



ISTITUTO REGIONALE DEL VINO E DELL'OLIO

Ente di ricerca della Regione Siciliana

IL COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI LEGALI

**VERBALE n. 17 del 08/10/2018**

L'anno duemiladiciotto, il giorno 08 del mese di ottobre alle ore 10,30 presso la sede dell'Istituto Regionale del Vino e dell'Olio sito in Palermo, Via libertà n. 66, si è riunito il collegio straordinario dei revisori dei Conti a seguito della convocazione del presidente del Collegio del 05/10/2018 prot. n. 8969 dell'08 ottobre 2018 e viene redatto il presente verbale ai fini dell'insediamento nelle funzioni, di cui al D.A. n. 38/GAB del 17 maggio 2018 e D.A. n. 39/GAB del 22 maggio 2018, dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura dello Sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea per discutere il seguente ordine del giorno:

- Parere rendiconto 2015
- Controllo sulla contrattazione decentrata rif. Nota prot. n. 8789 del 02/10/2018

Sono convenuti i Signori:

dott. Leonardo Roccella, Presidente

dott.ssa Filippa Bonanno, componente,

Risulta assente giustificato il componente dott. Vincenzo Di Lorenzo.

Per 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 rendiconto 2015 è stato trasmesso allo scrivente collegio straordinario con nota prot n. 8987 dell'08/10/2018, risulta redatto in adempimento a quanto disposto dal quadro normativo di riferimento, testo coordinato del DPR 27/02/2003 n°97 con le modifiche apportate dal DPRS n° 729 del 29/05/2006, chiuso al 31/12/2015 è stato trasmesso dal direttore generale al collegio straordinario dei revisori, con la nota sopracitata, unitamente ai prospetti, agli allegati di dettaglio e alla relazione sulla gestione.

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

Risulta presente il consulente dell'Ente, professionista esterno, Dott. Giulio Panepinto e la dott.ssa Mulè.

L'Ente ha predisposto il conto del bilancio in forma ordinaria, conformemente alle prescrizioni di cui all'art. 38 del predetto decreto, in quanto per il superamento dei requisiti di cui all'art.48, non può adottare il bilancio in forma abbreviata.

Il rendiconto generale, secondo l'art.38 del predetto decreto 97/2005 risulta essere costituito:

1) Conto di bilancio composto a sua volta dal:

1a) Rendiconto finanziario decisionale

1b) Rendiconto finanziario gestionale;

2) Conto economico

2a) Quadro di riclassificazione dei risultati economici

3) Lo stato patrimoniale;

3a) Elenco descrittivo dei beni del patrimonio immobiliare

3b) Report concordanze contabilità finanziaria ed economico – patrimoniale

4) La nota integrativa;

5) Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione

5a) Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione 2015

6) La relazione sulla gestione

7) Relazione illustrativa dei risultati conseguiti anno 2015

8) Elenco residui

8a) residui Attivi

8b) residui Passivi

9) Prospetto all'organico effettivo del personale comparto e dirigenza

10) Prospetti relativi agli oneri del personale

11) Prospetto TFR

12) prospetti Patto Enti Mod.CF1 Competenza e CF2 Cassa e nota di accompagnamento

13) n. 14 prospetti dimostrativi relative alla verifica dei vincoli di spesa di cui alla Circolare Assessorato Economia 17/2016

14) Copie autorizzazione alla gestione provvisoria esercizio provvisoria anno 2015

Premesso quanto sopra il collegio procede all'esame del rendiconto generale 2015

Alla luce della normativa vigente si procede alla verifica sull'andamento delle entrate e delle spese previste in bilancio, al fine di valutare che sia l'andamento delle entrate e delle spese di parte corrente, sia di



parte capitale, sia la gestione dei residui risultino in linea con gli stanziamenti in previsione e che, pertanto la gestione non presenti squilibrio.

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

Il rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2015, presenta un disavanzo finanziario di competenza di €. - 4.338.853,65 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

Totale Entrate Accertate	12.358.155,53
Totale Uscite impegnate	16.697.009,18
<b>Avanzo/Disavanzo di competenza</b>	<b>- 4.338.853,65</b>

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, sono pari rispettivamente ad €. 24.360.152,42 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento/diminuzione rispettivamente

per le entrate una variazione in diminuzione per - €. 12.001.996,89

per le uscite, una variazione in diminuzione per - €. 7.663.143,24

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

- **ai trasferimenti della Regione** previsti per € 5.204.999,31 sono stati accertati €. 5.164.990,76 con un minore accertamento di €. - 40.008,55
- rispetto alla previsione iniziale relativamente per i **trasferimenti da U.E. Stato ed E.E.LL.** previsti per €. 2.705.052,78 sono stati accertati €. 508.344,90 con un minore accertamento di €. - 2.196.707,88.
- per i **trasferimenti da privati progetti OCM"** non è stata né prevista né accertata alcuna somma
- rispetto alla previsione iniziale relativamente a **vendita di beni e servizi e altri diritti**, previsti per €. 1.300.000,00, sono stati accertati 1.448.785,67 con un maggior accertamento pari a €. 148.785,67;
- rispetto alla previsione iniziale relativamente a contributi di enti e altri soggetti privati, previsti per €. 1.400.000,00 sono stati accertati 1.663.962,39 con un maggiore accertamento pari a €. 263.962,39.

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

- rispetto alla previsione iniziale relativamente **agli oneri per il personale in attività di servizio** previste per €. 4.392.153,42 sono state impegnate €. 4.325.477,52 con una minore spesa di - €. - 66.675,90;
- rispetto alla previsione iniziale relativamente a **spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi** pari ad €. 5.042.133,25 sono state impegnati €.4.950.625,33 con una minore spesa di €. - 91.507,92;

- rispetto alla previsione iniziale relativamente per le spese di trattamento per il personale in quiescenza, rispetto alla previsione iniziale di €. 489.348,00, sono state impegnati €. 476.272,95 con una minore spesa di €. – 13.075,05
  - rispetto alla previsione iniziale relativamente ai fondi di accantonamento per il TFR di €. 161.910,14 sono stati impegnati e pagati €. 156.407,32 con una minore spesa di €. – 5.502,82.

Appare opportuno illustrare sinteticamente il funzionamento del fondo previdenziale.

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

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

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

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

**Relativamente alla buonuscita anno 2015 il collegio rileva che l'importo complessivo relativo al TFR maturato indicato nei Cap 44 e 45 del rendiconto ammonta a € 156.407,32 invece di € 202.289,20 così come dettagliatamente descritto nell'allegato 11 per una differenza di € 45.881,88 che non risulta accantonata nel fondo TFR. L'Ente avrebbe dovuto versare la differenza e non portarla a debito tra i residui passivi degli anni successivi.**


**Si rileva inoltre che dal C/C fondo previdenziale la cui consistenza iniziale era pari a € 3.924.803,00 sono stati fatti prelievi per € 1.402.327,00 portando la consistenza finale ad € 2.522.476,00.**

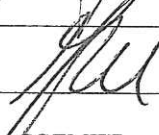
**L'Ente riferisce che i decrementi per € 800.000,00 e € 540.000,00 come si evince dal C/C del Fondo TFR sono stati effettuati per esigenza di cassa. Tale operazione risulta non consentita contabilmente.**

Il collegio, sulla base di quanto riportato negli atti del consuntivo, fermo restando gli ulteriori chiarimenti dati dal suddetto consulente, rinvia alla seduta del 08/10/2018 per il prescritto parere.

La seduta si conclude alle ore 16.00

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente (Dott Leonardo Roccella) \_\_\_\_\_ 

Il Componente (Dott.ssa Filippa Bonanno) \_\_\_\_\_ 

Il Componente (Dott. Vincenzo Di Lorenzo) \_\_\_\_\_ ASSENTE \_\_\_\_\_