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

**Istituto Sperimentale Zootecnico 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

ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA
Protocollo Arrivo N. 8864/2021 del 29-06-2021
Doc. Principale - Copia Documento

**VERBALE N. 24/2021**

In data 28 giugno 2021 alle ore 10,00 si è riunito in video – conferenza, il Collegio straordinario dei revisori dei conti nelle persone di

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

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

1) Esame Rendiconto Generale 2020
2) Varie ed eventuali

Si passa ad esaminare il documento contabile pervenuto con mail del 23 giugno 2021.

Esso contiene:

1) il conto del bilancio
2) i relativi riepiloghi
3) i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo
4) la verifica degli equilibri
5) il Conto Economico
6) lo Stato Patrimoniale

Ai sensi delle previsioni di cui al comma 1 lett.b e comma 12 dell'art.11 del D.lgs.118/2011 si riscontrano i seguenti allegati al Rendiconto

Allegato n. 10 - Quadro generale riassuntivo

Allegato n. 10 - Equilibri di bilancio

Allegato n. 10 - a) Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione

Allegato n. 10 - a1) Elenco analitico delle risorse accantonate nel Risultato di amministrazione

Allegato n. 10 - a2) Elenco analitico delle risorse vincolate nel Risultato di amministrazione

Allegato n. 10 - a3) Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione

prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato (all. 10/b);

prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (all.10/c);

il prospetto degli accertamenti per Titoli, Tipologie e categorie (all. 10/d);

prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (all. 10/e);

la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio e negli esercizi precedenti imputati negli esercizi successivi (all.10/f);

la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (all.10/g);

il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (all.10/h);

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.

il prospetto dei dati SIOPE

la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo; la relazione sulla gestione deve essere redatta ai sensi del comma 6 dell'art. 11 del D.lgs 118/2011

prospetto relativo all'organico effettivo del personale;

prospetto relativo alle spese per il personale;

prospetto analitico del debito maturato a tutto il 31 dicembre dell'anno di riferimento nei confronti del personale per TFR, che indica separatamente per ciascun dipendente di riferimento: le passività maturate fino all'esercizio di riferimento, le somme già anticipate e quindi le passività potenziali al lordo e al netto delle anticipazioni;

prospetti esplicativi che diano dimostrazione chiara ed analitica del rispetto di ciascun vincolo di spesa applicabile all'Ente.

Il Rendiconto viene predisposto secondo le prescrizioni del D. Lgs n. 118/2011 e s. m. e i.
La gestione fino al 7/8/2020, data di approvazione del Bilancio di previsione 2020 - 2023, si è svolta in regime di gestione provvisoria dietro autorizzazione dell'Organo Tutorio.

ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA
Protocollo Arrivo N. 8864/2021 del 29-06-2021
Doc. Principale - Copia Documento

L'elaborato contabile riporta i seguenti risultati gestionali al 31/12/2020:

| | |
|---|---|
| Fondo di cassa al 01/01/2020 | + 533.352,28 |
| Riscossioni (comp.+ residui) | + 8.946.117,77 |
| Pagamenti (comp.+ residui) | - 6.837.353,50 |
| Giacenza finale di cassa 31/12/2020 | = 2.642.116,55 |
| Residui attivi | + 3.350.506,82 |
| Residui passivi | - 5.620.331,83 |
| Fondo pluriennale vincolato | |
| Avanzo di amministrazione | 372.291,54 |

Riguardo la destinazione dell'Avanzo pari ad € 372.291,54 l'istituto, come si evince dal prospetto della relazione, lo ha destinato nella maniera seguente: € 22.200,00 a fondo crediti di dubbia esigibilità; € 495.750,82 al fondo contenzioso quale differenza per coprire l'importo derivante dalla cartella esattoriale di Riscossione Sicilia per l'importo di € 1.307.741,37 per iscrizione al ruolo emessa dal MIUR e il credito residuo vantato dal suddetto Ministero (€811.990,55), oltre gli accantonamenti precedenti per spese di giudizio (€ 48.000,00). Pertanto il fondo contenzioso risulta essere pari ad € 543.750,82 che sommato al fondo crediti di dubbia esigibilità porta gli accantonamenti ad un totale di € 565.950,82;
Il valore positivo dell'avanzo di € 372.291,54 in virtù di tali destinazioni, porta ad un disavanzo pari ad € 193.659,28.

Si ritiene che la destinazione dell'avanzo al fondo contenzioso dell'intero importo delle spese per la cartella esattoriale non sia corretta, poiché nel corrente esercizio 2021 presumibilmente si inizieranno a pagare le rate del debito e l'importo della differenza di cui sopra, (€ 495.750,82) potrà correttamente essere spalmato su più esercizi attraverso accantonamenti annuali.
Nell'esercizio 2020 l'accantonamento, vista la disponibilità, può essere operato sull'avanzo nel già esistente Fondo contenzioso per € 273.164,48.

Per maggiore chiarezza sulla destinazione dell'avanzo si fanno le considerazioni che seguono:
E' stato effettuato, il riaccertamento dei residui ordinari al 31/12/2020, sottoposto all'esame di questo Collegio e approvato con delibera n. 23 del 21/06/2020.
Da tale riaccertamento, che ha escluso quelli relativi le partite di giro in quanto secondo il punto 7.2 dell'allegato 4/2 al D.lgs n. 118/2011 e s. m. e i. non sottostanno alla competenza finanziaria potenziata, è risultato che i residui attivi ammontano ad € 3.314.455,67 e i residui passivi ad € 5.613.206.44.
Nel superiore prospetto, predisposto dall'istituto, i residui attivi (€ 3.350.506,82) e i residui passivi (€ 5.620.331,83) contengono invece, presumibilmente per completezza, quelli relativi alle partite di giro che nel corso del riaccertamento. come già detto, sono stati esclusi. La parte di *Avanzo* che nasce dalla differenza dei residui attivi e passivi relativi alle partite di giro (€ 28.926,56) dovrà essere considerata *Avanzo* vincolato per rispettare i principi contabili.
Il resto dell'Avanzo pari ad € 343.364,98 sarà destinato al Fondo crediti di dubbia esigibilità per € 22.200,00 e per il resto (321.164,98) al costituendo Fondo contenzioso che al netto degli accantonamenti per spese di giudizio (€48.000,00) verrà così incrementato di € 273.164,98: tale destinazione salvaguarderà gli equilibri di bilancio.

Dalla relazione si evince che nell'esercizio 2020 è stata garantita la copertura finanziaria alla quota di disavanzo di € 61.399,28 relativa all'esercizio finanziario 2019.

L'Ente, come è evidente, ha ancora notevoli residui attivi e passivi legati alla propria dipendenza da contributi di altre amministrazioni per lo svolgimento dei propria attività istituzionali.
In particolare la gestione del Progetto ARAS ha comportato, nel corso dell'esercizio 2020, la partecipazione dell'Istituto per il contributi dovuti dagli allevatori che invece sono stati sollevati da questo onere per i disagi economici dovuti all'emergenza Covid.
I residui attivi legati ai contributi di altre amministrazioni (Regione in primis) vengono riportati di

ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA
Protocollo Arrivo N. 8864/2021 del 29-06-2021
Doc. Principale - Copia Documento

anno in anno in quanto legati alla disponibilità di terzi e, di contro, anche il pagamento dei residui passivi è legato all'effettiva riscossione dei contributi.

Si raccomanda all'Ente di adoperarsi comunque per la riscossione dei residui attivi nell'esercizio 2021, con ogni mezzo a propria disposizione adendo anche le vie legali e per la verifica dei residui passivi onde procedere ad una rinegoziazione degli stessi qualora non sia possibile pagarli entro l'esercizio 2021.

Di seguito un quadro generale delle entrate (accertamenti e riscossioni) e delle spese (impegni e pagamenti

**Entrate**

| | Previsioni | Accertamenti | Riscossioni (comp e res) |
|---|---|---|---|
| Titolo 2 Trasferimenti correnti | 8.090.369,75 | 6.389.569,74 | 7.253.600,89 |
| Titolo 3 Entrate extratributarie | 47.200,00 | 69.101,06 | 6.285,78 |
| Titolo 4 Entrate in conto capitale | 452.500,00 | 254.682,56 | 254.682,56 |
| Titolo 7 Anticipazioni da istituto Cassiere | 748.000,00 | 646.160,68 | 646.160,68 |
| Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.465.000,00 | 808.840,74 | 785.387,86 |

**USCITE**

| | Previsioni | Impegni | Pagamenti |
|---|---|---|---|
| Titolo 1 Spese correnti | 8.076.170,47 | 6.289.679,28 | 4.863.400,39 |
| Titolo 2 Spese in conto capitale | 452.500,00 | 229.656,23 | 314.203,47 |
| Titolo 5 Chiusura anticipazioni Ricevute da istituto tesoriere | 748.000,00 | 646.160,68 | 646.160,68 |
| Titolo 7 Uscite per conto terzi E partite di giro | 1.465.000,00 | 808.840,74 | 1.013.588,96 |

Le entrate accertate comprese le partite di giro ammontano ad € 8.168.354,78 e sono state riscosse per € 8.946.117,77

Le spese impegnate comprese le partite di giro ammontano ad euro 7.974.336,93 e sono state pagate per € 6.837.353,50.

Fra le entrate gli accertamenti maggiori sono relativi ai seguenti capitoli :
Contributo regionale di funzionamento cap. 31.00 di € 3.330.072,72;
Contributo di cui al comma 1 art. 6 L.R. 5 giugno 1989 n. 12 e all'art. 44 L.R. n. 9 del 7/5/2015 cap. 4 (ARAS) di € 1.594.497,02

Fra le spese gli impegni più ingenti sono relativi ai seguenti capitoli:

ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA
Protocollo Arrivo N. 8864/2021 del 29-06-2021
Doc. Principale - Copia Documento

spesa per il personale per € 3.374.052,21 questo importo è difforme da quello contenuto nella relazione sul rendiconto del Direttore e del Presidente dell'Ente che riporta invece un' importo superiore di € 3.461.958,16.

Acquisto di beni e servizi che si attestano ad € 2.844.520,03 anche questo importo è difforme da quello contenuto nella relazione sul rendiconto del Direttore del Presidente dell'ente che riporta un dato superiore € 2.901.260,25. Sul punto si rappresenta che questo dato è notevolmente aumentato rispetto all'anno precedente per oneri relativi al progetto ARAS (€ 124.019), per acquisto attrezzature e strumenti SATA (€ 682.124), ed inoltre sono state effettuate manutenzioni riparazioni e adattamenti locali relativi ad impianti e strutture viarie ( € 491.045).

**STATO PATRIMONIALE**

Lo Stato patrimoniale attivo è pari ad € 10.596.408,99. mentre lo stato patrimoniale passivo è di € 10.040.724,86 il Patrimonio netto ammonta ad € 3.178.694,14, in aumento rispetto al 2020 (€ 2.623.010,01) dovuto alla rivalutazione del Fondo di dotazione.

Tra le attività si riscontrano immobilizzazioni materiali per € 4.598.538,97 in aumento rispetto al 2020 (€ 4.458.331,28); un totale crediti (di natura tributaria, verso clienti, verso la Regione e lo Stato) per € 3.350,506,82 in diminuzione rispetto all'anno precedente quando si attestavano invece ad € 4.018.318,61; una disponibilità di cassa di € 2.647.902,17 sul conto di tesoreria.( in forte aumento rispetto al 2019 quando si attestava ad € 533.352,28).

Il totale dei debiti è di € 5.396.062.46 in aumento rispetto all'anno precedente dove risultavano pari ad € 4.364.800.80.; tra le voci più significative ci sono i debiti verso fornitori per € 2.468.331,39, i debiti di natura tributaria per € 281.955,07 quelli per contributi agli investimenti verso Regione e province autonome per € 1.251,76,16 Infine si rileva alla voce "Altri debiti" un ingente importo di € 1.198.897,357 diminuiti rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico dell'esercizio riporta un utile pari ad € 555.684,13 mentre nell'anno precedente l'istituto aveva registrato una perdita d'esercizio di €179.553,20.

Il risconto passivo per € 1.797.921,96, dovuti all'utilizzo, per pari cifra, del Fondo di dotazione per i contributi agli investimenti è stato stornato per sterilizzare l'effetto economico dell'ammortamento dell'opera e delle attrezzature sanitarie attraverso un provento da contributo agli Investimenti di pari importo imputato al conto economico.

Per quanto riguarda lo stato patrimoniale passivo occorre rilevare che vi sono difformità di valori nei prospetti tra quanto trasmesso quest'anno e quanto trasmesso l'anno scorso, per quanto attiene all'esercizio 2019. In particolare nel prospetto dello scorso anno risultava per il 2019 un patrimonio netto pari ad euro 2.742.903,09, mentre nel prospetto di quest'anno si registra un patrimonio netto di euro 2.623.010,01. Alla voce "altri debiti" l'anno scorso vi era un importo di 2.120.555,47, mentre quest'anno alla stessa voce si registra un importo di euro 2.245.555,47. Il "totale debiti" dello scorso anno era pari ad euro 4.239.800,80 mentre nel prospetto di quest'anno è pari ad € 4.364.800,80. Il totale del passivo nel prospetto dello scorso anno è pari ad euro 9.004.895,25, in quello di quest'anno è di euro 9.010.002,17.

**CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico il totale dei componenti positivi di gestione è pari ad € 6.458.670,80 mentre i componenti negativi di gestione ammontano, in totale, ad € 6.359.782,14 Le spese per il personale sono pari ad € 3.374.052,20 in aumento rispetto all'anno precedente quando si attestavano ad € 2,878.779,85

La differenza tra i due risultati del conto economico è pari ad € 98.888.66 che sommati alla

ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA
Protocollo Arrivo N. 8864/2021 del 29-06-2021
Doc. Principale - Copia Documento

differenza fra i proventi straordinari e gli oneri straordinari per € 470,355,53 (dovuta principalmente alla cancellazione dei residui attivi e passivi ) portano ad un risultato di esercizio positivo di € 555.684,13.

Anche relativamente al conto economico sempre relativamente ai dati del 2019, occorre rilevare delle difformità di valori tra il documento trasmesso quest'anno e quello trasmesso l'anno scorso. In particolare si registrano difformità negli importi relativi alle spese del personale. Nel prospetto dello scorso anno l'importo era di € 2.753.779,85, mentre in quello di quest'anno il valore è di € 2.878.779,85. Il totale dei componenti negativi della gestione era di € 3.223.338,81, mentre in quello di quest'anno l'importo è di euro 3.348.338,81. La differenza tra i componenti positivi e negativi della gestione nel documento dello scorso anno era di euro 678.863,35 mentre nel documento di quest'anno è di euro 553.863,35.

Infine unitamente alla relazione sulla gestione sono state allegate e compilate le schede sui vincoli di spesa. Tali schede sono state compilate rispettando le direttive della circolare n. 12 del 6/6/2019 della Ragioneria Generale. Ebbene si rileva che il predetto Ufficio ha emanato una nuova circolare la n. 6 del 10/3/2020 la quale dispone che a corredo di ogni singola scheda dove essere allegato un modulo contenente *l'indicatore quali-quantitativo* e ciò al fine della valutazione e analisi della spesa. Posto ciò il collegio non può provvedere all'asseverazione delle predette schede e pertanto resta in attesa delle dovute rettifiche.

Il collegio, infine, evidenzia che non ha avuto a disposizione i giorni (15), previsti dalla normativa in materia, per esaminare il documento contabile poiché il bilancio è stato trasmesso una parte in data 24 giugno e una parte il 25 giugno e la relazione è pervenuta in data odierna. Per tutte le incongruenze rilevate soprariportate, atteso la convocazione del CDA prevista per il giorno 29 giugno, non possono essere richiesti i dovuti chiarimenti per le difformità riscontrate e le relative rettifiche, pertanto il collegio esprime parere favorevole, all'approvazione del Rendiconto Generale 2020, con riserva affincchè vengano chiarirti e rettificati i dati discordanti rilevati e che venga rimodulato il prospetto di destinazione dell'avanzo e gli altri prospetti che fanno riferimento allo stesso secondo le indicazioni di questo collegio.

Non essendovi altri argomenti da trattare sul punto varie ed eventuali alle ore 12,00 il collegio chiude la seduta.

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)

ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA
Protocollo Arrivo N. 8864/2021 del 29-06-2021
Doc. Principale - Copia Documento

Si trasmette il parere di cui all'oggetto e si comunica che il collegio non prenderÃ  parte alla convocazione del CDA
Cordiali saluti