

**REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA**

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

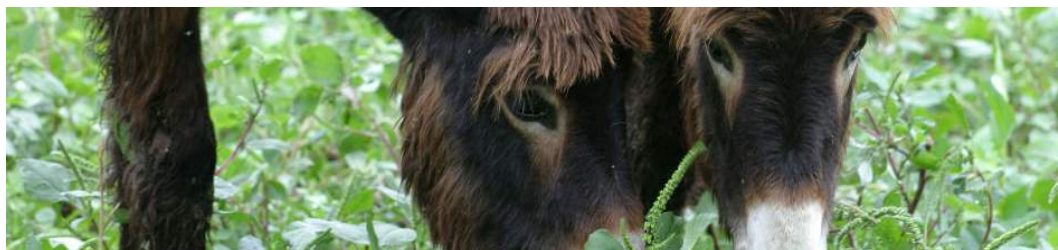
Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione



**ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA
SICILIA
BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024**





REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO FINANZIARIO 2022-2024

Indice

1 Il Bilancio Finanziario 2022-2024	6
1.1 Gli equilibri generali e i criteri di valutazione.....	7
1.1.1 - Gli equilibri di competenza.....	8
1.1.2 - Gli equilibri di cassa.....	10
1.2 Fondo pluriennale vincolato FPV	11
1.3 Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE.....	12
1.4 Vincoli di indebitamento.....	14
1.5 Risultato presunto di amministrazione.....	14
2 Le risorse finanziarie.....	18
2.1 Analisi delle entrate	19
2.1.1 - Titolo 2 - Trasferimenti correnti	19
2.1.2 - Titolo 3 - Entrate extratributarie.....	25
2.1.3 - Titolo 4 - Entrate in conto capitale.....	25
2.1.4 - Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.....	26
2.1.5 - Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	26
3 Le spese.....	27
3.1 Analisi delle spese.....	27
3.1.1 - Titolo 1 - Spese correnti.....	28
3.1.2 - Titolo 2 - Spese in conto capitale.....	35
3.1.3 - Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere.....	36
3.1.4 - Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro.....	36
3.2 - Spese obbligatorie.....	37
3.3 - Vincoli della spesa.....	43
4 Personale.....	43
5 Piano degli indicatori di bilancio.....	56
6 Previsioni esercizi successivi al 2022 (2023-2024).....	57
7 Conclusioni.....	57

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

INTRODUZIONE AL NUOVO SISTEMA CONTABILE ARMONIZZATO

I documenti del sistema di bilancio, sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti e agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o relazioni previste dall'adempimento.

Secondo la normativa il bilancio deve essere redatto seguendo lo schema previsto nell'allegato 9 al D.Lgs. 118 sopra citato e la rappresentazione contabile dei fatti gestionali deve coprire un arco temporale triennale.

La nuova struttura di bilancio pluriennale prevista dall'armonizzazione contabile prevede una indicazione delle entrate e delle spese secondo apposite sezioni nelle quali sono indicate rispettivamente:

- 1) tutte le entrate rappresentate per titolo e tipologia su un arco di riferimento triennale;
- 2) tutte le spese rappresentate per missioni programmi titoli su un arco di riferimento triennale;
- 3) il riepilogo generale delle entrate e delle spese per titoli;
- 4) il riepilogo delle spese per missioni;
- 5) la dimostrazione degli equilibri di bilancio;
- 6) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;
- 7) la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato su un arco triennale;
- 8) la composizione dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità;
- 9) il prospetto sul rispetto dei limiti di indebitamento;

In coerenza con le disposizioni del D.Lgs n.118/2011 e s.m.i. con le indicazioni delle pertinenti circolari dell'Assessorato Bilancio e Finanze, il bilancio di previsione si articola e trova la sua composizione nei seguenti documenti:

- ***bilancio preventivo finanziario decisionale di entrata (per titoli e tipologie), relativo al triennio 2022-2024 (allegato 9 al D.Lgs 118/2011);***
- ***bilancio preventivo finanziario decisionale di spesa, relativo (per missioni, programmi e titoli) al triennio 2022-2024 (allegato 9 al D.Lgs 118/2011);***
- ***riepilogo delle previsioni di entrata per titoli (all. 9 al D.Lgs 118/2011);***
- ***riepilogo delle previsioni di spesa per titoli (all. 9 al D.Lgs 118/2011);***
- ***riepilogo delle previsioni di spesa per missioni (all. 9 al D.Lgs 118/2011);***
- ***quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria (all. 9 al D.Lgs 118/2011);***
- ***bilancio preventivo finanziario gestionale di entrata (per titoli, tipologie e capitoli), relativo al triennio 2022-2024 (allegato 9, al D.Lgs118/2011);***
- ***bilancio preventivo finanziario gestionale di spesa (per missioni, programmi, titoli e capitoli) al triennio 2022-2024 (allegato 9 al D.Lgs118/2011);***

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

- *prospetto degli equilibri di bilancio;*
- *prospetto equilibri di finanza pubblica.*

Secondo le disposizioni del comma 3 dell'art.11 e del punto 9 dell'allegato 4/1 "Principio contabile applicato della Programmazione" del Decreto, al bilancio di previsione finanziario sono allegati, oltre a quelli previsti dai relativi ordinamenti contabili:

- *il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;*
- *il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;*
- *il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;*
- *elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;*
- *elenco delle spese che possono essere finanziate con il Fondo di riserva per spese impreviste di cui alla lett. b) comma 1 dell'art.48 del Decreto;*
- *il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;*
- *prospetto degli equilibri di bilancio per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;*
- *la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11;*
- *la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

Viene allegata anche la documentazione già richiesta in precedenti circolari regionali:

- prospetto relativo all'organico effettivo del personale;
- prospetto relativo alle spese per il personale;
- prospetti esplicativi del rispetto, in via previsionale, di ciascuno dei vincoli di spesa vigenti per l'anno di bilancio;
- prospetto analitico del debito maturato e in maturazione a tutto il 31 dicembre del debito nei confronti del personale per TFR, che indica separatamente per ciascun dipendente: le passività maturate fino all'esercizio precedente, quelle in maturazione nell'esercizio del bilancio, le somme già anticipate e quindi le passività potenziali al lordo e al netto delle anticipazioni.
- vincoli di spesa - Schede allegate alla Circolare n. 12 del 06/06/2019
- piano degli indicatori e dei risultati attesi

Per la redazione del documento programmatico si è tenuto conto, inoltre, della circolare n.19 del 17/11/2020 dell'Assessorato dell'Economia con prot.n. 93646 avente a oggetto: "Armonizzazione contabile D.M. 7 settembre 2020 – Aggiornamento degli allegati al D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i."

Il bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024 è stato elaborato in termini di competenza finanziaria per ogni anno del triennio e di cassa per il solo esercizio 2022, applicando le disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni,



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

riguardante l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio della Regione, degli enti locali e organismi strumentali, e ha carattere autorizzatorio per tutti gli esercizi in esso contemplati.

L'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia è un ente strumentale della Regione Sicilia sotto la vigilanza dell'Assessorato Agricoltura e Foreste dello Sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea e adotta la contabilità finanziaria affiancando alla stessa, ai fini conoscitivi, la contabilità economico patrimoniale, ai sensi dell'art.2 comma 3, del Titolo I (Principi contabili generali e applicati per le regioni, le province autonome e gli enti locali) del D.Lgs 118/2011.

La normativa sull'armonizzazione contabile prevede che, oltre a una diversa rappresentazione delle entrate e delle spese, si applichino precise regole di gestione.

Le entrate devono essere previste e conseguentemente accertate per l'intero importo del credito.

L'amministrazione deve individuare quelle di dubbia e difficile esazione, per le quali è necessario costituire apposito fondo crediti dubbia esigibilità, considerando la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata.

Ai fini della gestione le tipologie saranno ripartite in categorie nel Documento Tecnico di accompagnamento e in capitoli ed eventualmente in articoli secondo l'oggetto nel Bilancio finanziario gestionale. Mentre i Programmi sono suddivisi in titoli e macro-aggregati nel Documento tecnico di accompagnamento e in capitoli ed eventualmente in articoli nel Bilancio finanziario gestionale.

Per quanto riguarda la spesa viene prevista l'imputazione previsionale nell'esercizio in cui scade l'obbligazione. Tuttavia, qualora la spesa debba essere prevista, in quanto scadente in un esercizio successivo rispetto a quello in cui è inserita l'entrata che la finanzia, la stessa viene rappresentata nell'esercizio, dove è imputata l'entrata, nella voce "fondo pluriennale vincolato".

Gli stanziamenti del bilancio di previsione per il triennio 2022-2024 in termini finanziari rispondono al principio della competenza finanziaria potenziata, previsto dal principio generale n. 16 dell'Allegato 1 al decreto legislativo n. 118/2011 e indicano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati in considerazione delle possibili scadenze delle obbligazioni

La presente nota integrativa si propone di descrivere gli elementi più significativi dello schema di **bilancio di previsione 2022-2024**.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

1. IL BILANCIO FINANZIARIO 2022-2024

Il bilancio finanziario è il documento nel quale sono riportate tutte le previsioni di entrata e di spesa riferite all'esercizio. Esso è stato formulato secondo le disposizioni D.Lgs.118/2011, integrato con il D.Lgs. 126/2014 e redatto secondo lo schema previsto nell'allegato 9 al D.Lgs. 118 sopra citato. Nelle seguenti tabelle sono evidenziate le componenti complessive del bilancio finanziario 2022-2024.

	PREVISIONI DELL'ANNO PRECEDENTE A QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
ENTRATE	2021	2022	2023	2024
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	372.291,54	370.786,03	0	0
Fondo pluriennale vincolato	0	0	0	0
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0	0	0
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.702.493,81	7.810.975,49	7.315.592,18	7.315.592,18
Titolo 3 - Entrate extratributarie	47.200,00	48.200,00	48.200,00	48.200,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	17.510,67	246.540,16		
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0
Totale entrate finali.....	8.139.496,02	8.476.501,68	7.363.792,18	7.363.792,18
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0	0	0	0
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	748.000,00	748.000,00	748.000,00	748.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.555.000,00	1.515.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00
Totale titoli	2.303.000,00	2.263.000,00	2.213.000,00	2.213.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.442.496,02	10.739.501,68	9.576.792,18	9.576.792,18

**REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA**

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

	PREVISIONI DELL'ANNO PRECEDENTE A QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
SPESE	2021	2022	2023	2024
Disavanzo di amministrazione	0	0	0	
Titolo 1 - Spese correnti	8.121.985,35	8.208.961,52	7.332.509,75	7.332.509,75
- di cui fondo pluriennale vincolato		0	0	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	17.510,67	267.540,16	31.282,43	31.282,43
- di cui fondo pluriennale vincolato		0	0	
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	
Totale spese finali.....	8.139.496,02	8.105.715,65	7.363.792,18	7.363.792,18
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0	0	0	
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	748.000,00	748.000,00	748.000,00	748.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.555.000,00	1.515.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00
Totale titoli	2.303.000,00	2.263.000,00	2.213.000,00	2.213.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.442.496,02	10.739.501,68	9.576.792,18	9.576.792,18

1.1 GLI EQUILIBRI GENERALI E I CRITERI DI VALUTAZIONE

Il bilancio è suddiviso in quattro parti. Ciascuna di esse evidenzia un particolare aspetto della gestione e un proprio equilibrio finanziario.

Il bilancio corrente, comprende le entrate e le spese necessarie ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, nonché le spese correnti una tantum che non si ripeteranno nell'anno successivo.

Il bilancio investimenti, comprende tutte le somme destinate alla realizzazione di opere pubbliche e all'acquisto di bestiame, la cui utilità va oltre l'esercizio.

Il bilancio anticipazioni, comprende poste di entrata e di spesa relative alle anticipazioni dell'istituto Tesoriere, destinate ad assicurare liquidità all'Ente senza alterare la gestione corrente e quella degli investimenti. L'attivazione di questo finanziamento a breve è previsto per fronteggiare temporanee carenze di liquidità rispettando in tal modo le scadenze di pagamento dei fornitori.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Infine, il bilancio per conto terzi è formato da poste compensative di entrata e di spesa. Comprende tutte quelle operazioni effettuate dall'ente in nome e per conto di altri soggetti. Rientrano in questa fattispecie a titolo esemplificativo e non esaustivo le ritenute d'imposta sui redditi effettuate dal ISZS come sostituto d'imposta, le somme anticipate per il servizio economato, l'IVA Split Payment, etc..

1.1.1 DIMOSTRAZIONE DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo il fondo di cassa finale non negativo.

Pertanto, devono essere garantiti:

- Pareggio finanziario di competenza, tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato.
- Un fondo finale di cassa non negativo
- Equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria
- Equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria

Nella tabella successiva sono rappresentati gli equilibri di bilancio:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
*(solo per le Regioni)**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	370786,03	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	7859175,49	7363792,18	7363792,18
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	8208961,52	7332509,75	7332509,75

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		21000,00	31282,43	31282,43
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	246540,16	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	267540,16	31282,43	31282,43
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-21000,00	-31282,43	-31282,43
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)				
		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario ⁽⁵⁾				
A) Equilibrio di parte corrente		21000,00	31282,43	31282,43
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		21000,00	31282,43	31282,43
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali ⁽⁶⁾				
A) Equilibrio di parte corrente		21000,00	31282,43	31282,43
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		21000,00	31282,43	31282,43

1.1.2 GLI EQUILIBRI DI CASSA

Per ciascuno degli esercizi in cui è articolato, il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione, e garantendo un fondo di cassa finale non negativo.

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni dei finanziamenti regionali.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per €. **57.706,85**. Le somme depositate nel conto corrente vincolato (infruttifero) presso il Tesoriere (BdS Unicredit) si riferiscono al TFR dei dipendenti (€.16.806,85) e alla quota vincolata allevatori (40.900,00). Va comunque, evidenziato che il saldo di Tesoreria non tiene conto del conto corrente acceso alla Banca Intesa San Paolo di €.56.068,45, in quanto sulla stessa esiste un vincolo a seguito di pignoramenti per i quali si è in attesa di liberatorie.

Segue tabella:

**REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA**

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	462.017,68
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	9.837.897,11
3	Entrate extratributarie	689.043,77
4	Entrate in conto capitale	1.496.540,16
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	748.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.849.869,63
TOTALE TITOLI		14.621.350,67
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		15.083.368,35

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2022
1	Spese correnti	9.462.074,24
2	Spese in conto capitale	1.592.125,73
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	748.000,00
6	Spese per conto terzi e partite di giro	2.077.259,43
TOTALE TITOLI		13.879.459,40
SALDO DI CASSA		1.203.908,95

1.2 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nel bilancio di previsione il Fondo Pluriennale Vincolato in entrata finanzia le spese già impegnate negli esercizi precedenti per le quali si verifica l'esigibilità nell'anno, e il Fondo Pluriennale Vincolato in uscita, costituito dalla quota di risorse accertate negli esercizi precedenti a copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio, ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio dell'esigibilità.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Non si rilevano stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato riferiti a investimenti in corso di definizione nel 2022 e negli esercizi successivi pertanto, non è stato previsto alcun Fondo pluriennale vincolato di parte corrente.

1.3 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' FCDE

Una delle novità di maggior rilievo dell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate di dubbia riscossione totale.

Non sono comunque oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che sono accertate per cassa. Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate a essere versate all'ente beneficiario finale".

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In relazione a quanto stabilito dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, è previsto nel bilancio di previsione 2022-2024 l'accantonamento al "Fondo crediti di dubbia esigibilità corrispondente a entrate di dubbia e difficile esazione" determinato secondo le indicazioni contenute nel principio 3.3 dell'Allegato 4.2 al D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i.

Va osservato che le maggiori entrate si riferiscono a trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche, questi ultimi non soggetti a svalutazione. Detti trasferimenti di somme, in favore dell'Istituto, trovano corrispondenza con i capitoli di spesa regionali di cui si tratterà in dettaglio nel corso della presente nota integrativa. Inoltre, l'Istituto non ha entrate tributarie.

Tuttavia è stato individuato il capitolo, di nuova istituzione già nel 2020 che non aveva residui nel quinquennio di riferimento per il quale non è stato possibile calcolare la media di riscossione e di svalutazione. Il capitolo senza percentuali di riscossione e svalutazione è riportato nelle seguenti tabelle.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Registro dettagliato FCDE

Entrate con accantonamento - Bilancio (Denominazione)				Collocazione contabile				
				Titolo		Tipologia		
7500 proventi derivanti dalla prestazione di servizi (monta equina, scuderizzazione, gestione laboratorio etc)				3 - Entrate extratributarie		100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
Stanziamiento competenza	% FCDE selezionata	Accantonamento a regime (100%)	Obbligo 2022	Accantonamento obbligatorio	Accantonamento effettivo	Scostam. (+/-) da obbligatorio	% FCDE effettiva	
27.200,00	100,00 %	27.200,00	100,00 %	27.200,00	27.200,00	0,00	100,00 %	
Stanziamiento competenza	% FCDE selezionata	Accantonamento a regime (100%)	Obbligo 2023	Accantonamento obbligatorio	Accantonamento effettivo	Scostam. (+/-) da obbligatorio	% FCDE effettiva	
27.200,00	100,00 %	27.200,00	100,00 %	27.200,00	27.200,00	0,00	100,00 %	
Stanziamiento competenza	% FCDE selezionata	Accantonamento a regime (100%)	Obbligo 2024	Accantonamento obbligatorio	Accantonamento effettivo	Scostam. (+/-) da obbligatorio	% FCDE effettiva	
27.200,00	100,00 %	27.200,00	100,00 %	27.200,00	27.200,00	0,00	100,00 %	
Movimenti contabili				Esercizio				
				2017	2018	2019	2020	2021
1. Accertamento competenza (CP)				0,00	0,00	0,00	22.200,00	12.200,00
2. Riscossioni competenza (CP)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Riscossioni residui (RS) su accertamenti es. precedente				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Percentuali parziali				0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %

Il valore degli stanziamenti riportati nel bilancio di previsione 2022-2024 di €. **241.197,31** è stato accantonato al Fondo Crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione 2022.

Nell'esercizio finanziario 2022 la previsione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità è stimata per €.27.200,00 e per €.213.997,31, quest'ultimo importo si riferisce alla polizza fideiussoria stipulata per l'eventuale rischio di insussistenza totale o parziale del diritto al sostegno ai sensi dei Reg.UE n.907/2014 e n.908/2014, che comporterebbe la restituzione delle somme con risorse proprie del bilancio (delibera n.07 del 14/02/2022) detta fidejussione è stata rilasciata a seguito del progetto di cui al D.R.S. 2885/2021. Nel rispetto del principio della prudenza, nell'esercizio in cui è stata rilasciata la fidejussione nel bilancio di previsione finanziario è stato stanziato l'importo pari alla polizza. In caso di escussione il fondo consente di destinare una quota del risultato di amministrazione a copertura della spesa sostenuta per il pagamento del debito garantito.

REGIONE SICILIANA ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

Accantonamento effettivo a FCDE (Bilancio 2022)	Stanziamiento competenza	% FCDE selezionata	Accantonamento a regime (100%)	Obbligo 2022	Accantonamento obbligatorio	Accantonamento effettivo	Scostam. (+/-) da obbligatorio	% FCDE effettiva
6100 TRASFERIMENTI PER LA CONSERVAZIONE DELLE RISORSE GENETICHE IN AGRICOLTURA DRS 2885/2021	495.383,31	100,00 %	495.383,31	100,00 %	495.383,31	213.997,31	-281.386,00	43,20 %
7500 proventi derivanti dalla prestazione di servizi (monta equina, scuderizzazione, gestione laboratorio etc)	27.200,00	100,00 %	27.200,00	100,00 %	27.200,00	27.200,00	0,00	100,00 %

Totale 522.583,31 522.583,31 522.583,31 241.197,31 -281.386,00 46,15 %

Accantonamento effettivo a FCDE (Bilancio 2023)	Stanziamiento competenza	% FCDE selezionata	Accantonamento a regime (100%)	Obbligo 2023	Accantonamento obbligatorio	Accantonamento effettivo	Scostam. (+/-) da obbligatorio	% FCDE effettiva
6100 TRASFERIMENTI PER LA CONSERVAZIONE DELLE RISORSE GENETICHE IN AGRICOLTURA DRS 2885/2021	0,00	100,00 %	0,00	100,00 %	0,00	0,00	0,00	0,00 %
7500 proventi derivanti dalla prestazione di servizi (monta equina, scuderizzazione, gestione laboratorio etc)	27.200,00	100,00 %	27.200,00	100,00 %	27.200,00	27.200,00	0,00	100,00 %

Totale 27.200,00 27.200,00 27.200,00 27.200,00 0,00 100,00 %

Accantonamento effettivo a FCDE (Bilancio 2024)	Stanziamiento competenza	% FCDE selezionata	Accantonamento a regime (100%)	Obbligo 2024	Accantonamento obbligatorio	Accantonamento effettivo	Scostam. (+/-) da obbligatorio	% FCDE effettiva
6100 TRASFERIMENTI PER LA CONSERVAZIONE DELLE RISORSE GENETICHE IN AGRICOLTURA DRS 2885/2021	0,00	100,00 %	0,00	100,00 %	0,00	0,00	0,00	0,00 %
7500 proventi derivanti dalla prestazione di servizi (monta equina, scuderizzazione, gestione laboratorio etc)	27.200,00	100,00 %	27.200,00	100,00 %	27.200,00	27.200,00	0,00	100,00 %

Totale 27.200,00 27.200,00 27.200,00 27.200,00 0,00 100,00 %

1.4 RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO

Per quanto concerne il rispetto dei vincoli di indebitamento per il triennio 2022-2024 ai sensi del comma 6 dell'art. 62 del D.Lgs. 23-06-2011, n. 118, si evidenzia che l'Istituto non ha Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I).

1.5. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

La tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione costituisce un allegato al bilancio di previsione ed evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente, consentendo l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati.

Il risultato di amministrazione è applicabile solo al primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, per finanziare le spese che si prevede di impegnare nel corso di tale esercizio imputate al medesimo esercizio e/o a quelli successivi.

L'obiettivo fondamentale della tabella dimostrativa è la verifica dell'esistenza di un eventuale disavanzo e, quindi, l'esigenza di provvedere alla relativa copertura.

Il risultato di amministrazione è stato stimato, sulla base dei dati contabili rilevati nel 2021.

Segue tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione 2022:

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 :	
(+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	372.291,54
(+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	0,00
(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2021	8.271.086,38
(-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	7.484.161,51
(-) Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+) Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	27.059,02
(+) Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	1.186.275,43
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
- Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+ Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+ Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
- Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021(1)	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 1.186.275,43
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 :	
Parte accantonata(3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021(4)	48.040,00
Fondo Anticipazioni liquidità(5)	0,00
Fondo perdite società partecipate(5)	0,00
Fondo contenzioso(5)	322.746,03
Altri Accantonamenti(5)	0,00
B) Totale parte accantonata	370.786,03
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	810.590,76
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	810.590,76
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	0,00
E) Totale Parte Disponibile (E=A-B-C-D)	4.898,64
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)	

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

3) Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 :	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - (1)) (b)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 (c)	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2021 (con segno +/- (2)) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)	Risorse accantonate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione (f)
Fondo contezioso							
	FONDO CONTENZIOSO	321.164,98	-321.164,98	322.746,03	0,00	322.746,03	0,00
Totale Fondo contezioso		321.164,98	-321.164,98	322.746,03	0,00	322.746,03	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA	22.200,00	-22.200,00	48.040,00	0,00	48.040,00	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		22.200,00	-22.200,00	48.040,00	0,00	48.040,00	0,00
Totale		343.364,98	-343.364,98	370.786,03	0,00	370.786,03	0,00

Per il fondo contezioso accantonato al 01/01/2021 si riporta:

€ 48.000,00 - L'accantonamento si riferisce, secondo la relazione fornita dal legale dell'Istituto, per far fronte alle spese di giudizio a seguito del ricorso intrapreso dal personale dipendente per l'adeguamento del trattamento economico da equiparare a quello dei ccnl applicato per il personale dipendente regionale – **Tribunale di Palermo Sez.Lavoro**; nonché alle spese di giudizio a seguito del ricorso proposto (sentenza 1571/2011) indennità di trasferta e missioni dal personale dipendente dell'Istituto – **Suprema Corte di Cassazione**. Si citano inoltre **R.G. 9124/2018** udienza 26/02/2021, **R.G.11043/2018** udienza 29/12/2020.

€ 273.164,98 per coprire per eventuali spese attinenti l'iscrizione a ruolo del MIUR.

Premesso che il Ministro dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca con nota prot. 2529 del 18/11/2011 ha comunicato l'ammissione a finanziamento, nell'ambito del Programma PON Ricerca e Competitività 2007-2013 (Asse I – Potenziamento delle strutture) della domanda PONa3_00403

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccuzzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

“Istituto di Sperimentazione Preclinica e Molecular Imaging (ISPeMI)”, alla quale è stato riconosciuto il CUP B71D11000190007 per le attività di potenziamento e B71D11000180007 per le attività di formazione. Tale progetto è stato sospeso a seguito di un provvedimento eseguito a cura dello stesso MIUR, con successiva revoca delle agevolazioni di incentivi alle imprese; il MIUR ha richiesto la restituzione di parte del finanziamento, nonché il mancato riconoscimento di talune spese effettuate e rendicontate, nonostante la corrispondenza intercorsa e le riunioni tenutesi presso la sede del MIUR al fine del riconoscimento di dette spese sostenute.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari € 22.200,00.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2021 (a)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti) (b)	Impegni presunti eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) (c)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) (d)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2021 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti) (e)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+) (f)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 (g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	Risorse vincolate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione (i)
Vincoli derivanti dalla legge											
	VINCOLI DERIVANTI DA PRINCIPI CONTABILI			28.926,56	0,00	0,00	0,00	28.926,56	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge (l/1)				28.926,56	0,00	0,00	0,00	28.926,56	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
	anticipazione tesoreria non restituita al 31/12/2021			0,00	310.066,42	0,00	0,00	0,00	0,00	310.066,42	0,00
5	CONTRIBUTO ANNUO TRASFERIMENTI CORRENTI ARAS SATA DDG N 311/2020			0,00	500.524,34	0,00	0,00	0,00	0,00	500.524,34	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0,00	810.590,76	0,00	0,00	0,00	0,00	810.590,76	0,00
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				28.926,56	810.590,76	0,00	0,00	28.926,56	0,00	810.590,76	0,00

L'allegato a/2 riporta i seguenti vincoli:

- Vincolo riferito all'anticipazione di tesoreria non restituito al 31/12/2021. Detto importo si riferisce alla scopertura di cassa di €. 310.066,42 dell'Istituto tesoriere UNICREDIT al 31/12/2021. Tale vincolo è stato previsto in quanto il saldo cassa di €.462.017,68 non è comprensivo dell'importo della scopertura.
- Vincolo riferito al contributo annuo trasferimenti correnti ARAS SATA DDG n.311/2020. Tale posta discende dalla disponibilità riferita ad accertamenti effettuati nel 2021 di cui al D.R.S. n° 3086 del 12/08/2021 (progetto ARAS-SATA) a fronte del quale non è stata impegnata parte delle spese.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

2. LE RISORSE FINANZIARIE

In questo capitolo sono evidenziate le risorse finanziarie complessive previste per l'annualità dell'esercizio finanziario 2022-2024, suddivise secondo la classificazione del bilancio.

Successivamente le stesse sono confrontate con le somme relative alla prima annualità del bilancio precedente, ovvero il 2021.

I valori indicati per quest'ultimo si riferiscono agli stanziamenti assestati, mentre per il 2022 si riferiscono alle previsioni iniziali.

Le entrate sono ripartite come segue:

- **Titolo 2** - vi sono iscritte le entrate provenienti da trasferimenti della Regione e di altri enti del settore pubblico allargato, finalizzate alla gestione corrente per assicurare l'ordinaria attività dell'ente;
- **Titolo 3** - sono incluse tutte le proprie entrate di natura extratributaria, provenienti per la maggior parte da proventi di natura patrimoniale e dalla vendita di bovini, caprini, suini, polli e animali in genere;
- **Titolo 4** - formato da entrate derivanti da trasferimenti della Regione, Stato o di altri enti del settore pubblico allargato e da privati, destinate a finanziare le spese d'investimento;
- **Titolo 7** - entrate provenienti dall'istituto Tesoriere, sotto forma di anticipazioni ovvero finanziamento a breve termine;
- **Titolo 9** - comprende le entrate derivanti da operazioni di partite di giro e per conto di terzi.

Nella seguente tabella sono evidenziate le componenti delle risorse finanziarie previste per il 2022.

ENTRATE	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022
Utilizzo avanzo di Amministrazione	370.786,03
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.810.975,49
Titolo 3 - Entrate extratributarie	48.200,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	246.540,16
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	748.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.515.000,00
Totale titoli	10.739.501,68

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Nella tabella sottostante, le entrate previste per il 2022 sono confrontate con gli stanziamenti assestati 2021.

ENTRATE	PREVISIONI DELL'ANNO PRECEDENTE A QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	372.291,54	370.786,03
Fondo pluriennale vincolato	0	0
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.702.493,81	7.810.975,49
Titolo 3 - Entrate extratributarie	47.200,00	48.200,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	17.510,67	246.540,16
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0
Totale entrate finali.....	8.139.496,02	8.476.501,68
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0	0
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	748.000,00	748.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.555.000,00	1.515.000,00
Totale titoli	2.303.000,00	2.263.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.442.496,02	10.739.501,68

2.1 ANALISI DELLE ENTRATE

Le entrate sono suddivise per titoli, secondo la fonte di provenienza, a loro volta articolati in tipologie e categorie.

2.1.1 TITOLO 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI (ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI)

Le entrate di questo titolo sono previste per complessivi €. **7.810.975,49** e sono suddivise in 2 tipologie, con riferimento ai soggetti eroganti e comprendono principalmente contributi finalizzati a spese correnti predeterminate.

Tipologia 101 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche", comprende i trasferimenti erogati dallo Stato, dalla Regione, dai Comuni e dalle altre amministrazioni pubbliche.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Le entrate previste che afferiscono a questa tipologia, sono i trasferimenti dalla Regione, assegnazione da Assessorato Regionale delle Risorse Agricole e Alimentari per le spese di attività e funzionamento.

Contributo per spese di funzionamento capitolo n. 147704 della Regione Siciliana

Premesso che, a seguito della legge di stabilità 2020 al capitolo n.147704 “contributo all’Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia spese di funzionamento comprese quelle relative al personale impiegato” è stata riportata un’assegnazione pari a €. 2.173.510,43 di gran lunga inferiore a quanto assegnato nell’esercizio finanziario 2019 (€. 2.832.255,24).

Con riferimento a quanto riportato nell’Allegato 1- Art.25 commi 1 e 2 L.F. 9/2020 - Legge di stabilità 2020 pubblicata nella GURS Parte 1 n.28 del 14/05/2020, l’autorizzazione di spesa prevista per l’Istituto Zootecnico è così articolata:

- **anno 2020 €. 2.173.510,43**
- **anno 2021 €. 0,00**
- **anno 2022 €. 0,00**

Successivamente con D.D.757/2020 del 22/06/2020, nello stato di previsione della spesa del bilancio finanziario della Regione Siciliana per l’esercizio finanziario 2020 e alla relativa ripartizione in capitoli di cui alla citata Deliberazione della Giunta regionale n. 172 del 14 maggio 2020, sono state introdotte le variazioni, in termini di competenza e di cassa. La ripartizione del Fondo compensazione in esecuzione della Deliberazione della Giunta n. 195/2020 ha apportato le variazioni incrementative, e in particolare per l’Istituto al capitolo 147704 l’importo assegnato è stato pari a €.755.391,50.

Sulla scorta di quanto sopra esposto, ai fini della redazione del bilancio di previsione 2020-2022 si è reso necessario mantenere la stessa assegnazione di €.2.928.901,93 per assicurare l’ordinaria gestione dei servizi essenziali garantiti anche per gli anni 2021 e 2022.

- **anno 2020 €. 2.928.901,93**
- **anno 2021 €. 2.928.901,93**
- **anno 2022 €. 2.928.901,93**

Questo ISZS, come negli anni pregressi, ha già adottato una politica di contenimento e di razionalizzazione della spesa, indubbiamente le scarse risorse assegnate renderebbero particolarmente difficile e complesso qualsiasi percorso di rinnovamento, atteso che, pur perseguendosi obiettivi di efficienza in un quadro di sostenibilità economica, l’avvio di alcune azioni, in particolare, richiede investimenti, talvolta indispensabili per sostenere il completamento dei progetti avviati e/o che si intende avviare.

PREVISIONE 2021-2023

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECONICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Con D.D.S. n.367 del 03/03/2020 è stata assegnata all'Istituto Zootecnico la somma di **€ 2.173.510,43** per le spese di funzionamento di cui al capitolo n.147704, per l'annualità 2020.

Con D.D.S. n.2520 del 27/08/2020 sono state assegnate all'Istituto Zootecnico ulteriori somme a seguito delle variazioni di bilancio della Regione Siciliana come segue:

A seguito della variazione di bilancio, con D.D. n.757 del 22/06/2020 è stato stanziato sul capitolo n.147704 del Bilancio della Regione Siciliana l'importo di **€ 755.391,50**.

Inoltre, a seguito della variazione di bilancio, con D.D. n.1079 del 14/06/2020 è stato stanziato sul capitolo n.147704 del Bilancio della Regione Siciliana l'importo di **€ 448.398,97**.

Con D.D.S. n.3106 del 16/10/2020 è stata assegnata all'Istituto Zootecnico la somma di **€ 201.601,03** per le spese di funzionamento di cui al capitolo n.147704 a seguito delle variazioni di bilancio della Regione Siciliana di cui al D.R.G. n.2369 del 07/10/2020.

Pertanto l'assegnazione complessiva per l'anno 2020 è pari a € 3.578.901,93

Sulla scorta di quanto sopra esposto, ai fini della redazione del bilancio di previsione 2021-2023 si è reso necessario mantenere la stessa assegnazione del 2020 di € 3.578.901,93 per assicurare l'ordinaria gestione dei servizi essenziali garantiti per il 2021, e anche per gli anni 2022 e 2023.

- anno 2021 € 3.578.901,93
- anno 2022 € 3.578.901,93
- anno 2023 € 3.578.901,93

PREVISIONE 2022-2024

A seguito della legge 21 gennaio 2022 n.1 "Autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio della Regione per l'esercizio 2022", al capitolo n.147704 *"contributo all'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia spese di funzionamento comprese quelle relative al personale impiegato"* è stata riportata un'assegnazione provvisoria pari a € 1.024.503,48 di gran lunga inferiore a quanto assegnato nell'esercizio finanziario 2021 (€ 3.073.510,43).

Con D.R.S. n°1618/2022 è stato stanziato per l'esercizio finanziario 2022 la somma di € 1.024.503,48 per le spese di funzionamento di cui al capitolo n.147704 autorizzando la gestione provvisoria al fine di assumere impegni di spesa e pagamenti solo se necessari per evitare danni patrimoniali certi e gravi.

Considerato che l'assegnazione per l'esercizio finanziario è stata pari a € 3.073.510,43 ai fini della redazione del bilancio di previsione 2022-2024 si è reso necessario mantenere la stessa assegnazione come prevista nel bilancio di previsione 2021 di € 3.578.901,93 per assicurare l'ordinaria gestione dei servizi essenziali garantiti per il 2022, e anche per gli anni 2023 e 2024.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

- anno 2022 €. 3.578.901,93
- anno 2023 €. 3.578.901,93
- anno 2024 €. 3.578.901,93

Contributo per spese associazioni regionali allevatori della Sicilia capitoli n. 144111-143328 della Regione Siciliana

Premesso che, a seguito della legge di stabilità 2020 è stata assegnata all'Istituto ai capitoli n.144111 e n.143328 "contributo annuo alle associazioni regionali degli allevatori della Sicilia per la finalità di cui all'art.4 comma 3, lettere B e D della legge 8 novembre 1986...." la somma di €. 1.861.612,89 per l'anno 2020.

Detta assegnazione è stata così composta:

€.1.400.000,00 contributo ARAS (SATA)

€. 461.612,89 contributo ARAS controlli funzionali quota a carico Regione

PROGETTO CONTROLLI FUNZIONALI

Premesso che, con D.D.G.n.3806 del 27/12/2018 dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura e dello sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea, è stato affidato all'Istituto l'attività di rilevamento dei dati di cui al D.Lgs. 52/2018 fino al 31/12/2019. Il contributo annuo in favore dell'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia è finalizzato per selezione del bestiame, per i libri genealogici, i controlli funzionali e per i servizi di assistenza agronomica/veterinaria per la lotta all'ipofecondità del bestiame.

A tale scopo l'istituto è stato autorizzato alla stipula di contratti di lavoro a tempo determinato con i lavoratori licenziati dagli Enti di cui al comma 1 art.6 della L.R. 5 giugno 1989, n.12, e al comma 2 estende le disposizioni di cui all'art.44 della L.R. n.9 del 07/05/2015 "Aiuti alle associazioni allevatori per la tenuta dei libri genealogici" anche all'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia.

Il contributo assegnato per l'anno 2019 è stato pari a €. 1.175.340,90.

Il contributo assegnato per l'anno 2020 è stato pari a €. **461.612,89**.

Tuttavia in considerazione del programma triennale dei controlli dell'attitudine produttiva 2020/2022, con nota prot. 4041 del 18/06/2020 l'Istituto ha inoltrato nota all'Assessorato Agricoltura dello sviluppo rurale e della pesca mediterranea con il programma 2020 rimodulato delle attività di raccolta dati in allevamento finalizzati alla realizzazione dei programmi genetici, a seguito del decreto del Mipaaf n.12674 del 10/04/2020 che, per effetto dell'intesa n.45/CSR nella seduta del 31/03/2020, ha reso operativo il suddetto programma. Il piano di spesa attività del programma per il triennio è così articolato:

Esercizio 2020 €. 3.041.270,82

Esercizio 2021 €. 2.463.444,12

Esercizio 2022 €. 2.463.444,12

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Per i controlli funzionali, le entrate previste comprendono anche la quota a carico dello Stato di €.546.559,25 di cui alla tabella di ripartizione e impegno finanziario anno 2020 del Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali- Dipartimento delle politiche europee e internazionali dello sviluppo rurale.

Con D.D.G. n.3479 del 10/11/2020 è stato approvato sotto il profilo tecnico il progetto presentato dall'Istituto Zootecnico relativo al Programma delle attività di raccolta dati in allevamento finalizzati alla realizzazione dei programmi genetici per l'anno 2020, per una spesa ammissibile di €.3.041.270,82.

La somma impegnata al capito 143330 del bilancio della Regione Siciliana per l'esercizio finanziario 2020 è pari a €. **2.384.042,27**.

Con precedente nota prot. 4041 del 18/06/2020 l'Istituto ha inoltrato nota all'Assessorato Agricoltura dello sviluppo rurale e della pesca mediterranea con il programma 2020 rimodulato delle attività di raccolta dati in allevamento finalizzati alla realizzazione dei programmi genetici, a seguito del decreto del Mipaaf n.12674 del 10/04/2020 che, per effetto dell'intesa n.45/CSR nella seduta del 31/03/2020, ha reso operativo il suddetto programma.

Con nota prot. n. 10179 del 04/12/2020 l'Istituto ha inoltrato nota all'Assessorato Agricoltura dello sviluppo rurale e della pesca mediterranea con il programma integrativo 2021 che prevede una spesa di €. 2.034.493,25.

Nel 2021 si è previsto un contributo a carico della Regione Sicilia di €. 673.558,00 (vedi nota prot. n.10602 del 14/12/2020).

PREVISIONE 2021-2023

La previsione complessiva prevista nel 2021-2023 è stata così articolata:

anno 2021 - €. 2.708.051,25

anno 2022 - €. 2.708.051,25

anno 2023 - €. 2.708.051,25

PREVISIONE 2022-2024

Con D.R.S. n.4035 del 29/10/2021 dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura è stato approvato sotto il profilo tecnico-finanziario il progetto presentato dall'Istituto, relativo al programma delle attività di raccolta dati in allevamento finalizzati alla realizzazione dei programmi genetici per l'anno 2021, per una spesa ammissibile di €.2.034.493,25 di cui €. 1.566.559,80 di contributo pubblico ed €.467.933,45 di quota privata a carico degli allevatori. La somma complessiva d €. 1.566.559,80 è stata impegnata nei capitoli 143330 (€.1.251.745,85) e 143328 (€.314.813,95).

Nel bilancio di previsione 2022-2024 si è preso a riferimento la quota ammessa nel 2021:

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

La previsione complessiva prevista nel 2022-2024 è così articolata:

anno 2022 - €. 2.034.493,25

anno 2023 - €. 2.034.493,25

anno 2024 - €. 2.034.493,25

Con delibera n.47 del 23/12/2021 sono state approvate le tabelle per la quota di partecipazione degli allevatori per i servizi relativi alla raccolta dati di allevamento anno 2021. Con detta delibera si è approvata la quota di partecipazione per i servizi legati alle attività di raccolta dati in allevamento (controlli funzionali), finalizzati alla realizzazione dei programmi genetici per l'anno 2021 per l'importo complessivo di €. **325.068,50**.

Nel bilancio di previsione anno 2022-2024 è stata prevista tale quota.

PROGETTO S.A.T.A

Con D.D.G. n.311 del 27/02/2020 dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura e dello sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea, è stato affidato all'Istituto Sperimentale Zootecnico il contributo per l'espletamento del Servizio di Assistenza Tecnica agli Allevatori (SATA) a valere sul capitolo 143328 (contributo annuo per le finalità dell'art.17 della legge regionale 9 maggio 2017 n.8 per la selezione del bestiame, per i libri genealogici, i controlli funzionali e per i servizi di assistenza tecnica agronomica/veterinaria per la lotta all'ipofecondità del bestiame).

Il contributo assegnato per l'anno 2020 è stato pari a €. 1.400.000,00.

Nel bilancio di previsione 2021 è stato considerato il contributo di €. **1.400.000,00**, analogo al 2020.

Nel Nel bilancio di previsione 2022 è stato considerato il contributo di €. **1.400.000,00**, analogo al 2021

PREVISIONE 2022-2024

Con **DDG n. 1957 del 26/05/2021** sono state confermate disposizioni attuative generali, criteri, prescrizioni tecnico-operative in materia di assistenza tecnica negli allevamenti, con l'obiettivo di favorire il miglioramento della qualità delle produzioni di filiera, l'innovazione ed il rafforzamento e la competitività delle imprese. Con le summenzionate Disposizioni attuative, è stato approvato dal punto di vista tecnico-finanziario il Progetto Operativo (PO) per i Servizi di Assistenza Tecnica 2021 ed è stata impegnata in favore dell'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia (Partita IVA 00122000821) la somma di € 1.400.000,00 a valere sul capitolo 143328, Codice SIOPE U.1040102017, esercizio finanziario anno 2021.

Nel bilancio di previsione 2022 è stata prevista la somma di €. **1.400.000,00**.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Programma di sviluppo rurale regionale sicilia 2014/2020 misura 10- pagamenti agro-alimentari operazione 10.2.b – conservazione delle risorse genetiche animali in agricoltura

Con D.R.S. n.2885/2021 del 29/07/2021 è stato approvato il progetto “conservazione delle risorse genetiche in agricoltura” del PSR Sicilia 2014-2020 ammettendo l'Istituto alla spesa per **€.741.923,47**.

Tipologia 101 “ Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche € **7.808.975,49** di cui:

- Contributo regionale D.R.S. n. 4035 del 29/10/2021 progetto “ARAS”, €. 2.034.493,25 comprensiva della quota a carico degli allevatori di €.495.383,31;
- Contributo regionale DDG N.311/2020 progetto “ARAS SATA)” €. 1.400.000,00;
- Contributo regionale FUNZIONAMENTO (LR 6.6.68 N.41) €. 3.578.901,93;
- Contributo regionale DRS.n.2885/2021 il progetto “conservazione delle risorse genetiche in agricoltura” €. 495.383,31;
- Contributo regionale (Capitolo 133314) annuo previsto Palazzo D'Orleans €. 134.000,00;
- Contributo vincolato assolvimento obblighi Legge 68/99 €. 117.697,00;
- Contributo Assessorato Agricoltura e Foreste “Progetto di salvaguardia miglioramento e diffusione del Curneco dell'Etna” - €. 26.000,00;
- Contributo Assessorato Agricoltura e Foreste “Progetto di allevamento della coturnice siciliana” - €. 22.500,00.

Tipologia 104-01 “trasferimenti correnti da istituzioni sociali private €. 2.000,00 la previsione si riferisce al rimborso energia elettrica per i distributori automatici di bevande installati presso l'Istituto.

2.1.2 TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate di questo titolo sono previste per complessivi € **48.200,00** e sono suddivise in 3 tipologie con riferimento alla loro natura.

Tipologia 100-01 “Vendita di beni e servizi e altri diritti” di cui:

- Proventi derivanti dalla vendita di bovini, ovini, caprini, suini, polli e animali in genere - €.20.000,00;
- Proventi derivanti dalla monta equina €. 27.200,00;
- Altri proventi - €. 1.000,00 quota per il contributo AGEA

2.1.3 TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate di questo titolo pari a €. **267.540,16** sono rappresentate dalle entrate derivanti da altre tipologie di entrate destinate a spese in conto capitale quali:

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

- Acquisto attrezzature conservazione delle risorse genetiche in agricoltura DRS 2885/2021 per € 246.540,16;
- acquisto di macchinari e impianti per € 21.000,00.

2.1.4 TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE/TESORIERE

Questo titolo comprende le entrate derivanti dalle anticipazioni effettuate dall'Istituto tesoriere (BdS – Unicredit), per fare fronte a momentanee carenze di cassa dell'Ente, da utilizzare in caso di ritardi nella erogazione del contributo regionale per pagamenti dei salari e altri emolumenti, utenze, servizi di somministrazione e altre spese sostenute dall'ISZS. l'importo dell'anticipazione di cassa deliberato è pari a € **748.000,00**.

Le anticipazioni di cassa sono erogate dal tesoriere all'ente, nei limiti stabiliti dall'articolo 69 del D.Lgs.118/2011 delle entrate correnti di competenza accertate e non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate a essere chiuse entro l'esercizio. Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e rimosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

2.1.5 TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Questo titolo comprende le entrate derivanti da operazioni o da servizi effettuati per conto di terzi.

Le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità e autonomia decisionale da parte dell'Istituto, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Non comportando discrezionalità e autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

Nelle tabelle seguenti sono riportati gli importi previsti per il 2022, i quali sono successivamente confrontati con i dati assestati 2021. Le poste sono presenti anche nelle corrispondenti spese del Titolo 7, derivano dalla rappresentazione contabile dell'utilizzo e reintegro giornaliero delle entrate a specifica destinazione per il finanziamento delle spese correnti, come previsto dall'armonizzazione contabile.

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022
Tipologia 1: Entrate per partite di giro	945.000,00	905.000,00
Tipologia 2: Entrate per conto terzi	610.000,00	610.000,00
TOTALE	1.555.000,00	1.515.000,00

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

	stanziamenti	stanziamenti	stanziamenti
Titolo 9- Entrate per conto terzi e partite di giro	2022	2023	2024
Entrate per partite di giro	905.000,00	855.000,00	855.000,00
Entrate per conto terzi	610.000,00	610.000,00	610.000,00
	1.515.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00

3. LE SPESE

3.1 ANALISI DELLE SPESE

In questo capitolo sono evidenziate le spese complessive del bilancio. Il D.Lgs.118/2011, integrato con il D.Lgs. 126/2014, in attuazione dell'armonizzazione contabile, prevede per queste una prima articolazione in "Missioni" e "Programmi", che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici individuati dalle amministrazioni. Queste si distinguono ulteriormente in sei "Titoli", che a loro volta si suddividono in "Macroaggregati", secondo la loro natura economica, individuata sulla base del titolo giuridico. Ai fini della gestione e rendicontazione i macroaggregati sono ripartiti in capitoli e articoli, che troveranno la loro rappresentazione nel Peg.

In questa sezione viene effettuata un'analisi delle spese per titoli nel loro dettaglio per l'annualità 2021.

I titoli della spesa sono i seguenti:

- **Titolo 1** - Spese correnti: comprendono le spese per funzionamento e la gestione dei servizi erogati dall'ente come spese per stipendi, manutenzioni ordinarie, utenze, ecc.
- **Titolo 2** - Spese in conto capitale: sono spese per gli investimenti ovvero tutte quelle necessarie per la costruzione, la manutenzione straordinaria di opere pubbliche, l'acquisto di beni strumentali, ecc.
- **Titolo 3** - Spese per incremento attività finanziarie: comprende gli acquisti di partecipazioni azionarie e poste compensative derivanti da incassi e versamenti di mutui dall'istituto erogante all'Ente.
- **Titolo 4** - Spese per rimborso prestiti: sono i rimborsi delle quote capitali dei mutui contratti per finanziare gli investimenti (non utilizzato dall'ISZS);
- **Titolo 5** - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere: sono spese effettuate per la restituzione delle eventuali anticipazioni erogate dall'istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità;
- **Titolo 7** - uscite per conto terzi e partite di giro: sono le spese che l'Ente effettua per conto di terzi e hanno sempre un uguale corrispettivo nella parte entrata. Principalmente includono il riversamento allo Stato delle ritenute effettuate sia sugli stipendi del personale quale sostituto d'imposta sia a titolo di IVA per effetto dell'istituto dello split payment e del reverse charge.

Le previsioni sono state calcolate sulla base dei contratti di appalto in essere attuali e sul fabbisogno

**REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA**

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

storico delle spese. E' stato necessario calibrare le previsioni in maniera sempre più precisa e contenuta, vista la perdurante riduzione delle risorse disponibili, a fronte dei numerosi tagli imposti dalla Regione siciliana.

A livello complessivo la spesa corrente dell'esercizio 2022 ammonta a €. 10.739.501,68 a fronte della spesa prevista in assestamento 2021 di €. 10.442.496,02.

Segue tabella con dettaglio:

SPESE	PREVISIONI DELL'ANNO PRECEDENTE A QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO
	2021	2022
Disavanzo di amministrazione	0	0
TITOLO 1 - Spese correnti	8.121.985,35	8.208.961,52
- di cui fondo pluriennale vincolato		0
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	17.510,67	267.540,16
- di cui fondo pluriennale vincolato		0
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0	0
Totale spese finali.....	8.139.496,02	8.476.501,68
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0	0
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	748.000,00	748.000,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.555.000,00	1.515.000,00
Totale titoli	2.303.000,00	2.263.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.442.496,02	10.739.501,68

3.1.1 TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

Le spese correnti (titolo 1) comprendono le spese relative alla gestione ordinaria dell'Istituto Sperimentale Zootecnico, e si distinguono, come previsto dai macroaggregati, in spese per il personale, acquisto di beni e servizi, utilizzo di beni di terzi, erogazione di contributi, interessi passivi, imposte e tasse, rimborsi vari. Tra le spese correnti è incluso anche il fondo di riserva.

L'ammontare di dette spese per le annualità 2022-2024 è pari a € **8.208.961,52**, tra queste sono comprese le spese finalizzate che trovano corrispondenza in entrata nei titoli 2 e 4.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

	Macroaggregati Titolo 1 – spese correnti	stanziamenti 2022	stanziamenti 2023	stanziamenti 2024
101	Redditi di lavoro dipendente	4.505.414,71	4.366.162,91	4.366.162,91
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	48.000,00	58.000,00	58.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.745.006,78	2.573.592,84	2.573.592,84
107	Interessi passivi	40.000,00	40.000,00	40.000,00
110	Altre spese correnti	870.540,03	294.754,00	294.754,00
	TOTALE TITOLO 1	8.208.961,52	7.332.509,75	7.332.509,75

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite correnti mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è riportato nel bilancio o nell'eventuale modello che riclassifica gli importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Di seguito è illustrata la destinazione finale di queste spese destinate al funzionamento dell'ente e all'erogazione dei servizi, confrontate con quelle assestate dell'esercizio 2021 per le medesime finalità.

La spesa è articolata per macroaggregati come segue:

	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO
SPESE	2021	2022
101 - Redditi da lavoro dipendente	4.433.738,43	4.505.414,71
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	38.152,85	48.000,00
103 - Acquisto di beni e servizi	3.081.735,40	2.745.006,78
107 - Interessi passivi	40.000,00	40.000,00
110 - Altre spese correnti	178.486,08	870.540,03
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.772.112,76	8.208.961,52

Macroaggregato 101 – Redditi di lavoro dipendente € 4.505.414,71: è la voce più rilevante delle spese correnti, comprende le spese per le retribuzioni e i contributi per il personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato (ARAS).

Il dato di previsione 2022 registra un incremento di spesa di personale rispetto alle previsioni iniziali 2021, dovuto ai progetti conservazione delle risorse genetiche in agricoltura D.R.S.2885/2021.

Va osservato che il costo del personale comprende anche i progetti ARAS riconosciuti all'Istituto con decreti dirigenziali quali:

Già con **D.D.G.n.3806 del 27/12/2018** dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura e dello sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea (ex D.D.G.3545/2018), è stato affidato all'Istituto l'attività di

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

rilevamento dei dati di cui al D.Lgs. 52/2018 fino al 31/12/2019. Il contributo annuo in favore dell'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia è finalizzato per selezione del bestiame, per i libri genealogici, i controlli funzionali e per i servizi di assistenza agronomica/veterinaria per la lotta all'ipofecondità del bestiame.

A tale scopo l'istituto è stato autorizzato alla stipula di contratti di lavoro a tempo determinato con i lavoratori licenziati dagli Enti di cui al comma 1

art.6 della L.R. 5 giugno 1989, n.12, e al comma 2 estende le disposizioni di cui all'art.44 della L.R. n.9 del 07/05/2015 "Aiuti alle associazioni allevatori per la tenuta dei libri genealogici" anche all'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia.

Con **D.R.S. n.4035 del 29/10/2021** dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura è stato approvato sotto il profilo tecnico-finanziario il progetto presentato dall'Istituto, relativo al programma delle attività di raccolta dati in allevamento finalizzati alla realizzazione dei programmi genetici per l'anno 2021, per una spesa ammissibile di €2.034.493,25 di cui € 1.566.559,80 di contributo pubblico ed €467.933,45 di quota privata a carico degli allevatori. La somma complessiva di € 1.566.559,80 è stata impegnata nei capitoli 143330 (€1.251.745,85) e 143328 (€314.813,95).

Nel bilancio di previsione 2022-2024 si è preso a riferimento la quota ammessa nel 2021.

L'importo previsto per il costo del personale ARAS ammonta a € **1.232.639,05**

110	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018	801.223,17
111	ONERI PREVIDENZ.PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018	272.415,88
112	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018 chilometraggio	159.000,00

1.232.639,05

Con **D.D.G. n.311 del 27/02/2020** dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura e dello sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea, è stato affidato all'Istituto Sperimentale Zootecnico il contributo per l'espletamento del Servizio di Assistenza Tecnica agli Allevatori (SATA) a valere sul capitolo 143328 (contributo annuo per le finalità dell'art.17 della legge regionale 9 maggio 2017 n.8 per la selezione del bestiame, per i libri genealogici, i controlli funzionali e per i servizi di assistenza tecnica agronomica/veterinaria per la lotta all'ipofecondità del bestiame).

Il contributo assegnato per l'anno 2020 è pari a € 1.400.000,00.

Con **DDG n. 1957 del 26/05/2021** sono state confermate disposizioni attuative generali, criteri, prescrizioni tecnico-operative in materia di assistenza tecnica negli allevamenti, con l'obiettivo di favorire il miglioramento della qualità delle produzioni di filiera, l'innovazione ed il rafforzamento e la competitività delle imprese. Con le summenzionate Disposizioni attuative, è stato approvato dal punto di vista tecnico-finanziario il Progetto Operativo (PO) per i Servizi di Assistenza Tecnica 2021 ed è stata impegnata in favore dell'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia (Partita IVA 00122000821) la somma di € 1.400.000,00 a valere sul capitolo 143328, Codice SIOPE U.1040102017, esercizio finanziario anno 2021.

**REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA**

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Nel bilancio di previsione 2022 è stata prevista la somma di €. 1.400.000,00.

L'importo previsto 2022 per il costo del personale ARAS (progetto SATA) ammonta a €. **921.555,36**

120	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020	706.755,36
121	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 oneri previdenziali	120.000,00
122	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 chilometraggio	94.800,00
921.555,36		

Con **D.R.S. n.2885/2021 del 29/07/2021** è stato approvato il progetto “conservazione delle risorse genetiche in agricoltura” del PSR Sicilia 2014-2020 ammettendo l'Istituto alla spesa per €.741.923,47. Il progetto prevede per il costo del personale l'importo di €. **139.251,80**:

		capitolo
CONSERVAZIONE DELLE RISORSE GENETICHE IN AGRICOLTURA DRS 2885/2021 - TABELLA 1 E TABELLA 2 - SPESE PER IL PERSONALE IN SERVIZIO	139.251,80	152

Nella tabella si riporta il dettaglio dei costi del personale:

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI			
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio	
		Totale	- di cui non ricorrenti
TITOLO 1	Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente		
Capitolo 110	SPESE PER PERSONALE PROGETTO ARAS DDG N3545/2018	801.223,17	801.223,17
Capitolo 111	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO ENTE PROGETTO ARAS DDG N3545/2018	272.415,88	272.415,88
Capitolo 112	RIMBORSO SPESE CHILOMETRAGGIO PROGETTO ARAS DDG N3545/2018	159.000,00	159.000,00
Capitolo 120	SPESE PER PERSONALE PROGETTO ARAS SATA DDG N 311/2020	706.755,36	706.755,36
Capitolo 121	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO ENTE PROGETTO ARAS SATA DDG N 311/2020	120.000,00	120.000,00
Capitolo 122	RIMBORSO SPESE CHILOMETRAGGIO PROGETTO ARAS SATA DDG 311/2020	94.800,00	94.800,00
Capitolo 152	CONSERVAZIONE DELLE RISORSE GENETICHE IN AGRICOLTURA DRS 2885/2021 - TABELLA 1 E TABELLA 2 - SPESA PER IL PERSONALE IN SERVIZIO	139.251,80	139.251,80
Capitolo 1100	COMPETENZA, INDENNITA' E ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE	1.498.900,00	1.498.900,00
Capitolo 1300	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO	30.000,00	30.000,00
Capitolo 1400	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI IN ITALIA E ALL'ESTERO COMPRESI INTERVENTI DI ASSISTENZA ALLE AZIENDE	3.500,00	3.500,00
Capitolo 1500	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE	490.575,00	490.575,00
Capitolo 1600	CORSI PER IL PERSONALE	10.000,00	10.000,00
Capitolo 1700	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (PARTE VARIABILE DIRIGENZIALE)	29.000,00	29.000,00
Capitolo 1800	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (INDENNITA' DI RISULTATO)	9.296,50	9.296,50
Capitolo 1900	SPESE PER IL PERSONALE CON QUALIFICA NON DIRIGENZIALE (FONDO DI AMMINISTRAZIONE PER IL MIGLIORAMENTO DELLE PRE	23.000,00	23.000,00
Capitolo 2000	ASSOLVIMENTO OBBLIGHI LEGGE 68/99	117.697,00	117.697,00
101	Totale Macroaggregato Redditi da lavoro dipendente	4.505.414,71	4.505.414,71

Macroaggregato 102 – Imposte e tasse a carico dell'ente € 48.000,00: comprende le spese relative alle imposte e tasse (TARI), quali, imposta di registro e bollo, tasse di circolazione dei veicoli, IRAP. Per quest'ultima imposta si precisa che per effetto delle deduzione dell'IRAP sul personale dipendente. L'articolo 11, comma 4-octies, D.Lgs. 446/1997, introdotto dalla L. 190/2014 (Legge di Stabilità 2015), ha previsto la deducibilità integrale del costo del lavoro sostenuto per il personale dipendente a tempo indeterminato.

Comprende, inoltre, la Tassa di concessione governativa regionale per l'Azienda Agro Venatoria "Giardinello" pari a € 508,00 annua.

Macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi € 2.745.006,78: Comprende le spese necessarie per l'acquisto dei vari beni di consumo e dei servizi necessari al funzionamento dell'Ente. Tra questi ultimi si trovano le spese relative per: organi istituzionali, manutenzioni, utenze e canoni, noleggi, prestazioni professionali, mangimi, concimi, sementi antiparassitari, diserbanti,

**REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA**

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

accertamenti sanitari e farmaci, le spese per gli interessi passivi e commissioni bancarie per il servizio di tesoreria.

Questi tipi di forniture, destinate a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fanno nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui si prevede sarà adempiuta completamente la prestazione.

La spesa prevista per il 2022 presenta un decremento rispetto all'assestato 2021. Il decremento è ascrivibile in particolare alle spese previste relative ai progetti ARAS che hanno subito una riduzione già nell'esercizio finanziario 2021 di cui al D.R.S. n. 3735. E' stata prevista anche la somma per gli acquisti di beni per il Parco D'Orleans €.134.000,00 che trovano corrispondente copertura nelle entrate correnti:

113 - ATTREZZATURE E MATERIALE DI CONSUMO PROGETTO ARAS DDG N3545/2018	150.000,00
116 - ALTRE SPESE PROGETTO ARAS DDG N3545/2018	160.000,00
117 - ANALISI MOLECOLARI E MATERIALE DI LABORATORIO (CAP.E 3)	-
118 - ACQUISTO STRUMENTI E ATTREZZATURE (CAP.E 3)	89.309,20
123 - COSTO STRUMENTI E ATTREZZATURE ARAS SATA	194.925,52
124 - ORGANIZZAZIONE E PARTECIPAZIONE MANIFESTAZIONI FIERISTICHE PROGETTO ARAS SATA	120.000,00
125 - ATTIVITA' DI FORMAZIONE E INFORMAZIONE PROGETTO ARAS SATA	40.000,00
115 - ONERI PER AFFITTO LOCALI PROGETTO ARAS DDG N3545/2018	50.000,00
119 - SPESE ANALISI LABORATORIO PROGETTO ARAS DDG N3545/2018	112.545,00
129 - SPESE ANALISI LABORATORIO PROGETTO ARAS SATA DDG N311/2020	123.519,12
114 - SPESE PER CONTRIBUTI ASSOCIATIVI PROGETTO ARAS DDG N3545/2018	240.000,00
	1.280.298,84
132 - ACQUISTO DI BENI PARCO D'ORLEANS	134.000,00
	1.414.298,84

Nel 2022 è stata prevista la spesa per €. 120.000,00 nel capitolo 137 per la fase relativa alla costituzione del centro Arieti presso l'Azienda Luparello e dell'allevamento Nucleo (propedeutico all'allevamento genomico) presso l'azienda Giradinello sita in agro di Grodano (note prot. 9015/2020 del 09/11/2020 e prot.10968/2020 del 22/12/2020 del Dipartimento Scienze Agrarie Alimentari e Forestali – Università degli Studi di Palermo).

Acquisto pecore di razza Valle del Belice n.200

Acquisto pecore di razza Comisana n.200

Acquisto arieti di razza Valle del Belice n.10

Acquisto arieti di razza Comisana n.10

Con **D.R.S. n.2885/2021 del 29/07/2021** è stato approvato il progetto "conservazione delle risorse genetiche in agricoltura" del PSR Sicilia 2014-2020 ammettendo l'Istituto alla spesa per €.741.923,47. Il progetto è ripartito per tipologia di intervento:

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

capitolo

CONSERVAZIONE DELLE RISORSE GENETICHE IN AGRICOLTURA DRS 2885/2021 - TABELLA 1 - SERVIZI DI CONSULENZA	60.000,00	150
CONSERVAZIONE DELLE RISORSE GENETICHE IN AGRICOLTURA DRS 2885/2021 - TABELLA 1 - SPESE PER MATERIALI DI CONSUMO	54.380,28	151
CONSERVAZIONE DELLE RISORSE GENETICHE IN AGRICOLTURA DRS 2885/2021 - TABELLA 1 E TABELLA 2 - SPESE PER IL PERSONALE IN SERVIZIO	139.251,80	152
CONSERVAZIONE DELLE RISORSE GENETICHE IN AGRICOLTURA DRS 2885/2021 - TABELLA 1 E TABELLA 2 - SPESE PER IL PERSONALE ESTERNO	60.000,00	153
CONSERVAZIONE DELLE RISORSE GENETICHE IN AGRICOLTURA DRS 2885/2021 - TABELLA 1 E TABELLA 2 - SPESE TECNICHE E GENERALI	67.074,18	154
CONSERVAZIONE DELLE RISORSE GENETICHE IN AGRICOLTURA DRS 2885/2021 - TABELLA 1 E TABELLA 2 - SPESE PER TRASFERTE E MISSIONI	54.677,05	155
CONSERVAZIONE DELLE RISORSE GENETICHE IN AGRICOLTURA DRS 2885/2021 - TABELLA 2 - SPESA PER ATTIVITA' DI INFORMAZIONE E PUBBLICITA'	60.000,00	156
TOTALE	495.383,31	

Macroaggregato 107 – Interessi passivi €. 40.000,00:

Gli interessi passivi previsti sono riferiti alla rateizzazione presentata dall'ISZS a Riscossione Sicilia S.p.A. in data 08/08/2019 con identificativo n.195087, relativa alla cartella n. 29620180049354068 delle somme iscritte a ruolo dal MIUR riferite al progetto prima sospeso a seguito di un provvedimento eseguito a cura dello stesso MIUR, con successiva revoca delle agevolazioni di incentivi alle imprese. Il MIUR ha richiesto la restituzione di parte del finanziamento, nonché il mancato riconoscimento di talune spese effettuate e rendicontate, nonostante la corrispondenza intercorsa e le riunioni tenutesi presso la sede del MIUR al fine del riconoscimento di dette spese sostenute;

Inoltre, sono previsti interessi passivi a seguito accordi transattivi con ENEL Energia e Telecom per dilazione di pagamento debiti (giuste delibere n. 04 del 29/06/2020 e n.06 del 12/02/2020).

Sono stati previsti interessi passivi per eventuali anticipazioni di cassa del tesoriere.

Macroaggregato 110 – Altre spese correnti €. 870.540,03:

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati. E' allocato anche il fondo di riserva.

- La voce comprende:
- **premi di assicurazione** per €. **15.000,00**, come nella previsione 2021;
- **il fondo di riserva spese obbligatorie dipendenti dalla legislazione in vigore** è iscritto per €. **70.000,00** nel 2022, per €. 70.000,00 nel 2023 e nel 2024 e il **fondo di riserva per le spese impreviste** è iscritto per €. **9.654,00** per gli anni 2022-2024, queste ultime previste per far fronte a eventuali spese riguardanti dispositivi da utilizzare (COVID-19) - in particolare, lo stanziamento rispetta i limiti previsti (*art.20 del regolamento interno di contabilità che recita* “

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

L'ammontare complessivo del fondo di riserva per spese obbligatorie e per spese impreviste, non può essere superiore al tre per cento e inferiore all'uno per cento del totale delle uscite correnti). Il Fondo di riserva di competenza iscritto in bilancio nelle tre annualità rientra nelle percentuali previste dalla legge. Detto stanziamento si prevede di doverlo destinare alle spese connesse ad azioni esecutive intraprese dopo l'approvazione del bilancio e non previste nell'apposito fondo rischi.

- Il **fondo crediti di dubbia esigibilità** è stato previsto per €. **241.197,31** nel 2022 e per €.27.200,00 nel 2023 e nel 2024 e per €. 213.997,31 quest'ultimo importo si riferisce alla polizza fideiussoria stipulata per l'eventuale rischio di insussistenza totale o parziale del diritto al sostegno ai sensi dei Reg.UE n.907/2014 e n.908/2014, che comporterebbe la restituzione delle somme con risorse proprie del bilancio (delibera n.07 del 14/02/2022) detta fidejussione è stata rilasciata a seguito del progetto di cui al D.R.S. 2885/2021. Nel rispetto del principio della prudenza, nell'esercizio in cui è stata rilasciata la fidejussione nel bilancio di previsione finanziario è stato stanziato l'importo pari alla polizza. In caso di escussione il fondo consente di destinare una quota del risultato di amministrazione a copertura della spesa sostenuta per il pagamento del debito garantito. Inoltre, l'importo di €.48.040,00 scaturisce dall'applicazione dell'avanzo.
- Il **fondo rischi contenzioso spese legali** è stato previsto nel 2022 un importo di €.24.000,00 per spese legali riferite a decreti ingiuntivi delle società MEDVET e HERACOM ancora in atto. Inoltre, l'importo di €.322.746,03 scaturisce dall'applicazione dell'avanzo.
- **Oneri diversi straordinari** per €. **131.002,69**. Con riguardo agli oneri diversi straordinari sono state previste le somme per le rate da pagare a seguito dell'adesione alla rottamazione bis del 2017 per le cartelle iscritte a ruolo, ai sensi del Decreto Legge n.119/2018.
- **Indennità di fine rapporto di lavoro al personale cessato dal servizio** €. **8.900,00** si riferisce alla rivalutazione del TFR già accantonato. Per le spese relative alle quote di rivalutazione del **trattamento di fine rapporto** del personale dipendente cessato è opportuno specificare che dal 2007 l'Istituto procede all'accantonamento mensile presso la Fondazione E.N.P.A.I.A., pertanto resta a carico dell'Ente soltanto la quota di rivalutazione annuale del fondo T.F.R. precedentemente accantonato.

3.1.2 TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese per investimenti sono rappresentate da opere pubbliche, incarichi professionali, acquisti di bestiame, funzionali alla realizzazione degli investimenti oggetto di programmazione. Nelle tabelle sottostanti sono riepilogate le spese previste nel 2022 per macroaggregati e successivamente sono confrontate con i corrispondenti dati del bilancio di previsione 2021.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022
1 - Spese per investimenti	17.510,67	267.540,16
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	17.510,67	267.540,16

	Macroaggregati Titolo 2– spese in conto capitale	stanziamenti 2022	stanziamenti 2023	stanziamenti 2024
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	267.540,16	31.282,43	31.282,43
203	Contributi agli investimenti			
205	Altre spese in conto capitale			
	TOTALE TITOLO 2	267.540,16	31.282,43	31.282,43

Le voci sono:

- Acquisto attrezzature per progetto di cui al DRS n.2885/2021 (Conservazione delle risorse genetiche in agricoltura) per €. 246.540,16;
- Acquisto impianti e macchinari €. 21.000,00.

3.1.3 TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Questo titolo comprende la spesa per la restituzione delle anticipazioni effettuate dall'istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee esigenze di cassa dell'Ente.

Nelle tabelle seguenti è riportato l'importo previsto per il 2022, il quale è successivamente confrontato con i dati di previsione assestati 2021.

	Macroaggregati Titolo 5– Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	stanziamenti 2022	stanziamenti 2023	stanziamenti 2024
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	748.000,00	748.000,00	748.000,00
	TOTALE TITOLO 5	748.000,00	748.000,00	748.000,00

3.1.4 – TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il **TITOLO 7** comprende le spese derivanti da operazioni o da servizi effettuati per conto di terzi.

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Le uscite per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità e autonomia decisionale da parte dell'Istituto, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Non comportando discrezionalità e autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

	Macroaggregati Titolo7- Uscite per conto terzi e partite di giro	stanziamenti 2022	stanziamenti 2023	stanziamenti 2024
701	Uscite per partite di giro	905.000,00	855.000,00	855.000,00
702	Uscite per conto terzi	610.000,00	610.000,00	610.000,00
	Totale macroaggregato titolo 7	1.515.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00

3.2 - SPESE OBBLIGATORIE ISCRITTE NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 AI SENSI DELL'ART. 39 COMMA 11 LETTERA a) D.lg. 118/2011

ELENCO DELLE SPESE OBBLIGATORIE

Art. 39 - Il sistema di bilancio delle regioni

Alla legge concernente il bilancio di previsione finanziario sono allegati i documenti previsti dall'art.11, comma 3, e i seguenti documenti:

- l'elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
- l'elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste di cui all'art. 48, comma 1, lettera b).

**REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA**

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Parte Uscita						
Cod. Meccanografico				Piano dei Conti		
Miss.	Prog.	Tit.	Macr.	Capitolo		
				N.	Descrizione	
01	01	1	01	U.1.01.01.01.006	110	SPESE PER PERSONALE PROGETTO ARAS DDG N3545/2018
01	01	1	01	U.1.01.01.01.006	120	SPESE PER PERSONALE PROGETTO ARAS SATA DDG N 311/2020
01	01	1	01	U.1.01.01.01.008	112	RIMBORSO SPESE CHILOMETRAGGIO PROGETTO ARAS DDG N3545/2018
01	01	1	01	U.1.01.01.01.008	122	RIMBORSO SPESE CHILOMETRAGGIO PROGETTO ARAS SATA DDG 311/2020
01	01	1	01	U.1.01.01.02.000	152	CONSERVAZIONE DELLE RISORSE GENETICHE IN AGRICOLTURA DRS 2885/2021 - TABELLA 1 E TABELLA 2 - SPESA PER IL PERSONALE IN SERVIZIO
01	01	1	01	U.1.01.02.01.001	111	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO ENTE PROGETTO ARAS DDG N3545/2018
01	01	1	01	U.1.01.02.01.001	121	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO ENTE PROGETTO ARAS SATA DDG N 311/2020
01	01	1	02	U.1.02.01.99.000	15900	SPESE VARIE IMPOSTE E TRIBUTI
01	01	1	03	U.1.03.01.02.000	113	ATTREZZATURE E MATERIALE DI CONSUMO PROGETTO ARAS DDG N3545/2018
01	01	1	03	U.1.03.01.02.000	151	CONSERVAZIONE DELLE RISORSE GENETICHE IN AGRICOLTURA DRS 2885/2021 - TABELLA 1 - SPESE PER MATERIALI DI CONSUMO
01	01	1	03	U.1.03.01.02.007	118	ACQUISTO STRUMENTI E ATTREZZATURE
01	01	1	03	U.1.03.01.02.999	116	ALTRE SPESE PROGETTO ARAS DDG N3545/2018
01	01	1	03	U.1.03.01.02.999	123	COSTO STRUMENTI E ATTREZZATURE SATA

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Parte Uscita						
Cod. Meccanografico				Piano dei Conti	Capitolo	
Miss.	Prog	Tit.	Macr		N.	Descrizione
01	01	1	03	U.1.03.01.02.999	132	ACQUISTO DI BENI PARCO D'ORLEANS
01	01	1	03	U.1.03.01.03.001	137	ACQUISTO ANIMALI
01	01	1	03	U.1.03.01.03.001	11300	PROGETTO SALVAGUARDIA RAZZE AVICOLE SICILIANE
01	01	1	03	U.1.03.01.03.001	11400	PROGETTO SALVAGUARDIA E MIGLIORAMENTO SETTORE FAUNISTICO
01	01	1	03	U.1.03.02.02.000	156	CONSERVAZIONE DELLE RISORSE GENETICHE IN AGRICOLTURA DRS 2885/2021 - TABELLA 2 - SPESA PER ATTIVITA' DI INFORMAZIONE E PUBBLICITA'
01	01	1	03	U.1.03.02.02.002	155	CONSERVAZIONE DELLE RISORSE GENETICHE IN AGRICOLTURA DRS 2885/2021 - TABELLA 1 E TABELLA 2 - SPESE PER TRASFERTE E MISSIONI
01	01	1	03	U.1.03.02.02.005	124	ORGANIZZAZIONE E PARTECIPAZIONE MANIFESTAZIONI FIERISTICHE PROGETTO SATA
01	01	1	03	U.1.03.02.02.999	125	ATTIVITA' DI FORMAZIONE E INFORMAZIONE PROGETTO SATA
01	01	1	03	U.1.03.02.07.001	115	ONERI PER AFFITTO LOCALI PROGETTO ARAS DDG N3545/2018
01	01	1	03	U.1.03.02.10.000	150	CONSERVAZIONE DELLE RISORSE GENETICHE IN AGRICOLTURA DRS 2885/2021 - TABELLA 1 - SERVIZI DI CONSULENZA
01	01	1	03	U.1.03.02.11.000	154	CONSERVAZIONE DELLE RISORSE GENETICHE IN AGRICOLTURA DRS 2885/2021 - TABELLA 1 E TABELLA 2 - SPESE TECNICHE E GENERALI
01	01	1	03	U.1.03.02.18.999	119	SPESE ANALISI LABORATORIO PROGETTO ARAS DDG N3545/2018
01	01	1	03	U.1.03.02.18.999	129	SPESE ANALISI LABORATORIO PROGETTO ARAS SATA DDG N311/2020
01	01	1	03	U.1.03.02.19.010	153	CONSERVAZIONE DELLE RISORSE GENETICHE IN AGRICOLTURA DRS 2885/2021 - TABELLA 1 E TABELLA 2 - SPESE PER IL PERSONALE ESTERNO
01	01	1	03	U.1.03.02.99.003	114	SPESE PER CONTRIBUTI ASSOCIATIVI PROGETTO ARAS DDG N3545/2018
01	01	1	03	U.1.03.02.99.999	117	ANALISI MOLECOLARI E MATERIALE DI LABORATORIO
01	01	1	07	U.1.07.06.99.999	52000	INTERESSI PASSIVI SU DILAZIONI PAGAMENTO
01	01	2	02	U.2.02.03.99.001	26100	CONSERVAZIONE DELLE RISORSE GENETICHE IN AGRICOLTURA DRS 2885/2021 - TABELLA 1 - ATTREZZATURE
01	01	2	03	U.2.03.01.02.001	239	Completamento ristrutturazione porciilaia F.S.C
20	01	1	10	U.1.10.01.01.001	20101	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE OBBLIGATORIE DIPENDENTI DALLA LEGISLAZIONE IN VIGORE
20	02	1	10	U.1.10.01.03.001	20800	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
20	03	1	10	U.1.10.01.01.001	20201	FONDO RISCHI CONTENZIOSO SPESE LEGALI

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Parte Uscita						
Cod. Meccanografico				Piano dei Conti		
Miss.	Prog.	Tit. Macr.		Capitolo		
				N.	Descrizione	
01	01	1	01	U.1.01.01.01.003	1300 COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO	
01	01	1	01	U.1.01.01.01.004	1100 COMPETENZA, INDENNITA' E ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE	
01	01	1	01	U.1.01.01.02.999	1400 INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI IN ITALIA E ALL'ESTERO COMPRESI INTERVENTI DI ASSISTENZA ALLE AZIENDE	
01	01	1	01	U.1.01.01.02.999	1600 CORSI PER IL PERSONALE	
01	01	1	01	U.1.01.01.02.999	1700 SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (PARTE VARIABILE DIRIGENZIALE)	
01	01	1	01	U.1.01.01.02.999	1800 SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (INDENNITA' DI RISULTATO)	
01	01	1	01	U.1.01.01.02.999	1900 SPESE PER IL PERSONALE CON QUALIFICA NON DIRIGENZIALE (FONDO DI AMMINISTRAZIONE PER IL MIGLIORAMENTO DELLE PRE)	
01	01	1	01	U.1.01.01.02.999	2000 ASSOLVIMENTO OBBLIGHI LEGGE 68/99	
01	01	1	01	U.1.01.02.01.001	1500 ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE	

Parte Uscita						
Cod. Meccanografico				Piano dei Conti		
Miss.	Prog.	Tit. Macr.		Capitolo		
				N.	Descrizione	
01	01	1	02	U.1.02.01.01.001	16500 IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI	
01	01	1	02	U.1.02.01.09.001	16400 TASSE CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI	
01	01	1	02	U.1.02.01.10.001	16100 IMPOSTA SUL REDDITO	
01	01	1	03	U.1.03.01.02.002	5500 SPESE PER L'ACQUISTO DI CARBURANTI E LUBRIFICANTI PER L'ESERCIZIO DI AUTOMEZZI E MEZZI AGRICOLI	
01	01	1	03	U.1.03.01.02.999	4200 ACQUISTO DI MATERIALI DI CONSUMO E NOLEGGIO DI MATERIALE TECNICO	
01	01	1	03	U.1.03.01.02.999	6900 ACQUISTO MEZZI TECNICI (SEMENTI, CONCIMI, ANTIPARASSITARI, DISSERBANTI, MANGIMI ETC.)	
01	01	1	03	U.1.03.01.03.001	11000 PROGETTO MIGLIORAMENTO GENETICO APE SICILIANA E FORMAZIONE	
01	01	1	03	U.1.03.01.03.001	41000 PROGETTO MIGLIORAMENTO, MANTENIMENTO, SALVAGUARDIA BIODIVERSITA' RAZZE AUTOCTONE (SUINO NERO, RAZZE OVINE, CAPRINE, ASININE)	
01	01	1	03	U.1.03.01.03.001	41800 PROGETTO DI SALVAGUARDIA, MIGLIORAMENTO E DIFFUSIONE DEL CIRNECO DELL'ETNA	
01	01	1	03	U.1.03.01.03.001	41900 PROGETTO DI ALLEVAMENTO DELLA COTURNICE SICILIANA	
01	01	1	03	U.1.03.01.05.007	4600 SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI ED ACQUISTO FARMACI	
01	01	1	03	U.1.03.02.01.001	100 ASSEGNI ED INDENNITA' ALLA PRESIDENZA	
01	01	1	03	U.1.03.02.01.001	200 ASSEGNI, INDENNITA' E RIMBORSI AI COMPONENTI DEGLI ORGANI COLLEGIALI DI AMMINISTRAZIONE	
01	01	1	03	U.1.03.02.01.008	300 COMPENSI, INDENNITA' E RIMBORSI AI COMPONENTI IL COLLEGIO DEI REVISORI	
01	01	1	03	U.1.03.02.02.004	10000 SPESE PER LA COMUNICAZIONE ED INFORMAZIONE PUBBLICA	
01	01	1	03	U.1.03.02.05.001	5000 spese telefoniche	
01	01	1	03	U.1.03.02.05.004	5100 SPESE PER ENERGIA ELETTRICA PER ILLUMINAZIONE	

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Parte Uscita									
Cod. Meccanografico				Piano dei Conti		Capitolo			
Miss.	Prog.	Tit.	Macr.			N.	Descrizione		
01	01	1	03	U.1.03.02.05.004		5200	COMBUSTIBILE, ENERGIA ELETTRICA PER RISCALDAMENTO E SPESE PER LA CONDUZIONE DEGLI IMPIANTI TECNICI		
01	01	1	03	U.1.03.02.05.005		5400	CANONI D'ACQUA		
01	01	1	03	U.1.03.02.09.001		6600	MANUTENZIONE, RIPARAZIONE E NOLEGGIO DI MEZZI DI TRASPORTO		
01	01	1	03	U.1.03.02.09.004		6400	MANUTENZIONE, RIPARAZIONE ED ADATTAMENTO LOCALI E RELATIVI IMPIANTI E STRUTTURE VIARIE		
01	01	1	03	U.1.03.02.09.004		6700	MANUTENZIONE, RIPARAZIONE E NOLEGGIO DI MACCHINE ED ATTREZZATURE AGRICOLO-ZOOTECHNICHE		
01	01	1	03	U.1.03.02.09.006		6500	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE DI MOBILI ED ATTREZZATURE TECNICHE		
01	01	1	03	U.1.03.02.10.001		6100	ONERI E COMPENSI SPECIALI PER INCARICHI (CONSULENZE COLLABORAZIONI)		
01	01	1	03	U.1.03.02.11.006		6300	SPESE LEGALI E NOTARILI		
01	01	1	03	U.1.03.02.13.001		7100	SPESE RELATIVE A SERVIZI DI CUSTODIA (GUARDIANIA NOTTURNA E DIURNA, ESTERNA ED INTERNA)		
01	01	1	03	U.1.03.02.13.002		5300	SPESE PER PULIZIA LOCALI		
01	01	1	03	U.1.03.02.16.002		4900	SPESE POSTALI E TELEGRAFICHE		
01	01	1	03	U.1.03.02.17.002		14200	SPESE PER SERVIZIO DI TESORERIA E COMMISSIONI BANCARIE		
01	01	1	03	U.1.03.02.19.010		6200	SPESE PER SERVIZI DI ELABORAZIONE DATI PROGRAMMAZIONI E PERFORMANCE ESTERNE		
01	01	1	03	U.1.03.02.99.003		5800	CONFERIMENTI A CONSORZII E ABN DA GESTIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI		
01	01	1	03	U.1.03.02.99.999		9000	SPESE SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI		
01	01	1	07	U.1.07.06.04.001		51000	INTERESSI PASSIVI SU ANTIPAZIONI DAL TESORIERE		
01	01	1	10	U.1.10.01.99.999		29100	INDENNITA' DI FINE RAPPORTO DI LAVORO AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO		

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Parte Uscita									
Cod. Meccanografico				Piano dei Conti		Capitolo			
Miss.	Prog	Tit.	Macr			N.	Descrizione		
01	01	1	10	U.1.10.04.99.999		5600	PREMI DI ASSICURAZIONE		
01	01	1	10	U.1.10.99.99.999		20500	ONERI DIVERSI STRAORDINARI		
01	01	1	10	U.1.10.99.99.999		42200	PROGETTO ISTITUTO DI SPERIMENTAZIONE PRE-CLINICA E MOLECULAR IMAGING PON RICERCA E COMPETITIVITA'2007-2013		
01	01	2	02	U.2.02.01.04.001		25100	ACQUISTO IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI		
01	01	2	02	U.2.02.01.06.001		25500	ACQUISTO DI MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO		
20	01	1	10	U.1.10.01.01.001		20100	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE		
20	03	1	10	U.1.10.01.01.001		20200	FONDO DI RISERVA PER L'INTEGRAZIONE DELLE AUTORIZZAZIONI DI CASSA		
60	01	5	01	U.5.01.01.01.001		31100	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI CASSA AL TESORIERE		
99	01	7	01	U.7.01.01.99.999		33600	VERSAMENTO RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI		
99	01	7	01	U.7.01.02.01.001		33100	VERSAMENTO DI RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE (VEDI ALLEGATO N.2)		
99	01	7	01	U.7.01.02.02.001		33400	VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DI LAVORATORI DIPENDENTI (VEDI ALLEGATO N.2)		
99	01	7	01	U.7.01.03.01.001		33200	VERSAMENTO DI RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO		
99	01	7	01	U.7.01.99.03.001		33900	SOMME ANTICIPATE ALL'ECONOMO		
99	01	7	02	U.7.02.05.01.001		34000	IVA IN USCITA		
99	01	7	02	U.7.02.99.99.999		33700	VERSAMENTO DI SOMME RISCOSE PER CONTO DI TERZI		
99	01	7	02	U.7.02.99.99.999		33800	VERSAMENTO DI SOMME PER CONTO DI TERZI		
99	01	7	02	U.7.02.99.99.999		34100	ACCANTONAMENTO PER INDENNITA' DI FINE RAPPORTO DI LAVORO OPERAI AGRICOLI		

b) l'elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste di cui all'art. 48, comma 1, lettera b).

Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste Sono da considerarsi spese impreviste:

1. le manutenzioni straordinarie agli immobili aventi caratteristica di urgenza e legate a eventi non programmabili;
2. l'acquisto di arredi e attrezzature non rinviabile e legato a eventi non programmabili;
3. l'acquisto di beni e servizi urgenti, non rinviabile, per prevenire e affrontare danni derivanti da agenti atmosferici non prevedibili;
4. le spese connesse ad azioni esecutive intraprese dopo l'approvazione del bilancio e non previste nell'apposito fondo rischi;
5. le spese correnti e di investimento indifferibili e urgenti intervenute successivamente all'approvazione del bilancio.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

3.3 – VINCOLI DELLA SPESA

La Ragioneria Generale della Regione con la circolare n. 10 del 15 giugno 2017, n. 11 del 19 giugno 2017 e in ultimo n. 14 del 25 luglio 2018, nel fornire agli Enti Pubblici regionali (c.d. enti strumentali) sottoposti a vigilanza e controllo della Regione istruzioni e direttive in ordine alla redazione del Conto Consuntivo 2016 e del bilancio di previsione 2017 e 2018, ha sottolineato la necessità di relazionare nella Nota Integrativa sul rispetto dei vincoli di spesa e dei limiti finanziari imposti dal patto di stabilità regionale e dalle altre disposizioni di spending review già richiamati nelle precedenti circolari n.9/2015 n.17/2014 n.30/2015, n.4/2016, n.12/2019 N.6/2020. Con la circolare n.10 del 28//06/2021 sono state emanate disposizioni di razionalizzazione delle spese correnti previste dall'Accordo Stato-Regione, così come applicati con la Legge Finanziaria regionale 2021.

Di seguito si effettua una disamina dei prescritti adempimenti relativi al rispetto del patto di stabilità regionale e ai vincoli finanziari già precedentemente imposti.

Per la verifica dei vincoli di spesa dell'esercizio finanziario 2022 si rimanda a quanto riportato negli allegati n.16 schede.

4. Personale

4.1 Pianta organica

Con delibera della giunta regionale n. 355 del 29/10/2004 (che si riporta in stralcio) è stata approvata la pianta organica e il funzionigramma dell'Istituto, che di seguito si riporta:

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

11

REPUBBLICA ITALIANA



REGIONE SICILIANA
ASSESSORATO AGRICOLTURA E FORESTE
Ufficio di Gabinetto
e-mail: agri.gabinetto@regione.sicilia.it

I.S.Z.S.
Direzione

Prot. 3300 / Gab

del 19 NOV. 2004

OGGETTO: Trasmissione delibera.

Al Dipartimento Interventi Strutturali
Servizio VI
S E D E

All'  Istituto Sperimentale Zootecnico
per la Sicilia
PALERMO

Si trasmette, per il seguito di competenza, la delibera della Giunta Regionale n. 355 del 29.10.2004 riguardante l'approvazione della pianta organica e relativo funzionigramma dell'Istituto in indirizzo.

IL CAPO DI GABINETTO VICARIO
(Avv. Ugo Massimo CALLARI)



ISTITUTO ZOOTEKNICO per la SICILIA PALERMO	
Prot. n°	5101
Tit.	Categ. Fasc.
Data	19 NOV. 2004

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Repubblica Italiana



REGIONE SICILIANA

GIUNTA REGIONALE

Deliberazione n.355 del 29 ottobre 2004.

“Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia. Delibera n.35 del 10 maggio 2004: ‘Approvazione pianta organica Istituto e relativo funzionigramma’. Parere ex art.3, ultimo comma, legge regionale 10 aprile 1978, n.2”.

La Giunta Regionale

VISTO lo Statuto della Regione;

VISTE le leggi regionali 29 dicembre 1962, n.28 e 10 aprile 1978, n.2;

VISTO il proprio Regolamento interno;

VISTO in particolare l’art.3, ultimo comma, della richiamata legge regionale n.2/1978;

VISTA la legge regionale 15 maggio 2000, n.10;

VISTE le deliberazioni della Giunta regionale n.71 dell’1 marzo 2002 relativa a: “Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia. Modifica deliberazione della Giunta regionale n.209 del 23 maggio 1994”, e n. 367 del 15 novembre 2002 relativa a: “Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia. Gestione”;

VISTA la deliberazione della Giunta regionale n.11 del 21 gennaio 2003:

“Enti pubblici non economici sottoposti a vigilanza e/o controllo della Regione – Regolamenti ex art.1, comma 3 legge regionale 15 maggio 2000, n.10 – Linee guida”;

VISTA la deliberazione della Giunta regionale n.23 del 2 febbraio 2004:

“Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia. Dimensionamento organizzativo e strutturale”;

VISTA la nota n. 2906 del 26 ottobre 2004 con la quale l’Assessorato

**REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA**

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

DELIBERAZIONE N. 355 DEL 29.10.2022 PAG. 9

PERSONALE PREVISTO IN PIANTA ORGANICA

	Biblioteca	Cassafiducia	C.E.O.	Consiglierio	Gest.Strutt.	Self-certifica	Laboratorio	Prod.For. An.	Promozione	UFF. Gare	Ragioneria	C.D.A.	Segret. Serv. G.	UFF. Tec.	Formazione	UFF. Pers.	Veterinari	U.O.	TOT.
Direttore (Dirigente servizio struttura complessa)																			1
Capo servizio centrale (responsabile U.O.)																		4	4
Capo servizio 1/3																		4	4
Collaboratore esperto 1/4																		27	27
Coordinatore tecnico 1/5	1	1	1	1	4	8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
Vice-coordinatore tecnico 2/1																		2	2
Vice-coordinatore amministrativo 2/1																		18	18
Assistente esperto tecnico 2/1																		11	11
Assistente esperto amministrativo 2/1	1		1	1	1	4	8						1	1	1	1		2	2
Agrologo-tecnico qualità 2/1		1					1										4	4	4
Veterinario-tecnico qualità 2/1																		1	1
Informatico specializzato 2/1			1														1	1	1
Ispettore nazionale di specie o razza 2/2																		1	1
Tecnico centri F.A. 2/2																		1	1
Tecnico di laboratorio 2/2							1									1	3	8	8
Impiegato di 1a 2/2									1	1								1	1
Capo controllore 2/2						8												1	1
Tecnico informatico 2/3			1															1	1
Analista laboratorio analisi 2/3							1										4	4	4
Addetto centri genetici 2/3											1	1	1		0	2		5	5
Impiegato di 2a 2/3						24								1	1			27	27
Controllore esperto Tec. mungilite/Zootecnico/tec. di qualità 2/4A		1															2	2	2
Fecondatore 2/4A								1										1	1
Addetto laboratorio analisi 2/4A																		2	2
Addetto centri stampa 2/4A			2															4	4
Controllore 2/4B						4												12	12
Addetto disinfezione ricoveri 2/6						12											1	1	1
Operatore centri genetici 2/6					1				1		1	1	1	1	2	2		9	9
Impiegato di 3a 2/6										1	1	1	1	1	1	1		8	8
Operatore informatico 2/6					1												1	1	1
Magazziniere distributore centri F.A. 2/6																	1	1	1
Operatore centri stampa 2/6											1	1	1	2	1		1	8	8
Archivista-dattilografo 2/6		1												8				8	8
Usciere 3/1 (Portiere)														2				2	2
Centralinista 3/1														2				3	3
Autista-fattorino 3/1						1												1	1
Corriere 3/1														4				4	4
Auxiliario o inserviente 3/2								1									1	1	1
Adetto laboratorio 3/2																		2	2
	3	3	4	4	4	50	16	1	5	5	8	5	29		12	10	14	200	200



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

PIANTA ORGANICA PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO ISZS

PIANTA ORGANICA PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO ISZS

aggiornata a febbraio 2022

DIPENDENTE	PROFILO	PIANTA ORGANICA	OCCUPATI	VACANTI
Console Antonio*	Direttore (Regionale)	1	1	0
	capo servizio centrale (resp. U.O.)	4	0	4
	capo servizio 1/3	6	0	6
	collaboratore esperto 1/4	4	0	4
	coordinatore tecnico 1/5	27	0	27
Aserio Antonio	assistente esperto tecnico 2/1	18	1	17
Fricano R. Giuseppe Pecoraro Carmelo Pellicanò Alida Vella Giuseppe	assistente esperto amministrativo 2/1	11	4	7
	agronomo-tecnico qualità 2/1	2	0	2
	veterinario tecnico qualità 2/1	4	0	4
	informatico specializzato 2/1	1	0	1
	ispettore Nazionale di specie o razza 2/2	1	0	1
Termerissa E. Francesco	tecnico F.A. 2/2	1	1	0
	tecnico di laboratorio 2/2	1	0	1
Cangemi Fabio Nobile Maria Scalzo Giuseppe Spinosa Antonio Biondo Salvatore	impiegato di prima 2/2 Personale Regionale C8 Personale Regionale B2	6	5	1

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Bruno Salvatore Bruscia Mario Cannella Matteo La Barbera Giuseppe Riolo Gianfranco Tomasello Paolo	capo reparto 2/2 accordo sind. Del 28/07/08	8	6	2
Mannina Loredana	tecnico informatico 2/3	1	1	0
	analista laboratorio analisi 2/3	1	0	1
	addetto centri genetici 2/3	4	0	4
Mazzara M. Grazia Napoli P. Riccardo Pellegrini Giovanna	impiegato 2 ^a 2/3	5	3	2
Baronello Paolo Biancavilla Salvatore Biancuzzo Pietro Canino Sigismondo Di Stefano Francesco La Barbera Simone 1962 Mandalà Giovanni Virga Lorenzo	addetto al reparto accordo sind. Del 28/07/08 2/4A	27	8	19
	fecondatore 2/4A	2	0	2
	addetto laboratorio analisi 2/4A	1	0	1
	addetto centro stampa 2/4A	2	0	2
Buccheri Carmelo Gambino Salvatore Sileci Salvatore	addetto alla marcatura ed alla vigilanza accordo sind. Del 28/07/08	4	3	1
Barbaria Salvatore Gippetto Pietro La Barbera Simone 1966 Provenzano Giuseppe Riolo Francesco	addetto al governo animale accordo sind. Del 28/07/08 2/5	12	9	3

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Rogas Filippa				
Sileci Girolamo				
Spanò Nicola				
Tavolacci Liborio				
	operatore centri genetici 2/5	1	0	1
	impiegato di 3ª 2/5	9	0	9
Basile Maria	operatore informatico 2/5	8	1	7
	magazziniere distributore centri F.A. 2/5	1	0	1
	operatore centri stampa 2/6	1	0	1
	archivista dattilografo 2/6	8	0	8
	uscere 3/1 (portiere)	6	0	6
Pillitteri Massimo	centralinista 3/1 (regionale)	2	1	1
	autista fattorino 3/1	3	0	3
	corriere 3/1	1	0	1
	ausiliario o inserviente 3/2 (Dipendente Istituto Incremento Ippico in Comando)	4	0	4
	inserviente laboratorio 3/2	2	0	2
Galante Roberto	Personale a Tempo Determinato - amministrativi 1/2 (D.D.G.n.3806 del 27/12/2018 dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura e dello sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea personale ARAS)		2	
Sutera Stefano				
Gambino Mario	Personale a Tempo Determinato - amministrativi 1/3 (D.D.G.n.3806 del 27/12/2018 dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura e dello sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea personale ARAS)		1	
Bellovino Francesca	Personale a Tempo Determinato - amministrativi 2/3		2	

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

	(D.D.G.n.3806 del 27/12/2018 dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura e dello sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea personale ARAS)			
Cuccia Roberto				
Caccamo Rosario				
Calandra Domenico				
Crisà Antonino				
Gurrieri Giuseppe				
La Terra Emanuele				
Loria Giuseppe				
Lupica Luigi			14	
Miraglia Giuseppe				
Occhipinti Massimo				
Pantaleo Salvatore				
Pediglieri Domenico				
Putrone Giuseppe				
Sofia Andrea				
Tumino Gianluca				
Lombardo Rossana	Personale a Tempo Determinato - assistenti tecnici amministrativi 2/3 (D.D.G.n.3806 del 27/12/2018 dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura e dello sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea personale ARAS)		2	
Scarpulla Santo				
Madonia Florinda				
Vitale Carmelo				
Farina Francesco				
Lombardo Facciale Pietro	Personale a Tempo Determinato - agronomi e veterinari 2/1 (D.D.G.n.3806 del 27/12/2018 dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura e dello sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea personale ARAS)		9	
Zagami Antonino				
Paparo Alfio				
La Face Francesco				
Mangano Michele				
Verga Salvatore				
TOTALE		200	74	156

4.2 TFR personale dipendente

Nella tabella sottostante si rappresenta il prospetto analitico per ciascun dipendente del debito TFR maturato al 31/12/2021 con evidenza delle somme anticipate e/o liquidate per cessazione del rapporto di lavoro o per anticipi erogati su richiesta del dipendente. E' opportuno specificare che dal 2007 l'Istituto procede all'accantonamento mensile presso la Fondazione E.N.P.A.I.A., pertanto resta

50

**REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA**

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

a carico dell'ente soltanto la quota di rivalutazione annuale del fondo T.F.R. precedentemente accantonato. Al personale dipendente dell'Istituto è applicato il CCNL dell'A.I.A. (Associazione Italiana Allevatori).

**PROSPETTO ANALITICO DEL DEBITO MATURATO AL 31/12/2021 NEI CONFRONTI DEL PERSONALE
PER TFR**

	D a t a			Anzianità	TFR
Matr.	Assunz.	Qualifica		in anni	al 31/12/2020
45	01/06/2005	Impiegato	2/1	11,7	4435,23
27	01/06/1991	Impiegato	2/5	25,7	4435,23
24	01/02/1992	Impiegato	2/4A	24,11	4435,23
46	01/06/2005	Impiegato	2/5	11,7	4435,23
28	01/01/1986	Impiegato	2/4A	30	4435,23
25	01/09/1990	Impiegato	2/4A	26,4	18381,75
22	05/04/2004	Impiegato	2/2	12,9	1579,34
16	01/10/2001	Impiegato	2/2	15,3	10576,48
1	01/05/1993	Impiegato	2/4B	23,8	589,75
47	01/06/2005	Impiegato	2/2	11,7	1301,22
29	01/09/1991	Impiegato	2/4A	25,4	5553,69
30	01/11/1993	Impiegato	2/2	23,2	20580,74
7	01/06/1991	Impiegato	2/4A	25,7	3767,26
48	01/06/2005	Impiegato	2/1	11,7	-150,81
8	01/01/1990	Impiegato	2/4A	27	10534,81
23	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	5430,79
32	01/11/1993	Impiegato	2/4A	23,2	8259,85
43	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	5812,38
33	01/06/1991	Impiegato	2/4A	25,7	9992,7
14	01/04/1999	Impiegato	2/4A	17,9	13482,59
49	01/06/2005	Impiegato	2/3	11,7	4435,23
9	01/02/1984	Impiegato	2/4A	32,11	1015,65
26	01/07/2004	Impiegato	2/3	12,6	484,76
50	01/06/2005	Impiegato	2/3	11,7	314,13
51	01/06/2005	Impiegato	2/2	11,7	1213,91
52	01/06/2005	Impiegato	2/3	11,7	1301,22
53	01/06/2005	Impiegato	2/1	11,7	397,96
37	01/11/1985	Impiegato	2/2	31,2	3045,13
20	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	480,3

**REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA**

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

19	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	5962,17
17	01/10/2001	Impiegato	2/2	15,03	8595,13
18	01/08/2002	Impiegato	2/5	14,5	2014,86
11	01/07/1990	Impiegato	2/4A	26,6	4539,23
54	01/06/2005	Impiegato	2/2	11,7	805,27
42	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	5491,72
39	01/10/1984	Impiegato	2/5	32,3	7444,77
21	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	455,9
41	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	1629,14
55	01/06/2005	Impiegato	2/2	11,7	4435,23
56	01/06/2005	Impiegato	2/2	11,7	420,71
44	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	1723,32
12	01/06/1991	Impiegato	2/2	25,7	-181,49
58	01/06/2005	Impiegato	2/1	11,7	1391,48
15	01/04/1999	Impiegato	2/4A	17,9	3775,43
TOTALE					199.059,85
RIVALUTAZIONE TFR					8.900,00
TOTALE					207.959,85

4.3 La Spesa del personale

La spesa per il personale, con la sua dimensione finanziaria consistente, è il principale fattore di rigidità del bilancio corrente dato che il margine di manovra nella gestione ordinaria si riduce quando il valore di questo parametro tende a crescere. Il costo totale degli stipendi (oneri diretti e indiretti) dipende dal numero e dall'inquadramento dei dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato e a cui va sommata l'incidenza dell'eventuale quota degli impiegati con contratto a tempo determinato o altro rapporto di lavoro flessibile.

La spesa del personale riguarda retribuzioni e contributi previdenziali per n. **44** dipendenti (di cui 40 a tempo indeterminato e n. 1 dirigente dell'Assessorato Agricoltura, n.2 istruttori della Regione siciliana e n.1 centralista). Al personale dipendente dell'Istituto è applicato il CCNL dell'A.I.A. (Associazione Italiana Allevatori).

Già dall'esercizio finanziario 2019, a seguito del D.D.G.n.3806 del 27/12/2018 dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura e dello sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea personale ARAS, l'Istituto è stato autorizzato alla stipula di contratti di lavoro a tempo determinato con i lavoratori licenziati dagli Enti di cui al comma 1 art.6 della L.R. 5 giugno 1989, n.12, e al comma 2 estende le disposizioni di cui all'art.44 della L.R. n.9 del 07/05/2015 "Aiuti alle associazioni allevatori per la

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

tenuta dei libri genealogici” anche all'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia. Il numero di unità impiegate è di **19**, come si evince dal prospetto della pianta organica.

Il contributo previsto nel 2021 è pari a € 2.034.493,25 (di cui € 1.232.638,05 per il personale).

Con **D.R.S. n.4035 del 29/10/2021** è stato' approvato sotto il profilo tecnico-finanziario il progetto presentato dall'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia, relativo al Programma delle attività di raccolta dati in allevamento finalizzati alla realizzazione dei programmi genetici per l'anno 2021, per una spesa ammissibile di € 2.034.493,25, di cui € 1.566.559,80 di contributo pubblico ed € 467.933,45 di quota privata a carico agli allevatori.

Il contributo previsto nel 2022 è pari a € 2.034.493,25 (di cui € 1.232.639,05 per il personale).

Con **D.D.G. n.311 del 27/02/2020** dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura e dello sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea, è stato affidato all'Istituto Sperimentale Zootecnico il contributo per l'espletamento del Servizio di Assistenza Tecnica agli Allevatori (SATA) a valere sul capitolo 143328 (contributo annuo per le finalità dell'art.17 della legge regionale 9 maggio 2017 n.8 per la selezione del bestiame, per i libri genealogici, i controlli funzionali e per i servizi di assistenza tecnica agronomica/veterinaria per la lotta all'ipofecondità del bestiame). Il numero di unità impiegate è di **11**, come si evince dal prospetto della pianta organica.

Il contributo previsto nel 2021 è pari a € 1.400.000,00 (di cui € 1.030.130,88 per il personale).

Con **DDG n. 1957 del 26/05/2021** con cui sono state confermate le summenzionate Disposizioni attuative, è stato approvato dal punto di vista tecnico-finanziario il Progetto Operativo (PO) per i Servizi di Assistenza Tecnica 2021 ed è stata impegnata in favore dell'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia (Partita IVA 00122000821) la somma di € 1.400.000,00 a valere sul capitolo 143328, Codice SIOPE U.1040102017, esercizio finanziario anno 2021;

Il contributo previsto nel 2022 è pari a € 1.400.000,00 (di cui € 921.555,36 per il personale).

Il numero complessivo di unità di personale a tempo determinato impiegate per i progetti ARAS è di **n. 30**.

	SPESA ANNO 2022	
110	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018	801.223,17
111	ONERI PREVIDENZ.PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018	272.415,88
112	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018 chilometraggio	159.000,00
		1.232.639,05
120	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020	706.755,36
121	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 oneri previdenziali	120.000,00
122	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 chilometraggio	94.800,00
		921.555,36
		2.154.194,41

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Di seguito il prospetto della spesa del personale per il triennio 2022-2023

CAP.		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE	PREVISIONE	PREVISIONE
	SPESA PERSONALE	2021	2022	2023	2024
	1 - Redditi da lavoro dipendente	4.433.738,43	4.505.414,71	4.366.162,91	4.366.162,91
11.00	COMPENSAZIONE, INDENNITA' E ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE	1.498.400,00	1.498.900,00	1.498.900,00	1.498.900,00
13.00	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
14.00	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI IN ITALIA E ALL'ESTERO COMPRESI INTERVENTI DI ASSISTENZA ALLE AZIENDE	4.000,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
15.00	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE	490.575,00	490.575,00	490.575,00	490.575,00
16.00	CORSI PER IL PERSONALE	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
17.00	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (PARTE VARIABILE DIRIGENZIALE)	23.000,00	29.000,00	29.000,00	29.000,00
18.00	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (INDENNITA' DI RISULTATO)	9.296,50	9.296,50	9.296,50	9.296,50
19.00	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA NON DIRIGENZIALE (FONDO DI AMMINISTRAZIONE PER IL MIGLIORAMENTO DELLE PRE)	8.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00
20.00	ASSOLVIMENTO OBBLIGHI LEGGE 68/99	117.697,00	117.697,00	117.697,00	117.697,00
110	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018	801.223,17	801.223,17	801.223,17	801.223,17
111	ONERI PREVIDENZ. PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018	272.415,88	272.415,88	272.415,88	272.415,88
120	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020	751.934,67	706.755,36	706.755,36	706.755,36
112	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018 chilometraggio	159.000,00	159.000,00	159.000,00	159.000,00
121	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 oneri previdenziali	183.296,21	120.000,00	120.000,00	120.000,00
122	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 chilometraggio	94.900,00	94.800,00	94.800,00	94.800,00
152	SPESE PROGETTO DRS 2885/2021	0,00	139.251,80	0,00	0,00

**REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA**

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Legge regionale 12 maggio 2010 n.11 recante “Disposizioni programmatiche e correttive per l’anno 2010. – spesa del personale

Si riporta il prospetto della spesa del personale dal quale si evince il rispetto del limite:

CAP.		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2009	PREVISIONE 2022
	SPESA PERSONALE		
	1 - Redditi da lavoro dipendente	2.005.290,13	4.505.414,71
11.00	COMPETENZA, INDENNITA' E ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE	1.394.081,92	1.498.900,00
13.00	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO	29.593,41	30.000,00
14.00	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI IN ITALIA E ALL'ESTERO		
15.00	COMPRESI INTERVENTI DI ASSISTENZA ALLE AZIENDE	29.995,17	3.500,00
16.00	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE	469.812,86	490.575,00
17.00	CORSI PER IL PERSONALE		10.000,00
18.00	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (PARTE VARIABILE DIRIGENZIALE)	78.931,77	29.000,00
19.00	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (INDENNITA' DI RISULTATO)		9.296,50
20.00	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA NON DIRIGENZIALE (FONDO DI AMMINISTRAZIONE PER IL MIGLIORAMENTO DELLE PRE	2.875,00	23.000,00
110	ASSOLVIMENTO OBBLIGHI LEGGE 68/99		117.697,00
111	SPESE PERSONALE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018		801.223,17
112	ONERI PREVIDENZ. PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018		272.415,88
120	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020		706.755,36
121	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018 chilometraggio		159.000,00
122	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 oneri previdenziali		120.000,00
152	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 chilometraggio		94.800,00
	SPESE PROGETTO DRS 2885/2021		139.251,80
	a detrarre:		-2.589.199,55
	ASSEGNI FAMILIARI		-26.995,25
	ASSOLVIMENTO OBBLIGHI LEGGE 68/99		-117.697,00
	APPLICAZIONI CONTRATTUALI		-28.672,22
	IVC INDENNITA' VACANZA CONTRATTUALE		-122.388,87
	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018		-1.232.639,05
	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020		-921.555,36
	SPESE PROGETTO DRS 2885/2021		-139.251,80
	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.005.290,13	1.916.215,16

**REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA**

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

5. PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

L'articolo 18-bis del Decreto Legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

Il piano misura diverse casistiche del bilancio, in particolare: la rigidità strutturale del bilancio; le entrate correnti; le spese di personale; l'esternalizzazione dei servizi; gli interessi passivi; gli investimenti; i debiti non finanziari; i debiti finanziari; la composizione dell'avanzo presunto; il disavanzo presunto; il fondo pluriennale vincolato; le partite di giro e i servizi conto terzi.

Gli indicatori individuano: la composizione dell'entrata e la capacità di riscossione e la composizione della spesa con la capacità di liquidare i debiti. Il piano degli indicatori rileva per ogni ente locale tutte le criticità e le potenzialità della gestione delle entrate e delle spese, con una particolare attenzione alla gestione di cassa, (riscossioni e liquidazioni rispetto agli accertamenti e impegni stanziati), al fine di evidenziare il grado di efficienza e di virtuosità degli enti.

Gli indici estrapolati dal piano degli indicatori potranno inoltre essere esaminati dal ministero dell'Economia e delle finanze, anche per confrontare i diversi enti (per esempio controllare l'indice delle entrate correnti nei Comuni italiani). Gli indici presenti nel piano consentono di analizzare la gestione dell'ente locale, evidenziando i parametri di criticità specifici e consentendo anche di evidenziare in anticipo situazioni di potenziale pre-dissesto o dissesto.

Per gli schemi del piano degli indicatori analitici si rimanda agli allegati che fanno parte integrante del presente bilancio di previsione.

PIANO DEGLI INDICATORI SINTETICI

Si rimanda all'Allegato n.1-a

PIANO DEGLI INDICATORI ANALITICI

ENTRATE: Si rimanda agli allegati 1.b

SPESE: Si rimanda agli allegati 1.c

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

6. Previsioni esercizi successivi al 2022 (2023-2024)

Con il sistema armonizzato il bilancio per gli anni successivi al primo assume una importanza maggiore che in passato poiché:

- l'esercizio provvisorio si basa sul secondo esercizio del bilancio e non sugli stanziamenti definitivi dell'esercizio precedente;
- i nuovi principi contabili, in base ai quali accertamenti e impegni si imputano negli esercizi in cui sono esigibili, richiedono maggiormente di impegnare il bilancio degli anni successivi;
- in un contesto di risorse in diminuzione, il bilancio 2022-2023 è in grado di evidenziare in anticipo le difficoltà che l'Ente potrebbe incontrare in futuro e dovrebbe essere utilizzato in chiave programmatica per assumere decisioni e proporre soluzioni che comunque richiedono tempo per essere attuate.

7. Conclusioni

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili approvati con il D.Lgs. 118/2011. Resta inteso che, non appena la legge di bilancio e le altre norme apporteranno modifiche rispetto al 2021, si provvederà a effettuare le opportune variazioni al bilancio 2022-2024.

I documenti contabili sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge. Gli stanziamenti di entrata, nel loro totale complessivo, corrispondono a quelli di spesa per l'intero triennio oggetto di programmazione, mentre è stato valutato con la dovuta attenzione anche il fabbisogno complessivo di cassa, con i relativi flussi previsti in entrata (incassi) e in uscita (pagamenti). I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta correttamente calcolato, ed eventualmente stanziato a bilancio, il risultato di amministrazione.

Il Direttore
Dott. Antonio Console



ANTONIO
CONSOLE
25.03.2022
12:18:11
GMT+01:00

Il Presidente del C.d.A.
Geom. Giovanni Siino



GIOVANNI
SIINO
25.03.2022
12:16:12
GMT+01:00