quando l'obbligazione diviene effettivamente esigibile, a seguito della verifica, da parte del responsabile del procedimento, della regolarità qualitativa e quantitativa della fornitura o prestazione, nonché dei prezzi concordati e delle altre eventuali condizioni contrattuali

3. L'atto di liquidazione (nota di liquidazione), sottoscritto dal dirigente responsabile della spesa è trasmesso, con tutti i relativi documenti giustificativi ed i riferimenti contabili, al Servizio finanziario per i conseguenti adempimenti entro 10 giorni dal ricevimento dell'idonea documentazione inviata dal creditore ed in esso devono essere individuati i seguenti elementi:

- il creditore o i creditori;
- la somma dovuta;
- le modalità di pagamento;
- gli estremi del provvedimento di impegno divenuto esecutivo;
- l'esatta classificazione di bilancio per la spesa alla quale la stessa è da imputare;
- l'eventuale differenza da ridurre rispetto alla somma impegnata;
- la scadenza;
- il visto di liquidazione tecnica e contabile di cui al comma precedente.

4. I soggetti che assumono e sottoscrivono gli atti di liquidazione sono responsabili della legittimità e della conformità degli stessi alla legge, allo statuto, ai regolamenti ed agli atti fondamentali dell'Ente.

5. Salvo specifiche disposizioni di legge, non è consentito liquidare somme se non in ragione delle forniture effettuate, dei lavori eseguiti e dei servizi prestati.

6. Alla liquidazione di spese fisse (stipendi, compensi e indennità fisse al personale dipendente, indennità di carica agli amministratori, canoni di locazione e spese previste da contratti regolarmente approvati, premi assicurativi e rate di ammortamento di mutui passivi) provvedono direttamente i responsabili dei servizi competenti mediante note o elenchi nominativi da comunicare, debitamente sottoscritti, al Responsabile del servizio finanziario entro e non oltre il quinto giorno precedente le scadenze.

7. La natura esigibile della spesa è determinata sulla base dei principi contabili applicati riguardanti le singole tipologie di spesa. In ogni caso, possono essere considerate esigibili, e quindi liquidabili ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del D.lgs 118/2001 e s.m.i., le spese impegnate nell'esercizio precedente, relative a prestazioni o forniture rese nel corso dell'esercizio precedente, le cui fatture pervengono nei due mesi successivi alla chiusura dell'esercizio o per le quali il responsabile della spesa dichiara, sotto la propria responsabilità, valutabile ad ogni fine di legge, che la spesa è liquidabile in quanto la prestazione è stata resa o la fornitura è stata effettuata nell'anno di riferimento.

La liquidazione può essere delegata ai Dirigenti delle Strutture intermedie dell'Ente.

### **Art. 33-Reimputazione degli impegni non liquidati**

1. Alla fine dell'esercizio, gli impegni contabili non liquidati o non liquidabili nell'esercizio in corso di gestione sono annullati e reimputati nell'esercizio in cui l'obbligazione risulta esigibile.

2. La reimputazione degli impegni è effettuata con formale provvedimento amministrativo dell'Organo competente, entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

### **Art. 34-Ordinazione**

1. L'ordinazione consiste nella disposizione, impartita mediante ordinativo di pagamento al tesoriere dell'Ente di provvedere al pagamento delle spese.

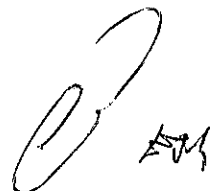
2. I mandati di pagamento sono compilati dal Servizio finanziario, anche in formato digitale e sono sottoscritti a cura del responsabile.

3. Il Servizio finanziario provvede alle operazioni di contabilizzazione e di trasmissione al tesoriere. In nessun caso, possono essere emessi mandati di pagamento quando i pagamenti già fatti, sommati al titolo da emettere, andrebbero a superare lo stanziamento del pertinente capitolo.

4. I mandati di pagamento devono comunque contenere:

- la denominazione dell'Ente;

Via Libertà, 66 90143 Palermo – Tel. 0916278111 Fax 091347870  
[www.irvos.it](http://www.irvos.it) - e-mail: [direzione.vitevino@irvos.it](mailto:direzione.vitevino@irvos.it)



- il numero progressivo del mandato di pagamento per esercizio finanziario;
- l'esercizio finanziario e la data di emissione;
- l'indicazione del creditore o dei creditori o di chi per loro è tenuto a rilasciare quietanza, con eventuale precisazione degli estremi necessari per l'individuazione dei richiamati soggetti nonché del codice fiscale o Partita IVA ove richiesto;
- l'ammontare della somma lorda - in cifre e in lettere - e netta da pagare;
- la causale del pagamento;
- la codifica di bilancio SIOPE di cui all'art. 14 delle legge 31.12.2009 n. 196;
- missione, programma e titolo di bilancio, capitolo e articolo su cui effettuare il pagamento;
- la corrispondente dimostrazione contabile di disponibilità dello stanziamento, sia in caso di imputazione alla competenza, sia in caso di imputazione ai residui;
- gli estremi del documento esecutivo in base al quale è stato emesso il mandato di pagamento;
- l'eventuale indicazione della modalità agevolativa di pagamento prescelta dal beneficiario con i relativi estremi;
- le indicazioni per l'assoggettamento o meno all'imposta di bollo di quietanza;
- l'annotazione, nel caso di pagamenti a valere su fondi a specifica destinazione: "Vincolato" o "pagamento da disporre con i fondi a specifica destinazione" o altra annotazione equivalente. In caso di mancata annotazione il Tesoriere non è responsabile ed è tenuto indenne dall'Ente in ordine alla somma utilizzata e alla mancata riduzione del vincolo medesimo;
- la data, nel caso di pagamenti a scadenza fissa, il cui mancato rispetto comporti penalità, nella quale il pagamento deve essere eseguito;
- l'eventuale annotazione "esercizio provvisorio", "pagamento non frazionabile", "gestione provvisoria", "spesa obbligatoria".

#### **Art. 35-Domiciliazione bancaria**

1. Nei casi di contratti di somministrazione potrà essere richiesta la domiciliazione bancaria delle fatture presso la Tesoreria.

1. In tal caso, il Tesoriere provvederà al pagamento delle fatture, previa trasmissione di relativo atto di liquidazione.

#### **Art. 36-Il pagamento**

1. Il pagamento costituisce la fase conclusiva del procedimento di gestione delle spese, che si realizza nel momento in cui il tesoriere, per conto dell'ente, provvede ad estinguere l'obbligazione verso il creditore.

2. Il pagamento può aver luogo solo se il relativo mandato risulta regolarmente emesso nei limiti dello stanziamento di spesa del pertinente capitolo del bilancio. A tale fine, l'ente deve trasmettere al tesoriere copia del bilancio approvato e divenuto esecutivo, nonché copia di tutte le deliberazioni, dichiarate o divenute esecutive, di modifica delle dotazioni di competenza del bilancio annuale, comprese quelle relative ai prelevamenti dal fondo di riserva.

3. I mandati di pagamento possono essere estinti, inoltre, su richiesta scritta del creditore e con espressa annotazione riportata sui mandati stessi, con una delle seguenti modalità:

- accreditamento in conto corrente bancario o postale intestato al creditore. La ricevuta postale del versamento effettuato, allegata al mandato, costituisce quietanza del creditore. Nel caso di versamento su conto corrente bancario, costituisce quietanza la dichiarazione del tesoriere annotata sul mandato ed attestante l'avvenuta esecuzione dell'operazione di accreditamento;

- commutazione in assegno circolare non trasferibile a favore del creditore, da spedire al richiedente con lettera raccomandata con avviso di ricevimento e con spese a carico del destinatario. In tal caso costituisce quietanza del creditore la dichiarazione del tesoriere anno tata sul mandato con l'allegato avviso di ricevimento;

- commutazione in vaglia postale ordinario o telegrafico o in assegno postale localizzato, con tassa e spese a carico del richiedente. In tal caso costituisce quietanza liberatoria la dichiarazione del tesoriere annotata sul mandato con l'allegata ricevuta di versamento rilasciata dall'ufficio postale.

Via Libertà, 66 90143 Palermo – Tel. 0916278111 Fax 091347870  
[www.irvos.it](http://www.irvos.it) - e-mail: [direzione.vitevino@irvos.it](mailto:direzione.vitevino@irvos.it)

4. I mandati di pagamento eseguiti, accreditati o commutati con l'osservanza delle modalità di cui ai commi precedenti, si considerano titoli pagati agli effetti del discarico di cassa e del conto del tesoriere.

5. I mandati di pagamento, individuali o collettivi, rimasti interamente o parzialmente inestinti alla data del 31 dicembre, sono commutati d'ufficio dal tesoriere in assegni circolari non trasferibili a favore del creditore ed inviati con lettera raccomandata con avviso di ricevimento e con spese a carico del destinatario al domicilio del creditore stesso.

#### **Art. 37-Mandati plurimi**

1. E' consentita la liquidazione e correlativo ordine di pagamento, con unico titolo, di pagamenti imputati su più capitoli esclusivamente, nei casi di unico beneficiario. In tal caso il titolo di pagamento dovrà essere trasmesso al tesoriere in un numero di copie pari ai capitoli sui quali la spesa è imputata e dovrà contenere distinte indicazioni di codifica e di disponibilità sugli stanziamenti.

#### **Art. 38-Residui passivi**

1. Costituiscono residui passivi le somme impegnate a norma dei precedenti articoli e non ordinate, ovvero ordinate e non pagate entro il termine dell'esercizio;

2. Il Responsabile del Servizio Finanziario, su attestazione dei responsabili della spesa, verifica periodicamente e, comunque a conclusione del procedimento di riaccertamento ordinario dei residui di cui al successivo art. 43 del presente regolamento, che siano conservati tra i residui passivi esclusivamente le spese impegnate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisca l'ente debitore della correlativa spesa, esigibile nell'esercizio, secondo i principi applicati della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4.2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

3. Non è ammessa la conservazione nel conto dei residui di somme non impegnate entro il termine dell'esercizio nel cui bilancio sono iscritte. Non possono essere altresì conservate tra i residui passivi le spese impegnate, non liquidate o non liquidabili.

#### **Art. 39-Riaccertamento dei residui attivi e passivi**

1. La ricognizione ed il riaccertamento dei residui avviene con le modalità previste dal punto 9.1 del Principio Contabile Applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione del Consiglio di Amministrazione, previa acquisizione del parere del Collegio dei revisori dei conti.

#### **Art. 40-La gestione dei residui**

1. La gestione della competenza è separata da quella dei residui.

2. I residui attivi e passivi devono risultare nelle scritture distintamente per esercizio di provenienza.

3. I residui attivi e passivi di ciascun esercizio sono trasferiti ai corrispondenti capitoli dell'esercizio successivo, separatamente dagli stanziamenti di competenza dello stesso.

4. Tutte le somme iscritte tra le entrate di competenza del bilancio e non accertate entro il termine dell'esercizio costituiscono minori accertamenti rispetto alle previsioni ed a tale titolo concorrono a determinare i risultati finali della gestione.

5. Tutte le somme iscritte negli stanziamenti di competenza del bilancio non impegnate entro il termine dell'esercizio costituiscono economia di spesa e a tale titolo concorrono a determinare i risultati finali della gestione, escluse le somme iscritte negli stanziamenti relativi ai fondi pluriennali vincolati in corrispondenza di impegni imputati agli esercizi successivi.

### **TITOLO IV**

#### **Il rendiconto della gestione**

Via Libertà, 66 90143 Palermo – Tel. 0916278111 Fax 091347870  
[www.irvos.it](http://www.irvos.it) - e-mail: [direzione.vitevino@irvos.it](mailto:direzione.vitevino@irvos.it)



### **Art. 41-Finalità del Rendiconto**

1. Il rendiconto evidenzia i risultati della gestione con la finalità di fornire informazioni sulla situazione finanziaria e patrimoniale, sui flussi finanziari e sull'andamento economico dell'Istituto Regionale del Vino e dell'Olio.

### **Art. 42-Rendiconto generale**

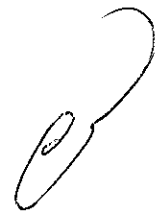
1. I risultati della gestione sono dimostrati nel rendiconto generale annuale, composto dal conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria, dai relativi riepiloghi, dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, dal conto economico, e dallo stato patrimoniale.
2. Il rendiconto generale è predisposto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al decreto legislativo n.118/2011 e successive modificazioni.
3. Al rendiconto generale , nel rispetto degli adempimenti SIOPE sono allegati, oltre a quelli contemplati nelle varie circolari dell'Assessorato regionale all'Economia:
  - il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - la relazione sulla gestione redatta in conformità all'art. 11, comma 6 del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni.
  - la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.
4. Il rendiconto generale è deliberato e approvato dal Consiglio di Amministrazione non oltre il 30 aprile dell'anno successivo cui il bilancio stesso si riferisce.

### **Art. 43-II conto del Bilancio**

1. Il conto del Bilancio è redatto dal Servizio Finanziario utilizzando i modelli previsti dall'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche.

### **Art. 44-II conto Economico**

1. Il conto economico è redatto utilizzando i modelli previsti dall'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche, con le modalità contenute nel Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche.



### **Art. 45-Lo stato patrimoniale**

1. Lo stato patrimoniale rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso rispetto alla consistenza iniziale.
2. Lo stato patrimoniale è redatto utilizzando i modelli previsti dall'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche, con le modalità contenute nel Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche.

### **Art. 46-Risultato di amministrazione**

1. Il risultato di amministrazione, redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche, allegato al conto del bilancio, evidenzia:
  - la consistenza di cassa iniziale, gli incassi e i pagamenti complessivamente fatti nell'esercizio, in conto competenza e in conto residui, il saldo alla chiusura dell'esercizio;
  - il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi);
  - la consistenza del fondo pluriennale vincolato, distinto per spese correnti e spese in conto capitale;
  - il risultato finale di amministrazione.
2. Il risultato di amministrazione si compone della parte accantonata, parte vincolata, parte destinata ad investimenti e parte disponibile, per la quale continuano ad applicarsi le disposizioni di cui al comma 6 dell'art. 32 della L.R. n. 6/1997.

## **TITOLO V**

### **Sistemi di controllo**

#### **Art. 47-Controllo**

1. L'attività di controllo e vigilanza sull'Ente è demandata a quanto previsto dal comma 1 dell'articolo 53 della Legge Regionale 28 dicembre 2004, n. 17.

#### **Art. 48-II Collegio dei revisori**

1. Il collegio dei revisori dei conti svolge la funzione di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione dell'Istituto Regionale del Vino e dell'Olio e svolge i compiti previsti dall'articolo 20 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123. Restano fermi gli ulteriori adempimenti previsti dal presente articolo.
2. Nello svolgimento dell'attività di controllo, il collegio si conforma ai principi di onorabilità, professionalità e indipendenza, previsti dall'articolo 2387 del codice civile.
3. Al fine di garantire lo svolgimento delle proprie funzioni il collegio dei revisori ha diritto di accesso agli atti e documenti. I singoli componenti hanno diritto di eseguire ispezioni e controlli individuali.
4. Il registro dei verbali è custodito presso la sede dell'Istituto Regionale del Vino e dell'Olio.
5. Ai sensi del comma 3 dell'art. 48 della Legge regionale 28 dicembre 2004 n. 17, l'organo di controllo interno, entro 60 gg dalla fine di ogni semestre dell'anno solare, trasmette una relazione sull'attività svolta a ciascuna delle amministrazioni rappresentate in seno al Collegio.

#### **Art.49-Incompatibilità e responsabilità**

1. Ai sensi dell'articolo 2399 del Codice Civile non possono far parte del Collegio dei Revisori dei Conti e se nominati decadono:
  - I parenti e gli affini dei componenti del Consiglio di Amministrazione dell'Ente entro il quarto grado e coloro che siano legati all'Ente da rapporto di lavoro continuativo;

Via Libertà, 66 90143 Palermo – Tel. 0916278111 Fax 091347870  
[www.irvos.it](http://www.irvos.it) - e-mail: [direzione.vitevino@irvos.it](mailto:direzione.vitevino@irvos.it)

- Coloro che si trovano nelle condizioni previste dall'articolo 2382 del codice Civile.
2. I revisori dei conti sono responsabili delle attestazioni fatte e devono conservare il segreto sui fatti e sui documenti di cui hanno conoscenza per ragione del loro ufficio, salvo il dovere di informazione previsto nei confronti degli organi vigilanti e di controllo dalle disposizioni di legge.
3. Si estende ai revisori dei conti l'obbligo di denuncia alla competente Procura regionale presso la sezione giurisdizionale regionale della Corte dei Conti nei casi previsti dalla legge, ove non provveda chi vi è tenuto. I revisori dei Conti sono tenuti, altresì alla denuncia all'autorità giudiziaria nei casi previsti dall'art. 331 del Codice di Procedura Penale.

### **Art. 50 – Controllo di Gestione**

1. Il Controllo di Gestione dell'Istituto Regionale del vino e dell'olio verifica, mediante valutazioni comparative dei costi e dei rendimenti, la realizzazione degli obiettivi, nonché la corretta ed economica gestione delle proprie risorse, ai sensi del Decreto Legislativo n. 286/99, come applicabile nella Regione Siciliana, in virtù della L.R. n. 10/2000 e successive modifiche ed integrazioni, secondo le modalità stabilite dai successivi commi del presente articolo.

2. Il controllo di gestione si articola in almeno tre fasi:

- Predisposizione di un piano dettagliato di obiettivi
- Rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi, nonché rilevazione dei risultati raggiunti;
- Valutazione dei dati predetti in rapporto al piano degli obiettivi, al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza ed il grado di economicità dell'azione intrapresa.

3. Il Controllo di Gestione è svolto in riferimento ai singoli servizi, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivi, i ricavi.

4. La verifica dell'efficacia, dell'efficienza e dell'economicità dell'azione amministrativa è svolta rapportando le risorse acquisite ed i costi dei servizi, secondo gli indicatori di efficacia e di efficienza fissati.

### **Art. 51-Referto del controllo di Gestione**

1. La struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce le conclusioni del predetto controllo al Direttore generale ed agli amministratori, ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati, e ai responsabili dei servizi affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi cui sono preposti nonché al Collegio dei revisori dei conti per le valutazioni di sua competenza.

## **TITOLO VI**

### **Servizio di cassa o di tesoreria**

#### **Art. 52-Affidamento del servizio di cassa o di tesoreria**

1. Il servizio di tesoreria è affidato in base ad apposita convenzione di durata massima quinquennale, approvata dal Consiglio di amministrazione, a imprese autorizzate all'esercizio dell'attività bancaria, ai sensi del D.L.gs, 1° settembre 1993, n. 385, e successive modificazioni.

Via Libertà, 66 90143 Palermo – Tel. 0916278111 Fax 091347870  
[www.irvos.it](http://www.irvos.it) - e-mail: [direzione.vitevino@irvos.it](mailto:direzione.vitevino@irvos.it)

2. Il servizio è aggiudicato mediante esperimento di apposita gara ad evidenza pubblica. Nel capitolato d'oneri e nel bando di gara devono essere specificatamente indicati i criteri di aggiudicazione e le reciproche obbligazioni, evitando ogni forma di compensazione atta a realizzare artificiose riduzioni di valori monetari.
3. La convenzione di cui al comma 1 deve prevedere le modalità per l'autonomo espletamento del servizio di cassa delle strutture periferiche dell'ente, senza alcun pregiudizio per l'unitarietà del servizio e delle condizioni pattuite.
4. Per eventuali danni causati all'ente affidante o a terzi, il tesoriere o cassiere risponde con tutte le proprie attività e con il proprio patrimonio.
5. Il tesoriere o cassiere è responsabile di tutti i depositi, comunque costituiti, intestati all'ente.
6. L'ente può avvalersi dei conti correnti postali per l'espletamento di particolari servizi. Unico traente è l'istituto tesoriere o cassiere di cui al comma 1, previa emissione di apposita reversale da parte dell'ente con cadenza da stabilirsi nella convenzione di cui al comma 1.
7. Il servizio di tesoreria può essere gestito con metodologie ad evidenze informatiche con collegamento diretto tra il servizio ragioneria dell'ente ed il tesoriere o cassiere, al fine di consentire l'interscambio dei dati e della documentazione relativi alla gestione del servizio.

#### **Art. 53-Anticipazioni di tesoreria**

1. In caso di momentanee esposizioni debitorie del conto di tesoreria, è ammesso il ricorso alle anticipazioni di cassa da parte del tesoriere, per assicurare il pagamento di spese correnti, obbligatorie ed indifferibili.
2. A tale fine, il Consiglio di Amministrazione delibera di richiedere al tesoriere un'anticipazione di cassa entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate correnti di competenza del bilancio accertate nell'esercizio precedente.
3. Gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria, dovuti dall'Ente, sono calcolati al tasso convenuto e per il periodo e l'ammontare di effettivo utilizzo delle somme. La liquidazione è effettuata dal Dirigente Responsabile dei Servizi Finanziari nel rispetto delle disposizioni di cui al presente regolamento.
4. Le anticipazioni saranno estinte nell'esercizio finanziario in cui sono contratte.

### **TITOLO VII**

#### **Inventari**

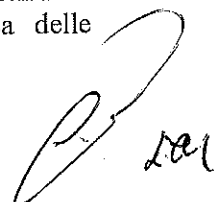
#### **Art. 54-Classificazione valutazione dei beni**

1. I beni dell'Istituto Regionale del Vino e dell'Olio si distinguono in immobili e mobili secondo quanto disposto agli articoli 812 e seguenti del codice civile ed in beni materiali ed immateriali.
2. I criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali attivi e passivi sono, in quanto applicabili, quelli stabiliti dall'art. 2426 del codice civile e dai principi contabili adottati dagli organismi nazionali e internazionali competenti, nonché dall'allegato 4/3 del Dec. Lgs. n. 118/2011;
3. Le fatture relative ai lavori commissionati e all'acquisto di beni e servizi, sono registrate nell'apposito registro fatture acquisti ai sensi delle vigenti disposizioni normative.
4. Almeno ogni cinque anni per i beni mobili ed ogni dieci anni per i beni immobili, l'Istituto Regionale del Vino e dell'Olio, procede alla relativa ricognizione e valutazione ed al conseguente rinnovo degli inventari.

#### **Art. 55-Ammortamenti**

1. I costi vengono normalmente ammortizzati in quote costanti, sulla base di un piano di ammortamento, rivisto annualmente per accertarne la congruità.
2. Per i beni mobili il cui costo di acquisto è inferiore ad €. 1.000,00 e per quelli di rapido consumo, non vanno accantonate quote annue di ammortamento;
3. Come riferimento per la definizione del piano di ammortamento, si applicano i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle

Via Libertà, 66 90143 Palermo – Tel. 0916278111 Fax 091347870  
[www.irvos.it](http://www.irvos.it) - e-mail: [direzione.vitevino@irvos.it](mailto:direzione.vitevino@irvos.it)



amministrazioni pubbliche”, predisposto dal Ministero dell’Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti, come riportati per le principali tipologie di beni nell’allegato 4/3 al punto 4.18 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

4. Qualora, indipendentemente dall’ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l’immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

5. I lavori in corso di esecuzione sono iscritti in base al criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento, al momento in cui costituiranno immobilizzazione;

6. I beni mobili di facile consumo o di modico valore non sono inventariabili. La loro consistenza e movimentazione è dimostrata dalle specifiche registrazioni di carico e scarico, a cura dell’economista designato.

#### **Art.56-Cancellazione dei beni mobili**

1. La cancellazione dagli inventari dei beni mobili fuori uso, perdita, cessione o altri motivi è disposta con provvedimento del Direttore generale che indicherà l’eventuale obbligo di reintegro o di risarcimento di danni a carico di eventuali responsabili.

2. I beni mobili sono dati in consegna ad un dipendente appositamente designato. L’incarico ha la durata di anni 5.

3. Il verbale di consegna, redatto in triplice esemplare e debitamente sottoscritto dal Responsabile del Servizio finanziario quale agente consegnante e dal Direttore generale.

4. I consegnatari provvedono alle registrazioni inventariali di tutte le variazioni che si verificano a seguito di trasformazioni, aumenti o diminuzioni nella consistenza e nel valore dei beni dei quali sono responsabili.

#### **Art. 57-Automezzi**

1. I consegnatari degli automezzi ne controllano l’uso accertando quanto segue:

- che l’utilizzazione sia regolarmente autorizzata dal responsabile del servizio;
- il rifornimento dei carburanti sia effettuato preferibilmente mediante strumenti di rifornimento automatici (carta carburante). Il consegnatario cura la tenuta della scheda intestata all’automezzo sulla quale rileva a cadenza mensile le spese per il consumo dei carburanti, la manutenzione ordinaria, le piccole riparazioni e ogni altra notizia riguardante la gestione dell’automezzo.

2. Ogni autovettura è dotata di apposito registro nel quale l’utilizzatore della stessa dovrà indicare, oltre alle proprie generalità, la data, la destinazione e il chilometraggio percorso.

3. Il Direttore Generale potrà emanare apposite linee guida allo scopo di stabilire ulteriori regole di dettaglio per l’utilizzo degli automezzi.

### **TITOLO VIII**

#### **Servizio di cassa interno, Gestione economale e Punti di incasso**

#### **Art. 58-Servizio Economale**

1. Per provvedere a particolari esigenze di funzionamento amministrativo, è istituito il servizio economale per la gestione di cassa delle spese d’ufficio di non rilevante ammontare, necessarie per soddisfare i correnti fabbisogni e la funzionalità gestionale dei servizi dell’ente.

2. La gestione amministrativa dell’Economato è affidata al dipendente individuato con apposito provvedimento dal Direttore generale dell’Istituto Regionale del Vino e dell’Olio.

3. La durata massima della carica dell’Economista non può essere superiore a cinque anni.

4. L’economista nell’esercizio delle funzioni di competenza assume la responsabilità di agente contabile di diritto, con i conseguenti obblighi di resa del conto amministrativo e del conto giudiziale.



5. In caso di assenza o impedimento temporaneo del titolare, per assicurare la continuità del servizio, le funzioni di economo sono svolte in via provvisoria da altro dipendente appositamente designato, senza che ciò comporti alcuna variazione del trattamento economico.

#### **Art. 59-Competenze dell'Economo**

1. L'economo, è responsabile della gestione amministrativa e contabile delle spese economali. Il Direttore generale, in ottemperanza alle disposizioni dell'art. 2 del D.P.R. n. 254/2002 e ss.mm., nomina un e "consegnatario" di tutti i beni mobili costituenti l'arredamento degli uffici, nonché degli utensili, attrezzi e macchine d'ufficio inventariati.
2. L'Economo, o altro dipendente appositamente individuato, provvede alla tenuta e aggiornamento dell'inventario dei beni mobili, ed al controllo della loro custodia.
3. Tutti i proventi riscossi devono essere annotati nel registro giornaliero delle riscossioni e versati periodicamente al Tesoriere mediante apposite distinte contenenti tutte le indicazioni necessarie per individuare la natura, provenienza ed ammontare degli introiti.
4. Le modalità di esecuzione delle sue attività possono essere ulteriormente disciplinate con apposito atto interno da parte del Direttore Generale.

#### **Art. 60-Vigilanza e responsabilità**

1. L'economo è soggetto a verifiche ordinarie di cassa e della sua gestione, da effettuarsi con cadenza trimestrale a cura dell'organo di revisione. Possono essere disposte autonome verifiche di cassa, in qualsiasi momento per iniziativa del Direttore generale.
2. Di ogni verifica di cassa l'organo di revisione redige apposito verbale. Copia di ogni verbale, a cura dell'economo, è allegata al conto della propria gestione da rendere entro il termine dalla chiusura dell'esercizio finanziario, ai fini della parificazione con le scritture contabili dell'ente da parte del Responsabile del Servizio finanziario.
3. È fatto obbligo all'economo di tenere costantemente aggiornati i registri contabili relativi alla gestione economale, a pagine numerate e debitamente vidimati, prima dell'uso.
4. I registri di cui al comma precedente possono essere sostituiti da documentazione contabile elaborata su supporti informatici.
5. L'Economo ha la responsabilità diretta del servizio di cassa economale e dei valori allo stesso posti in carico. Nella sua qualità di agente contabile è personalmente responsabile delle somme ricevute in anticipazione, dei valori e dei beni avuti in consegna, nonché dei pagamenti effettuati, fino a quando non ne abbia ottenuto regolare discarico. È altresì responsabile dei danni che possono derivare all'ente per sua colpa o negligenza ovvero per inosservanza degli obblighi connessi al regolare esercizio delle funzioni attribuitegli.  
Nello svolgimento delle sue funzioni è sottoposto a responsabilità civile, penale e amministrativa secondo le norme vigenti.
6. Le mancanze, deteriorazioni, diminuzioni di denaro o di valori e beni avvenute per causa di furto, di forza maggiore o di naturale deperimento, non sono ammesse a discarico nel caso in cui l'economo non sia in grado di comprovare che il danno non sia imputabile a sua colpa per incuria o negligenza. Non sono parimenti ammesse a discarico quando il danno sia derivato da irregolarità o trascuratezza nella tenuta delle scritture contabili, nelle operazioni di pagamento delle spese, ovvero nella custodia dei valori o dei beni avuti in carico.
7. Qualora venga accordato il discarico, la determinazione del Direttore Generale dovrà motivare le ragioni giustificative della decisione e sulla relativa proposta dovrà essere acquisito il parere dell'organo di revisione.

#### **Art. 61-Fondo di anticipazione ordinaria di cassa**

1. Per provvedere al pagamento delle spese di cui al successivo articolo 66, l'economo è dotato all'inizio di ciascun anno finanziario di apposito fondo mediante emissione di mandato di anticipazione, da imputare

Via Libertà, 66 90143 Palermo – Tel. 0916278111 Fax 091347870  
[www.irvos.it](http://www.irvos.it) - e-mail: [direzione.vitevino@irvos.it](mailto:direzione.vitevino@irvos.it)

sullo stanziamento dell'apposito capitolo di spesa del bilancio di previsione dell'anno finanziario di competenza.

2. Il fondo di anticipazione è reintegrabile durante l'esercizio previa presentazione periodica del rendiconto documentato delle spese effettuate.

3. Il fondo si chiude per l'intero importo al 31 dicembre dell'anno cui si riferisce.

4. L'economista non può fare delle somme ricevute in anticipazione un uso diverso da quello per cui sono state assegnate.

#### **Art. 62-Spese economali**

1. L'economista è dotato all'inizio di ciascun anno finanziario di un fondo, determinato con atto del Direttore e reintegrabile durante l'esercizio previa rendicontazione delle somme già spese, con il quale è autorizzato ad effettuare il pagamento di spese riguardanti, a titolo esemplificativo, i seguenti oggetti:

- spese di trasposto di materiali e servizi di facchinaggio, piccole riparazioni e manutenzioni di beni mobili, macchine e simili;
- spese postali e telefoniche, non compresi in contratti di appalto;
- spese per l'abbonamento ovvero per l'acquisto di: giornali e periodici, libri e pubblicazioni di carattere giuridico, tecnico, amministrativo e simili e canoni di abbonamento audiovisivi;
- imposte di registro, tasse, carte e valori bollati, diritti e tributi vari da pagarsi immediatamente;
- spese per copie eliografiche, fotocopie e simili;
- anticipazioni per spese di trasferta per missioni degli Organi di amministrazione e controllo e del personale dipendente, ove non sia possibile provvedervi con mandati tratti sull'istituto bancario incaricato del servizio di tesoreria;
- spese di rappresentanza in occasione di convegni e riunioni istituzionali;
- spese per forniture urgenti di materiale di cancelleria, carta, stampati non compresi in contratti di appalto;
- ogni altra spesa minuta ed urgente per il funzionamento degli uffici.

2. L'autorizzazione di cui al comma precedente, relativamente alle forniture di beni e servizi, è limitata ad un importo unitario da stabilire con apposito provvedimento del Direttore Generale sulla base delle esigenze gestionali dell'Ente.

3. Con la Determinazione del Fondo economale di cui al comma 1 sono indicati i capitoli di spesa e il relativo limite di utilizzo dello stanziamento assegnati all'economista.

### **TITOLO IX**

#### **Disposizioni finali e diverse**

#### **Art. 63-Obbligo di denuncia**

1. Gli amministratori, i dirigenti e i funzionari responsabili dei servizi dell'Ente che vengono a conoscenza, direttamente o a seguito di rapporto cui sono tenuti i titolari degli uffici ad essi sottoposti, di fatti che possano dar luogo a responsabilità ai sensi della normativa vigente in materia, debbono darne comunicazione al Collegio dei Revisori dei Conti e farne tempestiva denuncia alla competente procura regionale presso la sezione giurisdizionale regionale della Corte dei Conti, fornendo tutti gli elementi raccolti per l'accertamento delle responsabilità e per il risarcimento dei danni subiti dall'ente.

2. Se il fatto è imputabile al Direttore Generale, la denuncia è fatta a cura dell'Organo Generale di Vertice dell'Ente; se esso è imputabile al responsabile di un servizio, l'obbligo di denuncia incombe al Direttore Generale.

3. Se il danno è accertato dal Collegio dei Revisori dei conti, questo invita l'organo competente, secondo le attribuzioni di cui ai commi 1 e 2, a provvedere alla relativa denuncia. Il Collegio vi provvede direttamente nel caso di responsabilità facenti capo al Consiglio di Amministrazione o Organo analogo e nel caso di inerzia o inottemperanza degli organi che vi siano tenuti.

Via Libertà, 66 90143 Palermo – Tel. 0916278111 Fax 091347870  
[www.irvos.it](http://www.irvos.it) - e-mail: [direzione.vitevino@irvos.it](mailto:direzione.vitevino@irvos.it)

4. L'omessa denuncia da parte di chi ne aveva l'obbligo comporta l'assunzione della relativa responsabilità qualora si prescriva il diritto al risarcimento derivante dal fatto non denunciato.

#### **Art. 64-Rinvio**

1. Per quanto non previsto dal presente regolamento si fa rinvio alle disposizioni di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e sue modifiche ed integrazioni ed agli allegati, allo stesso che ne costituiscono parte integrante, nonché dalle norme fiscali e civilistiche vigenti.

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of a large loop followed by a few strokes, positioned to the right of the main text.



ISTITUTO REGIONALE DEL VINO E DELL'OLIO

Ente di ricerca della Regione Siciliana

IL COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI LEGALI

**VERBALE n. 12 dell'11.07.2019**

L'anno duemiladicianove, il giorno 11 del mese di Luglio alle ore 9,30 il collegio straordinario dei revisori dei Conti 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:

- Relazione dei Revisori dei conti I semestre 2019
- Parere regolamento interno di contabilità
- Varie ed eventuali

Sono convenuti i Signori:

dott. Leonardo Roccella, Presidente (ore 10:45)

dott.ssa Filippa Bonanno, presente

dott. Vincenzo Di Lorenzo, presente. (Ore 11:15)

Il collegio è stato convocato dal Presidente con nota del 05/07/2019, trasmessa tramite mail, prot. n. 6039 del 5/07/2019 e tutti i componenti del Collegio medesimo, conformemente all'art. 3 dei decreti sopraccitati, durano in carica fino all'atto di nomina dell'ordinario.

Il collegio inizia la seduta redigendo la relazione dei Revisori dei Conti del I semestre 2019 che fa parte integrante del presente verbale che viene consegnato all'Ente per l'inoltro all'Organo di vigilanza.

L'Ente notifica in data odierna al collegio la nota prot. 32727 del 19/06/2019 del dipartimento regionale bilancio e tesori serv. 3 vigilanza concernente la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra la Regione e gli Organismi strumentali della Regione.

Il collegio dopo avere esaminato la nota e i Decreti dei trasferimenti sui capitoli di pertinenza e le variazioni di bilancio richieste, nonché il trasferimento straordinario che ha ricevuto l'IRVO a seguito

dell'atto di transazione sottoscritta con l'ente Verona Fiere s.p.a in data 12/2/2019 chiudendo al controversia, assevera la nota dei trasferimenti ricevuti dall'Assessorato.

Il regolamento interno di contabilità predisposto ai sensi dell'art. 11 della L. 13/1/2015 n. 3 che ha recepito le disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. è stato inviato dall'Ente con Prot. n.5878 del 7/7/2019. A tal proposito il collegio dopo averlo visionato esprime parere favorevole sulla proposta di adozione del nuovo regolamento di contabilità

Per ciò che concerne la nota prot. 6020 del 05/07/2019 dell'Ente avente per oggetto scheda partite debitorie per riconoscimento debito fuori bilancio in favore della ditta Giannitrapani srl di Trapani ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. nella quale risulta la generalità del creditore certo che ha regolarmente eseguito la fornitura del bene, gli impegni assunti e successivamente eliminati erroneamente dall'Ente, il collegio ritiene che l'IRVO debba provvedere nella immediatezza, all'impegno delle somme richieste dal beneficiario al fine di chiudere definitivamente la controversia.

Si invita l'Ente a trasmettere tutta la documentazione di cui sopra all'Organo della Corte dei Conti. L'Ente alla data odierna non ha ancora presentato i rendiconti relativi agli anni 2017 e 2018 e il bilancio di previsione.

Si sollecita pertanto la trasmissione della suddetta documentazione

Alle ore 15:00 si dichiara chiusa la seduta, del che il presente verbale, letto e approvato, viene sottoscritto, dal Collegio dei Revisori.

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Presidente (Dott. Leonardo Roccella)

Il Componente (Dott.ssa Filippa Bonanno)

Il Componente (Dott. Vincenzo Di Lorenzo)