



ISTITUTO REGIONALE DEL VINO E DELL'OLIO

Ente di ricerca della Regione Siciliana

IL COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI LEGALI

VERBALE n. 17 del 22 novembre 2019

L'anno duemiladiciannove, il giorno 22 del mese di novembre alle ore 09,00, presso la sede dell'Istituto Regionale del Vino e dell'Olio sito in Palermo, Via Libertà n. 66, il collegio straordinario dei revisori dei Conti a seguito della convocazione del presidente del Collegio redige il presente verbale di cui al D.A. n. 38/GAB del 17 maggio 2018 e D.A. n. 39/GAB del 22 maggio 2018, dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura dello Sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea per discutere il seguente ordine del giorno:

- Parere accertamento ordinario residui anno 2018
- Parere bilancio di previsione 2019/2020/2021

Sono convenuti i Signori:

dott. Leonardo Roccella, Presidente assente

dott.ssa Filippa Bonanno, componente

dott. Vincenzo Di Lorenzo, componente assente

Il collegio è stato convocato dal Presidente con nota del 19/11/2019, trasmessa tramite mail, assunta con prot. n. 9985 del 20/11/2019 e tutti i componenti del Collegio medesimo, conformemente all'art. 3 dei decreti sopracitati, durano in carica fino all'atto di nomina dell'ordinario collegio.

Il collegio nella presente seduta esamina gli atti relativi al "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2018, redatto ai sensi dell' art. 3 del D.Lgs n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni trasmesso con nota prot. n.9685 del 18/11/2019.

Da una prima verifica emergono delle incongruenze pertanto si invita l'Ente a riproporre il nuovo documento contabile con le modifiche richieste.

L'Ente trasmette in data odierna al collegio Straordinario con nota prot. n.9600 del 22.11.2019 il bilancio di previsione 2019-2021 con le modifiche apportate e quindi questo collegio

passa all'esame della documentazione relativa al Bilancio di Previsione 2019/2021 per rendere il prescritto parere.

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

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Si premette che il documento contabile è stato sviluppato in termini di competenza ed in termini di cassa, tenendo conto, in linea generale, della normativa discendente dal D.Lgs n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni nonché delle istruzioni diramate dell'Assessorato regionale dell'Economia con la circolare n. 4 del 17 febbraio 2016 e di tutte le altre disposizioni dettate dagli organi di tutela e controllo.

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

Il collegio ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati nell'articolo 11, comma 3 del D.lgs. n.118/2011:

1. Riepilogo generale delle Entrate per Titoli
2. Riepilogo generale delle Spese per Titoli
3. Riepilogo generale delle spese per missione;
4. Bilancio di previsione 2019– 2020 – 2021 - Entrate
5. Bilancio di previsione 2019 – 2020 – 2021 - Spese
6. Quadro generale riassuntivo;
7. Equilibri di bilancio;
8. Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;



9. Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
10. Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato;
11. fondo crediti di dubbia esigibilità;
12. Prospetto Spese per Titoli e Macroaggregati – previsioni di competenza – ;
13. . prospetto relativo all'organico effettivo del personale;
14. Prospetto relativo alle spese del personale anni 2019 – 2020 - 2021;
15. . Prospetto analitico TFR anni 2019 – 2020 - 2021;
16. Prospetti esplicativi dei vincoli di spesa vigenti ai sensi della normativa regionale
17. Nota Integrativa
18. Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie.

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

In relazione alle stime per le previsioni si evidenzia che le entrate si ritengono definite in base alle risorse effettivamente acquisibili e indicate nella L.R. 22/02/2019 n. 2, per gli anni 2019 e 2020; per l'anno 2021 invece l'Ente ha ritenuto di prevedere un importo corrispondente alle entrate derivante da certificazioni e da trasferimenti per le spese del personale

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 sono così formulate:



Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2017 O REND. 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	utilizzo fondo di amministrazione				
1	Entrate correnti di natura tributaria perequativa	100.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
2	Trasferimenti correnti	6.341.200,30	5.445.459,33	5.440.126,00	3.909.595,81
3	Entrate extratributarie	2.081.700,00	2.501.400,00	2.611.100,00	2.670.000,00
4	Entrate in conto capitale	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/Cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.810.000,00	5.050.000,00	2.750.000,00	2.750.000,00
	Totale	14.332.900,30	13.396.859,33	11.201.226,00	9.729.595,81
	Totale generale delle Entrate	14.332.900,30	13.396.859,33	11.201.226,00	9.729.595,81

Nello specifico le principali risorse derivano dalle entrate relative ai trasferimenti correnti del titolo 2, tipologia 101 - trasferimenti da pubbliche amministrazioni e titolo 3 tipologia 100 - vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni e dal Titolo 4 tipologia 400 - entrate da alienazione di beni materiali ed immateriali.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2018			
				PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
1	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE SPESE CORRENTI</i>		4.230.762,25	1.309.256,72	1.662.806,41	21.409,10
		previsione di competenza	7.231.038,05	6.880.502,61	6.635.419,59	6.855.186,71
		di cui già impegnato*	2.849.168,43	816,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
2	<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>		61.100,00	152.100,00	153.000,00	103.000,00
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
		di cui fondo pluriennale vincolato				
3	<i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	(0,00)	(0,00)
		di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)		
4	<i>RIMBORSO DI PRESTITI</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	(0,00)	(0,00)
		di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)		
5	<i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIER E</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	(0,00)	(0,00)
		di cui fondo pluriennale vincolato		(0,00)		
7	<i>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>		2.910.000,00	5.055.000,00	2.750.000,00	2.750.000,00
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
		di cui fondo pluriennale vincolato				
TOTALE TITOLI		previsione di competenza	10.202.138,05	12.087.602,61	9.538.419,59	9.708.186,71
		di cui già impegnato*		816,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		previsione di competenza	14.432.900,30	13.396.859,33	11.201.226,00	9.729.595,81
		di cui già impegnato*		816,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00

Il Collegio ritiene che le previsioni di entrata e di spesa sono quantificate nella misura necessaria per lo svolgimento delle attività dell'IRVO sulla base della legislazione vigente.



Viene accertato, inoltre, che le entrate e le spese per servizi conto terzi (partite di giro) appostate pareggiano sia in entrata che in uscita. Di seguito viene riportato il prospetto relativo al bilancio di previsione 18-20 contenenti le previsioni di cassa 2018

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2020 – 2021

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO



ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	575.755,16			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.571.821,97	5.445.459,33	5.440.126,00	3.909.595,81
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.910.809,05	2.501.400,00	2.611.100,00	2.670.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	14.882.631,02	8.346.859,33	8.451.226,00	6.979.595,81
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.503.452,47	5.050.000,00	2.750.000,00	2.750.000,00
Totale Titoli	23.386.083,49	13.396.859,33	11.201.226,00	9.729.595,81
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	23.961.838,65	13.396.859,33	11.201.226,00	9.729.595,81
Fondo di cassa finale presunto	19.988,25			

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2020 – 2021
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

SPESA	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
Disavanzo di amministrazione		1.309.256.72	1.662.806.41	21.409.10
Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	13.766.958.29	6.880.502.61 0,00	6.635.419.59 0,00	6.855.186.71 0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.018.050.18	152.100.00 0,00	153.000,00 0,00	103.000.00 0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attivi finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale spese finali.....	15.785.008.47	7.032.602.615	6.788.419.59	6.956.186.71
Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo di anticipazione di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifi nziamenti)	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.158.841.93	.5.050.000.00	2.750.000.00	2.750.000.00
Totale Titoli	20.941.850.40	12.087.602.61	9.538.419.59	9.708.186.71
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	20.941.850.40	13.391.859.33	11.201.226.00	9.729.595.81

Verifica dell'equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2018-2020

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

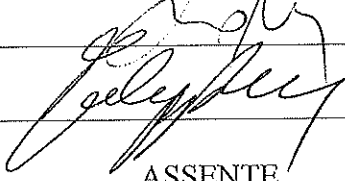
BILANCIO DI PREVISIONE


EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	8.346.859,33	8.451.226,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	6.880.502,61	6.635.419,59
<i>di cui:</i>			
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.466.356,72	1.815.806,41
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		1.466.356,72	1.815.806,41

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00		-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
R) Entrate in conto Capitale (Titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	152.100,00	153.000,00	103.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-152.100,00	-153.000,00	-103.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		1.314.256,72	1662.806,41	21.409,10

La seduta odierna è dichiarata conclusa alle ore 15:00, del ché si è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto dai componenti del Collegio dei Revisori.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



Presidente


Componente
ASSENTE

Componente

