



RENDICONTO GENERALE ES. 2020

ALLEGATI

1. a Relazione sulla gestione
1. b Schema delibera Rendiconto 2020 ✓
2. Nota integrativa ✓
3. Conto del bilancio (alleg. 10 D.Lgs. 118/2011)
- 4. Prospetto relativo al Fondo indennità di anzianità personale
- 5. Prospetto relativo al Fondo ind. di anzianità O.T.I., Addetto Pulizie, Edili
- 6. Prospetto fondo retribuzione dirigenti
7. Prospetto FCDE
8. Prospetto composizione fondi risultato di amministrazione
9. Prospetto dotazione organica
10. PEG Entrate
11. PEG Uscite
12. Elenco residui attivi
13. Elenco residui passivi
14. Prospetto riconciliazione
15. Attestazione fondo contenzioso
16. Inventario generale
17. Conto del tesoriere
18. Siope entrate
19. Siope uscite
20. Indicatori di bilancio
21. MOV. IMMOBILIZZAZ. MATERIALI 2016

IL DIRIGENTE
(Dott. G. Muscarella)



DIREZIONE GENERALE

Palermo, li

POSTA E.S.A. - VIA LIBERTA', 203 - C.A.P. 90143
TELEGRAMMI: E.S.A. - PALERMO
TELEFONO: (091) 6200111 P.B.X. - FAX 6200400/545
Internet: <http://entesviluppoagricolo.it>
e-mail: direttoregenerale@entesviluppoagricolo.it
Cod. Fisc. 8002083 082 6
Part. IVA: 00760140822

Prot. n.

del

Al Consiglio di Amministrazione dell'Ente

Sede

OGGETTO: Relazione gestionale (1 gennaio - 31 dic.2020).-

In riferimento all'oggetto, si rimette la sotto riportata relazione gestionale, distinta per *focus area*.

Rivisitazione assetto organizzativo

Per ciò che attiene gli interventi sulla struttura organizzativa dell'Ente, si segnala che sono continuati gli interventi correttivi riguardanti la riorganizzazione della struttura amministrativa in coerenza con i principi formulati dal Piano Triennale Anticorruzione. In tale ottica si è proceduto alla riorganizzazione dell'Area Affari generali e comuni - Fondo di Rotazione e del Servizio Economico Finanziario, al contempo sono stati operati diversi interventi di rotazione del personale con qualifica di funzionario e collaboratore.

Si è ritenuto di individuare, attraverso un bando di evidenza pubblica, ad affidare il Servizio di Tesoreria e Cassa dell'Ente.

E' stata data continuità all'incarico di "Medico Competente", in attuazione di quanto prescritto dall'art. 18 del d. lgs. 9 aprile 2008, n. 81, per la sicurezza e la salute dei lavoratori sul luogo di lavoro, nello specifico per gli operai stagionali della meccanizzazione agricola dell'Ente di Sviluppo Agricolo

- 1) Avviso pubblico per la nomina del componente monocratico dell'Organismo Indipendente di Valutazione (O.I.V.) dell'Ente di Sviluppo Agricolo - Nomina componente.

Miglioramento del processo di attuazione delle norme vigenti in materia di trasparenza ed anticorruzione e miglioramento dell'informazione sulle attività svolte

E' proseguita l'attività di continuo aggiornamento del sito istituzionale dell'Ente per una maggiore e migliore diffusione dei servizi forniti finalizzata ad un maggiore rilancio dei compiti istituzionali e dell'immagine dello stesso anche sul versante della comunicazione.

Sono state avviate le procedure ed organizzati incontri con i dirigenti dell'Ente per l'aggiornamento del Piano Triennale Anticorruzione e proseguita l'attività di pubblicazione degli atti e dei dati previsti dal D.Lvo n. 33/2013, forniti da ogni singolo dirigente di struttura intermedia ai quali è demandato il compito di assicurare i flussi informativi per la pubblicazione dei dati riguardanti gli adempimenti in materia di Trasparenza.

E' proseguita, inoltre, l'attività di divulgazione degli eventi promossi dall'ESA, delle sperimentazioni e delle novità tecniche e tecnologiche, anche attraverso la pubblicazione di articoli su quotidiani specialistici e sul sito istituzionale ad opera dei tecnici dell'Ente

Gestione informatizzata dei processi

E' stato avviata una radicale conversione dei processi gestiti in modalità tradizionale verso una gestione informatizzata. A tal proposito sono state create le caselle di posta elettronica per tutti i dipendenti dell'Ente; sono state attivate, tramite PA Digitale Sicilia, le procedure informatiche URBI per la redazione delle buste paga e per la contabilità dell'Ente.

Inoltre, è avvenuta la presa in carico di tutto il Sistema Informatico dell'Ente e l'inserimento nella rete RTRS, al fine di incrementare le prestazioni di rete dell'Ente e per un risparmio economico per l'amministrazione. Tutto ciò, in armonia con le disposizioni di cui alla Circolare del Dipartimento della Funzione Pubblica prot. n. 53605 del 10/05/2017.

Censimento e valorizzazione del patrimonio immobiliare

Si è proceduto alla verifica dei dati disponibili, nonché alla elaborazione dei primi quadri preliminari conoscitivi sul patrimonio edilizio di proprietà dell'Ente; sono state organizzate diverse riunioni con i Responsabili degli Uffici Provinciali per la raccolta di notizie sulle situazioni patrimoniali distinte per provincia; al contempo sono state redatte e conseguentemente aggiornate le schede relative agli immobili dell'Ente.

E' proseguita l'attività di rivisitazione dei contratti per fitti attivi e passivi, ad opera delle professionalità individuate nei responsabili degli Uffici provinciali, al fine di evitare l'avvio di azioni legali.

Sviluppo idee progettuali e partenariati in ambito PSR 2014-2020 e Fondi strutturali in genere.

E' stata avviata una organizzazione delle attività, finalizzata tra l'altro ad ampliare le iniziative progettuali e i partenariati; a tal proposito è stato costituito un Gruppo di lavoro per attività "fundraising" e per analisi e studi di fattibilità e progettazione di interventi comunitari, anche a valere sul PSR Sicilia 2014/2020 e dei Gruppi di progettazione per interventi in ambito forestale mediante PSR Sicilia 2014/2020, sottomisure 8.4 e 8.1, in Comuni della Sicilia Orientale e Occidentale.

In tale attica è stato, altresì, costituito un Gruppo di Progettazione per la realizzazione di un Polo floro-vivaistico a Barcellona P.G.

E' stato dato l'avvio alla realizzazione del già citato Polo floro-vivaistico nella sede dell'ESA in c/da S. Andrea a Barcellona P.G. (ME), procedendo alla relativa approvazione amministrativa del documento di fattibilità tecnica ed economica e l'inserimento dell'opera nel Programma Triennale dell'Ente e dell' Accordo di programma tra l'Ente di Sviluppo Agricolo e il Comune di Barcellona P. G.

Al fine di ampliare le iniziative progettuali e i partenariati con l'obiettivo di intensificare le azioni di potenziamento e di rilancio delle attività istituzionali dell'Ente, si è proceduto ad intensificare gli incontri bilaterali con numerose istituzioni che operano a vario titolo sul territorio regionale e sono stati firmati diversi protocolli d'intesa, in particolare:

Recupero e riqualificazione: laboratori, campi sperimentali, borghi rurali.

Presso l'Azienda Sperimentale Campo Carboj: è proseguita l'attività di ricerca scientifica nel settore delle piante arboree da frutto, gs convenzione tra il Dipartimento DEMETRA - Università degli Studi di Palermo e l'Ente.

E' proseguita, seppure nelle ristrettezze di bilancio, l'attività di sperimentazione della coltivazione, avviata nell'anno 2016, a seguito di accordo tra La Regione Siciliana, E.S.A., ENI e Versalis della coltivazione del Parthenium argentatum (Guayule), specie vegetale di grande interesse industriale utilizzata per la produzione di gomma naturale e di altri derivati, mantenendo i tre campi (Sparacia, Calanovella e Barcellona), portando avanti la sperimentazione per come previsto nel progetto iniziale e programmando la eventuale realizzazione di un nuovo campo nell'area di Gela.

Interventi di politica agricola (riforma agraria, banca della terra, fondo di rotazione): prosecuzione e ampliamento degli interventi.

Sono proseguite le procedure per l'assegnazione definitiva in proprietà dei lotti provenienti dalla Riforma agraria e, nelle more dell'emanazione delle direttive per la piena attuazione degli artt. 20 e 21 della L.r. 5/2014 - Banca della Terra, si sono regolarizzate le concessioni amministrative relative alle annualità successive alla prima assegnazione e proseguite le attività residuali riguardanti le varie problematiche sui lotti della Riforma Agraria.

Per quanto riguarda il Fondo di Rotazione dell'Ente, è proseguita l'attività di verifica della reale consistenza dei crediti esigibili, l'attività di recupero dei crediti vantati ed al contempo, l'attività di monitoraggio dei crediti non riscossi.

Segnatamente alla Banca della Terra, è proseguita l'attività di mappatura dei terreni e degli immobili della Riforma Agraria che permangono nella disponibilità dell'Ente e che dovrebbero confluire nella Banca della Terra, ai sensi degli artt. 20 e 21 della L.r. 5/2014; l'Ente, con i propri funzionari ha partecipato fattivamente al Tavolo Tecnico Interdipartimentale per l'attuazione delle procedure di inserimento dei beni nell'Albo denominato "Banca della Terra in Sicilia" ed al contempo ha organizzato diversi incontri con i Responsabili della Sedi provinciali relativa e con i rappresentanti del CdA dell'Ente sulle problematiche della riforma

NUOVI OBIETTIVI E NUOVA GOVERNANCE

Questa Amministrazione, insediatasi il 10 settembre 2020, ha proceduto al monitoraggio di tutti gli atti amministrativi esitati dalla precedente Amministrazione con particolare attenzione a quelli oggetto di rilievo da parte del Collegio dei Revisori e del Dipartimento Reg. Sviluppo Rurale e Territoriale Servizio 4 – Enti Vigilati.

Inoltre, in aderenza con quanto statuito dalla Giunta regionale di Governo, delibera 445/2020, nell'ambito della programmazione strategica regionale, anno 2020, degli enti vigilati dell'agricoltura sono stati attribuiti all'Ente nuovi obiettivi e la nuova Governance ha dato nuovo impulso all'attività dell'Ente.

In particolare sono stati avviati le seguenti procedure interessanti tutte le strutture dell'Ente:

- 1) Atto di interpello per l'incarico di Direttore Generale dell'Ente di Sviluppo Agricolo (E.S.A.);
- 2) Aggiornamento Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza (PTPCT) per il periodo 2020 – 2022;
- 3) Legge 190/2012 e s.m.i. – Attuazione delle misure anticorruzione – Adozione ed attuazione P.T.P.C.T. 2020/2022. Nomina del Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza;
- 4) Atti consequenziali alla Determina D.G. n° 109/2020. Aggiudicazione provvisoria della procedura negoziata indetta per l'affidamento del Servizio di Tesoreria e Cassa dell'Ente di Sviluppo Agricolo per un triennio alla Banca Monte dei Paschi di Siena;
- 5) Approvazione del Programma Biennale degli Acquisti di Forniture e Servizi ex Art. 21 comma 6 del D.lgs 50/2016 e ss. mm. e ii. Biennio 2020-2021.
- 6) Nomina del componente monocratico dell'Organismo Indipendente di Valutazione (O.I.V.) dell'Ente di Sviluppo Agricolo –
- 7) Manifestazione di interesse per il "servizio di assistenza legale stragiudiziale" dell'Ente. Atto di indirizzo (in approvazione prossimo CdA).
- 8) Applicazione adeguamento contrattuale al personale a tempo determinato dell'Ente di Sviluppo Agricolo avviato nella campagna di meccanizzazione agricola;
- 9) Attività di sanificazione di aree ed edifici pubblici, quale misura urgente in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19. Acquisto prodotti sanificanti e dispositivi di protezione individuale il personale impegnato negli interventi si sanificazione.
- 10) Esame ed approvazione della "Disciplina per la gestione delle sponsorizzazioni;
- 11) Manifestazione d'interesse - Istituzione di una Long List di figure professionali per l'attuazione dei obiettivi contemplati dal Decreto Ministeriale del 3 Febbraio e succ. e dal PSR 2014/2020 Sicilia Misura 2 Sottomisura 2.1. Riapertura termini.
- 12) Polo tecnologico a servizio del sistema agroalimentare siciliano presso i locali ESA di Palermo in via Partanna Mondello 50/A. Accordo di collaborazione. - Atto di indirizzo.
- 13) Valorizzazione della filiera olivicola siciliana - Organizzazione e realizzazione del Concorso Regionale degli oli extravergini d'oliva siciliani Morgantini 2021;
- 14) Atto di indirizzo. Biofabbrica di Ramacca. – Mantenimento dei servizi di lotta biologica e/o integrata.
- 15) Biofabbrica di insetti utili in Ramacca (CT). Approvazione del progetto inerente le "Manutenzioni straordinarie e investimenti volti al riefficientamento della Biofabbrica ed alla messa a punto di una aggiuntiva ed innovativa lista entomologica";
- 16) Bando per l'affidamento settennale delle attività sperimentali in materia di lotta biologica e/o integrata nonché dei connessi servizi generali alla produzione con l'utilizzo delle attrezzature della Biofabbrica";

- 17) Variazione Disciplina per la vendita degli insetti utili prodotti presso la Biofabbrica di Ramacca;
- 18) Protocollo d'intesa tra l'ESA e la Deloitte Consulting Sri per l'attivazione di azioni di progettazione e gestione di progetti di innovazione e sviluppo a valere sulla programmazione regionale, nazionale ed europea 2014-2020 e 2021-2027;
- 19) Convenzione tra Il Dipartimento Agricoltura dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura, dello Sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea, l'Ente di Sviluppo Agricolo e Il Consorzio Regionale per la Ricerca Applicata e la Sperimentazione, CORERAS.

IL DIRETTORE GENERALE f.f.
dott. Dario Cartabellotta



A handwritten signature in blue ink, consisting of several fluid, connected strokes.



REGIONE SICILIANA
ENTE DI SVILUPPO AGRICOLO

NOTA INTEGRATIVA

AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020

Indice

1. I Criteri di valutazione
2. La gestione di cassa
3. Il risultato di amministrazione
4. La gestione residui
5. La verifica degli equilibri finanziari di competenza
6. L'equilibrio generale
7. Il personale dipendente
8. La verifica dello stato patrimoniale e del conto economico



Introduzione

La presente relazione ha lo scopo di descrivere e spiegare, anche attraverso tabelle riassuntive, gli elementi che si reputano più significativi del rendiconto della gestione 2020, puntando prevalentemente all'analisi del risultato di amministrazione e alla verifica del rispetto dei principi contabili e degli equilibri finanziari imposti dal quadro ordinamentale di riferimento.

La predisposizione del rendiconto generale 2020 è stata effettuata secondo le disposizioni di cui al D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni di cui al D.lgs 126/2014.

Nel rendiconto è inserito tra i residui attivi l'importo riguardante il c.d. "Accordo di Programma" stipulato in data 06/03/2007 (repertorio 48720 raccolta 12010) tra l'ESA e la Regione Siciliana, a fronte della cessione di alcuni beni immobili di proprietà dell'Ente; procedura disposta a seguito dell'approvazione del comma 1 dell'art. 9 della Legge regionale 28 dicembre 2004, n. 17 e del successivo comma 1 bis introdotto dall'art. 4 della L.R. n. 21/2006.

L'importo dello stesso per un totale di € 119.576.466,75 sono regolarmente accertati alla data del 31/12/2020, iscritti nel cap. 11 per euro 108.323.411,97 per la parte corrente e nel cap. 171 per euro 11.253.054,78 per la parte capitale. A fronte di tale credito si è ritenuto di operare un accantonamento nella misura di € 93.130.110,37 al "Fondo oneri rischi da Accordo di Programma".

Altresì con delibera n. _____ del _____ è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui, con l'eliminazione di residui attivi per € 1.752.383,76 e residui passivi per € 2.105.618,40.

Si evidenzia che è stato calcolato il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità a rendiconto in € 2.481.943,60 quale importo pari al 96,00% del grado di inesigibilità; il Fondo si è incrementato rispetto al precedente esercizio finanziario, il cui importo era pari ad 2.363.731,97 regolarmente



allocato nel capitolo 97. Detto fondo che impedisce per lo stesso importo l'utilizzo del risultato di amministrazione è determinato in relazione alla dimensione dei residui attivi relativi ai crediti di dubbia e difficile esazione e alla capacità di riscossione degli stessi nei precedenti cinque esercizi, ad eccezione da quelli vantati nei confronti della Regione Siciliana per l'attività istituzionale, risulta imputato al fondo rischi di cui al cap. 98, e così come prevede il D.Lgs 118/2011 e successivi decreti e circolari del MEF, è stato determinato applicando la media semplice del rapporto tra gli incassi in c/residui e l'importo dei residui all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi, così come dal prospetto dettagliatamente evidenziato in cui si evidenzia una esigibilità pari al 4,00% nell'ultimo quinquennio che è stata applicata ai crediti risultanti al 31-12-2020.

Descrizione	2015 anno n-5	2016 anno n-4	2017 anno n-3	2018 anno n-2	2019 anno n-1	Totale Quinquennio	% Fondo (100%- %media)	Totale residui attivi al 31-12-18 (31-12-n)	Importo minimo FCDE minimo
Residui attivi all' 1-1	4.797.378,51	160.097, 20	2.549.483,0 3	2.485.321, 47	2.518.692, 44	12.510.972, 65			
Incassato c/residui	255.090,72	82.911,6 8	9.042,53	0	0	444.110,39			
Rapporto residui incassati/res idui attivi iniziali	5,32%	51,79%	0,35%	0%	0%				
% media aritmetica						4,00%	96,00%	2.585.357, 91	2.481.943,60

Altro fondo adeguato al rendiconto è il fondo di riserva, che è stato determinato al minimo consentito per legge pari all'1% del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio; tale fondo è stato determinato in € 282.000,00; la metà della quota minima può essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Inoltre è stato ridotto per euro 6.500.000,00 il Fondo Accordo di programma nelle more della definizione dell'accordo transattivo con la Regione siciliana, mentre si è incrementato il "Fondo soccombenza liti e spese legali" per euro 6.858.495,08, tenuto conto sia del contenzioso riguardante gli operai della meccanizzazione, pari a ca. euro 6.500.000,00, che dei sottoelencati debiti fuori bilancio, pari a ca. euro 151.000,00, da riconoscere a seguito dell'adozione dei relativi documenti amministrativo/contabili:

1. pagamento del compenso dell'Avv. Cirino Gallo per l'assistenza professionale prestata in favore dell'E.S.A. nel contenzioso c/Maurigi Francesco, S.C.A.R.L. Mediterranea Allevamenti in Liquidaz. ed eredi Battiato Michele - Corte di Appello di Palermo-Sez. Terza Civile: sentenza n.1737/2017 – euro 20.806,61;
2. pagamento della parcella dell'Avv. Salvatore Porracciolo per l'attività professionale svolta nell'interesse dell'E.S.A., nella causa Rinaudo Pasquale e Brucato Alfonsina c/Ente Sviluppo Agricolo, I.C.E.S.E.T. S.p.a. ed ENEL – euro 3.247,52;
3. ditta La Nuova Girgenti S.I. di Giuseppina Casucci di Agrigento: D.I. n.1010/2017 del 07/11/2017 emesso dal Tribunale di Agrigento il 06/11/2017, notificato il 14/11/2017- pagamento delle spese del procedimento monitorio - euro 1.959,09;
4. transazione inerente la liquidazione delle competenze professionali dell'Avv. Rosario Ventimiglia per l'attività prestata nel giudizio n.4534 dinanzi al Tribunale di Catania per l'ammissione dell'ESA al passivo della F.lli Costanzo in A.S. – euro 47.912,84;
5. Russo Vincenzo: esecuzione sentenza n.234 del 2015 Corte di Appello di Palermo-R.G. 1390/2007, pubblicata il 16/02/2015 e passata in giudicato – euro 48.924,35;
6. causa Ercolani Filippo c/Comune di Condrò - Provincia Regionale di Messina (oggi Libero Consorzio Comunale) - pagamento dell'atto di precetto notificato il 17/07/2017 in esecuzione della sentenza n.663/2016 del 14/11/2016 della Corte di Appello di Messina – euro 13.404,64;
7. Sigg.ri Spatola Ornella, Spatola Carmelo e Aprile Giuseppa: Tribunale di Ragusa Sez. I - R.G. n.2643/2017: Convalida di sfratto per morosità dei locali siti in Scicli in Via degli Ulivi n.10 adibiti ad uffici della SOPAT n°34 di Scicli ed emissione decreto ingiuntivo n.1205/17 del 04/07/2017. pagamento delle spese relative all'intimazione – euro 1.912,34;
8. atto di precetto F.lli Ancione S.r.l. notificato il 25/10/2017 - ordinanza di assegnazione somme emessa dal Tribunale di Ragusa in data 07/12/2016 nel procedimento Es. Mob.724/2016 – euro 2.628,55;
9. Corte d'appello di Palermo – sez- Lavoro – Ricorso ad istanza del dott. Gioia Fabio c/ESA – esecuzione sentenza n.13/2020 – euro 10.063,33.

Si precisa, altresì, che nel corso dell'esercizio 2020 è stato riconosciuto con delibera del Commissario ad acta n.1 del 23/07/2020 il sottoindicato debito fuori bilancio:

- sentenza Tar di Palermo n.2172/2019 giudizio di ottemperanza per l'esecuzione della sentenza della Corte d'Appello di Caltanissetta - ESA c/LAMAGNA FRANCESCO esecuzione sentenza n.340/2014 – euro 154.004,09;

mentre per lo stesso esercizio 2020 risulta da riconoscere il seguente debito fuori bilancio:

- equo indennizzo ex art.2041 c.c. per prestazioni attività Biofabbrica in favore della ditta Spata s.r.l. – euro 237.503,61.

Altro elemento che ha caratterizzato il presente rendiconto finanziario è l'avanzo di competenza (accertamenti-impegni)registrato nel presente esercizio finanziario per € 1.537.267,89, ripartito tra i fondi accantonati e vincolati del risultato di amministrazione anno 2020. Fatte queste doverose puntualizzazioni di seguito viene esplicitato il rendiconto generale al 31/12/20:

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Preliminarmente si è proceduto alle seguenti verifiche:

- regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
 - che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.
 - Che si è proceduto all'aggiornamento dei fondi oggetto di accantonamento e/o di vincolo.

Criteria di valutazione utilizzati

Il rendiconto della gestione 2020 è stato redatto nel rispetto dei principi contabili generali, cui gli enti pubblici devono uniformarsi così come previsto dalla normativa di settore.

Nella redazione di tutti i documenti che compongono il rendiconto si è operato nel pieno rispetto dei principi contabili.

Si precisa, infatti, che:

- le entrate sono state accertate quando si è verificata la fondatezza del credito, ossia la sussistenza di obbligazioni giuridiche a carico di terzi verso l'ente;
- le spese sono state impegnate a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate che determinano la somma da pagare, il soggetto creditore e la ragione.

Le entrate accertate ma non riscosse e le spese impegnate ma non pagate, hanno determinato la consistenza dei residui attivi e passivi.

Si è proceduto a una accurata ricognizione dei residui attivi e passivi precedenti l'esercizio finanziario 2020 al fine di mantenere in bilancio soltanto quelli per i quali sussiste un debitore o creditore certo.

La rilevazione dei beni materiali è stata effettuata al costo di acquisto al netto delle quote di ammortamento anche relative ai decorsi esercizi.

Le quote di ammortamento relative all'anno in corso sono state imputate al conto economico e sono state calcolate sulla scorta delle percentuali di ammortamento previste dal decreto 22/04/2004 MEF – Principi contabili.

Il fondo TFR è stato inserito in bilancio ai capitoli di spesa 210 e 211 in base all'effettivo importo maturato al 31/12/2020 per i dipendenti in servizio, mentre le quote TFR sono state regolarmente impegnate.

Le disponibilità liquide riportano il valore effettivo dell'importo dei depositi bancari presso l'istituto cassiere.

Gestione Finanziaria

Analisi delle voci del conto del bilancio

Il bilancio di previsione esercizio 2020 è stato approvato con deliberazione n.37 del 05/11/2020.

In riferimento alla gestione finanziaria, si attesta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con le risultanze comunicate dal Tesoriere al 31.12.2020.



Analisi delle voci del conto del bilancio

Esaminando dettagliatamente i titoli e le singole categorie di entrata e di spesa

della competenza, abbiamo le seguenti risultanze:

a) GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE						
Titolo	Descrizione	Previsione iniziale 2020	Prev. Definitiva	Accertamenti	Riscossioni	da riscuotere
	Avanzo di amministrazione 2019	€	€	€	€	€
1	TITOLO 1	€	€	€	€	€
2	TITOLO 2	€ 26.708.403,29	€ 26.824.916,85	€ 26.824.916,85	€ 25.562.395,58	€ 1.262.521,27
3	TITOLO 3	€ 412.588,62	€ 421.584,47	€ 245.056,61	€ 178.391,14	€ 66.665,47
4	TITOLO 4	€ 500.557,28	€ 547.743,48	€ 547.743,48	€ 47.186,20	€ 500.557,28
	TITOLO 5					
	TITOLO 6					
	TITOLO 7					
9	TITOLO 9	€ 11.120.000,00	€ 11.315.748,16	€ 8.797.075,78	€ 7.244.525,50	€ 1.552.550,28
	Totale delle Entrate	€ 38.741.349,19	€ 39.109.992,96	€ 36.414.792,72	€ 33.032.498,42	€ 3.382.294,30
SPESE						
2020	Descrizione	Previsione iniziale 2020	Prev. Definitiva	Impegni	Pagamenti	da pagare
1	TITOLO 1	€ 26.911.934,43	€ 27.246.501,32	€ 25.741.574,31	€ 21.848.295,47	€ 3.893.278,84
2	TITOLO 2	€ 500.557,28	€ 547.743,48	€ 338.874,74	€ 75.408,96	€ 263.465,78
3	TITOLO 3	€	€	€	€	€
7	TITOLO 7	€ 11.120.000,00	€ 11.315.748,16	€ 8.797.075,78	€ 7.272.151,34	€ 1.524.924,44
	disavanzo amministrazione	€ 208.857,48	€			€ -
	Totale delle Spese	€ 38.741.349,19	€ 39.109.992,96	€ 34.877.524,83	€ 29.195.855,77	€ 5.681.669,06

Relativamente ai dati previsionali iniziali rispetto a quelli finali si specifica quanto segue:

- per la parte entrate si è proceduto ad adeguare gli stanziamenti finali tenuto conto delle risultanze contabili del rendiconto dell'anno 2019 e degli storni nel corso dell'anno effettuati;
- per la parte spese si è proceduto ad adeguare i capitoli di parte corrente con riferimento sia alla chiusura del rendiconto 2019 che agli storni effettuati nel corso dell'anno.



ANALISI DELLE ENTRATE

Le entrate di competenza, previste per complessivi euro 39.109.992,96 hanno dato luogo ad accertamenti per euro 36.414.792,72, riscossioni per euro 33.032.498,42 e sono rimasti da riscuotere euro 3.382.294,305.

Esaminando i singoli titoli di entrata si riscontra quanto segue:

TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI

La previsione di € 26.824.916,85 è stata accertata per pari importo.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

La previsione di € 421.584,47 è stata accertata per euro 245.056,61 con un minore accertamento di euro 176.527,86.

TITOLO IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

La previsione di euro 547.743,48 è stata accertata per pari importo.

TITOLO IX ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Su una previsione complessiva di euro 11.315.748,16, sono stati accertati euro 8.797.075,78.

ANALISI DELLE SPESE

Le spese di competenza previste in euro 39.109.992,96, hanno dato luogo ad impegni per euro 34.877.524,83, di cui pagati euro 29.195.855,77 e da pagare euro 5.681.669,06:

TITOLO I° - SPESE CORRENTI

La previsione definitiva di euro 27.246.501,2 è stata impegnata per € 25.741.574,31. Gli importi pagati sono stati pari ad € 21.848.295,47.

TITOLO II° - SPESE IN CONTO CAPITALE

La previsione definitiva di euro 547.743,48 è stata impegnata per euro 338.874,74. Gli importi pagati sono stati pari ad € 75.408,96.

TITOLO VII° - PARTITE DI GIRO

Su una previsione complessiva di euro 11.315.748,16, sono stati impegnati euro 8.797.075,78.

Dalla gestione di competenza, così come riportato nelle tabelle del conto consuntivo, risulta quanto segue:

Accertamenti	€ 36.414.792,72
Impegni	€ 34.877.524,83
avanzo di competenza	€ 1.537.267,89

Dalle tabelle del conto consuntivo risulta che a fronte dei pagamenti di competenza pari a euro 29.195.855,77 si sono avute riscossioni di competenza pari a euro 33.032.498,42.

Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale

Nel presente esercizio finanziario si è adottato il nuovo piano dei conti ai sensi dell'art.4 del D.Lgs 118/11, per cui lo schema risulta adeguato alla nuova normativa.

Nell'attivo dello stato patrimoniale sono riportate:

Le immobilizzazioni immateriali per un importo pari ad euro 450.629,07.

Le immobilizzazioni materiali che sono iscritte al valore residuo tra il costo di acquisto e le rettifiche delle relative quote di ammortamento. Quindi nella redazione del prospetto, gli importi sono stati trascritti nelle immobilizzazioni nella voce BIII) al netto dei fondi di ammortamento.

L'Ente, presto, procederà a una ricognizione del patrimonio immobiliare nei limiti della normativa vigente.

Esse comprendono:

terreni e fabbricati pari a € 9.877.479,49. Il valore è depurato dell'importo del fondo di ammortamento pari ad € 7.926.985,01;

impianti e macchinari pari a € 1.684.496,29, pari al valore di acquisto al netto delle quote di ammortamento dei vari anni pari ad € 15.527.482,68;

Attrezzature industriali e commerciali pari a € 53.808,09 pari al valore di acquisto al netto delle quote di ammortamento dei vari anni pari ad € 251.661,59;

automezzi e motomezzi pari a € 83.401,76 pari al valore di acquisto al netto delle quote di ammortamento dei vari anni pari ad € 3.075.123,62;

Altri beni (mobili e macchine di ufficio) pari a € 77.912,12 pari al valore di acquisto al netto

delle quote di ammortamento dei vari anni pari ad € 2.610.651,70.

Le Immobilizzazioni finanziarie si riferiscono a partecipazioni verso imprese per € 38.734,27.

Nell'attivo circolante sono state riportate le rimanenze relative a materiale di consumo pari a 2.000,00 euro.

I residui attivi pari a complessivi 132.477.256,82 sono stati suddivisi in base alla tipologia del debitore in:

crediti verso lo Stato e altri enti pubblici € 130.539.724,95;

crediti verso altri € 1.888.656,32;

crediti verso utenti e clienti € 48.875,55;

la parte più rilevante degli importi di cui sopra comprendono somme scaturenti dal contenzioso in ordine all'Accordo di Programma con la Regione Siciliana.

Le disponibilità liquide si riferiscono all'importo del fondo di cassa al 31/12/2020 ed è pari a € 5.702561,98.

Nel passivo dello stato patrimoniale sono riportati:

Il patrimonio netto al 31/12/2020 ammonta a € 12.268.461,09 già comprensivo dell'avanzo economico dell'esercizio di euro 59.473,47.

Il fondo rischi e oneri futuri ammonta ad	€	108.588.444,63:
- il FCDE per	€	2.481.943,60
- il F.do di riserva per	€	282.000,00
- il F.do acc.to contenz. e spese legali	€	9.979.315,19
- F.do Retribuz. Dirigenti	€	415.075,47
- F.do rinnovo contrattuale dipendenti	€	2.300.000,00
- F.do rischi Accordo Programma Regione Siciliana	€	<u>93.130.110,37</u>
Totale	€	108.588.444,63

Il trattamento di fine rapporto ammonta ad € 16.373.710,57, ed è costituito per € 15.871.059,56 per TFR personale di ruolo e per € 502.630,92 per personale addetto alle pulizie dei locali e personale O.T.I. e risulta congrua con i prospetti del servizio del personale nonché con quanto riportato nel gestionale parte spese.

I debiti verso fornitori_ ammontano ad € 13.217.663,60.

Analisi delle voci del Conto Economico

Nel conto economico sono stati iscritti i costi e i ricavi di competenza dell'esercizio 2020.

Il valore della produzione ammonta a € 27.069.773,46; in particolare si evidenziano i ricavi più significativi:

€ 26.824.916,85 costituiti prevalentemente da trasferimenti da parte della Regione Siciliana quale contributo per l'attuazione dei compiti istituzionali.

€ 211.190,40 per ricavi e proventi relativi a prestazioni di servizi da parte dell'Ente;

I costi della produzione ammontano a € 27.783.974,03 così suddivisi:

€ 59.804,01 per materie prime e di consumo;

€ 10.602.182,71 per costi sostenuti per l'acquisizione di servizi;

€ 15.588.026,40 per costi sostenuti per il personale;

€ 371.195,26 per ammortamenti e svalutazioni delle immobilizzazioni materiali (fabbricati 2%, impianti e macchinari 15%, automezzi, 25%, mobili e macchine d'ufficio 12%);

€ 7.093.706,71 per accantonamenti, di cui euro 6.858.495,08 per accantonamento al fondo liti e spese legali, euro 118.211,63 per incremento fondo crediti dubbia esigibilità, euro 118.000,00 per incremento fondo di riserva ed euro 553.526,23 per accantonamento TFR;

€ 15.532,71 per oneri diversi di gestione;

La differenza tra il valore della produzione e i costi della produzione ammontano ad € -7.214.200,57, al quale vanno aggiunti dei proventi straordinari derivanti dalle seguenti movimentazioni contabili:

- € - 44.560,83 per interessi ed altri oneri finanziari;

- € + 818.234,87 per proventi ed oneri straordinari.

Si specificano di seguito i movimenti contabili relativi ai proventi ed oneri straordinari:

€	2.105.618,40 +	cancellazione da riaccertamento residui passivi;
€	6.695.000,23 +	rettifica fondi TFR e fondo Accordo di programma;
€	1.752.383,76 -	cancellazione da riaccertamento residui attivi.

€ + 7.318.234,87

Il conto economico si chiude con un risultato economico positivo pari a € 59.473,47.

Altre notizie integrative

Al 31/12/2020 risulta un risultato di amministrazione, determinato dalle operazioni



gestionali di accertamenti, impegni, riscossioni e pagamenti pari a € 124.962.155,20 così determinato:

Situazione di cassa al 31/12/2020	5.702.561,98
Residui attivi al 31/12/2020 (+)	132.477.256,82
Residui passivi al 31/12/2020 (-)	- 13.217.663,60
Avanzo di amministrazione €	124.962.155,20

che trova riscontro nella situazione amministrativa allegata al rendiconto.

Il suddetto avanzo di amministrazione viene, altresì, dimostrato dalle variazioni che l'avanzo di amministrazione precedente ha subito durante la gestione 2020 :

Avanzo Ammin. Effettivo al 31/12/2019	+123.071.652,67
Variazione positiva nei residui passivi	+ 2.105.618,40
Sommano	+ 125.177.271,07
Variazione negativa nei residui attivi	- 1.752.383,76
avanzo di competenza	+ 1.537.267,89
Avanzo di Amministrazione	+ 124.962.155,20

Il risultato di amministrazione a chiusura esercizio 2020 pari euro 124.962.155,20 risulta aumentato rispetto al 2019 per l'avanzo di competenza e le risultanze da riaccertamento.

Di contro, nella dimostrazione lo stesso viene vincolato ed accantonato per l'intero importo, esposto con il seguente prospetto:

Descrizione	Importo
FCDE	2.481.943,60
Fondo di riserva	282.000,00
F.do accant. contenzioso e spese legali	9.979.315,19
F.do TFR personale O.T.I.	502.650,92
F.do TFR personale ESA	15.871.059,65
F.do Dirigenza	415.075,47
F.do rinn. Contr. 2010/2018	2.300.000,00
Fondo accordo di programma	93.130.110,37
Totale	124.962.155,20

Avanzo di amministrazione contabile	124.962.155,20
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

Residui attivi

Esistenza al 1/1/2020	137.615.786,32
Variazioni in meno	1.752.383,76
Riscossioni avvenute nell'esercizio	6.768.440,04
Residui attivi al 31/12/2020	129.094.962,52

Residui passivi

Esistenza al 1/1/2020	15.980.962,34
Variazioni in meno	2.105.618,40
Pagamenti effettuati nell'esercizio	6.339.349,40
Residui passivi al 31/12/2020	7.535.994,54

Il conteggio di cui sopra evidenzia che i residui attivi precedenti, che si trasmettono all'esercizio 2020, ammontano ad euro 129.094.962,52, aggiungendo a questi quelli nascenti dalla competenza, ammontanti ad euro 3.382.294,30, si ottiene un totale di residui attivi di euro 132.477.256,82.

I residui passivi precedenti, che si trasmettono all'esercizio 2020, ammontano invece ad euro 7.535.994,54 aggiungendo ai quali quelli nascenti dalla competenza ammontanti ad euro 5.681.669,06, si ottiene un totale di residui passivi di euro 13.217.663,60.

Analisi dei residui attivi precedenti

I residui attivi precedenti che si tramandano all'esercizio 2020 ammontano quindi a euro 129.094.962,52 e sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente in considerazione del riaccertamento e della riscossione in c/residui.

Le riscossioni pari ad euro 6.768.440,04 si sono verificate nei seguenti titoli:

TITOLO II - Entrate correnti	6.127.384,78
TITOLO IV - Entrate in c/capitale	0
TITOLO IX - Partite di giro	641.055,26
Totale €	6.768.440,04

Analisi dei residui passivi precedenti

I residui passivi precedenti che si trasmettono nell'esercizio 2020 ammontano ad € 7.535.994,54 con una riduzione di circa il 53% circa rispetto all'esercizio precedente.

Si sono avuti pagamenti per complessivi euro 6.339.349,40.

I pagamenti effettuati sono così distinti:

Titolo I - Spese correnti	5.424.626,83
Titolo II - Spese in conto capitale	63.401,35
Titolo VII - Partite di giro	851.321,22
Totale	6.339.349,40

Esaminando nel suo complesso la gestione sia di competenza sia dei residui precedenti, si riportano nell'esercizio 2021 residui attivi per un ammontare di euro 132.477.256,82, residui passivi per un ammontare di euro 13.217.663,60 e una giacenza di cassa di euro 5.702.561,98.

Composizione disponibilità liquide

Il saldo di cassa al 31/12/2020 presso il cassiere dell'Ente, Monte dei Paschi di Siena, è pari a € 5.702.561,98.

Personale dipendente

L'Ente non ha personale appartenente all' "area funzionale A". Appartengono a questa area lavoratori che svolgono attività ausiliare o lavoratori a cui è richiesta capacità specifica semplice.

Il personale in applicazione al disposto dell'articolo 28 della legge istitutiva, in atto, è regolamentato secondo i principi dell'impiego statale ed allo stesso vengono applicati i C.C.N.L. con i vincoli di cui al disposto dell'articolo 31 della L.R. n.6/97.

Il contratto collettivo dei lavoratori regionali è applicato a 91 dipendenti, di cui 2 in esecuzione alle sentenze di primo grado emesse dai competenti Tribunali.

Al 31.12.2020 le risorse umane impiegate sono costituite da 284 unità suddivise, come sotto specificato per qualifica, area funzionale, posizione economica come previsto dal contratto collettivo nazionale di lavoro:

PERSONALE ESA A TEMPO INDETERMINATO ALLA DATA DEL 31/12/2020	PERSONALE ESTERNO ALL'ESA COMANDATI DELLA R.S. ALLA DATA DEL 31/12/2020
Direttore generale	Direttore Generale 1
Dirigenti 2°	
Dirigenti 3° fascia con applicato il C.C.R.L. 2	Dirigenti 3^ fascia
Dirigente 3° fascia ex E.A.S. 1	
Area C posizione economica C3 super (*) 60	
Area C posizione economica C3 30	
Area C posizione economica C2	
Area C posizione economica C1 super 38	
Area C posizione economica C1	
Area B posizione economica B3 super 4	
Area B posizione economica B3 24	
Area B posizione economica B2 2	
Area B posizione economica B1 10	

Personale ex E.A.S.	88	
Pers. contr. a tempo indet. (OTI+ p. pulizia+edile)	24	
TOTALE	283	TOTALE 1

Le quote di TFR maturate al 31/12/2020 per il personale ammontano a € 502.650,92 per personale O.T.I., pulizie e edili e trova copertura finanziaria nei capitoli 210 "Fondo indennità anzianità personale O.T.I., guardiani dighe e addetti alle pulizie" ed euro 15.871.059,65 (al netto delle quote impegnate nell'anno pari ad euro 1.091.730,18 non detratte dal prospetto del Servizio Affari Generali) al cap.211 "Indennità di anzianità spettante ai dipendenti cessati dal servizio"-.

IL DIRIGENTE
(Dott. ...arella)




IL DIRETTORE GENERALE F.F.
Dr. Dario Cartabellotta





