



REGIONE SICILIANA
Assessorato regionale dell'agricoltura dello sviluppo rurale e
della pesca mediterranea
Dipartimento regionale dell'agricoltura

Stazione Consorziale Sperimentale di Granicoltura per la Sicilia

Via Sirio, 1 - 95041 S. Pietro fraz. di Caltagirone (CT)
Tel +39(0)933-20076 FAX+39(0)933 20097
Partita I.V.A. 00516680873
www.granicoltura.it e-mail: info@granicoltura.it

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N.35 /2020

In data 30 giugno 2020 alle ore 19,00 si è riunito in modalità on line, il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di

Dott. Antonino D'Onofrio	Presidente in rappresentanza dell'Assessorato regionale dell'agricoltura.	
Dott. Valerio Garraffa	Componente effettivo in rappresentanza dell'Assessorato regionale dell'agricoltura.	

Per procedere all'esame dei seguenti punti all'O.D.G.

1. Esame Rendiconto esercizio finanziario 2019;
2. Varie ed eventuali.

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2019 predisposto dall'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza con mail del 19/06/2020.

Innanzitutto occorre precisare che la Stazione Sperimentale di Granicoltura, a decorrere dal 1 gennaio 2015 è tenuta ad adottare il sistema contabile di cui al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii e pertanto, prima dell'adozione del rendiconto deve essere effettuato il riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2019.

Questo Organo di controllo, con verbale n.34 del 08/06/2020 ha espresso il proprio parere favorevole.

Il Rendiconto 2019 dell'Ente oggi in esame si compone dei seguenti documenti:

- Il Conto del Bilancio suddiviso in rendiconto finanziario gestionale;
- Il Conto economico;
- lo stato patrimoniale;

- la relazione sulla gestione;
- il prospetto riguardante il quadro generale riassuntivo;
- la verifica degli equilibri;
- Al rendiconto generale sono allegati:
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (all.10/a);
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato (all.10/b);
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (all. 10/d);
- il prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (all.10/c);
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- il prospetto relativo all'organico del personale;
- il prospetto analitico del debito maturato al nei confronti del personale per TFR/Buonuscita(manca);
- prospetti relativi ai vincoli di spesa;
- prospetti esplicativi che diano dimostrazione analitica del rispetto dei vincoli di spesa- circolare n. 30 del 5 novembre 2015 della Ragioneria Generale della Regione.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2019 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

ENTRATE	SOMME ACCERTATE EURO	SOMME RISCOSE EURO
<i>Entrate correnti di natura tributaria- titolo I</i>		
<i>Trasferimenti correnti -Titolo II</i>	115.457,56	85.465,30
<i>Entrate extratributarie -Titolo III</i>	41.249,41	14.823,61
<i>Entrate in conto capitale -Titolo IV</i>		
<i>Utilizzo avanzo di amministrazione</i>	47.903,09	
<i>Anticipazioni Istituto cassiere -Titolo VII</i>		
<i>Partite di giro -Titolo IX</i>	65.086,99	65.086,99
TOTALE ENTRATE	269.697,05	165.375,90

Uscite	Somme impegnate euro	Somme pagate euro
<i>Spese correnti - titolo I</i>	231.331,19	173.885,63
<i>Spese in conto capitale-titolo II</i>		
<i>Chiusura anticipazioni cassiere -titolo V</i>		
<i>Partite di giro - titolo VII</i>	65.086,99	61.013,75
Totale Uscite	296.418,18	234.899,38

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro accertate risultano pari ad € 65.086,99 ed impegnate pari ad € 65.086,99

E' stato esaminato anche il prospetto della verifica degli equilibri economico-finanziari relativi all'esercizio 2019 da cui si evince l'equilibrio di bilancio.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa come si evince nella tabella seguente, 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 euro:

		TOTALI
FONDO DI CASSA AL 01.01.2019		€ 30.085,19
RISCOSSIONI		
In c/competenza	€ 165.375,90	
In c/residui	€ 198.789,62	
		€ 364.165,52
PAGAMENTI		
In c/competenza	€ 234.899,38	
In c/residui	€ 149.722,35	
		€ 384.621,73
FONDO DI CASSA AL 31.12.2018		€ 9.628,98
RESIDUI ATTIVI		
- di esercizi precedenti	€ 52.485,54	
- dell'esercizio 2019	€ 56.418,06	
		€ 108.903,60
RESIDUI PASSIVI		
- di esercizi precedenti	€ 59.112,09	
- dell'esercizio 2019	€ 61.518,80	
		€ 120.630,89
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019		-€ 2.098,31
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		€ 3.865,48
Fondo contenzioso		€ 1.200,00
Altri accantonamenti		€ 2.800,00
Totale parte accantonata		€ 7.865,48
Totale parte disponibile		-€ 9.963,79

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

	2019	2018
Totale Attivo	530.455,81	757.380,05
Totale Passivo	530.455,81	757.380,05
Patrimonio Netto	318.171,49	431.540,27
Avanzo		
Disavanzo	113.368,78	217.678,08

CONTO ECONOMICO

Il Conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno 2019	Anno 2018
A) valore della produzione	€ 156.706,97	€ 331.293,26
B) Costi della produzione	€ 289.026,57	€ 539.627,26
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	€ 132.319,60	€ 208.334,00
C) Proventi e oneri finanziari		
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari		
Risultato prima delle imposte	-€ 113.368,78	-€ 216.240,35
Imposte dell'esercizio	0	€ 1.473,73
Avanzo/disavanzo economico	-€ 113.368,78	-€ 217.678,08

Il valore della produzione dell'esercizio 2019 di € 156.706,97 risulta inferiore rispetto al 2018, i costi della produzione dell'esercizio 2019 pari ad € 289.026,57 risultano anch'essi inferiori rispetto all'esercizio 2018.

Il risultato economico è di segno negativo e determina un disavanzo di € 113.368,78.

COMPATIBILITA' FINANZIARIE DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Si è proceduto alla verifica delle seguenti condizioni di compatibilità finanziarie fondamentali con i seguenti esiti :

- La somma delle Previsioni di competenza definitive dei titoli Entrate + avanzo+ fondo pluriennale vincolato è uguale alle previsioni definitive delle uscite.
- La somma delle Previsioni di Cassa delle entrate+ fondo Iniziale di Cassa è uguale alle Previsioni di Cassa delle uscita
- Il totale delle riscossioni in c/competenza + le riscossioni in c/residui è uguale al totale delle riscossioni
- Il totale dei residui da riscuotere in c/competenza+ il rimasto da riscuotere in c/residui è uguale al totale dei

residui attivi al 31/12/2019

- Il totale dei residui da pagare in c/competenza+ il rimasto da pagare in c/residui è uguale al totale dei residui passivi al 31/12/2019
- la giacenza iniziale di cassa+ totale delle riscossioni-totale dei pagamenti è uguale alla giacenza finale di cassa
- Nelle uscite le previsioni sono superiori agli impegni per ciascun capitolo
- Sono presenti residui passivi relativi agli stipendi
- Nei capitoli delle uscite aventi natura di fondi sono assenti impegni di spesa e residui passivi
- I pagamenti della gestione competenza sono inferiori o uguali all'ammontare degli impegni
- I pagamenti della gestione dei residui sono inferiori o uguali all'ammontare dei residui passivi iniziali.

VERIFICHE SULLA GESTIONE

VERIFICA DEI VINCOLI DI SPESA PREVISTI DAL TITOLO II DELLA L.R. 11/2010.

Il titolo II della L.R. 12.05.2010 n. 11 prevede un insieme di norme, tra cui l'art. 16 e l'art. 26 della medesima legge, in ordine alla razionalizzazione e al contenimento della spesa pubblica. Sul punto, il Collegio esprime le proprie valutazioni sul rispetto dei vincoli che interessano direttamente la gestione del Consorzio per l'esercizio finanziario 2019.

Art. 16 - Ai sensi di questo articolo, l'Ente è tenuto al rispetto del Patto di stabilità regionale operando nel 2012 una decurtazione del 2% in termini di competenza e di cassa del saldo finanziario 2009 calcolato in ossequio ai parametri indicati nella legge. Il totale impegnato nell'anno 2019 per le spese del personale è stato di euro 139.802,38 (prospetto CF1 competenza), con un decremento rispetto al totale impegnato nel 2009 che è stato di euro 215.962,40. L'Ente pertanto, durante la gestione ha provveduto a ridurre tali spese ed il patto di stabilità risulta rispettato alla chiusura dell'esercizio 2019.

Nel Prospetto CF2 cassa il limite riguardante la spesa del personale non è stato rispettato. Infatti rispetto al 2009 la spesa per cassa del personale è maggiore.

Art.17 - Questo articolo riguarda il limite di spesa da non superare nell'erogazione dei compensi agli organi di amministrazione e controllo degli Enti sottoposti a vigilanza e tutela della Regione che usufruiscono di trasferimenti diretti dalla stessa. Il Collegio ha accertato che i compensi corrisposti agli organi di amministrazione e controllo sono stati rispettati.

Art. 18 - Tale articolo impone che il salario accessorio non può eccedere il 12% del salario tabellare e che comunque lo stesso non può superare quello percepito nel 2009, il vincolo risulta rispettato.

ULTERIORI VERIFICHE DEI VINCOLI AI SENSI DELLA CIRCOLARE N. 14 DEL 25 LUGLIO 2018 DELL'ASSESSORATO REGIONALE DELL'ECONOMIA

Art.22 -L.R. n. 9/2013 - Auto di servizio. L'Ente non possiede auto di servizio.

Art.24 - L.R. n 9/2013 - Nomina consulenti. A valere sul capitolo 38 risultano impegni per euro 12.155,00.

Delibera di Giunta n.207/2011 PUNTO 11 - spese per relazioni pubbliche, convegni mostre, pubblicità e rappresentanza sono stati rispettati i vincoli di spesa.

OSSERVAZIONI

Il Collegio come sopra riportato rileva che sono presenti residui passivi nei capitoli degli stipendi del personale dipendente, inoltre è stato rilevato il mancato rispetto del patto di stabilità in termini di cassa per l'anno 2019. Per gli anni seguenti il Collegio invita l'Ente a pagare gli stipendi per competenza e a porre in essere tutti gli atti necessari al fine del rispetto del patto di stabilità per cassa.

E' stato rilevato inoltre che manca il prospetto analitico del debito maturato a tutto il 31 dicembre dell'anno di riferimento nei confronti del personale per TFR, pertanto il Collegio invita l'Ente a fornire detto prospetto nella prossima seduta utile. In merito al disavanzo di amministrazione il Collegio invita l'Ente ad adottare apposita delibera che approva il piano di rientro dal disavanzo.

Relativamente ai residui attivi e passivi, il Collegio invita l'Ente a porre in essere tutti gli atti necessari al fine di ridurre la consistenza.

Il Collegio, completata la verifica del Rendiconto, esprime dal punto di vista tecnico- contabile. Parere favorevole all'approvazione del Rendiconto generale 2019.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 21:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

F.TO Dott. Antonino D'Onofrio

(Presidente)

F.TO Dott. Valerio Garraffa

(Componente)