

Co.Ri.Bi.A

Consorzio sul Rischio Biologico in Agricoltura

Verbale n. 03/16

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI CONTABILI AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

L'anno 2016 il giorno 23 del mese di Marzo, in Palermo alle ore 11:00 presso la sede del Consorzio Co.Ri.Bi.A.

Sono presenti:

Dott. Vincenzo Rampulla

Dott. Filippo Cultrona

In presenza del responsabile dell'ufficio contabilità e bilancio del consorzio Co.Ri.Bi.A., Rag. Giuseppe Palazzolo, e il Consulente del consorzio Rag. Salvatore Volante per la trattazione del seguente ordina del giorno:

- Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2015
- Verifica dati contabili del Bilancio Consuntivo Es. Fin. 2015

Con riferimento alla nuova armonizzazione contabile introdotta con decreto legislativo 118/2011 del 23/06/2011 e successive modifiche ed integrazioni, e alla circolare n 7 del 14/03/2016 dell'Assessorato dell'Economia della Regione Siciliana, gli enti ed organismi strumentali della Regione Siciliana, devono effettuare il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2015, in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata.

Il collegio evidenzia che con verbale n. 09 del 27/11/2015 ha proceduto alla verifica dei dati contabili dell'ente ai fini del riaccertamento straordinario dei residui alla data del verbale e che successivamente l'assemblea dei Partecipanti del consorzio ha approvato.

Il consorzio con nota n. 998 del 23/12/2015 ha provveduto a trasmettere all'Istituto tesoriere l'elenco dei residui attivi e passivi rideterminati sulla base della normativa vigente, detti residui ammontavano a tale data ad € 122.949,13 per i residui passivi ed € 20.416,29 per i residui Attivi.

Il consorzio dovendo procedere all'accertamento dei residui ordinari al 31/12/2015 ha predisposto, previa verifica della certezza e della esigibilità, l'elenco dei residui attivi e passivi al 31/12/2015, così come previsto dalla normativa vigente.

In particolare per i residui attivi, risultano entrate certe ed esigibili le seguenti somme:

- Fondo ordinario 2015 acconto pari al 60% di € 49.090,91;
- Assegnazione somme di cui all'art 128 L.R. 11/2010 per l'anno 2015 (acconto 60%) D.D.S. 10999/2015 pari ad € 61.459,80;
- Assegnazione somme di cui all'art 128 L.R. 11/2010 per l'anno 2014 saldo 40% D.D.S. 853/2015 pari ad € 43.945,96

Per un totale entrate pari ad € 105.405,76

- Altre entrate si riferiscono a fondi di progetti vari e quote associative non riscosse che ammontano, dall'istituto Zootechnico della Sicilia per € 7.129,38 e dell'Azienda Ospedaliera Policlinico di Palermo pari ad € 5.580,00.

Per un totale altre entrate di € 71.742,20

Per un totale complessivo pari ad € 177.152,96

Le uscite interessano tutte le spese o gli impegni di spesa pertinenti le attività istituzionali dell'ente. Spese per il personale dell'ente (n. 2 amministrativi e n. 1 Dirigente) per l'anno 2015 pari ad € 99.997,80 oltre oneri previdenziali, assistenziali ed irap che ammontano ad € 38.051,82 e il TFR maturato pari ad € 8.012,19.

Per un totale di € 146.061,81

Spese per gli organi dell'ente:

- Compenso annuo per il presidente del consorzio pari ad € 10.000,00 più oneri previdenziali, assistenziali e irap pari ad € 2.580,00 per un totale di € 12.580,00
- Compenso annuo dei revisori dei conti € 4.000,00 cadauno più oneri previdenziali, assistenziali e irap pari ad € 2.064,00 per un totale di € 10.064,00

Per un totale di € 22.644,00

- Rimborsi spese per il presidente del consorzio e per i revisori dei conti pari ad € 5.523,76

Altre spese obbligatori quali spese telefoniche, spese per trasporto e facchinaggio, spese per canone PEC e per manutenzione sito web, spese per il consulente del lavoro, rspp, spese assicurative e bollo auto di servizio e spese bancarie

pari ad € 17.880,20

Per un totale complessivo in uscita pari ad € 220.252,60

Con riferimento al nuovo sistema contabile, basato sul principio finanziario potenziato, l'ufficio ha provveduto a cancellare per l'esercizio finanziario 2015 e a riscrivere nel documento contabile es. fin. 2016 come da allegato elenco, per le entrate l'importo di € 296.791,54 concernente le somme assegnate e da incassare, mentre per le uscite riscontriamo un importo complessivo di € 723.853,17 concernente i vari progetti finanziati che troveranno la loro manifestazione di spesa negli esercizi successivi.

Per tutto quanto sopra evidenziato il collegio previa verifica dei dati predisposti dall'ufficio, esprime parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2015.

Si passa al secondo punto all'ordine del giorno;

Premesso che con nota prot. 165 del 21/03/2016, il presidente del Co.Ri.Bi.A. ha trasmesso la bozza di Bilancio Consuntivo es. Finanziario 2015, predisposta dal responsabile dell'ufficio di contabilità rag. Giuseppe Palazzolo, dalla quale si evince in particolare la destinazione del fondo di Funzionamento dell'ente per l'anno 2015;

Si evince che le assegnazioni effettuate dall'Assessorato Regionale all'Agricoltura, alla fine dell'anno 2015 risultano essere di € 184.251,17, giusti decreti n. D.D.S. 10999/2015 e D.D.S. 10867/2015, di cui per effetto del nuovo decreto legislativo sono stati iscritti in bilancio nella misura del 60%, mentre il saldo del 40% è stato iscritto nel bilancio di previsione 2016.

Si precisa che l'ente, a tutt'oggi, dovrà riscuotere la somma complessiva di € 105.405,76, sulla base degli accertamenti sopra citati.

Mentre per quanto riguarda i residui attivi e passivi certi al 31/12/2015, sono stati riaccertati come sopra meglio specificato.

VERIFICATO CHE

1. La contabilità finanziaria per l'anno 2015 è stata tenuta in modo parallelo tra il vecchio sistema basato sull'aspetto finanziario e il nuovo sistema di armonizzazione previsto dal D.Lgs 118/2011, sistema che con l'anno 2016 entra a pieno regime;
2. Le operazioni vengono annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle Reversali e su un partitario dei capitoli;
3. Accertato, che le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
4. E' rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
5. Il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde

alle risultanze di gestione, secondo i principi del vecchio sistema, che corrisponde alle risultanze di gestione;

I risultati delle analisi riepilogative del rendiconto per l'esercizio 2015, sono come segue:

GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni sia in competenza che in conto residui, si compendiano nel seguente riepilogo:

FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2015	€ 647.775,42
RISCOSSIONI IN C/COMPETENZE	€ 15.620,78+
RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	€ 293.719,80+
PER UN TOTALE RISCOSSO	€ 309.340,58
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	€ 102.529,27-
PAGAMENTI IN C/RESIDUI	€ 384.293,35-
PER UN TOTALE	€ 486.822,62
FONDO DI CASSA AL 31.12.2015	€ 470.293,38

Come da allegato prospetto di verifica di cassa predisposto dall'ufficio, i suddetti dati risultano allineati con il prospetto di verifica di cassa certificato dall'Istituto tesoriere Unicredit Banca S.p.A., del 13/01/2016, che si allega al presente verbale. Si precisa che la disponibilità di cassa al 31/12/2015, scaturisce dalle somme riscosse dal partner capofila, Consorzio di ricerca G. P. Ballatore per il progetto comune denominato "**IDEN.PR.E.P.T**", giusto decreto Miur del 17/06/2013, e dal TFR maturato al 31/12/2015 pari ad € 76.403,97, che risulta a destinazione vincolata.

Il collegio successivamente prende visione del quadro riassuntivo della gestione finanziaria del consorzio, allegato, predisposto dall'ufficio, che si allega al presente verbale.

RISULTATI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione di competenze è la seguente:

FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2015	€ 647.775,42
RISCOSSIONI IN C/COMPETENZE	€ 15.620,78+
RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	€ 293.719,80+
PER UN TOTALE RISCOSSO	€ 309.340,58
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	€ 102.529,27-
PAGAMENTI IN C/RESIDUI	€ 384.293,35-

PER UN TOTALE	€ 486.822,62
FONDO DI CASSA AL 31.12.2015	€ 470.293,38

ENTRATE IN C/RESIDUI ATTIVI	€ 20.416,29
ENTRATE C/COMPETENZA ATTIVI	€ 156.736,67
TOTALE RESIDUI ATTIVI	€ 177.152,96

IMPEGNI IN C/RESIDUI PASSIVI	€ 122.148,76
IMPEGNI IN C/COMPETENZE PASSIVI	€ 98.103,84
TOTALE IMPEGNI	€ 220.252,60

Risultato di amministrazione vincolato e non utilizzabile per l'anno 2015 pari ad € 427.061,63, per effetto della cancellazione e reiscrizione dei residui attivi e passivi nel nuovo esercizio finanziario 2016; pertanto l'avanzo di amministrazione utilizzabile risulta essere pari ad € 132,11, come da allegato 3

ESAME CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

tenuto conto delle sopravvenienze e insussistenze di attività e passività, si evince che nell'anno 2015, l'ente risulta incrementato per acquisto di attrezzature varie, derivante dai vari progetti finanziati, pari ad € 93.187,26, e con un patrimonio netto complessivo, al 31/12/2015, di € 1.936.092,83, così come si evince dal registro beni inventariati.

Con riferimento a detto patrimonio mobiliare si fa rilevare che detti acquisti sono iscritti nel registro degli inventari al valore storico.

Così come evidenziato nel verbale del collegio dei revisori n. 2 del 19/03/2015, il collegio invitava il consorzio di procedere ad un adeguamento di tutte le attrezzature tecniche al valore attuale; l'ufficio ha provveduto all'ammortamento dei beni mobili secondo la tabella 3 riportata nel D.Lgs 118/2011, come da schema redatto allegato 4;

Il Collegio con riferimento al credito vantato nei confronti degli enti associati morosi, sollecita l'Assemblea dei Partecipanti del consorzio al recupero di tali crediti o a dichiararli inesigibili, tenuto conto del tempo trascorso e dei solleciti già posti in essere.

CONCLUSIONI

Il Collegio dopo aver redatto la relazione di che trattasi e aver visionato tutta la documentazione relativa all'esercizio 2015, esprime il proprio parere favorevole all'approvazione della suddetta bozza di bilancio consuntivo 2015, trasmesso dal presidente del Consorzio, per essere approvato dall'Assemblea dei Partecipanti.

Pertanto viene redatto il presente verbale da allegare alla bozza di bilancio.

Alle ore 15,00 la seduta è sciolta.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Vincenzo Rampulla

Dr. Filippo Cultrona

Firma autografa sostituita a mezzo stampa
ai sensi dell'art. 3, comma 2 del D.Lgs. n.39/1993)