

Co.Ri.Bi.A

Consorzio sul Rischio Biologico in Agricoltura

Verbale n. 03/17

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI CONTABILI AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

L'anno 2017 il giorno 27 del mese di Marzo, in Palermo alle ore 10:30 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, per la trattazione del seguente ordine del giorno:

- accertamento ordinario dei residui al 31/12/2016
- Verifica dati contabili del Bilancio Consuntivo Es. Fin. 2016

Il collegio prende atto che il presidente del consorzio Co.Ri.Bi.A. ha trasmesso con nota n. 124 del 23/03/2017, il conto consuntivo 2016 elaborato e predisposto dall'ufficio, per essere esaminato, prima di essere sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei Partecipanti del Consorzio.

Con riferimento alla nuova armonizzazione contabile introdotta con decreto legislativo 118/2011 del 23/06/2011 e successive modifiche ed integrazioni, il consorzio dovendo procedere all'accertamento dei residui ordinari al 31/12/2016 ha predisposto, previa verifica della certezza e della esigibilità, l'elenco dei residui attivi e passivi al 31/12/2016, così come previsto dalla normativa vigente.

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

- Fondo ordinario 2016 acconto pari al 60% di € 33.230,77;
- Assegnazione somme di cui all'art 128 L.R. 11/2010 per l'anno 2016 (acconto 60%) pari ad € 61.935,69;

Per un totale entrate pari ad € 95.166,46

- Altre entrate si riferiscono a fondi di progetti vari e quote associative non riscosse che ammontano, dall'istituto Zootecnico della Sicilia per € 7.749,38 e dell'Azienda Ospedaliera Policlinico di Palermo pari ad € 6.200,00.

Per un totale altre entrate di € 24.896,19

Per un totale complessivo pari ad € 120.062,65

Le uscite interessano tutte le spese o gli impegni di spesa pertinenti le attività istituzionali dell'ente. Spese per il personale dell'ente (n. 3 Dipendenti) per l'anno 2016 pari ad € 136.476,78 compreso oneri previdenziali, assistenziali e il TFR maturato al 31/12/2016 pari ad € 8.186,78 comprensivo di € 9.800,00 quale altre retribuzioni al personale dipendente, tale indennità risulta deliberata dal presidente del consorzio con delibera n. 35 del 20/06/2016 e ratificata dall'assemblea dei partecipanti in data 29/07/2016.

Per un totale di € 136.476,78

Spese per gli organi dell'ente:

- Compenso annuo per il presidente del consorzio pari ad € 10.000,00, compenso n. 2 componenti del collegio dei revisori dei conti € 8.000,00 più oneri previdenziali, assistenziali a carico dell'ente, oltre i rimborsi spese sostenute dagli organi del consorzio pari ad € 5.068,00.
- Imposte sul reddito IRAP e la tassa di circolazione dell'auto di proprietà del consorzio, € 11.623,43;
- oltre che alla quota da trasferire per il 2016 al consorzio agrobiopesca per € 1.000,00, mentre le spese per la acquisizione di beni e servizi da parte del Consorzio sono risultate euro 18.923,58.
- Altra voce di rilievo sono le Altre spese correnti pari a euro 129.566,16 che traggono origine dallo sviluppo dalle attività di ricerca in corso.

Per un totale complessivo in uscita pari € 323.771,95

Con riferimento al nuovo sistema contabile, basato sul principio finanziario potenziato, l'ufficio ha provveduto a cancellare per l'esercizio finanziario 2016 e a riscrivere nel documento contabile es. fin. 2017 come da allegato elenco, per le entrate l'importo di € 319.003,76, mentre per le uscite riscontriamo un importo complessivo di € 594.322,61 concernente i vari progetti finanziati che troveranno la loro manifestazione di spesa negli esercizi successivi., come meglio specificato nella relazione al conto di gestione 2016 allegata.

Per tutto quanto sopra evidenziato il collegio previa verifica dei dati predisposti dall'ufficio, esprime parere favorevole al accertamento ordinario dei residui al 31/12/2016.

Si passa al secondo punto all'ordine del giorno;

Si procede all'esame del conto consuntivo esercizio 2016, sia della parte delle entrate che delle uscite, secondo la relazione predisposta e trasmessa dal presidente del Consorzio.

Nella parte delle entrate si evince che le assegnazioni effettuate dall'Assessorato Regionale all'Agricoltura, alla fine dell'anno 2016 risultano essere di € 158.607,57, giusti decreti n. D.D.S. 7781/2016 e D.D.S. 7812/2016, 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 2017.

Si precisa che l'ente, a tutt'oggi, dovrà riscuotere la somma complessiva di € 168.865,01, sulla base degli accertamenti sopra citati.

VERIFICATO CHE IL COLLEGIO:

1. La presente relazione viene resa ai sensi delle disposizioni contenute nel comma 6 dell'art. 11 del D. Lgs. n. 118/2011 e i prospetti richiesti dal comma 4 dello stesso articolo allegati al Conto consuntivo 2016, il cui nuovo sistema contabile ha trovato attuazione con esercizio finanziario 2016.
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 previste dalle normative in vigore;

I risultati delle analisi riepilogative del rendiconto per l'esercizio 2016, 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 2016	€ 470.293,38
RISCOSSIONI IN C/COMPETENZE	€ 74.492,52+
RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	€ 154.494,85+
PER UN TOTALE RISCOSSO	€ 228.987,37
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	€ 196.954,25-
PAGAMENTI IN C/RESIDUI	€ 85.097,38-
PER UN TOTALE	€ 282.051,63
FONDO DI CASSA AL 31.12.2016	€ 417.229,12

Come da verbale di verifica n. 1 del 04/01/2017 i suddetti dati risultano allineati con il prospetto di verifica di cassa certificato dall'Istituto tesoriere Unicredit Banca S.p.A.,. Si precisa che la disponibilità di cassa al 31/12/2016, scaturisce dalla somma del TFR maturato al 31/12/2016

pari ad € 84.590,75, e la rimanenza somme scaturita da fondi per progetti in corso con destinazione vincolata.

Con delibera del 84 del 30/12/2016 il presidente del consorzio, su proposta dell'ufficio, ha provveduto ad effettuare le opportune variazioni di bilancio 2016, a seguito dei provvedimenti di assegnazione dei fondi da parte della Regione Siciliana, fondo ordinario 2016 e manifestazione d'interesse ex art. 128/2010 per l'anno 2016, dei capitoli sia nella parte delle entrate che nelle uscite, giusti D.D.S. 7781 e D.D.S. 7812 del 15/12/2016.

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

PROSPETTO DEL RISULTATO DELLA GESTIONE 2016

Il risultato della gestione di competenze è la seguente:

FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2016	€ 470.293,38
RISCOSSIONI PER UN TOTALE RISCOSSO	€ 228.987,37
PAGAMENTI EFFETTUATI PER UN TOTALE	€ 282.051,63
FONDO DI CASSA AL 31.12.2016	€ 417.229,12
TOTALE RESIDUI ATTIVI	€ 120.062,65
TOTALE RESIDUI PASSIVI	€ 261.972,92
RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE E AVANZO RIPORTATO	€ 275.318,85

ESAME CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Il collegio prende atto che il consorzio nell'anno 2016 non sono stati effettuati acquisti ne di beni materiali che di beni immateriali, come da prospetto allegato.

Per quanto attiene le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo si evidenzia la diminuzione del patrimonio netto di € 151.874,96 per effetto della imputazione del risultato di esercizio.

Pertanto il patrimonio netto è passato da € 427.193,74 per l'anno 2015 a € 275.318,85 per l'anno 2016.

Il fondo di accantonamento per il trattamento di fine rapporto è passato da € 76.403,97 a € 84.580,75 e l'incremento è pari alla quota di pertinenza dell'esercizio.

Il personale dipendente alla data del 31/12/2016 è composto da n. 3 unità a tempo indeterminato. Per quanto attiene i compensi agli organi sociali l'Ente ha impegnato la somma di € 10.000,00 per compensi agli amministratori ed € 8.000,00 per compensi al Collegio dei Revisori dei Conti.

Il collegio prende atto dei valori indicati nel prospetto allegato 10) al conto economico, e si sintetizzano i valori indicati:

il totale componenti positivi della gestione (A) risultano essere pari ad € 171.897,06;

mentre il totale dei componenti negativi della gestione (B) ammonta ad € 312.293,71, il che porta a una differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B) ad € - 140.397,61;

nello schema allegato, si evidenzia altresì, che il totale proventi ed oneri finanziari (C) ammonta ad € 47,89, il tutto porta a un risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E) pari ad € -140.444,60, che sommando l'importo dalle imposte d'esercizio pari ad € 11.430,36, porta il risultato dell'esercizio 2016 pari ad € -151.874,96.

CONCLUSIONI

Il Collegio dopo aver redatto la relazione di che trattasi e aver visionato tutta la documentazione relativa all'esercizio 2016, esprime il proprio parere favorevole all'approvazione della suddetta bozza di bilancio consuntivo 2016, 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)