



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

IL COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 4 del 2 maggio 2024

L'anno duemilaventiquattro il giorno 2 del mese di maggio alle ore 16,30, si sono riuniti i componenti del collegio straordinario dei revisori dei Conti, nominati con 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, a seguito della convocazione del presidente del Collegio del 29.04.2024 assunta al prot. 12/Rev di pari data e viene redatto il presente verbale per discutere il seguente ordine del giorno:

- Parere rendiconto 2023

Sono convenuti i Signori:

dott.ssa Filippa Bonanno, presente

dott. Vincenzo Di Lorenzo, presente

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

Il rendiconto 2023 con i relativi allegati è stato trasmesso allo scrivente collegio straordinario con nota prot n. 0003198 del 15.4.2024 integrata con la relazione sulla gestione del rendiconto pervenuta in data 24 aprile 2024 a mezzo email . Il rendiconto risulta redatto in adempimento a quanto disposto dal quadro normativo di riferimento, del D.lgs n. 118/2011 e s.m.i.

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

L'Ente ha predisposto il rendiconto 2023 adottando gli schemi di bilancio della "armonizzazione contabile" di cui all'art. 11 comma 1 del D. Lgs 118/2011 e s.m.i. che rimanda all'allegato 10 dello stesso decreto.

Pertanto il rendiconto generale risulta essere costituito:

Conto di bilancio composto a sua volta dal:

- 1) Gestione delle entrate e delle Spese;
- 1) Riepilogo generale delle entrate e delle spese;
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Prospetto verifica degli equilibri;
- 4) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- 5) Prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato;
- 6) Prospetto concernente la composizione del fondo crediti e di dubbia esigibilità;
- 7) Prospetti degli accertamenti per Titoli Tipologie e Categorie;
- 8) Prospetti impegni per Missioni programmi e Macroaggregati;
- 9) Prospetti degli accertamenti reimputati;
- 10) Prospetti degli impegni reimputati;
- 11) Prospetti dei costi per Missione;
- 12) Allegato A/1 elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
- 13) Allegato A/2 elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
- 14) Allegato A/3 elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione
- 15) Prospetto dell'organico effettivo del personale anno 2023;
- 16) Prospetto relativo alle spese del personale
- 17) Prospetto TFR
- 18) Conto economico;
- 19) Stato patrimoniale;
- 20) La relazione sulla gestione.

Premesso quanto sopra il collegio procede all'esame del rendiconto generale 2023.

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

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.855.092,63			
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	2.848.793,36 0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in capitale	0,00				
di cui Fondo pluriennale vincolato in capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	404.642,70	404.642,70	TIT. 1 - Spese correnti	8.645.249,82	8.788.062,24
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	4.285.380,13	5.687.439,11	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	472.206,29	
TIT. 3 - Entrate straordinarie	3.001.569,02	3.746.811,83			
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale	180.256,17	208.361,33
			Fondo pluriennale vincolato in capitale	0,00	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in capitale finanziato da debito	0,00	
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	7.691.608,85	9.838.893,64	Totale spese finali	9.297.712,28	8.996.723,57
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TIT. 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.488.814,28	1.488.879,47	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.488.814,28	1.491.511,45
Totale entrate dell'esercizio	9.180.423,13	11.327.573,11	Totale spese dell'esercizio	10.786.526,56	10.488.235,02
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	12.029.216,49	15.192.665,74	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.786.526,56	10.488.235,02
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00 0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.242.859,93	4.704.430,72
TOTALE A PAREGGIO	12.029.216,49	15.192.665,74	TOTALE A PAREGGIO	12.029.216,49	15.192.665,74

Il rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2023, presenta un avanzo finanziario di competenza di € **1.242.689,93**

come appresso indicato:

Totale Entrate Accertate	9.180.423,13
Totale Uscite impegnate	10.786.526,56
F.P.V parte corrente	472.206,29
Utilizzo dell'avanzo di amministrazione	2.848.793,36
avanzo di competenza	1.242.689,93

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	7.691.608,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	8.645.249,82
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di</i>	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	472.206,29
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)	-1425.847,26
ALIRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	2.548.793,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (1.122.946,10
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	914.448,39
	208.497,71
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	208.332,34
	165,37



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTE IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		300.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		180.256,17
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1			119.743,83
Z11) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
Z12) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			119.743,83
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			119.743,83

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
		1242.689,93
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	914.448,39
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		328.24154
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	208.332,34
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		119.909,20
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		122.946,10
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	2.548.793,36
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	208.332,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti		-1.634.179,60

Per le entrate, si rilevano le differenze rispetto alle previsioni dei capitoli più significativi:

- per i **trasferimenti della Regione** (Cap. 31) previsti per € 3.928.500,00 sono stati accertati Euro 3.928.500,00;
- per i **trasferimenti personale ex EAS** (Cap 33) previsti € 220.000,00 sono stati accertati € 171.765,98 con una differenza di minor importo di € 48.234,02;
- per le **entrate da quote di partecipazione a Fiere ed eventi privati** (Cap 122) previsti per €. 400.000,00 sono stati accertati € 139.321,45 con una differenza di minor importo di € 260.803,18;
- per le entrate **da privati certificazioni vini** (Cap 71) previsti per €. 1.500.000,00 sono stati accertati € 1.605.179,34 con una differenza di maggior importo di € 105.179,34;
- per le entrate **da privati derivanti da prestazione analisi di laboratorio** (Cap 72) previsti per €. 10.000,00 sono stati accertati € 0,00 con una differenza di minor importo di € 10.000,00;
- per le entrate **da privati certificazioni olio** (Cap 73) previsti per €. 150.000,00 sono stati accertati € 172.583,89 con una differenza di maggior importo di € 22.583,89;
- per le entrate **da introiti contrassegni di stato** (Cap 75) previsti per €. 1.250.000,00 sono stati accertati € 1.050.547,66 con una differenza di minor importo € 199.452,34;
- per le entrate **da Royalties e altre** (Cap 123) previsti per €. 3.266,91 sono stati accertati € 2.078,31 con una differenza di minor importo di € 1.188,80.

Per le uscite, si rilevano le differenze rispetto alle previsioni dei capitoli più significativi:

- rispetto alla previsione relativamente **stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigenziale** (Cap 11) previste per €. 890.348,54 sono state impegnate €. 890.254,56 con una minore spesa di €. 93,98;
- rispetto alla previsione relativamente **stipendi ed altri assegni fissi al personale non dirigenziale (comparto)** (Cap 12) previste per €. 1.217.540,00 sono state impegnate €. 1.215.239,02 con una minore spesa di €. 2.300,98;
- rispetto alla previsione relativamente **stipendi ed altri assegni fissi al personale del ruolo a esaurimento** (Cap 13) previste per €. 90.863,00 sono state impegnate €. 90.851,13 con una minore spesa di €. 11,87;
- rispetto alla previsione relativamente **oneri previdenziali ed assistenziali per il personale di ruolo a carico dell'ente** (Cap 20) previste per €. 652.178,33 sono state impegnate €. 650.138,43 con una minore spesa di €. 2.039,90;
- rispetto alla previsione relativamente **pensioni integrative al personale in quiescenza ed ai loro superstiti** (Cap 41) previste per €. 377.580,89 sono state impegnate €. 377.366,64 con una minore spesa di €. 194,25;
- rispetto alla previsione relativamente **accantonamento quota TFS personale di ruolo** (Cap 44) previste per €. 135.958,28 sono state impegnate €. 122.700,74 con una minore spesa di €. 13.257,54;

- rispetto alla previsione relativamente **spese per pulizie locali, condominiali vigilanza e servizi diversi** (Cap 64) previste per €. 120.000,00 sono state impegnate €. 75.231,32 con una minore spesa di €. 44.768,68;
- rispetto alla previsione relativamente **spese per la certificazione a denominazione di origine legge 164/92** (Cap 70) previste per €. 540.500,00 sono state impegnate €. 486.942,85 con una minore spesa di €. 33.557,15;
- rispetto alla previsione relativamente **spese legali per contenzioso** (Cap 75) previste per €. 47.800,00 sono state impegnate €.21.530,36 con una minore spesa di €. 26.269,64;
- rispetto alla previsione relativamente **spese per iniziative e marketing, comunicazione e promozione** (Cap 87) previste per €. 610.556,87 sono state impegnate €. 290.534,96 con una minore spesa di €. 320.021,91;
- rispetto alla previsione relativamente **irap e ires** (Cap 157) previste per €. 192.304,62 sono state impegnate €. 190.344,27 con una minore spesa di €. 1.960,35;
- rispetto alla previsione relativamente **IVA a debito** (Cap 158) previste per €. 650.000,00 sono state impegnate €. 543.087,66 con una minore spesa di €. 106.912,34;

Si passa ad illustrare sinteticamente il funzionamento del fondo previdenziale.

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

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

Seguendo questa procedura il c/previdenziale funziona di volta in volta come soggetto creditore o debitore dell'Ente a seconda se esso dovrà avere dal o dovrà dare somme al bilancio dell'Ente. Alla data del 31.12.2023 l'importo accantonato è pari ad € 5.035.514,07.

Relativamente alla buonuscita anno 2023 il collegio rileva che l'importo impegnato relativo alla quota contributiva del TFR a carico dell'Ente è indicato nei Cap 44 per € 122.700,74.

Dal prospetto allegato del rendiconto emerge che l'importo annuale maturato relativo ai dipendenti dell'Ente ammonta ad € 122.700,74. Nel Cap U/44 invece è indicato l'importo di € 121.700,74 corrispondente alla quota contributiva effettiva annuale a carico dell'Istituto.

Sul Cap 415 gestione TFS previsione di € 400.000,00 impegnato 163.330,59 con una differenza di € 236.669,41.

Per quanto concerne la quota annuale del TFR del personale cap 44 e capitolo 415 la stessa è di seguito rappresentata:

2023	cap 44	cap. 415
TOTALE	€ 122.700,74	€.163.330,59

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

Entrate	Accertamenti 2023
Entrate da trasferimenti correnti	€ 4.285.380,13
Altre entrate	€ 3.406.228,72
Totale entrate	€ 7.691.608,85

Le entrate accertate provenienti, da "**trasferimenti correnti**", pari ad € **4.285.380,13** riguardano i trasferimenti correnti provenienti dalla Regione Siciliana per € **3.928.500,00** e contributo annuo per retribuzioni ed oneri del personale Ex EAS pari ad € **171.765,98** non vi sono rimborsi da altre amministrazioni per competenze corrisposte al personale distaccato (Cap 106).

Gli accertamenti sulle "*altre entrate*", pari ad €. **3.406.228,72** riguardano:

- | | |
|--|--------------|
| 1. Contributi di altri enti e privati (Cap 122) | 139.321,45 |
| 2. Recupero e rimborsi diversi (Cap 103) | 20.074,08 |
| 3. Entrata certificazione Vini (Cap 71) | 1.605.179,34 |
| 4. Proventi derivanti da org controllo (Cap 73) | 172.583,89 |
| 5. Entroiti vendite contrassegni di stato (Cap 75) | 1.050.547,66 |
| 6 Entrate di natura tributaria", (cap. 104) | 404.642,70 |
| 7 Proventi da royalties (cap. 123) | 2.078,31 |

RIEPOLOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

		Totale
SPESE CORRENTI		
101	Redditi da lavoro dipendente	4.000.955,58
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	215.400,83
103	Acquisto di beni e servizi	3.736.219,24
104	Trasferimenti correnti	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	149.586,51
110	Altre spese correnti	543.087,66
100	TOTALE TITOLO 1	8.645.249,82
SPESE IN CONTO CAPITALE		
202	Investimenti fissi lordi	178.980,38
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.275,79
200	TOTALE TITOLO 2	180.256,17
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		
701	Uscite per partite di giro	1.488.814,28
700	TOTALE TITOLO 7	1.488.814,28
TOTALE IMPEGNI		10.314.320,27

RAFFRONTO DELL'ACCERTATO E RISCOSSO E DELL'IMPEGNATO E PAGATO

ENTRATE	Previsioni definitive 2023	Somme accertate	Somme riscosse (-)	Somme accertate e rimaste da riscuotere	% accertato e riscosso
Entrate correnti di natura trib. Titolo 1	500.000,00	404.642,70	404.642,70	0,00	100,00%
Trasferimenti Correnti Titolo 2	4.276.361,32	4.285.380,13	4285.380,13	0,00	100,00%
Entrate extratributarie Titolo 3	3.348.266,91	3.001.586,02	3.000.953,63	632,39	100,00%
Titolo 4- Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo 9- Entrate per conto terzi e partite di giro	1.940.000,00	1.488.814,28	1.488.679,47	134,81	100,00%
TOTALI	10.064.628,83	9.180.423,13	9.179.655,93	787,20	100,00%
SPESE	Previsioni definitive 2023	Somme impegnate	Somme pagate	Somme impegnate e rimaste da pagare	% Impegnato e Pagato
Spese Correnti - Titolo 1	10.762.628,83	8.645.249,82	7.350.760,99	1.294.488,83	85,01%
Spese in conto capitale - Titolo 2	210.793,36	180.256,17	98.121,69	82.134,48	54,43%
Uscite per conto di terzi e partite di giro - Titolo 7	1.940.000,00	1.488.814,28	1.480.057,52	8.756,76	99,41%
TOTALI	12.913.422,19	10.314.320,27	8.928.940,20	1.385.380,07	86,56%

Dal raffronto dei dati tra l'accertato e l'accertato riscosso con l'impegnato e l'impegnato pagato di parte corrente, emerge, che l'Ente su un accertamento delle entrate pari ad €. 9.180.423,13 ha realizzato in termini d'incasso €. 9.179.655,93 circa al 100,00% dell'accertato, su l'importo impegnato pari ad €. 10.314.320,27 ha pagato €. 8.928.940,20 pari al 86,56% dell'impegnato.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, in entrate ammontano € 1.488.814,28 accertate e riscosse per le spese sono state impegnate € 1.488.814,28 e pagate € 1.480.057,52 per una differenza ancora da pagare pari ad € 8.756,76. Tali partite di giro, comprendono, ai sensi dei commi 7 e 8 dell'art. 12 del testo coordinato, le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrare al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate.

Al fine della verifica delle partite di giro, occorre esaminare che le previsioni delle entrate e delle uscite mantengano il pareggio, sia negli stanziamenti del bilancio di previsione, sia nelle variazioni di bilancio che in quelle definitive.

Le partite di giro, accolgono come già sopra accennato, movimenti finanziari relativi a risorse di terzi presso l'Ente o risorse dell'Ente presso terzi, le previsioni delle entrate e delle uscite devono mantenere il pareggio sia negli stanziamenti del bilancio di previsione, sia nelle variazioni di bilancio, sia nelle previsioni definitive. Altro parametro da rispettare è dato dal fatto che la gestione di competenza delle entrate deve bilanciare con quella delle uscite (accertamenti=impegni) e la gestione dei capitoli delle entrate delle partite di giro dedicati alle ritenute di qualsiasi genere devono prevedere esclusivamente che gli accertamenti e le riscossioni avvengano contestualmente e pertanto su tali capitoli non possono aversi residui attivi, né presunti né accertati. Per quanto concerne gli impegni la differenza è dovuta a Capitolo al capitolo 412 scissione pagamenti IVA SPLIT payment con una differenza paria ad € 8.756,76

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad **€ 2.139.691,47**.

Dall'esame della relazione sulla gestione e della relazione illustrativa dei risultati conseguiti nello svolgimento delle attività istituzionali nel corso dell'esercizio finanziario 2023, l'Ente, dopo avere proceduto alle rettifiche contabili di fine esercizio, è passato dall'avanzo dell'esercizio 2022 che ammontava ad **€ 3.954.747,14** a un avanzo di amministrazione del 2023 che ammonta **€ 2.139.691,47**.

Il Collegio prende in esame il prospetto dimostrativo del risultato d'amministrazione al 31/12/2023.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31/12/2023			
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 2023			3.865.092,63
	c/residui	c/competenza	
Riscossioni	2.147.917,18	9.179.655,93	11.327.573,11
Pagamenti	1.559.294,82	8.928.940,20	10.488.235,02
			4.704.430,72
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio 2023			
Residui attivi	454.309,92	767,20	455.077,12
Residui passivi	1.162.230,01	1.385.380,07	2.547.610,08
Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti			472.206,29
Fondo Pluriennale Vincolato Spese C. Capitale			
			2.139.691,47
Risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio 2023			253.332,34
Parte Accantonata			922.597,75
Parte Vincolata			819.743,83
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte disponibile			144.017,55

SITUAZIONE DI CASSA al 31/12/2023

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio 2023 corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/cassiere al 31/12/2023, rilasciato che ammonta ad €. **4.704.430,72**.

Il Collegio rileva, che le risultanze contabili relative alla giacenza delle disponibilità liquide presso l'Istituto Tesoriere sono quelle sotto riportate.

	Riscossioni pagamenti in conto			Totale
	Residui	competenza		
Fondo cassa al 01/01/2023			+	3.865.092,63
Riscossioni	2.147.917,18	9.179.655,93	+	11.327.573,11
Pagamenti	1.559.294,82	8.928.940,20	-	10.488.235,02
Fondo cassa al 31/12/2023				4.704.430,72

GESTIONE DEI RESIDUI

In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- 1) la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- 1) l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o

dell'impegno;

- 2) il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- 3) la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa, l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data del 31/12/2023 risultano così determinati.

Residui attivi

Residui attivi 01/01/2023	Residui incassati 2023	Residui elimi- nati	% da Riscuote- re	Totale residui da incassa- re degli esercizi prece- denti al 31/12/2023
2.952.928,86	2.147.917,18	350.701,76	15,38%	454.309,92

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: I residui attivi riscossi nell'esercizio, rappresentano il 84,62 % e la parte ancora da riscuotere è pari al 15,38%.

Residui Passivi

Residui passivi al 01/01/2023	Residui Pagati 2023	Residui elimi- nati	% da pagare	Totale residui da pagare degli esercizi precedenti al 31/12/2023
2.823.831,22	1.559.294,82	102.306,39	41,15%	1.162.230,01

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta quanto segue:

I residui passivi ancora da pagare rispetto ai saldi d'inizio periodo sono pari al 58,85% la percentuale dei pagamenti è pari al 41,15%.

VERIFICA DEI RESIDUI PER IL RIACCERTAMENTO

Il Collegio procede all'esame degli elenchi e dei relativi atti inerenti la formazione dei predetti residui al fine di valutare se in fase di riaccertamento ordinario di cui all'art. 40 del DPR 97/2003, gli stessi siano stati valutati e ritenuti inadeguati per il mantenimento in bilancio.

Il riaccertamento ordinario dei residui, secondo i canoni prescritti dalla normativa vigente, deve essere effettuato annualmente, con una deliberazione dell'organo di vertice dell'Ente, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto. La delibera di riaccertamento deve contenere:

elenchi residui attivi e passivi da cancellare (con separata evidenza degli inesigibili);

elenchi variazioni sui residui;

la variazione di bilancio sull'esercizio di riferimento del rendiconto;

Pertanto, possono essere conservati tra i residui attivi esclusivamente le entrate accertate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisca l'Ente creditore della correlativa entrata, così come per residui passivi che dovranno essere mantenuti soltanto per corrispondenti obbligazioni giuridicamente perfezionate.

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi, trova ragione nel dettato delle norme contabili, per le quali è necessario verificare, per i residui attivi, la documentazione a supporto del credito, che deve consentire di giustificare la ragione del credito stesso e la sussistenza di un idoneo titolo giuridico, di individuare il debitore e di quantificare la somma da incassare. In assenza di tali elementi, e quindi riconosciuto insussistente il credito, dovrà procedersi con l'eliminazione dalle scritture contabili.

Per i residui passivi, si dovrà procedere alla verifica dei tre requisiti essenziali per il mantenimento in bilancio, in particolare, il titolo giuridico definitivo, l'esatta individuazione del creditore, la scadenza dell'obbligazione entro l'esercizio finanziario di riferimento. In assenza di tali presupposti, i residui passivi qualora riconosciuti insussistenti dovranno essere eliminati dalle scritture contabili.

A tal proposito, il Collegio con verbale n. 3 del 21.03.2024, ha rilasciato parere favorevole sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023.

Il Collegio passa ad esaminare lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico corredato del quadro di riclassificazione dei risultati economici conseguiti.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, con le differenze intervenute rispetto al precedente esercizio finanziario tali da consentire l'analisi delle variazioni intervenuti nell'anno:

	2023	2022
ATTIVITA'		
A) Crediti V/lo Stato		
B) immobilizzazioni	434.463,57	268.554,95

<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	434.463,57	268.554,95
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
<i>C) Attivo circolante</i>	10.643.386,14	7.475.248,63
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
<i>Crediti</i>	468.977,78	3.341.601,05
<i>Attività finanziarie che non costit. immob.</i>		
<i>Disponibilità liquide</i>	4.704.430,72	3.865.092,63
<i>Altri depositi bancari</i>	5.035.514,07	0,00
<i>D) Ratei e risconti</i>	0,00	0,00
<i>Totale attività'</i>	10.643.386,14	7.475.248,63
<i>PASSIVITÀ</i>		
<i>A) Patrimonio netto</i>	2.592.806,66	4.651.712,34
<i>F/do di dotazione</i>	1.976.212,00	1.976.212,00
<i>Riserve</i>	174.371,16	174.371,16
<i>Altre riserve</i>	0,00	0,00
<i>Risultati economici esercizi precedenti</i>	2.501.129,18	226.328,04
<i>Avanzo/disavanzo d'esercizio</i>	-2.058.905,68	2.274.801,14
<i>B) Contributi c/capitale</i>	0,00	0,00
<i>C) Fondi per rischi ed oneri</i>	200.000,00	0,00
<i>D) Trattamento fine rapporto</i>	0,00	0,00
<i>E) Totale debiti</i>	2.547.610,08	2.784.093,16
<i>Debiti v/fornitori</i>	1.007.093,74	1.602.164,73
<i>Debiti v/altre amministrazione pubbliche</i>		
<i>Debiti v/banche e tesoriere</i>		
<i>Debiti tributari</i>	11.459,23	118.820,40
<i>Debiti V/Stato e altri soggetti pubblici</i>	0,00	0,00
<i>Debiti V/ altri</i>	1471.7058,18	821.148,93
<i>Debiti v/istituti di previdenza</i>	1.140,93	241.959,10
<i>F) Ratei e risconti</i>	267.455,33	39.443,13
<i>Ratei passivi</i>	267.455,33	39.443,13
<i>Risconti passivi</i>		
<i>Totale passività</i>	10.643.386,14	7.475.248,63
<i>Totale conti d'ordine</i>	204.750,96	0,00

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati:

Immobilizzazioni

Come riportato nella relazione della gestione, le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o valutate a seguito di ammortamento, eseguite negli anni precedenti, supportate dalle valutazioni eseguite dall'Agenzia del Territorio del Ministero delle Finanze.

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del principio contabile 4/3 del D.lgs. 118/2011

Immobilizzazioni Materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino all'entrata in funzione del bene. Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Impianti e macchinari	15%
Macchine d'ufficio ordinarie	20%
Mobili e arredi	12%
Autovetture	20%
Altri beni	20%

Il costo delle immobilizzazioni materiali è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in rapporto alla residua possibilità di utilizzo delle stesse.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile.

Con l'inventario al 31/12/2023 l'Ente, ha aggiornato i valori dei beni mobili sulla base del valore contabile residuo o in alcuni casi in base al valore di mercato del bene.

La relazione sulla Gestione, costituisce parte integrante dell'allegato 10 del rendiconto sulla gestione finanziari del D.lgs 118/2011 ed è così articolata:

- criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale
- analisi delle voci del conto del bilancio
- analisi delle voci dello stato patrimoniale
- analisi delle voci di conto economico
- altre notizie integrative

Il Collegio rileva che:

I criteri di valutazione adottati sono citati facendo rinvio agli articoli del codice civile; Vengono analizzate le voci del conto del bilancio distinguendo la parte corrente e la parte degli investimenti con indicazione delle voci più salienti;

- Vengono analizzate le voci dello stato patrimoniale e le voci del conto economico;

CONTO ECONOMICO

Il conto economico presenta le seguenti risultanze:

DESCRIZIONE	2023	2022
A) componenti positivi della gestione		
Proventi da tributi	404.642,70	368.899,47
Proventi da trasferimenti e contributi	4.285.380,13	5.377.078,33
Ricavi della vendita di beni e prestazione servizi	2.830.389,20	3.246.970,36
Altri ricavi e proventi diversi	171.196,82	996.023,40
Totale valore della produzione (A)	7.691.608,85	9.988.971,56
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
Prestazioni di servizi +acquisto mp + beni terzi	3.736.219,24	3.310.404,37
Personale	4.268.410,91	4.158.756,44
Oneri diversi di gestione	99.116,94	172.840,14
Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00
Ammortamenti di immob. materiali	16.382,08	0,00
Svalutazione Crediti	53.332,34	0,00
Accantonamenti per rischi	200.000,00	0,00
Totale costi della produzione (B)	8.373.461,51	7.642.000,95
Differenza tra A-B	-681.852,66	2.346.970,61
C) Proventi ed oneri finanziari		
Interessi ed altri oneri		
Oneri straordinari	0,00	0,00
Totale proventi ed oneri finanziari	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari		
Sopravvenienze attive e insussistenze passive	105.977,75	141.231,28
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Oneri straordinari	1.291.410,71	25.310,23
Totale proventi ed oneri straordinari	-1.186.708,75	115.921,05
Risultato prima delle imposte A-B+C+D+E	-1.868.561,41	2.462.891,66
imposte	190.344,27	188.090,52
Risultato dell'esercizio	-2.058.905,68	2.274.801,14

Il Conto Economico, presenta un risultato di esercizio negativo pari ad Euro **2.058.905,68**.

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile.

Si passa pertanto alla verifica della relazione gestionale

Attraverso la relazione gestionale i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio sono stati arricchiti e completati di notizie particolareggiate, al fine di rendere più chiara e significativa la lettura del bilancio stesso.

Il collegio attraverso questo strumento è stato reso edotto circa le attività che l'Ente ha intenzione di portare avanti e le risorse, umane e finanziarie con cui farvi fronte.

In particolare è stato redatto un apposito paragrafo per ogni elemento, così come indicato nel comma 5 dell'art 11 del Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i.

A titolo esemplificativo, occorre esporre con particolare attenzione i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, indicare gli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili, un maggiore dettaglio per le somme accantonate nel Fondo pluriennale vincolato e in ogni caso tutte le informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Si prosegue la verifica della documentazione del rendiconto esercizio 2023 esaminando gli equilibri di bilancio.

Sono state rispettate le condizioni di equilibrio finanziario e di competenza per la parte corrente e per la parte capitale.

L'attività di controllo sul rendiconto è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2023, sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.



Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo.

Dal rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2023, si è rilevato sulla base di quanto riportato negli atti suddetti ed ai soli fini tecnico-contabili, fermo restando la competenza e la responsabilità dell'amministrazione dell'Ente, circa le risultanze esposte, il Collegio ha accertato che detto rendiconto redatto in adempimento a quanto disposto dal quadro normativo di riferimento, Decreto Lgs.vo 118/2011 e s.m.i, chiuso al 31/12/2023.

Il Collegio, al termine dell'esame del rendiconto e avendo effettuato le verifiche contabili sul conto consuntivo, in osservanza delle norme di legge e delle norme di contabilità, esprime **parere positivo** al rendiconto generale per l'anno 2023. La seduta si conclude alle ore 18,30

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente (Dott.ssa Filippa Bonanno)

Il Componente (Dott. Vincenzo Di Lorenzo)