



Regione Siciliana
Assessorato regionale dell'Agricoltura dello Sviluppo rurale e
della Pesca mediterranea
Dipartimento regionale dell'Agricoltura

Istituto Sperimentale Zootechnico per la Sicilia

Via Roccazzo, 85 – 90135 Palermo (PA)
tel. 091 6740111
Partita I.V.A. 00122000821
P.E.C. iszsicilia@legalmail.it
www.iszsicilia.gov.it

VERBALE N.58

Il giorno diciotto del mese di gennaio duemilaventiquattro si è riunito in modalità agile il Collegio Straordinario dei revisori dei conti nelle persone di

Dott. ssa Anna Lo Cascio	Presidente in rappresentanza dell' Assessorato regionale dell' Economia	
Dott. ssa Giuseppa D'amico	Componente effettivo in rappresentanza dell' Assessorato regionale dell' Economia	
Dott. Valerio Garraffa	Componente effettivo in rappresentanza dell' Assessorato regionale dell' Economia	

Con il seguente punto all' O.d.g.

1) Esame Bilancio di Previsione 2024/2026– Parere

Il Collegio premette che il Bilancio di previsione 2024-2026 è stato trasmesso, per il relativo parere, in data 21/12/2023, rielaborato dall'istituto in seguito all'intervento e alle osservazioni di questo Collegio su una precedente bozza di Bilancio esaminata nella seduta del 13/12/2023. Nella seduta del 27 dicembre 2023 il collegio ha preso in esame lo schema del predetto Bilancio ma, a seguito delle discordanze rilevate (vedi verbale n. 56 del 27/12/2023) il controllo è stato sospeso per chiedere i documenti rettificati. Il Bilancio di Previsione 2024/2026 con gli allegati rettificati è stato trasmesso in data 15/01/2024 e completo della

documentazione prevista dalle disposizioni vigenti.

Il Bilancio di Previsione 2024-2026 è corredato dai seguenti prospetti:

- 1) prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione (all. 9/a distinto nei suoi componenti a1, a2, a3);
- 2) prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione (all. 9/b);
- 3) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione (all.9/c);
- 4) elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie (allegato in nota integrativa);
- 5) elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per le spese impreviste (allegato in nota integrativa);
- 6) prospetto degli equilibri di bilancio;
- 7) il Quadro generale riassuntivo;
- 8) la nota integrativa;
- 9) bilancio gestionale Entrate per titoli tipologie e capitoli;
- 10) bilancio gestionale Spese per missioni programmi titoli e capitoli;
- 11) Bilancio preventivo finanziario di entrata per titoli e tipologie;
- 12) Bilancio preventivo finanziario di spesa per titoli e tipologie;
- 13) Bilancio preventivo finanziario di entrata per titoli;
- 14) Bilancio preventivo finanziario di spesa per titoli.

E' stata allegata la documentazione prevista dalla Circolare n. 17/2014 punto 2:

Prospetto relativo all'organico effettivo del personale;

Prospetto relativo alle spese per il personale;

Prospetto analitico del debito maturato al 31 dicembre 2023 nei confronti del personale per TFR.

Infine sono state allegate le schede sui vincoli di spesa che vengono asseverate dal Presidente del Collegio e inviate unitamente al presente verbale.

Per quanto concerne i vincoli di indebitamento dal "riepilogo generale entrate per titoli ", si evince che l'istituto, per il triennio 2024/2026 non ha entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1).

Le previsioni seguono le regole del regolamento di contabilità di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni e risultano rispettati i principi generali di cui all'allegato 1 del predetto decreto.

Le entrate e le spese sono state previste secondo il programma di attività dell'Ente e applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che tiene conto anche della scadenza dei crediti e delle obbligazioni. Esse non prevedono il ricorso alle anticipazioni di liquidità.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 è il seguente:

Fondo di cassa presunto	€ 772.858,02
Residui attivi presunti	€ 1.358.178,02
Residui passivi presunti	€ 1.545.561,26
Risultato di Amministrazione	€ 585.475,37

La Destinazione dell'avanzo è la seguente:

Parte accantonata:

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	€ 10.213,92
Fondo contenzioso	€ 370.746,03
Altri accantonamenti	€ 182.039,14

Parte vincolata € 0

Avanzo disponibile € 22.476,28

L'Avanzo disponibile non viene iscritto in bilancio.

I residui attivi presunti al 31/12/2023 sono pari ad € 1.358.178,02 quelli passivi alla stessa data sono pari ad € 1.545.561,26. Si evidenzia la permanenza di notevoli residui sia attivi che passivi e si sollecita la verifica della loro sussistenza in sede di Rendiconto.

I maggiori residui attivi presunti derivano dai seguenti capitoli:

cap. 3- contributo programma ovini integrativo (quota allevatori ARAS) € 255.372,47;

cap.4 - contributo annuo trasferimenti correnti ArasDDG n. 3545/2018e seguenti € 533.923,47, su tale dato si rileva una notevolmente riduzione rispetto allo scorso anno quando il predetto residuo si attestava ad € 1.110.468,96;

cap. 5 – contributo annuo ARAS-SATA DDG n. 311/2020 e seguenti, € 150.000,00 anche su tale dato si rileva una notevole riduzione rispetto allo scorso anno quando si attestava ad € 1.488.140,93;

cap. 7200 – Proventi derivanti vendita bovini, ovini, caprini..€ 123.868,20;

cap.7800 -altri proventi € 255.704,49

Come si evince i maggiori residui sono legati ai contributi ARAS che si rinnovano esercizio dopo esercizio, e all'attività di vendita da parte dell'Istituto che deve, nel corrente esercizio, migliorare la propria attività di riscossione.

I maggiori residui passivi presunti si riscontrano sui seguenti capitoli :

cap. 110 Spese per il personale progetto ARAS DDG n. 3545/2018 e seguenti, € 113.931,91;

cap.114 Spese per contributi associativi Progetto Aras DDG n. 3545/2018 e seguenti € 240.000,00;

cap.137 Acquisto Animali € 119.987,84 su tale dato si rileva una diminuzione rispetto allo scorso anno quando si attestava ad € 154.549,84;

cap- 6400 manutenzione riparazioni e adattamento locali € 65.833,34

cap. 33100 –trattenute IRPEF lavoro dipendente € 149.969,81.

Il bilancio di previsione 2024- 2025 riporta gli aggregati secondo il prospetto di seguito rappresentato.

Il Prospetto che segue contiene le previsioni definitive 2023 che scaturiscono dall'assestamento al bilancio di previsione 2023 le cui indicazioni sono state evidenziate nel verbale di questo collegio n 54 del 21/11/2023

ENTRATE	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni di cassa
Fondo cassa iniziale	651.522,66				772..858,02
Avanzo di amministrazione	997.512,47	562.999,09			
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		0,00	0,00	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale		0,00	0,00	0,00	
Titolo I Entrate di natura tributaria contributiva perequativa			0,00	0,00	0,00
Titolo II trasferimenti correnti	6.800.046,06	7.778.049,09	6.637.046,06	6.637.046,06	8.733.345,03
Titolo III Entrate di natura extratributaria	119.200,00	54.200,00	54.200,00	54.200,00	453.772,69
Titolo IV Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII Anticipazioni da istituto cassiere	758.000,00	758.000,00	758.000,00	758.000,00	758.000,00
Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro	1.465.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00	1.468.309,98
Totale Titoli	9.142.246,06	10.055.249,09	8.914.246,06	8.914.246,06	12.186.285,72

Totale generale entrate	10.139.758,53	10.618.248,18	8.914.246,06	8.914.246,06	12.186.285,72
USCITE	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni di cassa
Disavanzo di amministrazione	- 47.689,37				
Titolo I Spese correnti	7.858.786,73	8.395.248,18	6.691.246,06	6.291.246,06	8.977.387,83
Titolo II Spese in conto capitale	10.282,43	0,00	0,00	0,00	73.791,84
Titolo III Spese per incremento attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	
Titolo IV Rimborso prestiti		0,00	0,00	0,00	
Titolo V Chiusura anticipazioni	758.000,00	758.000,00	758.000,00	758.000,00	758.000,00
Titolo VII Uscite per conto terzi e partite di giro	1.465.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00	1.697.396,44
Totale Uscite	10.092.069,16	10.618.248,18	8.914.246,06	8.914.246,06	11.506.576,11

Il Bilancio risulta in pareggio per l'esercizio 2024 in termini di competenza per € 10.618.248,18 e per gli esercizi 2025-2026 per € 8.914.246,06.

Le previsione di cassa per le Entrate e le Spese per l'esercizio 2024 consentono un fondo presunto di cassa non negativo di € 679.709,61.

Esame delle Entrate presunte.

I trasferimenti correnti sono previsti in € 7.778.049,09 in aumento rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio 2023 quando si attestavano ad € 6.800.046,06.

Fra le entrate correnti sono previsti contributi da amministrazioni pubbliche per € 6.748.048,06, tra cui i più rilevanti :

cap.4 Contributo trasferimenti ARAS di € 1.774.662,82 oltre la quota a carico degli allevatori di € 206.617,58 (cap.3);

cap.5 Contributo ARAS SATA di € 1.000.000,00;

cap.3100 contributo per spese di funzionamento € 3.307.568,66;

cap.3200 Contributo per gli interventi nel settore agricolo e agroalimentare € 700.000,00;

cap.6100 trasferimento per la conservazione delle risorse genetiche in agricoltura € 441.003,03.

Le Entrate extratributarie riguardano i proventi per la vendita di animali e la prestazione di servizi e sono previste in bilancio per € 54.200,00 in forte diminuzione rispetto alle previsioni 2023.

Non sono previste in bilancio Entrate in conto capitale.

Le anticipazioni del Tesoriere vengono previste in € 758.000,00

Vengono previste in € 1.465.000,00 le entrate per partite di giro.

Esame della Spese presunte.

Le spese correnti, concernenti la gestione ordinaria dell'istituto, subiscono un lieve aumento, si passa infatti da un importo di € 7.858.786,73 dell'esercizio 2023 ad € 8.395.248,18 per l'esercizio 2024.

L'importo più rilevante è quello relativo al cap.1.100 (competenza indennità e altri assegni fissi al personale) che si attestano ad € 1.498.900,00 in maniera uguale alle previsioni dell'esercizio precedente.

In totale il costo del personale è previsto in € 4.217.749,44 in aumento rispetto allo stanziamento per il 2023 (€ 4.040.497,64)

Il Fondo di amministrazione per il Personale non dirigente è previsto in notevole aumento, la previsione passa infatti da 5.000,00 euro dell'esercizio 2023 a 8.000,00 euro della previsione 2024.

Di notevole importo figurano le spese per consulenza cap. 6100 previste in € 53.000,00 e le spese per la custodia dei locali cap.7100 previste in euro 75.000,00 come per gli esercizi precedenti.

La voce riguardante l'acquisto di beni e servizi si attesta ad € 3.058.365,41 (spese manutenzione, noleggi, canoni, organi istituzionali, utenze, ecc).

La voce "altre spese correnti" che riguarda tutte le spese che non trovano allocazione negli altri macroaggregati si attesta ad €986.633,33. Fra esse trova allocazione il Fondo di riserva per spese impreviste (€19.100,00) e quello per spese obbligatorie (€55.000,00) che garantiscono flessibilità al bilancio. Nella voce "Altre spese correnti" rientrano anche gli "oneri diversi straordinari" per € 290.000,00 che riguardano le rate da pagare a seguito dell'adesione alla "rottamazione quater" 2023 e per le cartelle iscritte a ruolo non rientranti nella rottamazione.

Le spese in conto capitale per il 2024 sono pari a zero.

Le Spese per anticipazioni del Tesoriere vengono previste in € 758.000,00 sia per la competenza che di cassa.

Fondi e Accantonamenti-

Alla Missione 20 "Fondi e Accantonamenti", come già detto in precedenza, alla voce "Fondo di riserva per le spese obbligatorie" risulta un importo di € 55.000,00 mentre alla voce "Fondo di riserva per le spese impreviste" risulta previsto un importo di € 19.100,00. Gli accantonamenti seguono le disposizioni dell'art.48 del D.Lgs n. 118/2011.

Fra i fondi figura inoltre l'accantonamento annuale al Fondo crediti di dubbia esigibilità effettuato secondo le regole del suddetto D.Lgs 118/2011, che, per il 2024, è previsto in € 18.134,24.

Viene previsto l'accantonamento per l'esercizio 2024 al Fondo contenzioso spese legali per € 24.000,00 per decreti ingiuntivi che possono sorgere.

I Fondi storici relativi alla svalutazione dei crediti e al contenzioso sono coperti con l'applicazione dall'avanzo presunto per un totale di € 380.959,95.

Con l'avanzo viene coperto anche il Fondo per il TFR al personale per € 182.039,14.

Dalla nota integrativa si evince che sono state rispettate in previsione tutte le norme sulla Spending Review e in allegato al presente verbale, vengono trasmesse le schede sui vincoli di spesa asseverate, come sopra riportato.

Conclusioni

Il Bilancio di previsione 2024-2026 rappresenta l'attività programmata per gli esercizi 2024, 2025 e 2026 nella previsione dello sviluppo dei progetti ARAS, dell'ottimizzazione dei servizi erogabili verso i fruitori dei servizi dell'Istituto e la valorizzazione della Mission dello stesso.

Si raccomanda un'attenta e prudente gestione della spesa corrente atteso che ancora non risultano determinati nel loro importo i contributi regionali. Si rammenta che sebbene il Bilancio approvato abbia carattere autorizzatorio se la Direzione o il CDA, nelle more delle variazioni di Bilancio, evidenzia una diminuzione dei contributi o in generale delle entrate deve usare la massima precauzione nell'impegno delle spese al fine di evitare danni economici e patrimoniali per l'Ente.

Per quanto sopra detto è evidente l'esigenza di un controllo accurato delle attività economico-finanziarie insieme ad un puntuale assolvimento dei debiti ed ad una celere riscossione dei crediti.

Detto ciò, il Collegio esprime parere favorevole sul Bilancio di Previsione 2024-2026.

F.to

Dott.ssa Anna Lo Cascio

(Presidente)

F.to

Dott.ssa Giuseppa D'Amico

(Componente)

F.to

Dott. Valerio Garraffa

(Componente)