



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. 51

L'anno duemilaventitre il giorno uno del mese di agosto, 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 2022
- 2) Varie ed eventuali.
- 3)

Il documento contabile è pervenuto a questo Collegio, con mail del 24 luglio 2023, nota prot. n. 4614, ma, incompleto e con prospetti errati, nonostante la seduta del 19/7/2023 in cui il Collegio, come richiesto dall'Istituto, si è reso disponibile per discutere le problematiche relative alla redazione del rendiconto in esame. Dopo varie interlocuzioni per le vie brevi, con il ragioniere dell'Istituto, con mail del 27 luglio 2023 perviene il rendiconto 2022 che 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);

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 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.

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

Il Rendiconto viene predisposto secondo le prescrizioni del D.Lgs n. 118/2011 e s. m. e i.
L'elaborato contabile riporta i seguenti risultati gestionali al 31/12/2022:

Fondo di cassa al 01/01/2022	+ 462.017,68
Riscossioni (comp.+ residui)	+ 9.658.196,74
Pagamenti (comp.+ residui)	- 9.468.691,76
Giacenza finale di cassa 31/12/2022	= 651.522,66
Residui attivi	+ 2.449.551,52
Residui passivi	- 2.151.251,08
Fondo pluriennale vincolato	
Avanzo di amministrazione	949.823,10
Totale parte accantonata	538.999,09
Totale parte vincolata	458.513,38
Disavanzo di amministrazione	- 47.589,37

Riguardo l'Avanzo di € 949.823,10 si fanno le considerazioni che seguono:

- nel corso dell'esercizio 2022 è stato effettuato, dopo l'approvazione del Rendiconto, l'assestamento del Bilancio di previsione allo scopo di renderlo coerente con i risultati gestionali dell'esercizio 2021 attraverso una variazione di Bilancio. Tale variazione per fattori legati al passaggio ad un nuovo servizio informatico, non è stata immessa nel sistema, provocando evidenti disguidi, diversi e risolutivi interventi da parte di questo Collegio e ritardi nella presentazione del presente Rendiconto;
- è stato effettuato, il riaccertamento ordinario dei residui 31/12/2022 di cui al verbale di questo Collegio n. 49 del 4 luglio 2023, con la cancellazione, per insussistenza o prescrizione di residui attivi per un importo totale di euro 1.417.486,70 e di residui passivi per un importo complessivo di euro 1.007.722,45 Tale operazione ha portato, dunque, un'ulteriore pulizia dei dati contabili con il risultato dei dati riportati nello schema precedente.

l'Avanzo di € 949.823,10 è così destinato:

- 1) al Fondo crediti di dubbia esigibilità (€ 10.213,92) per coprire i rischi di crediti da privati;
- 2) al Fondo contenzioso (€ 346.746,03) per coprire i rischi del contenzioso con il MIUR per il PON Ricerca e competitività 2007/2013 (€ 273.164,38) e per la copertura di eventuali spese di giudizio su ricorsi istaurati dai dipendenti (€ 72.000,00) e altre cause minori;
- 3) al Fondo TFR per il personale (€ 182.039,14).

Viene considerato vincolato un Avanzo per € 458.513,38 derivante da euro 363.095,55 per la mancata chiusura dell'Istituto cassiere di un'anticipazione ricevuta e per euro 95.417,83 per il completamento del progetto della conservazione delle risorse genetiche animali in agricoltura.

Il disavanzo di € 47.589,37 sarà coperto, dopo un'apposita delibera, così come previsto dal D.Lgs n. 118/2011 e s m i , nel corrente esercizio finanziario.

L'Ente, come è evidente e sottolineato anche nelle precedenti relazioni ai Rendiconti, ha ancora notevoli residui attivi e passivi legati alla propria dipendenza da contributi di altre amministrazioni per lo svolgimento dei propri compiti istituzionali.

Infatti i maggiori residui attivi si riscontrano nel titolo 2 alla voce "Trasferimenti correnti" per € 1.746.984,88

I maggiori residui passivi si registrano nel titolo 1 spese correnti per un totale di euro 1.331.724,81. Altri residui passivi di maggiore entità si possono rilevare al capitolo 114-spese per contributi associativi progetto ARAS per euro 240.000,00; al capitolo 148 –acquisto strumenti e attrezzature per euro 138.523,68; al capitolo 123 –costo strumenti e attrezzature SATA per euro 95.160,00; alla voce acquisto animali cap. 137 per euro 119.987,84; al cap. 8400 manutenzione e riparazione ed adattamento locali per euro 97.609,58. Da rilevare residui passivi al titolo 7 –uscite per conto terzi e partite di giro per un totale di euro 449.911,10. In particolare si registrano residui passivi al capitolo 33100 –versamento di ritenute erariali su redditi di lavoro dipendente per euro 92.736,85; al capitolo 33400 –versamento ritenute previdenziali a carico dei lavoratori dipendenti per euro 56.651,45; cap.34000 –IVA in uscita per euro 294.911,66.

Tali ultimi residui legati alle ritenute erariali e previdenziali, non dovrebbero sussistere e presumibilmente sono dovuti ad un ritardato versamento delle stesse.

E' evidente che I residui attivi legati ai contributi di altre amministrazioni (Regione in primis) vengono riportati di 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 2023, con ogni mezzo a propria disposizione adendo anche le vie legali e, per la verifica dei residui passivi procedere ad una rinegoziazione degli stessi qualora non sia possibile pagarli entro l'esercizio 2023 con la massima attenzione per le date di scadenza degli stessi.

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

Entrate

	Previsioni	Accertamenti	Riscossioni (comp+res.)
Titolo 2 Trasferimenti correnti	7.810.975,49	5.468.378,60	4.883.491,33
Titolo 3 Entrate extratributarie	48.200,00	20.715,00	72.575,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	246.540,16	149.798,11	1.397.798,51
Titolo 7 Anticipazioni da istituto Cassiere	3.000.000,00	2.706.510,41	2.343.414,86
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.515.000,00	928.275,19	960.917,04

USCITE

	Previsioni	Impegni	Pagamenti
Titolo 1 Spese correnti	8.848.936,11	5.043.524,82	4.969.733,96
Titolo 2 Spese in conto capitale	267.540,16	246.540,16	1.096.716,86
Titolo 5 Chiusura anticipazioni Ricevute da istituto tesoriere	3.000.000,00	2.706.510,41	2.706.510,41
Titolo 7 Uscite per conto terzi E partite di giro	1.515.000,00	928.275,19	695.730,53

Le entrate accertate comprese le partite di giro ammontano ad € 9.273.677,31 e sono state rimosse in conto competenza per euro 7.598.551,10 e in conto residui per euro 2.059.645,64 per un totale di euro 9.658.196,74.

Le spese impegnate comprese le partite di giro ammontano ad euro 8.924.850,58 e sono state pagate in conto competenza per euro 7.272.393,48 e in conto residui per euro 2.196.298,28 per un totale di euro € 9.468.691,76.

I residui attivi dell'esercizio 2022 ammontano ad euro 1.675.126,21 e quelli relativi agli esercizi precedenti ad euro 774.425,31 per un totale di euro 2.449.551,52.

I residui passivi dell'esercizio 2022 ammontano ad euro 1.652.457,10 e quelli relativi agli esercizi precedenti ad euro 498.793,98 per un totale di euro 2.151.251,08.

Con riguardo alla voce "anticipazione da Istituto cassiere" sia in entrata che in uscita, il collegio evidenzia ancora una volta, come già rappresentato nel verbale (n. 47 del 5/6/2023) di approvazione del bilancio previsionale 2023/2025, che non sembra che l'ente abbia rispettato il disposto dell'art. 69, punto 9, del D.Lgs 118/2011 "...si possono contrarre anticipazioni unicamente allo scopo di fronteggiare temporanee

deficienze di cassa, per un importo non eccedente il 10 per cento dell'ammontare complessivo delle entrate di competenza del titolo "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa" ; peraltro è stata anche citata la delibera n. 25/2022/PRSP della Corte dei conti, sez. reg. di controllo per la Regione Sicilia, che afferma il principio che l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, quando si verifica senza soluzione di continuità, costituisce comportamento difforme da una sana e prudente gestione finanziaria e, per l'assenza del presupposto della temporaneità del deficit di cassa, potrebbe costituire una violazione della regola aurea di destinazione dell'indebitamento alle spese d'investimento: in altri termini, il ricorso a questa particolare forma di finanziamento, soprattutto se reiterato nel tempo, produce un aggravio finanziario per l'ente e può indicare la presenza di latenti squilibri nella gestione di competenza o dei residui. Per quanto sopra si raccomanda all'ente di ricorrere alle anticipazioni di cassa con perizia ed oculatezza per non incorrere in gravi squilibri di gestione.

Fra le entrate gli accertamenti maggiori sono relativi ai seguenti capitoli :

Contributo regionale di funzionamento cap. 3100 di € 3.407.514,60 (contributo di cui alla L.R. 6.6.68 n.41;

Contributo annuo trasferimenti correnti ARAS euro 1.303.543,69 (DDG 3541/2018).

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

spesa per il personale per € 3.479.632,62 (*importo indicato nel rendiconto titoli e macroaggregati*)

acquisto di beni e servizi che si attestano ad € 1.303.543,69 (*importo indicato nel rendiconto per titolo e macroaggregati*)

E' da evidenziare che le spese del personale risultano in diminuzione rispetto all'esercizio 2021. Si passa infatti da una spesa del 2021 di euro 3.790.989,08 ad una spesa del 2022 di euro 3.479.632,62. La maggiore diminuzione è riscontrabile tra le spese dei progetti ARAS-SATA.

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale attivo e passivo è pari ad euro 7.801.399,17, con un patrimonio netto che ammonta ad euro 3.393.980,44, in diminuzione rispetto all'esercizio 2021 quando ammontava ad euro 3.447.591,58 per la rilevata perdita d'esercizio di euro 53.611,14.

Tra le attività si registrano immobilizzazioni materiali per euro 4.644.777,39, in aumento rispetto all'esercizio 2021 (4.549.668,75); un totale crediti pari ad euro 2.449.551,52 (soprattutto verso la regione e lo Stato) in diminuzione rispetto ai crediti registrati nell'anno 2021, quando si attestavano ad euro 4.217.157,65 e una disponibilità di cassa pari ad euro 707.070,26, in aumento rispetto al dato dell'esercizio 2021 quando la cassa si attestava ad euro 462.017,62.

Il totale dei debiti è pari ad euro 2.151.251,08, in diminuzione in confronto al dato del 2021 dove si attestavano ad euro 3.478.545,34. Tra le voci più rilevanti si riscontrano i debiti verso fornitori, pari ad euro 1.168.239,62, più o meno in linea con quello del precedente esercizio, quando si attestavano ad euro 1.167.332,50. Tra i debiti si rilevano debiti verso banche e tesoriere pari ad euro 310.066,42, invariato rispetto al dato corrispondente dell'esercizio 2021. Si evidenzia inoltre che alla voce altri debiti risulta un importo pari ad euro 613.379,44, in diminuzione rispetto all'anno precedente, quando si attestava ad euro 779.970,25.

Occorre sottolineare che nello stato patrimoniale attivo la contrazione dei crediti e nello stato patrimoniale passivo quella dei debiti sono da imputare in buona parte alla cancellazione di residui attivi e di residui passivi avvenuti in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

Il risultato economico dell'esercizio riporta una perdita d'esercizio pari ad euro 53.611,14, mentre nell'esercizio precedente risultava un utile pari ad euro 612.262,42.

Nello stato patrimoniale si rilevano risconti passivi per € 1.727.382,48. Questo importo è relativo a contributi in conto capitale ricevuti da terzi destinati agli investimenti dello stato patrimoniale . L'importo iscritto viene riportato per il valore residuale al netto della quota di ammortamento dei beni oggetto dell'investimento.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico il totale dei componenti positivi della gestione è pari ad euro 5.764.978,82, mentre i componenti negativi sono pari ad euro 5.219.170,20. Si evidenzia una diminuzione dei proventi per trasferimenti correnti (si passa da euro 6.481.727,64 nel 2021 ad euro 5.618.176,71 nel 2022). Le spese per il personale subiscono una contrazione, si attestano infatti per l'esercizio 2022 ad euro 3.479.632,62 mentre nel 2021 il loro valore era pari ad euro 3.790.989,08.

La differenza tra ricavi e costi è negativa ed è pari ad euro 53.611,14. Tale perdita d'esercizio è imputabile soprattutto ad un aumento tra i costi degli "oneri straordinari" in particolare della voce sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo pari ad euro 1.196.192,11, che nel 2021 si attestava ad euro 325.176.

Infine risultano allegate, alla relazione sulla gestione, e compilate le schede sui vincoli di spesa di cui alla circolare della Ragioneria Generale n. 10 del 27/6/2022 prot. 63202.

Sul punto si rilevano delle criticità/incongruenze relativamente alle schede n. 1 – 3 - 4 – 11 e pertanto con nota del 30/7/2023 sono stati chiesti gli opportuni chiarimenti.

Atteso che, ciò non influisce sull'espressione del parere al bilancio consuntivo, il collegio visti gli atti messi a sua disposizione, esprime un giudizio positivo all'approvazione del Rendiconto Generale 2022, con le raccomandazioni di cui in precedenza.

Non essendovi altri argomenti da trattare la seduta si conclude alle ore 13,15.

Letto, confermato e sottoscritto.

F.TO

Il Collegio straordinario dei Revisori dei conti

Dott.ssa Anna Lo Cascio

(Presidente)

Dott.ssa Giuseppa D'Amico

(Componente)

Dott. Valerio Garraffa

(Componente)