



Regione Siciliana
Assessorato regionale dell'Agricoltura dello Sviluppo rurale e
della Pesca mediterranea
Dipartimento regionale dell'Agricoltura

Istituto Sperimentale Zootechnico per la Sicilia

Via Roccazzo, 85 – 90135 Palermo (PA)
tel. 091 6740111
Partita I.V.A. 00122000821
P.E.C. iszsicilia@legalmail.it
www.iszsicilia.gov.it

VERBALE N.15/2021

In data 20 gennaio 2021, si è riunito in modalità agile il Collegio straordinario dei revisori dei conti dell'Istituto Sperimentale Zootechnico per la Sicilia dei conti nelle persone di

Dott. ssa Anna Lo Cascio	Presidente in rappresentanza dell' Assessorato regionale dell' Economia	
Dott. ssa Giuseppa D'amico	Componente effettivo in rappresentanza dell' Assessorato regionale dell' Economia	
Dott. Valerio Garraffa	Componente effettivo in rappresentanza dell' Assessorato regionale dell' Economia	

Con i seguenti punti all' O.d.g.

- 1) Bilancio di Previsione 2021/2023.

Il Collegio dei revisori esamina lo schema di Bilancio di previsione 2021-2023 trasmesso dall'ente , completo della documentazione prevista dalle disposizioni vigenti, in data 15 gennaio 2021.

Il Collegio è stato assistito in remoto nelle operazioni di verifica dai responsabili di ciascuna Area/Servizio in base alla propria attività e responsabilità nella predisposizione del documento oggetto di verifica.

Il Bilancio di Previsione 2021-2023 è corredato dai seguenti prospetti:

- 1) prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione (all. 9/a distinto nei suoi componenti a1, a2, a3)
- 2) prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione (all. 9/b):

- 3) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione (all.9/c):
- 4) prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento
- 5) elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie (allegato in nota integrativa)
- 6) elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per le spese impreviste (allegato in nota integrativa)
- 7) prospetto degli equilibri di bilancio ;
- 8) Quadro generale riassuntivo;
- 9) nota integrativa;
- 10) Peg Entrata;
- 11) Peg Uscita.

E' stata altresì allegata la documentazione prevista dalla Circolare n. 17/2014 punto 2:

- a) prospetto relativo all'organico effettivo del personale;
- b) prospetto relativo alle spese per il personale;
- c) prospetto analitico del debito maturato ed in maturazione a tutto il 31 dicembre di ciascun anno del debito nei confronti del personale per TFR, che indica separatamente: le passività maturate fino all'esercizio precedente, quelle in maturazione nell'esercizio di riferimento, le somme già anticipate e quindi le passività potenziali al lordo e al netto delle anticipazioni, per ciascun dipendente.

Dall'esame della documentazione contabile, al fine di rendere il prescritto parere, il collegio ha richiesto alcune rettifiche che hanno comportato la rielaborazione dei prospetti contabili allegati nonché della nota integrativa. I prospetti contabili sono stati ritrasmessi a questo collegio con mail del 18 gennaio c.a. e la nota integrativa rettificata è stata trasmessa in data odierna.

Le previsioni seguono le regole del nuovo regolamento di contabilità di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni e risultano rispettati i principi generali di cui all'allegato 1 del predetto decreto.

Le Entrate e le Spese sono state previste secondo il programma di attività dell'Ente e applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che tiene conto anche della scadenza dei crediti e delle obbligazioni. Esse non prevedono il ricorso alle anticipazioni di liquidità.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 è il seguente:

Fondo di cassa	€ 2.612.682,69
Residui attivi	€ 4.318.528,96
Residui passivi	€ 5.847.165,01
Avanzo di Amministrazione	€ 1.084.046,64

L'avanzo viene accantonato per € 25.840,00 nel Fondo Crediti di dubbia esigibilità (con una sterilizzazione dei crediti relativi alla vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni) e per € 48.000,00

nel Fondo contenzioso. Rimane un "avanzo libero" di € 1.010.206,64

Si ricorda che la quota libera dell'avanzo può essere utilizzata ai sensi dei comma 6 e 7 dell'art. 42 del D. Lgs. n. 118/2011 e del comma 6 dell'art. 32 della L.R. 6/97 dopo l'approvazione del rendiconto

Esame dei Residui

I residui attivi al 31/12/2020 sono pari ad 4.318.528,96 quelli passivi alla stessa data sono €5.847.165,01

I maggiori residui attivi derivano dai seguenti capitoli:

cap.lo 4 - contributo annuo trasferimenti correnti Aras Ddg n. 3545/2018 € 1.192.021,14

cap.lo 7800 -altri proventi € 441.556,68

cap.lo 243 -completamento porcilaia € 1.250.000,00

esistono residui attivi presunti nelle ritenute erariali cap.lo 37100 di € 47.133,58; è noto che le corrette modalità di gestione dei capitoli di entrata relative alle ritenute non possono dare luogo alla formazione di residui attivi in quanto in sede di liquidazione ed erogazione della spesa in favore del personale o di professionisti, le somme trattenute sono di fatto accertate e riscosse contestualmente (cfr. circolare Ragioneria Generale Regione Siciliana n. 2/2004).

I maggiori residui passivi si riscontrano sui seguenti capitoli :

cap.lo 113 Attrezzature e materiale di consumo Progetto ARAS DDG n. 3545/2018 di € 678.221,48;

cap.lo 110 Spese Personale progetto ARAS DDG n. 3545/2018 €22.995,47;

cap.lo 123–Costo Strumenti e attrezzature SATA per € 655.737,99.

Nel capitolo di spesa 1100 "COMPETENZE INDENNITA'E ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE" sono presenti residui passivi presunti di € 42.318,28. In nota integrativa è specificato che gli stessi attengono per € 39.000,00 al premio di produttività al personale dell'Istituto giusta Determina n.589 del 29/12/2020 maturato e non liquidato, ed € .3.318,28 riferito a impegno di spesa per buoni pasto.

Si raccomanda all'Ente di adoperarsi celermente per la riscossione dei residui attivi e il pagamento dei residui passivi entro il corrente esercizio oppure a rideterminare in sede di riaccertamento dei residui attivi e passivi, nuove date di scadenza degli stessi, senza arrecare danno all'Ente.

Il bilancio di previsione 2021- 2023 riporta gli aggregati secondo il prospetto di seguito rappresentato:

ENTRATE	Previsione definitive 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsione di cassa
fondo cassa iniziale					2.612.682,69
Avanzo di amministrazione	0,00	73.840,00			
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo I Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perquativa	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo II trasferimenti correnti	8.090.369,75	7.918.150,18	7.918.150,18	7.918.150,18	9.910.117,51
Titolo III Entrate Extratributarie	47.200,00	47.200,00	47.200,00	47.200,00	713.582,05
Titolo IV Entrate in conto capitale	452.500,00	269.000,00	269.000,00	269.000,00	1.579.545,69
Titolo VII Anticipazioni da Istituto cassiere	748.000,00	748.000,00	748.000,00	748.000,00	748.000,00
Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro	1.465.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00	1.814.633,89
Totale Entrate	10.803.069,75	10.447.350,18	10.447.350,18	10.447.350,18	17.378.561,83
TOTALE COMPLESSIVO	10.803.069,75	10.521.190,18	10.447.350,18	10.447.350,18	17.378.561,83
USCITE					
Disavanzo d'amministrazione	61.399,28	0,00	0,00	0,00	
Titolo I Spese correnti	8.076.170,47	8.039.190,18	7.965.350,18	7.965.350,18	11.427.913,25
Titolo II Spese in conto capitale	452.500,00	269.000,00	269.000,00	269.000,00	1.731.671,34
Titolo II Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo iv Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V Chiusura anticipazioni	748.000,00	748.000,00	748.000,00	748.000,00	748.000,00
Titolo VII Uscite per conto terzi e partite di giro	1.465.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00	2.272.576,60
Totale Uscite	10.803.069,75	10.521.190,18	10.447.350,18	10.447.350,18	16.180.161,19

Le previsioni di Entrata e di spesa sono inferiori a quelle dell'esercizio 2020.

Il Bilancio risulta in pareggio per l'esercizio 2021 in termini di competenza per € 10.521.190,18, e per gli esercizi 2022-2023 per € 10.447.350.

Le previsioni di cassa per le Entrate e le Spese per l'esercizio 2021 consentono un fondo cassa non negativo di € 1.198.400,64.

Esame delle Entrate.

Fra le entrate correnti sono previsti contributi da amministrazioni pubbliche per € 7.918.150,18, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente dove si attestavano ad € 8.090.369,75. Viene previsto un Contributo ARAS DDG n. 3545/2018 di € 2.034.493,25 in diminuzione rispetto a quello dell'esercizio precedente (€ 3.041.270,82) e un contributo ARAS SATA DDG n. 311/2020 di € 1.400.000,00 uguale a quello dell'esercizio precedente.

Le Entrate extratributarie riguardanti i proventi per la vendita di animali e la prestazione di servizi rimangono stabili in € 47.200,00. Diminuiscono le Entrate in conto capitale da € 452.500,00 dell'esercizio 2020 ad € 269.000,00 previste per l'esercizio 2021. Le anticipazioni del Tesoriere vengono previste in €

748.000,00 uguali alle previsioni definitive dell'esercizio 2020.

Risultano uguali all'esercizio precedente le previsioni delle entrate per Partite di giro di € 1.465.000,00.

Esame della Spese.

Le spese correnti, concernenti la gestione ordinaria dell'istituto, rispetto all'anno 2020 subiscono un aumento di € 383.019,71 dovuto principalmente alla voce più consistente "spesa del personale"; infatti i redditi di lavoro dipendente nel 2021 sono pari ad € 4.449.738,43 in aumento rispetto all'esercizio 2020 (€ 4.270.313,37). Ciò è dovuto alla rimodulazione dei progetti ARAS. Sul punto si chiede all'ente di rettificare il dato inserito sul prospetto delle Spese del personale alla voce "redditi di lavoro dipendenti" relativa alle previsioni 2020 (pagine 51) che per mero riflesso riporta un importo pari ad € 3.944.855,61 anziché di € 4.270.313,37.

Anche le spese per acquisto beni e servizi subiscono un aumento di € 115.740,65 (nel 2021 sono previste spese per € 3.242.857,75 mentre nel 2020 si attestavano ad € 3.127.117,10). L'incremento di tali spese per il 2021 è ascritto al progetto ARAS che comporta una spesa totale di € 1.845.448,60 suddivisa nei capitoli 113, 115, 117, 118, 119, 123, 124 e 129 afferenti tale attività.

Rimane stabile la voce relativa al personale prevista al cap.lo 1100 " *Competenze, indennità e altri assegni fissi al personale*" di € 1.498.400,00 e diminuiscono le spese per lavoro straordinario che da € 36.000,00 passano ad € 20.000,00.

Risulta in aumento di € 20.000,00 rispetto al 2020, sul capitolo 5800 che riguarda " *conferimenti ai consorzi e abn da gestione impianti fotovoltaico*" di cui non viene fornita la motivazione, ma ancor più rilevante è l'incremento sul capitolo 5000 per spese telefoniche che da € 15.000,00 passano ad € 105.000,00. Nulla è specificato nella nota integrativa per cui il collegio chiede chiarimenti e supporto documentale di tale aumento considerevole.

Invariata la spesa per consulenze e collaborazioni.

Anche la voce "altre spese correnti" è aumentata : nel 2020 era pari ad € 180.740,00 invece nel 2021 è pari ad € 258.594,00. La nota integrativa non riporta il prospetto dimostrativo delle voci che hanno subito incrementi.

Per le spese in conto capitale risulta una previsione in diminuzione rispetto a quella dell'esercizio precedente. Le spese previste sono pari ad € 269.000,00 (nel 2020 era di € 452.500,00) .

Dalla nota integrativa si evince che sono state rispettate tutte le norme sulla Spending review. Sul punto il collegio si riserva di asseverare le schede sui vincoli di spesa dopo aver acquisito alcuni chiarimenti da richiedere all'Ente.

Alla Missione 20 Fondi e Accantonamenti figurano costituiti il Fondo di riserva per le spese obbligatorie di € 70.000 cap. 20101, un Fondo di riserva per le spese imprevedute di € 9.654,00 (in aumento rispetto all'esercizio precedente) Cap. 20100, secondo le disposizioni dell'art.48 del D.Lgs n. 118/2011.

Figura inoltre l'accantonamento annuale al Fondo crediti di dubbia esigibilità secondo le regole del suddetto

D.Lgs 118/2011 , con una sterilizzazione dei crediti relativi alla vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni. Per il 2021 il Fondo, come già detto, è previsto per € 25.840,00. Viene previsto anche il Fondo di riserva di cassa (cap. 20200 € 16.500).

Conclusioni

Il Bilancio di previsione 2021-2023 rappresenta l'attività programmata per gli esercizi 2021, 2022 e 2023 nella previsione dello sviluppo dei due progetti ARAS, dell'ottimizzazione dei servizi erogabili verso i fruitori dei servizi dell'Istituto e la valorizzazione della Mission dello stesso.

Si raccomanda un'attenta e prudente gestione della spesa atteso che ancora non risultano determinati nel loro importo i contributi regionali e la continuazione di un controllo accurato delle attività economico-finanziarie insieme ad un puntuale assolvimento dei debiti ed ad una celere riscossione dei crediti.

Il Collegio raccomanda inoltre il rispetto puntuale e continuo delle regole contabili del D.Lgs 118/2011 e s.m.i e delle norme della Spending review.

Per quanto sopra detto, con le raccomandazioni e le osservazioni contenute nel presente verbale, il Collegio esprime parere favorevole sul Bilancio di Previsione 2021-2023.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17,30 e il presente verbale viene trasmesso all'ente mediante posta elettronica.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio straordinario dei Revisori dei conti

F.to
Dott.ssa Anna Lo Cascio (Presidente)

F.to
Dott.ssa Giuseppa D'Amico (Componente)

F.to
Dott. Valerio Garraffa (Componente)