



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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**



**ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA  
SICILIA**  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023**



---

Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia - Tel. Centralino 091.6391111  
Direttore Dott. Antonio Console  
int. 82954

[direzione@iszsicilia.it](mailto:direzione@iszsicilia.it) - [a.console@iszsicilia.it](mailto:a.console@iszsicilia.it)



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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO FINANZIARIO 2021-2023**

**Indice**

|                                                                                        |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1 Il Bilancio Finanziario 2021-2023 .....</b>                                       | <b>6</b>  |
| 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        |
| <b>2 Le risorse finanziarie.....</b>                                                   | <b>18</b> |
| 2.1 Analisi delle entrate .....                                                        | 19        |
| 2.1.1 - Titolo 2 - Trasferimenti correnti .....                                        | 19        |
| 2.1.2 - Titolo 3 - Entrate extratributarie.....                                        | 23        |
| 2.1.3 - Titolo 4 - Entrate in conto capitale.....                                      | 23        |
| 2.1.4 - Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.....                   | 24        |
| 2.1.5 - Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro .....                     | 24        |
| <b>3 Le spese.....</b>                                                                 | <b>25</b> |
| 3.1 Analisi delle spese.....                                                           | 25        |
| 3.1.1 - Titolo 1 - Spese correnti.....                                                 | 26        |
| 3.1.2 - Titolo 2 - Spese in conto capitale.....                                        | 32        |
| 3.1.3 - Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere..... | 33        |
| 3.1.4 - Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro.....                       | 33        |
| 3.2 - Spese obbligatorie.....                                                          | 34        |
| 3.3 - Vincoli della spesa.....                                                         | 41        |
| <b>4 Personale.....</b>                                                                | <b>41</b> |
| <b>5 Piano degli indicatori di bilancio.....</b>                                       | <b>53</b> |
| <b>6 Previsioni esercizi successivi al 2021 (2022-2023).....</b>                       | <b>54</b> |
| <b>7 Conclusioni.....</b>                                                              | <b>54</b> |



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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto: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 2021-2023 (allegato 9 al D.Lgs 118/2011);***
- ***bilancio preventivo finanziario decisionale di spesa, relativo (per missioni, programmi e titoli) al triennio 2021-2023 (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 2021-2023 (allegato 9, al D.Lgs118/2011);***
- ***bilancio preventivo finanziario gestionale di spesa (per missioni, programmi, titoli e capitoli) al triennio 2021-2023 (allegato 9 al D.Lgs118/2011);***



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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto: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 2021-2023 è stato elaborato in termini di competenza finanziaria per ogni anno del triennio e di cassa per il solo esercizio 2021, 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](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto: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 Zootechnico 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 2021-2023 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 2021-2023***.



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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

**1. IL BILANCIO FINANZIARIO 2021-2023**

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 2021-2023.

| ENTRATE                                                                             | COMPETENZA ANNO<br>DI RIFERIMENTO<br>DEL BILANCIO<br>2021 | COMPETENZA<br>ANNO<br>2022 | COMPETENZA<br>ANNO<br>2023 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio                                   | 0,00                                                      | 0,00                       | 0,00                       |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                         | 73.840,00                                                 | 0                          | 0                          |
| Fondo pluriennale vincolato                                                         | 0                                                         | 0                          | 0                          |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0                                                         | 0                          | 0                          |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                            | 7.918.150,18                                              | 7.918.150,18               | 7.918.150,18               |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                           | 47.200,00                                                 | 47.200,00                  | 47.200,00                  |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                         | 269.000,00                                                | 269.000,00                 | 269.000,00                 |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0                                                         | 0                          | 0                          |
| <b>Totale entrate finali.....</b>                                                   | <b>8.234.350,18</b>                                       | <b>8.234.350,18</b>        | <b>8.234.350,18</b>        |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                            | 0                                                         | 0                          | 0                          |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 748.000,00                                                | 748.000,00                 | 748.000,00                 |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 1.465.000,00                                              | 1.465.000,00               | 1.465.000,00               |
| <b>Totale titoli</b>                                                                | <b>10.447.350,18</b>                                      | <b>10.447.350,18</b>       | <b>10.447.350,18</b>       |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                   | <b>10.521.590,18</b>                                      | <b>10.447.350,18</b>       | <b>10.447.350,18</b>       |



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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

| SPESE                                                                   | COMPETENZA ANNO<br>DI RIFERIMENTO<br>DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO<br>2022 | COMPETENZA<br>ANNO<br>2023 |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Disavanzo di amministrazione                                            | 0,00                                                   | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>Titolo 1 - Spese correnti</b>                                        | <b>8.039.190,18</b>                                    | <b>7.965.350,18</b>        | <b>7.965.350,18</b>        |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                    |                                                        | 0                          | 0                          |
| <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                               | <b>269.000,00</b>                                      | <b>269.000,00</b>          | <b>269.000,00</b>          |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                    |                                                        | 0                          | 0                          |
| <b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>          | <b>0</b>                                               | <b>0</b>                   | <b>0</b>                   |
| <b>Totale spese finali.....</b>                                         | <b>8.308.190,18</b>                                    | <b>8.234.350,18</b>        | <b>8.234.350,18</b>        |
| <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>                                  | <b>0</b>                                               | <b>0</b>                   | <b>0</b>                   |
| <b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | <b>748.000,00</b>                                      | <b>748.000,00</b>          | <b>748.000,00</b>          |
| <b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>               | <b>1.465.000,00</b>                                    | <b>1.465.000,00</b>        | <b>1.465.000,00</b>        |
| <b>Totale titoli</b>                                                    | <b>10.521.590,18</b>                                   | <b>10.447.350,18</b>       | <b>10.447.350,18</b>       |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                         | <b>10.521.590,18</b>                                   | <b>10.447.350,18</b>       | <b>10.447.350,18</b>       |

**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.

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..



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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

**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:

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

| EQUILIBRI DI BILANCIO                                                                                                                                  |     | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2022 | COMPETENZA<br>ANNO 2023 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)                                   | (+) | 73.840,00                                                 | 0,00                    | 0,00                    |
| Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente <sup>(1)</sup>                                                                      | (-) | 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                                                                                                                                   | (+) | 7.965.350,18                                              | 7.965.350,18            | 7.965.350,18            |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup> | (+) | 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 <sup>(3)</sup>                                                                   | (+) | 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                                                                                                                                         | (-) | 8.039.190,18                                              | 7.965.350,18            | 7.965.350,18            |
| - 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) <sup>(4)</sup>                                                                                        | (-) | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| Rimborso prestiti                                                                                                                                      | (-) | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

|                                                                                                                                                        |     |             |             |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------|-------------|-------------|
| - 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        |
| <b>A) Equilibrio di parte corrente</b>                                                                                                                 |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| 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)                                                                                                                   | (+) | 269.000,00  | 269.000,00  | 269.000,00  |
| 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 <sup>(2)</sup> | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>                                                                   | (-) | 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                                                                                                                                | (-) | 269.000,00  | 269.000,00  | 269.000,00  |
| - 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) <sup>(7)</sup>                                                  | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Variazioni di attività finanziarie (se positivo)                                                                                                       | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>B) Equilibrio di parte capitale</b>                                                                                                                 |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| 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        |
| <b>C) Variazioni attività finanziaria</b>                                                                                                              |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)</b>                                                                                                                       |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia - Tel. Centralino 091.6391111  
Direttore Dott. Antonio Console  
int. 82954

[direzione@iszsicilia.it](mailto:direzione@iszsicilia.it) - [a.console@iszsicilia.it](mailto:a.console@iszsicilia.it)



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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario <sup>(5)</sup>**

| <b>A) Equilibrio di parte corrente</b>                                                                                                                     |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------|-------------|-------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| 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        |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>                                                                   |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali <sup>(6)</sup>**

| <b>A) Equilibrio di parte corrente</b>                                                                                                                     |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------|-------------|-------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità | (-) | 0,00        |             |             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>                                                                   |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

### 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 €. **16.806,85**. Le somme depositate nel conto corrente vincolato (infruttifero) presso il Tesoriere (BdS Unicredit) si riferiscono al TFR dei dipendenti (€.16.806,85).

Segue tabella:

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

**Previsioni di cassa**

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |                                                                   |                         |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------|
|                                       |                                                                   | PREVISIONI<br>ANNO 2021 |
|                                       | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                   | 2.612.682,69            |
| 1                                     | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa |                         |
| 2                                     | Trasferimenti correnti                                            | 9.910.117,51            |
| 3                                     | Entrate extratributarie                                           | 713.582,05              |
| 4                                     | Entrate in conto capitale                                         | 1.579.545,69            |
| 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                         | 1.814.633,89            |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                  |                                                                   | <b>14.765.879,14</b>    |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>  |                                                                   | <b>17.378.561,83</b>    |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |                                                       |                         |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------|
|                                           |                                                       | PREVISIONI<br>ANNO 2021 |
| 1                                         | Spese correnti                                        | 11.427.913,25           |
| 2                                         | Spese in conto capitale                               | 1.731.671,34            |
| 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               | 2.272.576,60            |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                      |                                                       | <b>16.180.161,19</b>    |
|                                           |                                                       |                         |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                     |                                                       | <b>1.198.400,64</b>     |

## 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](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

Non si rilevano stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato riferiti a investimenti in corso di definizione nel 2021 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 2021-2023 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.

**Registro dettagliato FCDE**

| Entrate con accantonamento - Bilancio<br>(Denominazione)                                                              | Collocazione contabile      |                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                       | Titolo                      | Tipologia                                                                    |
| <b>7500 proventi derivanti dalla prestazione di servizi (monta equina, scuderizzazione, gestione laboratorio etc)</b> | 3 - Entrate extratributarie | 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni |

| Stanziamento competenza | % FCDE selezionata | Accantonamento a regime (100%) | Obbligo 2020 | Accantonamento obbligatorio | Accantonamento effettivo | Scostam. (+/-) da obbligatorio | % FCDE effettiva |
|-------------------------|--------------------|--------------------------------|--------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------------|------------------|
| 27.200,00               | 100,00 %           | 27.200,00                      | 95,00 %      | 25.840,00                   | 25.840,00                | 0,00                           | 95,00 %          |

| Movimenti contabili                                        | Esercizio |      |      |      |      |      |
|------------------------------------------------------------|-----------|------|------|------|------|------|
|                                                            | 2019      | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 |
| 1. Accertamento competenza (CP)                            | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Riscossioni competenza (CP)                             | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Riscossioni residui (RS) complessivi                    | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Riscossioni residui (RS) su accertamenti es. precedente | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

# REGIONE SICILIANA ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

## Direzione

Il valore degli stanziamenti riportati nel bilancio di previsione 2020-2022 di €. 25.840,00 è stato accantonato al Fondo Crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione 2021.

Nel 2021 la previsione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità è stimata per €. 27.200,00.

### Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

| Accantonamento effettivo a FCDE (Bilancio 2021)                                                                | Stanzamento competenza | % FCDE selezionata | Accantonamento a regime (100%) | Obbligo 2021 | Accantonamento obbligatorio | Accantonamento effettivo | Scostam. (+/-) da obbligatorio | % FCDE effettiva |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|--------------------------------|--------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------------|------------------|
| 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 %         |
| <b>Totale</b>                                                                                                  | <b>27.200,00</b>       |                    | <b>27.200,00</b>               |              | <b>27.200,00</b>            | <b>27.200,00</b>         | <b>0,00</b>                    | <b>100,00 %</b>  |

| Accantonamento effettivo a FCDE (Bilancio 2022)                                                                | Stanzamento competenza | % FCDE selezionata | Accantonamento a regime (100%) | Obbligo 2022 | Accantonamento obbligatorio | Accantonamento effettivo | Scostam. (+/-) da obbligatorio | % FCDE effettiva |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|--------------------------------|--------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------------|------------------|
| 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 %         |
| <b>Totale</b>                                                                                                  | <b>27.200,00</b>       |                    | <b>27.200,00</b>               |              | <b>27.200,00</b>            | <b>27.200,00</b>         | <b>0,00</b>                    | <b>100,00 %</b>  |

| Accantonamento effettivo a FCDE (Bilancio 2023)                                                                | Stanzamento competenza | % FCDE selezionata | Accantonamento a regime (100%) | Obbligo 2023 | Accantonamento obbligatorio | Accantonamento effettivo | Scostam. (+/-) da obbligatorio | % FCDE effettiva |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|--------------------------------|--------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------------|------------------|
| 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 %         |
| <b>Totale</b>                                                                                                  | <b>27.200,00</b>       |                    | <b>27.200,00</b>               |              | <b>27.200,00</b>            | <b>27.200,00</b>         | <b>0,00</b>                    | <b>100,00 %</b>  |

### 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 |

| Stanzamento competenza | % FCDE selezionata | Accantonamento a regime (100%) | Obbligo 2021 | 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 |      |      |      |      |      |
|------------------------------------------------------------|-----------|------|------|------|------|------|
|                                                            | 2020      | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 |
| 1. Accertamento competenza (CP)                            | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Riscossioni competenza (CP)                             | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Riscossioni residui (RS) complessivi                    | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Riscossioni residui (RS) su accertamenti es. precedente | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 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](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

**1.4 RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO**

Per quanto concerne il rispetto dei vincoli di indebitamento per il triennio 2021-2023 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 2020.

Giova osservare che la gestione 2019 si è chiusa con un disavanzo di amministrazione pari a € 61.399,28, la cui copertura ha avuto seguito nell'esercizio finanziario 2020 con le entrate di parte corrente in aumento per la maggiore assegnazione ricevuta della Regione per spese di funzionamento.

| ANALISI DEL DISAVANZO                                                                                              | Composizione del disavanzo              |                                   |                                                 |                                               |                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|                                                                                                                    | Disavanzo dell'esercizio precedente (a) | Disavanzo dell'esercizio 2019 (b) | disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c)=a-b | quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d) | ripianto non effettuato nell'esercizio (e)= d-c |
| Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....                                  |                                         |                                   | € -                                             |                                               | € -                                             |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui                                                   |                                         |                                   | € -                                             |                                               | € -                                             |
| Disavanzo tecnico al 31.12....                                                                                     |                                         |                                   | € -                                             |                                               | € -                                             |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL                                            |                                         |                                   | € -                                             |                                               | € -                                             |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... |                                         |                                   | € -                                             |                                               | € -                                             |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente                                                       |                                         | € 61.399,28                       |                                                 |                                               | € -                                             |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                      | <b>€ -</b>                              | <b>€ 61.399,28</b>                |                                                 | <b>€ -</b>                                    | <b>€ -</b>                                      |



www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

| MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO                                                 | COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup> | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO |                |                |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|
|                                                                                      |                                         | esercizio 2020                        | esercizio 2021 | esercizio 2022 | esercizi successivi |
| Disavanzo al 31.12.15                                                                |                                         |                                       |                |                |                     |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui                     |                                         |                                       |                |                |                     |
| Disavanzo tecnico al 31.12....                                                       |                                         |                                       |                |                |                     |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL <sup>2</sup> |                                         |                                       |                |                |                     |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....                              |                                         |                                       |                |                |                     |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente                         | € 61.399,28                             | € 61.399,28                           |                |                |                     |
| <b>TOTALE</b>                                                                        | <b>€ 61.399,28</b>                      | <b>€ 61.399,28</b>                    | <b>€ -</b>     | <b>€ -</b>     | <b>€ -</b>          |

Segue tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione 2021:



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

Via Roccazzo, 85 - 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)**

|                                                                                                                         |                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| <b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 :</b>                                      |                                                               |
| (+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020                                                           | -61.399,28                                                    |
| (+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020                                                            | 0,00                                                          |
| (+) Entrate già accertate nell'esercizio 2020                                                                           | 9.051.498,91                                                  |
| (-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2020                                                                            | 8.090.882,20                                                  |
| (-) Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020                                                   | 0,00                                                          |
| (+) Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020                                                  | 184.829,21                                                    |
| (+) Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020                                                  | 0,00                                                          |
| = Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021     | <b>1.084.046,64</b>                                           |
| + Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020                                          | 0,00                                                          |
| - Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020                                            | 0,00                                                          |
| - Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020                                     | 0,00                                                          |
| + Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020                                    | 0,00                                                          |
| + Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020                                    | 0,00                                                          |
| - Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020(1)                                                    | 0,00                                                          |
| =                                                                                                                       | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b> |
|                                                                                                                         | <b>1.084.046,64</b>                                           |
| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 :</b>                                        |                                                               |
| <b>Parte accantonata(3)</b>                                                                                             |                                                               |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020(4)                                                                    | 25.840,00                                                     |
| Fondo Anticipazioni liquidità(5)                                                                                        | 0,00                                                          |
| Fondo perdite società partecipate(5)                                                                                    | 0,00                                                          |
| Fondo contenzioso(5)                                                                                                    | 48.000,00                                                     |
| Altri Accantonamenti(5)                                                                                                 | 0,00                                                          |
| <b>B) Totale parte accantonata</b>                                                                                      | <b>73.840,00</b>                                              |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                                  |                                                               |
| 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                                                                                | 0,00                                                          |
| Altri vincoli                                                                                                           | 0,00                                                          |
| <b>C) Totale parte vincolata</b>                                                                                        | <b>0,00</b>                                                   |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                                |                                                               |
| <b>D) Parte destinata agli investimenti</b>                                                                             | <b>0,00</b>                                                   |
| <b>E) Totale Parte Disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                                                          | <b>1.010.206,64</b>                                           |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)                                                            | 0,00                                                          |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)</b> |                                                               |

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

| 3) Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 : |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Utilizzo quota vincolata</b>                                                          |             |
| 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        |
| <b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>                                | <b>0,00</b> |

| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*) |                                  |                                     |                                                                                     |                                                                                |                                                                                                           |                                                                                                 |                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Capitolo di spesa                                                                        | Descrizione                      | Risorse accantonate al 1/1/2020 (a) | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - (1)) (b) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 (c) | Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2020 (con segno +/- (2)) (d) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 (e)=(a)+(b)+(c)+(d) | Risorse accantonate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione (f) |
| <b>Fondo contenzioso</b>                                                                 |                                  |                                     |                                                                                     |                                                                                |                                                                                                           |                                                                                                 |                                                                                                        |
|                                                                                          | FONDO CONTENZIOSO                | 24.000,00                           | 0,00                                                                                | 24.000,00                                                                      | 0,00                                                                                                      | 48.000,00                                                                                       | 0,00                                                                                                   |
| <b>Totale Fondo contenzioso</b>                                                          |                                  | <b>24.000,00</b>                    | <b>0,00</b>                                                                         | <b>24.000,00</b>                                                               | <b>0,00</b>                                                                                               | <b>48.000,00</b>                                                                                | <b>0,00</b>                                                                                            |
| <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>                                               |                                  |                                     |                                                                                     |                                                                                |                                                                                                           |                                                                                                 |                                                                                                        |
|                                                                                          | FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA | 0,00                                | 0,00                                                                                | 25.840,00                                                                      | 0,00                                                                                                      | 25.840,00                                                                                       | 0,00                                                                                                   |
| <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>                                        |                                  | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                                                                         | <b>25.840,00</b>                                                               | <b>0,00</b>                                                                                               | <b>25.840,00</b>                                                                                | <b>0,00</b>                                                                                            |
| <b>Totale</b>                                                                            |                                  | <b>24.000,00</b>                    | <b>0,00</b>                                                                         | <b>49.840,00</b>                                                               | <b>0,00</b>                                                                                               | <b>73.840,00</b>                                                                                | <b>0,00</b>                                                                                            |

Per il fondo contenzioso si rimanda a quanto rappresentato nell'analisi delle spese alla pagina 31.

Con riguardo al "totale parte disponibile" di €. 1.010.206,64 del risultato presunto di amministrazione si evidenzia che tale posta discende dalla disponibilità riferita ad accertamenti effettuati nel 2020 di cui al D.D.G. n.3479 del 10/11/2020 (progetto S.A.T.A.) a fronte del quale non sono state sostenute tutte le spese a causa dei ritardi di erogazione del contributo da parte della Regione. Si precisa che dette spese sono soggette a rendicontazione e le somme residue del progetto accertate nel 2020 si presume non saranno più erogate dalla Regione.

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

Direzione

## 2. LE RISORSE FINANZIARIE

In questo capitolo sono evidenziate le risorse finanziarie complessive previste per l'annualità dell'esercizio finanziario 2021-2023, suddivise secondo la classificazione del bilancio.

Successivamente le stesse sono confrontate con le somme relative alla prima annualità del bilancio precedente, ovvero il 2020.

I valori indicati per quest'ultimo si riferiscono agli stanziamenti assestati, mentre per il 2021 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 2021.

| ENTRATE                                                                             | COMPETENZA ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO<br>2021 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0                                                         |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                            | 7.918.150,18                                              |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                           | 47.200,00                                                 |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                         | 269.000,00                                                |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0                                                         |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                            | 0                                                         |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 748.000,00                                                |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 1.465.000,00                                              |
| <b>Totale titoli</b>                                                                | <b>10.447.350,18</b>                                      |

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

Nella tabella sottostante, le entrate previste per il 2021 sono confrontate con gli stanziamenti assestati 2020.

| ENTRATE                                                                             | PREVISIONI DEFINITIVE<br>DELL'ANNO PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI RIFERISCE<br>IL BILANCIO | COMPETENZA ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|                                                                                     | 2020                                                                                    | 2021                                              |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0                                                                                       | 0                                                 |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                            | 8.090.369,75                                                                            | 7.918.150,18                                      |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                           | 47.200,00                                                                               | 47.200,00                                         |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                         | 452.500,00                                                                              | 269.000,00                                        |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0                                                                                       | 0                                                 |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                            | 0                                                                                       | 0                                                 |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 748.000,00                                                                              | 748.000,00                                        |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 1.465.000,00                                                                            | 1.465.000,00                                      |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                   | <b>10.803.069,75</b>                                                                    | <b>10.447.350,18</b>                              |

## 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 €. **7.918.150,18** 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.

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.



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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

**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**

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.



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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

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**

**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.





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

Via Roccazzo, 35 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

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

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 Zootechnico 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).

La previsione complessiva 2021-2023 è così articolata:

anno 2021 - € 2.708.051,25

anno 2022 - € 2.708.051,25

anno 2023 - € 2.708.051,25

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

**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.

**Tipologia 101** " Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche € **4.289.556,14** di cui:

- Contributo regionale DDG n.3479 del 10/11/2020 progetto "ARAS", comprensiva della rimodulazione sopra rappresentata €. 2.034.493,25 + 673.558,00;
- Contributo regionale DDG N.311/2020 progetto "ARAS SATA)" €. 1.400.000,00;
- Contributo regionale FUNZIONAMENTO (LR 6.6.68 N.41) €. 3.509.901,93;
- 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 Cirneco dell'Etna" - €. 26.000,00;
- Contributo Assessorato Agricoltura e Foreste "Progetto di allevamento della coturnice siciliana" - €. 22.500,00.

**2.1.2 TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

Le entrate di questo titolo sono previste per complessivi € **47.200,00** 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 €. 5.000,00;
- Altri proventi - €. 22.200,00 di cui Gruppo Ippomontato presso l'Azienda Luparello per €.10.000,00 e convenzione per la gestione del laboratorio di ricerca con l'ISMETT per €.12.200,00.

**2.1.3 TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Le entrate di questo titolo pari a €. **269.000,00** sono rappresentate dalle entrate derivanti da altre tipologie di entrate destinate a spese in conto capitale quali:

- assolvimento obblighi D.Lgs 81/2008 per €. 200.000,00;
- acquisto di bestiame per €. 69.000,00.



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

Via Roccazzo, 85 - 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

Con riguardo a quest'ultima voce l'Istituto prevede nel 2021 l'acquisto di giovane bestiame da riproduzione. Si tratta di bestiame bovino, ovino, caprino, equino e suino mirato a favorire il miglioramento genetico e funzionale degli allevamenti.

Le finalità statutarie dell'Istituto Zootecnico sono quelle di salvaguardia delle razze autoctone di interesse zootecnico a cui da qualche anno sono state affiancate quelle di interesse faunistico venatorio.

Pertanto, nel rispetto delle finalità istituzionali dell'Istituto Zootecnico sono prioritarie la produzione, l'incremento e la diffusione di riproduttori miglioratori selezionati.

**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 riscosse 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 2021, i quali sono successivamente confrontati con i dati assestati 2020. 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.

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

| ENTRATE                                  | PREVISIONI DEFINITIVE<br>DELL'ANNO PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO<br>2020 | COMPETENZA ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO<br>2021 |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Tipologia 1: Entrate per partite di giro | 855.000,00                                                                                      | 855.000,00                                                |
| Tipologia 2: Entrate per conto terzi     | 610.000,00                                                                                      | 610.000,00                                                |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>1.465.000,00</b>                                                                             | <b>1.465.000,00</b>                                       |

|                                                            | stanziamenti<br>2021 | stanziamenti<br>2022 | stanziamenti<br>2023 |
|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>TITOLO 9- Entrate per conto terzi e partite di giro</b> |                      |                      |                      |
| Entrate per partite di giro                                | 855.000,00           | 855.000,00           | 855.000,00           |
| Entrate per conto terzi                                    | 610.000,00           | 610.000,00           | 610.000,00           |
|                                                            | <b>1.465.000,00</b>  | <b>1.465.000,00</b>  | <b>1.465.000,00</b>  |

### 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);

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

- **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 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 2021 ammonta a €. **10.521,190,18** a fronte della spesa prevista in assestamento 2020 di €. **10.741.670,47**.

Segue tabella con dettaglio:

| SPESE                                                                       | PREVISIONI DEFINITIVE<br>DELL'ANNO PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI RIFERISCE<br>IL BILANCIO | COMPETENZA ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|                                                                             | 2020                                                                                    | 2021                                              |
| <b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>                                         | <b>61.399,28</b>                                                                        |                                                   |
| <b>Titolo 1 - Spese correnti</b>                                            | <b>8.076.170,47</b>                                                                     | <b>8.039.190,18</b>                               |
| <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                                   | <b>452.000,00</b>                                                                       | <b>269.000,00</b>                                 |
| <b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>              | <b>0</b>                                                                                | <b>0</b>                                          |
| <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>                                      | <b>0</b>                                                                                | <b>0</b>                                          |
| <b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto<br/>tesoriere/cassiere</b> | <b>748.000,00</b>                                                                       | <b>748.000,00</b>                                 |
| <b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>                   | <b>1.465.000,00</b>                                                                     | <b>1.465.000,00</b>                               |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                             | <b>10.741.670,47</b>                                                                    | <b>10.521.190,18</b>                              |

### 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.

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

L'ammontare di dette spese per le annualità 2021-2023 è pari a € **7.965.350,18**, tra queste sono comprese le spese finalizzate che trovano corrispondenza in entrata nei titoli 2 e 4.

|     | <b>Macroaggregati Titolo 1 – spese correnti</b> | <b>stanziamenti<br/>2021</b> | <b>stanziamenti<br/>2022</b> | <b>stanziamenti<br/>2023</b> |
|-----|-------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 101 | Redditi di lavoro dipendente                    | 4.449.738,43                 | 4.449.738,43                 | 4.449.738,43                 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'Ente              | 48.000,00                    | 48.000,00                    | 48.000,00                    |
| 103 | Acquisto di beni e servizi                      | 3.242.857,75                 | 3.242.857,75                 | 3.242.857,75                 |
| 107 | Interessi passivi                               | 40.000,00                    | 40.000,00                    | 40.000,00                    |
| 110 | Altre spese correnti                            | 258.594,00                   | 184.754,00                   | 184.754,00                   |
|     | <b>TOTALE TITOLO 1</b>                          | <b>8.039.190,18</b>          | <b>7.965.350,18</b>          | <b>7.965.350,18</b>          |

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 2020 per le medesime finalità.

La spesa è articolata per macroaggregati come segue:

| <b>SPESE</b>                             | <b>PREVISIONI DEFINITIVE<br/>DELL'ANNO PRECEDENTE<br/>QUELLO CUI SI RIFERISCE IL<br/>BILANCIO<br/>2020</b> | <b>COMPETENZA ANNO DI<br/>RIFERIMENTO DEL<br/>BILANCIO<br/>2021</b> |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 101 - Redditi da lavoro dipendente       | 4.270.313,37                                                                                               | 4.449.738,43                                                        |
| 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente | 38.000,00                                                                                                  | 48.000,00                                                           |
| 103 - Acquisto di beni e servizi         | 3.127.117,10                                                                                               | 3.242.857,75                                                        |
| 107 - Interessi passivi                  | 40.000,00                                                                                                  | 40.000,00                                                           |
| 110 - Altre spese correnti               | 180.740,00                                                                                                 | 258.594,00                                                          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>          | <b>7.656.170,47</b>                                                                                        | <b>8.039.190,18</b>                                                 |

**Macroaggregato 101 – Redditi di lavoro dipendente € 4.449.738,43:** 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 2021 registra un incremento di spesa di personale rispetto alle previsioni iniziali 2020, dovuto ai progetti ARAS.

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

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 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.

A seguito della legge di stabilità 2020 ai capitoli n.14411 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...." per il 2020 pari a €. 1.861.612,89.

Detta assegnazione è stata così composta:

€. 1.400.000,00 contributo ARAS (SATA)

€. 461.612,89 contributo ARAS controlli funzionali quota a carico Regione. Come già rappresentato nelle entrate (pag.20), nel 2021 il contributo previsto per il 2021 è pari a €. 2.708.051,25.

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

|                                                                     |                   |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 110 SPESE PER PERSONALE PROGETTO ARAS DDG N3545/2018                | 801.223,17        |
| 111 ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO ENTE PROGETTO ARAS | 272.415,88        |
| 112 RIMBORSO SPESE CHILOMETRAGGIO PROGETTO ARAS DDG N3545/2018      | <u>159.000,00</u> |
|                                                                     | 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. L'importo previsto 2021 per il costo del personale ammonta a **€. 1.030.130,88**

|                                                                                         |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 120 SPESE PER PERSONALE PROGETTO ARAS SATA DDG N 311/2020                               | 764.934,67        |
| 122 RIMBORSO SPESE CHILOMETRAGGIO PROGETTO ARAS SATA DDG 311/2020                       | 81.900,00         |
| 121 ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO ENTE PROGETTO ARAS SATA DDG N 311/2020 | <u>183.296,21</u> |
|                                                                                         | 1.030.130,88      |

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

**Nella tabella si riporta il dettaglio dei costi del personale:**

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA |                                                                                                                          | Previsioni dell'anno<br>cui si riferisce il bilancio |                            |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------|
|                                  |                                                                                                                          | Totale                                               | - di cui non<br>ricorrenti |
| <b>101</b>                       | <b>TITOLO 1 Spese correnti</b>                                                                                           |                                                      |                            |
|                                  | 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                                                                    | 764.934,67                                           | 764.934,67                 |
| Capitolo 121                     | ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO ENTE PROGETTO ARAS SATA DDG N 311/2020                                      | 183.296,21                                           | 183.296,21                 |
| Capitolo 122                     | RIMBORSO SPESE CHILOMETRAGGIO PROGETTO ARAS SATA DDG 311/2020                                                            | 81.900,00                                            | 81.900,00                  |
| Capitolo 1100                    | COMPETENZA, INDENNITA' E ALTRI ASSEgni FISSI AL PERSONALE                                                                | 1.498.400,00                                         | 1.498.400,00               |
| Capitolo 1300                    | COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO                                                                                        | 20.000,00                                            | 20.000,00                  |
| Capitolo 1400                    | INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI IN ITALIA E ALL'ESTERO COMPRESI INTERVENTI DI ASSISTENZA ALLE AZIENDE           | 4.000,00                                             | 4.000,00                   |
| 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 REGIONALE CON QUALIFICA NON DIRIGENZIALE (FONDO DI AMMINISTRAZIONE PER IL MIGLIORAMENTO DELLE PRE | 8.000,00                                             | 8.000,00                   |
| Capitolo 2000                    | ASSOLVIMENTO OBBLIGHI LEGGE 68/99                                                                                        | 117.697,00                                           | 117.697,00                 |
| <b>101</b>                       | <b>Totale Macroaggregato Redditi da lavoro dipendente</b>                                                                | <b>4.449.738,43</b>                                  | <b>4.449.738,43</b>        |

Con riguardo ai residui presunti del personale (macroaggregato 101), in particolare al capitolo 1100 di €. 42.318,28 si evidenzia che il residuo si riferisce per €. 39.000,00 al premio di produttività al personale dell'Istituto giusta Determina n.589 del 29/12/2020 maturato e non liquidato, ed €.3.318,28 riferito a impegno di spesa per buoni pasto.

**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.

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

**Macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi € 3.242.857,75:** 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, 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 2021 presenta un incremento rispetto all'assestato 2020. L'incremento è ascrivibile in particolare alle spese previste relative ai progetti ARAS per € 1.845.448,6. 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                                      | 249.309,20          |
| 117 - ANALISI MOLECOLARI E MATERIALE DI LABORATORIO (CAP.E 3)                       | 373.558,00          |
| 118 - ACQUISTO STRUMENTI E ATTREZZATURE (CAP.E 3)                                   | 300.000,00          |
| 123 - COSTO STRUMENTI E ATTREZZATURE ARAS SATA                                      | 86.350,00           |
| 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                        | 112.712,29          |
| 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          |
|                                                                                     | <b>1.845.448,61</b> |
| 132 - ACQUISTO DI BENI PARCO D'ORLEANS                                              | 134.000,00          |

**1.305.890,61**

Nel 2021 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



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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

**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 €. 258.594,00:**

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 2019;
- **il fondo di riserva spese obbligatorie dipendenti dalla legislazione in vigore** è iscritto per €. 70.000,00 nel 2021, per €. 70.000,00 nel 2022 e nel 2023 e il **fondo di riserva per le spese impreviste** è iscritto per 9.654,00 per gli anni 2021-2023, 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 "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 €. 27.200,00 nel 2021 e per €.27.200,00 nel 2022 e nel 2023.
- **Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato** di €. 25.840,00 è riferito alla quota risultante nei bilanci di previsione 2020.
- **Il fondo rischi contenzioso spese legali** è stato previsto nel 2021 un importo di €. 24.000,00 per spese legali riferite a decreti ingiuntivi delle società MEDVET e HERACOM.
- **Il fondo rischi contenzioso spese legali accantonato** è pari a un totale di €.48.000,00. L'accantonamento si riferisce, secondo la relazione fornita dal legale dell'Istituto, per far fronte alle spese di giudizio pari a €. 20.000,00 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



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

Via Roccazzo, 85 - 90126 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

alle spese di giudizio di €. 4.000,00 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.

- **Oneri diversi straordinari** per €. 30.000,00. 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 2021 per macroaggregati e successivamente sono confrontate con i corrispondenti dati del bilancio di previsione 2020.

| SPESE                           | PREVISIONI DEFINITIVE<br>DELL'ANNO PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO | COMPETENZA ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL BILANCIO |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                                 | 2020                                                                                    | 2021                                           |
| 1 - Spese per investimenti      | 452.000,00                                                                              | 269.500,00                                     |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b> | <b>452.000,00</b>                                                                       | <b>269.000,00</b>                              |

|     | Macroaggregati Titolo 2- spese in<br>conto capitale | stanziamenti<br>2021 | stanziamenti<br>2022 | stanziamenti<br>2023 |
|-----|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni      | 269.000,00           | 269.000,00           | 269.000,00           |
| 203 | Contributi agli investimenti                        |                      |                      |                      |
| 205 | Altre spese in conto capitale                       |                      |                      |                      |
|     | <b>TOTALE TITOLO 2</b>                              | <b>269.000,00</b>    | <b>269.000,00</b>    | <b>269.000,00</b>    |

Le voci sono:

- Assolvimento obblighi D.Lgs 81/2008 per €. 200.000,00;
- Acquisto bestiame per €. 69.000,00. Per l'acquisto di giovane bestiame da riproduzione, da richiedere all'Assessorato Agricoltura e Foreste.

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

**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 2021, il quale è successivamente confrontato con i dati di previsione assestati 2020.

|     | <b>Macroaggregati Titolo 5- Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b> | <b>stanziamenti<br/>2021</b> | <b>stanziamenti<br/>2022</b> | <b>stanziamenti<br/>2023</b> |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 501 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere                                 | 748.000,00                   | 748.000,00                   | 748.000,00                   |
|     | <b>TOTALE TITOLO 5</b>                                                                         | <b>748.000,00</b>            | <b>748.000,00</b>            | <b>748.000,00</b>            |

**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.

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.

|     | <b>Macroaggregati Titolo7- Uscite per conto terzi e partite di giro</b> | <b>stanziamenti<br/>2021</b> | <b>stanziamenti<br/>2022</b> | <b>stanziamenti<br/>2023</b> |
|-----|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 701 | Uscite per partite di giro                                              | 855.000,00                   | 855.000,00                   | 855.000,00                   |
| 702 | Uscite per conto terzi                                                  | 610.000,00                   | 610.000,00                   | 610.000,00                   |
|     | <b>Totale macroaggregato titolo 7</b>                                   | <b>1.465.000,00</b>          | <b>1.465.000,00</b>          | <b>1.465.000,00</b>          |

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

Via Roccazzo, 85 - 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

Direzione

**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:

- a) l'elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
- 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).

| Cod. Meccanografico |       |      |       | Piano dei Conti  | Capitolo |                                                                                                                           |
|---------------------|-------|------|-------|------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Miss.               | Prog. | Tit. | Macr. |                  | 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.1.01.01.01.006 | 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 SARA 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 SARA DDG N 311/2020                                                           |
| 01                  | 01    | 1    | 01    | U.1.01.01.02.999 | 1400     | INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DI 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 REGIONALE CON QUALIFICA NON DIRIGENZIALE (FONDO DI AMMINISTRAZIONE PER IL MIGLIORAMENTO DELLE PRE) |

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

| Cod. Meccanografico          |       |      |       | Piano dei Conti  | Capitolo |                                                                                                 |
|------------------------------|-------|------|-------|------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Miss.                        | Prog. | Tit. | Macr. |                  | N.       | Descrizione                                                                                     |
| 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 | 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    | 01    | U.1.01.02.01.001 | 1500     | ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE                                         |
| <b>Totale Macroaggregato</b> |       |      |       |                  |          |                                                                                                 |
| 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    | 02    | U.1.02.01.99.000 | 15900    | SPESE VARIE IMPOSTE E TRIBUTI                                                                   |
| <b>Totale Macroaggregato</b> |       |      |       |                  |          |                                                                                                 |
| 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.1.03.01.02.002 | 5500     | SPESE PER L'ACQUISTO DI CARBURANTI E LUBRIFICANTI PER L'ESERCIZIO DI AUTOMEZZI E MEZZI AGRICOLI |

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

Via Roccazzo, 85 - 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

| Cod. Meccanografico |       |      |       | Piano dei Conti  | Capitolo |                                                                                                                                |
|---------------------|-------|------|-------|------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Miss.               | Prog. | Tit. | Macr. |                  | N.       | Descrizione                                                                                                                    |
| 01                  | 01    | 1    | 03    | U.1.03.01.02.007 | 118      | ACQUISTO STRUMENTI E ATTREZZATURE (E. CAP. 3)                                                                                  |
| 01                  | 01    | 1    | 03    | U.1.03.01.02.999 | 116      | ALTRE SPESE PROGETTO ARAS DOG 9/345/2018                                                                                       |
| 01                  | 01    | 1    | 03    | U.1.03.01.02.999 | 123      | COSTO STRUMENTI E ATTREZZATURE SATA                                                                                            |
| 01                  | 01    | 1    | 03    | U.1.03.01.02.999 | 132      | ACQUISTO DI BENI PARCO D'ORLEANS                                                                                               |
| 01                  | 01    | 1    | 03    | U.1.03.01.02.999 | 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 | 137      | ACQUISTO ANIMALI                                                                                                               |
| 01                  | 01    | 1    | 03    | U.1.03.01.03.001 | 41000    | PROGETTO MIGLIORAMENTO, MANUTENIMENTO, SALVAGUARDIA BIODIVERSITA' RAZZE AUTOCTONE (SUTINO NERO, RAZZE OVINE, CAPRINE, ASININE) |
| 01                  | 01    | 1    | 03    | U.1.03.01.03.001 | 41800    | PROGETTO DI SALVAGUARDIA, MIGLIORAMENTO E DIFFUSIONE DEL CURNICO 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                                                                            |

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

| Cod. Meccanografico |       |      |       | Piano dei Conti  | Capitolo |                                                                                                    |
|---------------------|-------|------|-------|------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Miss.               | Prog. | Tit. | Macr. |                  | N.       | Descrizione                                                                                        |
| 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.1.03.02.02.005 | 124      | ORGANIZZAZIONE E PARTECIPAZIONE MANIFESTAZIONI FIERISTICHE PROGETTO SARA                           |
| 01                  | 01    | 1    | 03    | U.1.03.02.02.999 | 125      | ATTIVITA' DI FORMAZIONE E INFORMAZIONE PROGETTO SARA                                               |
| 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                                                      |
| 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.1.03.02.07.001 | 115      | ONERI PER AFFITTO LOCALI PROGETTO ARAS DDG N3545/2018                                              |

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

Via Roccazzo, 85 - 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

| Cod. Meccanografico |       |      |       | Piano dei Conti  | Capitolo |                                                                                         |
|---------------------|-------|------|-------|------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| Miss.               | Prog. | Tit. | Macr. |                  | N.       | Descrizione                                                                             |
| 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 VARIE   |
| 01                  | 01    | 1    | 03    | U.1.03.02.09.004 | 6700     | MANUTENZIONE, RIPARAZIONE E NOLEGGIO DI MACCHINE ED ATTREZZATURE AGRICOLE-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.1.03.02.18.999 | 119      | SPESE ANALISI LABORATORIO PROGETTO ARAS DOG N3545/2018                                  |

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

| Cod. Meccanografico   |      |      |      | Piano dei Conti  | Capitolo |                                                                             |
|-----------------------|------|------|------|------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Miss.                 | Prog | Tit. | Macr |                  | N.       | Descrizione                                                                 |
| 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 | 6200     | SPESE PER SERVIZI DI ELABORAZIONE DATI PROGRAMMAZIONI E PERFORMANCE ESTERNE |
| 01                    | 01   | 1    | 03   | U.1.03.02.99.003 | 114      | SPESE PER CONTRIBUTI ASSOCIATIVI PROGETTO ARAS DDG N354S/2018               |
| 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 | 117      | ANALISI MOLECOLARI E MATERIALE DI LABORATORIO (CAR. E. 3)                   |
| 01                    | 01   | 1    | 03   | U.1.03.02.99.999 | 9000     | SPESE SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI                                 |
| Totale Macroaggregato |      |      |      |                  |          |                                                                             |
| 01                    | 01   | 1    | 07   | U.1.07.06.04.001 | 51000    | INTERESSI PASSIVI SU ANTIPAZIONI DAL TESORIERE                              |
| 01                    | 01   | 1    | 07   | U.1.07.06.99.999 | 52000    | INTERESSI PASSIVI SU DILAZIONI PAGAMENTO                                    |
| Totale Macroaggregato |      |      |      |                  |          |                                                                             |
| 01                    | 01   | 1    | 10   | U.1.10.01.99.999 | 29100    | INDENNITA' DI FINE RAPPORTO DI LAVORO AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO     |
| 01                    | 01   | 1    | 10   | U.1.10.04.99.999 | 5600     | PREMI DI ASSICURAZIONE                                                      |

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

| Cod. Meccanografico   |      |           |    | Piano dei Conti  | Capitolo |                                                                                                            |
|-----------------------|------|-----------|----|------------------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Miss.                 | Prog | Tit. Macr |    |                  | N.       | Descrizione                                                                                                |
| 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 |
| Totale Macroaggregato |      |           |    |                  |          |                                                                                                            |
| Totale Titolo         |      |           |    |                  |          |                                                                                                            |
| 01                    | 01   | 2         | 02 | U.2.02.01.01.001 | 25300    | ACQUISTO AUTOMEZZI                                                                                         |
| 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                                                                    |
| 01                    | 01   | 2         | 02 | U.2.02.01.09.999 | 23800    | ASSOLVIMENTO OBBLIGHI D.LGS. 81/2008                                                                       |
| 01                    | 01   | 2         | 02 | U.2.02.01.99.999 | 25600    | ACQUISTO BESTIAME                                                                                          |
| Totale Macroaggregato |      |           |    |                  |          |                                                                                                            |
| 01                    | 01   | 2         | 03 | U.2.03.01.02.001 | 239      | Completamento ristrutturazione porcileto F.S.C                                                             |

**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 ZOOTEKNICO PER LA SICILIA**

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto: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 ed 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, e n.4/2016. Con la circolare n.12 del 06/06/2019 sono state emanate disposizioni di razionalizzazione della spesa per l'esercizio finanziario 2019.

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 2021 si rimanda a quanto riportato negli allegati n.14 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 09122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

REPUBBLICA ITALIANA



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

**I.S.Z.S.**  
**Direzione**

Prot. 3300 / Gab

del 9 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<br>PALERMO |              |       |
| Prot. n°                                      | 5101         |       |
| Tit.                                          | Categ.       | Fasc. |
| Date                                          | 13 NOV. 2004 |       |



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

Via Roccazzo, 85 - 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto: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](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

DELIBERAZIONE N. 355 DEL 29.10.01. D. PAG. 9

**PERSONALE PREVISTO IN PIANTA ORGANICA**

|                                                              | Biblioteca | Cassafide | O.R.D. | Consiglieri | Dir. Strut. | Sett. Tecn. | Laboratori | Prod. For. An. | Primeria | UR. Gen. | Ragioneria | G.C.A. | Segr. Serv. D. | UR. Tec. | Formazione | UR. Piac. | Valutaz. | U.O. | TOT. |
|--------------------------------------------------------------|------------|-----------|--------|-------------|-------------|-------------|------------|----------------|----------|----------|------------|--------|----------------|----------|------------|-----------|----------|------|------|
| Direttore (Diligente servizio esecutivo complesso)           |            |           |        |             | 2           |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Capo servizio centrali/risorse umane (U.O.)                  |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Capo servizio 105                                            |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        | 1              | 1        |            |           |          |      | 2    |
| Collaboratore esperto 104                                    |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Coordinatore tecnico 106                                     | 1          | 1         | 1      | 1           | 4           | 5           | 1          | 1              | 1        | 1        | 1          | 1      | 1              | 1        | 1          | 1         | 1        | 1    | 27   |
| Vice-coordinatore tecnico 301                                |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Vice-coordinatore amministrativo 301                         |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Assistente esperto tecnico 301                               |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Assistente esperto amministrativo 301                        |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Assistente tecnico qualità 301                               |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Valeriano tecnico qualità 301                                |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Informatico specializzato 301                                |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Ispezioni nazionali di specie o piazza 301                   |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Tecnico centri P.A. 302                                      |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Tecnico di laboratorio 302                                   |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Impiegato di 14 302                                          |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Capo controllo 302                                           |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Tecnico informatico 303                                      |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Analista laboratorio analisi 303                             |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Analista centri genetici 303                                 |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Impiegato di 14 303                                          |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Controllori esperti Tec. multimediali/tecnico di qualità 304 |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Perconduttore 304                                            |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Analista laboratorio analisi 304                             |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Analista centri stampa 304                                   |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Controllore 304                                              |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Addebi. distribuzione (scarti) 305                           |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Operatore centri analisi 305                                 |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Impiegato di 14 305                                          |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Operatore informatico 306                                    |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Meccanico distributore centri P.A. 306                       |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Operatore centri stampa 306                                  |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Archivista-distributore 306                                  |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Valutatore 301 (Portante)                                    |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Contrattista 301                                             |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Alunista-distributore 301                                    |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Giardiniere 301                                              |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Assistente o Insegnante 302                                  |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |
| Assistente laboratorio 302                                   |            |           |        |             |             |             |            |                |          |          |            |        |                |          |            |           |          |      | 1    |



**C.C.C.**



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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

**PIANTA ORGANICA PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO ISZS**

| DIPENDENTE              | PROFILO                                            | PIANTA   | OCCUPATI | VACANTI |
|-------------------------|----------------------------------------------------|----------|----------|---------|
|                         |                                                    | ORGANICA |          |         |
| 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     | assistente esperto amministrativo 2/1              | 11       | 3        | 8       |
| Pellicanò Alida         |                                                    |          |          |         |
| Vella Giuseppe          |                                                    |          |          |         |
|                         |                                                    |          |          |         |
|                         | 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           | impiegato di prima 2/2                             | 6        | 5        | 1       |
| Nobile Maria            |                                                    |          |          |         |
| Scalzo Giuseppe         | Personale Regionale C8                             |          |          |         |
| Spinosa Antonio         | Personale Regionale B2                             |          |          |         |
| Biondo Salvatore        |                                                    |          |          |         |
| Bruno Salvatore         | capo reparto 2/2 accordo sind. Del 28/07/08        | 8        | 7        | 1       |
| Bruscia Mario           |                                                    |          |          |         |
| Cannella Matteo         |                                                    |          |          |         |
| La Barbera Giuseppe     |                                                    |          |          |         |
| Riolo Gianfranco        |                                                    |          |          |         |
| Tomasello Paolo         |                                                    |          |          |         |
| Valguarnera Luigi       |                                                    |          |          |         |
| 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       | impiegato 2° 2/3                                   | 5        | 4        | 1       |
| Napoli P. Riccardo      |                                                    |          |          |         |
| Pellegrini Giovanna     |                                                    |          |          |         |
| Tranchida Marco         |                                                    |          |          |         |
| Baronello Paolo         | addetto al reparto accordo sind. Del 28/07/08 2/4A | 27       | 8        | 19      |

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

Via Roccazzo, 85 - 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

|                        |                                                                                 |    |    |   |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----|----|---|
| Biancavilla Salvatore  |                                                                                 |    |    |   |
| Biancuzzo Pietro       |                                                                                 |    |    |   |
| Canino Sigismondo      |                                                                                 |    |    |   |
| Di Stefano Francesco   |                                                                                 |    |    |   |
| La Barbera Simone 1962 |                                                                                 |    |    |   |
| Mandalà Giovanni       |                                                                                 |    |    |   |
| Mannino Rocco          |                                                                                 |    |    |   |
| Salvia Raffaele        |                                                                                 |    |    |   |
| Virga Lorenzo          |                                                                                 |    |    |   |
|                        | 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      | addetto alla marcatura ed alla vigilanza accordo sind. Del 28/07/08             | 4  | 3  | 1 |
| Sileci Salvatore       |                                                                                 |    |    |   |
| 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 | 10 | 2 |
| Rogas Filippa          |                                                                                 |    |    |   |
| Sileci Girolamo        |                                                                                 |    |    |   |
| Spanò Nicola           |                                                                                 |    |    |   |
| Tavolacci Liborio      |                                                                                 |    |    |   |
| Tortomasi Calogero     |                                                                                 |    |    |   |
|                        | operatore centri genetici 2/5                                                   | 1  | 0  | 1 |
|                        | impiegato di 3° 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                                                               | 2  | 1  | 1 |
|                        | autista fattorino 3/1                                                           | 3  | 0  | 3 |
|                        | corriere 3/1                                                                    | 1  | 0  | 1 |
| Pecoraro Carmelo       | ausiliario o inserviente 3/2 (Dipendente Istituto Incremento Ippico in Comando) | 4  | 1  | 3 |
|                        | inserviente laboratorio 3/2                                                     | 2  | 0  | 2 |
|                        |                                                                                 |    |    |   |
| Galante Roberto        | Personale a Tempo Determinato - amministrativi 1/2                              | 0  | 2  | 0 |

# REGIONE SICILIANA ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 - 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

## Direzione

|                          |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----|---|
| Sutera Stefano           | (D.D.G.n.3806 del 27/12/2018 dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura e dello sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea personale ARAS)                                                                       |   |    |   |
| 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)                    | 0 | 2  | 0 |
| Jacch Massimo            |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| Bellovino Francesca      | Personale a Tempo Determinato - 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)                    | 0 | 2  | 0 |
| Cuccia Roberto           |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| Brucculeri Nicolò        | Personale a Tempo Determinato - controlli funzionali 2/4B (D.D.G.n.3806 del 27/12/2018 dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura e dello sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea personale ARAS)             | 0 | 16 | 0 |
| Caccamo Rosario          |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| Calandra Domenico        |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| Crisà Antonino           |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| Gurrieri Giuseppe        |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| La Terra Emanuele        |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| Loria Giuseppe           |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| Lupica Luigi             |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| Miraglia Giuseppe        |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| Occhipinti Massimo       |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| Pantaleo Salvatore       |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| Pediglieri Domenico      |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| Putrone Giuseppe         |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| Sofia Andrea             |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| Spina Giuseppe           |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| 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          | 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)             |   | 13 |   |
| Madonia Florinda         |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| Vitale Carmelo           |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| Farina Francesco         |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| Lombardo Facciale Pietro |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| Salerno Amerigo          |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| Carlo Simone             |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| Zagami Antonino          |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| Paparo Alfio             |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| Salvo Carmelo            |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| La Face Francesco        |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |
| Mangano Michele          |                                                                                                                                                                                                                   |   |    |   |

47

Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia - Tel. Centralino 091.6391111

Direttore Dott. Antonio Console

int. 82954

[direzione@iszsicilia.it](mailto:direzione@iszsicilia.it) - [a.console@iszsicilia.it](mailto:a.console@iszsicilia.it)



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

Via Roccazzo, 85 - 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

|                     |                                                |            |           |            |
|---------------------|------------------------------------------------|------------|-----------|------------|
| Verga Salvatore     |                                                |            |           |            |
| Orlando Salvatore   |                                                |            |           |            |
| Pola Giovanbattista | Dipendente a Termine 2/4A operatore Faunistico | 0          | 1         | 0          |
| <b>TOTALE</b>       |                                                | <b>200</b> | <b>85</b> | <b>153</b> |

**4.2 TFR personale dipendente**

Nella tabella sottostante si rappresenta il prospetto analitico per ciascun dipendente del debito TFR maturato al 31/12/2020 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 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 31/12/2020 NEI CONFRONTI DEL PERSONALE  
PER TFR**

|              | <b>Data</b>    |                  | <b>Anzianità</b> | <b>TFR</b>           |
|--------------|----------------|------------------|------------------|----------------------|
| <b>Matr.</b> | <b>Assunz.</b> | <b>Qualifica</b> | <b>in anni</b>   | <b>al 31/12/2020</b> |
| 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              |

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

|                   |            |           |      |       |            |
|-------------------|------------|-----------|------|-------|------------|
| 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      |
| 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  | 5028,03    |
| 58                | 01/06/2005 | Impiegato | 2/1  | 11,7  | 1391,48    |
| 15                | 01/04/1999 | Impiegato | 2/4A | 17,9  | 3775,43    |
| TOTALE            |            |           |      |       | 204.269,37 |
| RIVALUTAZIONE TFR |            |           |      |       | 8.900,00   |
| TOTALE            |            |           |      |       | 213.169,37 |

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

#### **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. **50** dipendenti (di cui **45** a tempo indeterminato e n. **1** dirigente dell'Assessorato Agricoltura, n.3 istruttori della Regione siciliana e n.1 ausiliario dell'Incremento Ippico e n.1 unità a tempo determinato con contratto di collaborazione a progetto).

Al personale dipendente dell'Istituto è applicato il CCNL dell'A.I.A. (Associazione Italiana Allevatori).

Già nell'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 tenuta dei libri genealogici" anche all'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia. Il numero di unità impiegate è di **21**, come si evince dal prospetto della pianta organica.

Il contributo previsto nel 2021 è pari a € 2.034.493,25 (di cui € 1.232.638,85 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 **16**, 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).

Il numero complessivo di unità di personale a tempo determinato impiegate per i progetti ARAS è di **n. 37**.

|     |                                                        |                     |
|-----|--------------------------------------------------------|---------------------|
| 110 | SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018                    | 801.223,17          |
| 111 | ONERI PREVIDENZ.PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018          | 272.415,68          |
| 112 | SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018 chilometraggio     | 159.000,00          |
|     |                                                        | <b>1.232.638,85</b> |
| 120 | SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020                     | 764.934,67          |
| 121 | SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 oneri previdenziali | 183.296,21          |
| 122 | SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 chilometraggio      | 81.900,00           |
|     |                                                        | <b>1.030.130,88</b> |
|     |                                                        | <b>2.262.769,73</b> |

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

| CAP.  |                                                                                                                          | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI<br>RIFERISCE IL<br>BILANCIO | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO<br>DEL BILANCIO | PREVISIONE          | PREVISIONE          |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|       | SPESE PERSONALE                                                                                                          | 2020                                                                                             | 2021                                                 | 2022                | 2023                |
|       | <b>1 - Redditi da lavoro dipendente</b>                                                                                  | <b>3.944.855,61</b>                                                                              | <b>4.449.738,23</b>                                  | <b>4.449.738,23</b> | <b>4.449.738,23</b> |
| 11.00 | COMPETENZA, INDENNITA' E ALTRI ASSEgni FISSI AL PERSONALE                                                                | 1.498.400,00                                                                                     | 1.498.400,00                                         | 1.498.400,00        | 1.498.400,00        |
| 13.00 | COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO                                                                                        | 36.000,00                                                                                        | 20.000,00                                            | 20.000,00           | 20.000,00           |
| 14.00 | INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI IN ITALIA E ALL'ESTERO COMPRESI INTERVENTI DI ASSISTENZA ALLE AZIENDE           | 4.000,00                                                                                         | 4.000,00                                             | 4.000,00            | 4.000,00            |
| 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                                                                                                   | 10.000,00                                                                                        | 10.000,00                                            | 10.000,00           | 10.000,00           |
| 17.00 | SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (PARTE VARIABILE DIRIGENZIALE)                               | 29.000,00                                                                                        | 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                                                                                         | 8.000,00                                             | 8.000,00            | 8.000,00            |
| 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                                                                                       | 272.415,68                                           | 272.415,68          | 272.415,68          |
| 120   | SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020                                                                                       | 312.272,36                                                                                       | 764.934,67                                           | 764.934,67          | 764.934,67          |
| 112   | SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018 chilometraggio                                                                       | 186.303,10                                                                                       | 159.000,00                                           | 159.000,00          | 159.000,00          |
| 121   | SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 oneri previdenziali                                                                   | 106.172,60                                                                                       | 183.296,21                                           | 183.296,21          | 183.296,21          |
| 122   | SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 chilometraggio                                                                        | 73.500,00                                                                                        | 81.900,00                                            | 81.900,00           | 81.900,00           |

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto: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<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO<br>DEL BILANCIO | PREVISIONE           |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------|
|       | SPESE PERSONALE                                                                                                          | 2009                                                 | 2021                 |
|       | <b>1 - Redditi da lavoro dipendente</b>                                                                                  | <b>2.005.290,13</b>                                  | <b>4.449.738,23</b>  |
| 11.00 | COMPENSAZIONE, INDENNITA' E ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE                                                             | 1.394.081,92                                         | 1.498.400,00         |
| 13.00 | COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO                                                                                        | 29.593,41                                            | 20.000,00            |
| 14.00 | INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI IN ITALIA E ALL'ESTERO COMPRESI INTERVENTI DI ASSISTENZA ALLE AZIENDE           | 29.995,17                                            | 4.000,00             |
| 15.00 | ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE                                                                  | 469.812,86                                           | 490.575,00           |
| 16.00 | CORSI PER IL PERSONALE                                                                                                   |                                                      | 10.000,00            |
| 17.00 | SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (PARTE VARIABILE DIRIGENZIALE)                               | 78.931,77                                            | 29.000,00            |
| 18.00 | SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (INDENNITA' DI RISULTATO)                                    |                                                      | 9.296,50             |
| 19.00 | SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA NON DIRIGENZIALE (FONDO DI AMMINISTRAZIONE PER IL MIGLIORAMENTO DELLE PRE | 2.875,00                                             | 8.000,00             |
| 20.00 | ASSOLVIMENTO OBBLIGHI LEGGE 68/99                                                                                        |                                                      | 117.697,00           |
| 110   | SPESE PERSONALE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018                                                                            |                                                      | 801.223,17           |
| 111   | ONERI PREVIDENZ. PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018                                                                           |                                                      | 272.415,68           |
| 120   | SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020                                                                                       |                                                      | 764.934,67           |
| 112   | SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018 chilometraggio                                                                       |                                                      | 159.000,00           |
| 121   | SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 oneri previdenziali                                                                   |                                                      | 183.296,21           |
| 122   | SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 chilometraggio                                                                        |                                                      | 81.900,00            |
|       | <b>a detrarre:</b>                                                                                                       |                                                      | <b>-2.558.523,07</b> |
|       | 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                                                                                      |                                                      | -1.232.638,85        |
|       | SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020                                                                                       |                                                      | -1.030.130,88        |
|       | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                                                                          | <b>2.005.290,13</b>                                  | <b>1.891.215,16</b>  |

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto: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 ZOOTEKNICO PER LA SICILIA**

Via Roccazzo, 85 - 90136 Palermo  
Partita IVA 00122000821  
[www.iszsicilia.it](http://www.iszsicilia.it) - [iszsicilia@legalmail.it](mailto:iszsicilia@legalmail.it)

**Direzione**

**6. Previsioni esercizi successivi al 2021 (2022-2023)**

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 2021-2023.

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



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

