



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

## Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia

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

### VERBALE N. 8/2020

In data 06/08/2020 si è riunito in modalità agile il Collegio straordinario dei revisori dei conti dell'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia dei conti nelle persone di

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

Con i seguenti punti all' O.d.g.

- 1) Bilancio di Previsione 2020/2022.

il Collegio dei revisori esamina lo schema di Bilancio di previsione 2020-2022 in ultimo trasmesso dall'Ente in data 5/8/2020.

Il Collegio è assistito in remoto nelle operazioni di verifica dai responsabili di ciascuna Area/Servizio in base alla propria attività e responsabilità nella predisposizione del documento oggetto di verifica

Il Bilancio di Previsione 2020-2022 è corredato dai seguenti prospetti:

- 1) prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione (all. 9/a)
- 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) prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento
- 5) elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie
- 6) elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per le spese impreviste
- 7) prospetto degli equilibri di bilancio ;
- 8) la nota integrativa
- 9) Peg Entrata
- 10) Peg Uscita.

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:

prospetti dimostrativi del rispetto di ciascuno dei vincoli di spesa vigenti per l'anno 2020

-prospetto analitico del debito maturato ed in maturazione a tutto il 31 dicembre di ciascun anno del debito nei confronti del personale per TFR, che indica separatamente: le passività maturate fino all'esercizio precedente, quelle in maturazione nell'esercizio di riferimento, le somme già anticipate e quindi le passività potenziali al lordo e al netto delle anticipazioni, per ciascun dipendente;

-prospetti dimostrativi del rispetto di ciascuno dei vincoli di spesa vigenti per l'anno 2020

Le previsioni seguono le regole del nuovo 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.

Il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è certo, stante il ritardo della stesura del previsionale, ed è il seguente:

|                              |              |
|------------------------------|--------------|
| Fondo di cassa               | 533.352,28   |
| Residui attivi               | 4.018.318,61 |
| Residui passivi              | 4.589.070,17 |
| Fondo pluriennale vincolato  | 0            |
| Fondo contenzioso            | 24.000       |
| Disavanzo di amministrazione | -61.399,28   |

Il Disavanzo sarà coperto nel corrente esercizio finanziario con la riduzione delle spese correnti per il relativo importo.

#### **Esame dei Residui**

I residui attivi al 31/12/2019 sono pari ad € 4.018.318,61 quelli passivi alla stessa data € 4.589.070,17

**I maggiori residui attivi derivano dai seguenti capitoli:**

cap.lo 4 - contributo annuo trasferimenti correnti Aras Ddg n. 3545/2018 € 334.000,00

cap.lo 3100- contributo ad integrazione del bilancio per spese di attività e funzionamento € 1.428.052,67

cap.lo 7800 -altri proventi € 378.841,40

cap.lo 243 -completamento porcilaia € 1.250.000,00

**I maggiori residui passivi si riscontrano sui seguenti capitoli :**

cap.lo 110- Spese Personale progetto ARAS € 291.955,69

cap.lo 5200 -combustibile energia elettrica per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti tecnici € 121.054,87

cap.lo 42200 – Progetto Istituto di sperimentazione pre-clinica e molecular imaging PON Ricerca e Competitività € 811.990,55

cap.lo 239 -completamento ristrutturazione porcilaia € 1.546.974,81

Si raccomanda all'Ente di adoperarsi celermente per la riscossione dei residui attivi e il pagamento dei residui passivi entro il corrente esercizio.

Il Bilancio di previsione 2020- 2022 riporta gli aggregati secondo il prospetto di seguito rappresentato:

**ENTRATE Competenza importi in euro**

| Titoli                                       | Esercizio 2020       | Esercizio 2021      | Esercizio 2022      |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|
| Entrate correnti di natura tributaria        | 0                    | 0                   | 0                   |
| Trasferimenti correnti                       | 7.940.069,75         | 7.362.243,05        | 7.362.243,05        |
| Entrate extratributarie                      | 47.200,00            | 47.200,00           | 47.200,00           |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0                    | 0                   | 0                   |
| Accensioni prestiti                          | 0                    | 0                   | 0                   |
| Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere | 600.000,00           | 600.000,00          | 600.000,00          |
| Entrate per conto terzi e partite di giro    | 1.465.000,00         | 1.465.000,00        | 1.465.000,00        |
| <b>Totale titoli</b>                         | <b>10.005.069,75</b> | <b>9.427.243,05</b> | <b>9.427.243,05</b> |
|  |                      |                     |                     |
|  |                      |                     |                     |

**Il Bilancio prevede entrate di cassa nell'esercizio 2020 per € 147.578.940,64**

**SPESE importi in euro**

| Titoli                                       | Esercizio 2020       | Esercizio 2021      | Esercizio 2022      |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|
| Spese correnti                               | 7.656.170,47         | 7.362.243,05        | 7.362.243,05        |
| Spese in conto capitale                      | 222.500,00           | 222.500,00          | 222.500,00          |
| Spese per incremento attività finanziarie    | 0                    | 0                   | 0                   |
| Rimborso prestiti                            | 0                    | 0                   | 0                   |
| Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere | 600.000,00           | 600.000,00          | 600.000,00          |
| Uscite per conto terzi e partite di giro     | 1.465.000,00         | 1.465.000,00        | 1.465.000,00        |
| <b>Totale titoli</b>                         | <b>10.005.069,05</b> | <b>9.427.243,05</b> | <b>9.427.243,05</b> |

**Il Bilancio prevede uscite di cassa nell'esercizio 2020 per € 14.137.784,68.**

Il Bilancio risulta in pareggio per l'esercizio 2020 per € 10.005.069,05, per l'esercizio 2021 per € 9.427.243,05 e per l'esercizio 2022 per € 9.427.243,05

La previsione di cassa per le Entrate e le Spese per l'esercizio 2020 consente un fondo cassa non negativo di

€ 441.155.96

Nel Bilancio 2019-2021, non approvato per decorrenza dei termini di presentazione del progetto di Bilancio all'Organo tutorio, erano previste Entrate e Spese per l'esercizio 2019 in € 6.504.683,14. La previsione per l'esercizio 2020 è, dunque, in aumento.

#### Esame delle Entrate.

Fra le entrate correnti sono previsti contributi da amministrazioni pubbliche per € 7.670.369,75, in aumento rispetto all'esercizio precedente per la previsione di un Contributo ARAS DDG n. 3545/2018 di € 3.041.270,82 in aumento rispetto a quello di 1.175.340,09 previsto per l'esercizio precedente e un contributo ARAS SATA DDG n. 311/2020 di € 1.400.000,00.

Le Entrate extratributarie riguardanti i proventi per la vendita di animali e la prestazione di servizi rimangono stabili in € 47.200,00 così come le Altre entrate in conto capitale previste in € 222.500,00 e le anticipazioni del Tesoriere previste in € 600.000,00.

Risultano in aumento rispetto all'esercizio precedente le entrate per Partite di giro di € 855.000,00 dovuta ad una previsione in aumento del capitolo sulle ritenute previdenziali e assistenziali per il personale dipendente.

#### Esame della Spese.

Le spese correnti sono previste in aumento per €3.238.674,33. L'aumento è dovuto principalmente allo sviluppo dei progetti ARAS. Sono previsti infatti acquisti di materiali e attrezzature, affitti di locali, contributi associativi e spese per il personale impiegato. Sono previste anche partecipazioni a fiere e spese per materiale divulgativo dei progetti.

Fra le spese correnti rimane stabile quella relativa al personale prevista al cap.lo 1100 di € 1.498.400,00.

Le altre spese sono in linea con l'esercizio precedente. Presumibilmente per affrontare l'emergenza Covid aumentano le previsioni per l'acquisto di Materiale di consumo (Cap. 4200 +8.000,00) per le Pulizie dei locali (cap. 5300 + 1.548,93) e per la manutenzione dei locali (cap.6400 +43.160).

Sono previste in aumento per la ricostituzione del Consiglio di amministrazione, le Spese per gli Organi istituzionali.

Le altre spese sono in linea con l'esercizio precedente.

Tutte le spese rispettano le norme sulla Spending review.

Per le spese in conto capitale risulta una previsione uguale a quella dell'esercizio precedente di € 222,500.00.

Alla Missione 20 Fondi e Accantonamenti vengono costituiti il Fondo di riserva per le spese obbligatorie di € 95.840 cap. 20101 un Fondo di riserva per le spese imprevedute di € 7.000,00 Cap. 20100 secondo le disposizioni dell'art.48 del D.Lgs n. 118/2011.

Viene istituito altresì anche il Fondo crediti di dubbia esigibilità secondo le regole del suddetto D.Lgs 118/2011, con una sterilizzazione dei crediti relativi alla vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni Per il 2020 il Fondo è previsto per € 25.840,00 pari al 50 per cento delle presunte entrate (cap. 20800)

Viene previsto anche il Fondo di riserva di cassa ( cap. 20200 € 28.300).

### Conclusioni

Il Bilancio di previsione 2020.2022 rappresenta l'attività programmata per gli esercizi 2020, 2021 e 2022 nella previsione dello sviluppo dei due progetti ARAS l'ottimizzazione dei servizi erogabili verso i fruitori dei servizi dell'Istituto e la valorizzazione della Mission dello stesso.

In questa previsione, caldamente sostenuta dal presente Collegio, si raccomanda un controllo accurato delle attività economico-finanziarie che lo sviluppo delle nuove attività dell'Istituto possono manifestare a livello di *stress* organizzativo.

Per quanto sopra si esprime parere positivo al Bilancio di previsione 2020/2022

Si coglie l'occasione di ringraziare gli organi tutti dell'Ente per la fattiva collaborazione mostrata soprattutto nel continuo adeguarsi alle regole contabili del D.Lgs 118/2011 e s.m.ed i.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 16,00 previa stesura del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio straordinario dei Revisori dei conti

Dott.ssa Anna Lo Cascio

(Presidente)

F.to

Dott.ssa Giuseppa D'Amico

(Componente)

F.to

Dott. Valerio Garraffa

(Componente)