



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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Prot. n° 6691 Tel

10,5 SET, 2019

Direzione



**ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA
SICILIA**

BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021

Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia - Tel. Centralino 091.6391111

Direttore Dott. Antonio Console

int. 82954

direzione@iszsicilia.it - a.console@iszsicilia.it



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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Prot. n° _____

Palermo, lì _____

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO FINANZIARIO 2019-2021

Indice

1 Il Bilancio Finanziario 2019-2021	5
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	11
1.4 Nuove regole di finanza pubblica	12
1.5 Risultato presunto di amministrazione.....	14
2 Le risorse finanziarie	16
2.1 Analisi delle entrate	18
2.1.1 - Titolo 2 - Trasferimenti correnti	19
2.1.2 - Titolo 3 - Entrate extratributarie	20
2.1.3 - Titolo 4 - Entrate in conto capitale	21
2.1.4 - Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	22
2.1.5 - Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	23
3 Le spese	25
3.1 Analisi delle spese	25
3.1.1 - Titolo 1 - Spese correnti	27
3.1.2 - Titolo 2 - Spese in conto capitale	34
3.1.3 - Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	35
3.1.4 - Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro.....	36
3.2 - Spese obbligatorie.....	38
3.3 - Vincoli della spesa.....	42
4 Personale.....	42
5 Piano degli indicatori di bilancio	53
6 Previsioni esercizi successivi al 2019 (2020-2021).....	68
7 Conclusioni.....	68





REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

INTRODUZIONE AL NUOVO SISTEMA CONTABILE ARMONIZZATO

La necessità di rendere maggiormente omogenei i sistemi contabili degli enti pubblici ha portato ad adottare nel 2011 il D.Lgs.118, che, integrato con successive modifiche, definisce gli schemi, i contenuti e le regole di gestione della contabilità degli enti territoriali.

Secondo la normativa, a partire dall'esercizio finanziario 2016, 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. Pertanto, il documento di programmazione diventa il bilancio finanziario, che sostituisce il bilancio di previsione annuale e il bilancio triennale previsti dal D.P.R.194/1996. Analogamente la relazione previsionale e programmatica, redatta ai sensi del D.P.R.326/1998, viene sostituita con la nota integrativa al bilancio di previsione, i cui contenuti sono indicati nel principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

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 redatto ai sensi dell'art. 204 del D.Lgs. 267/2000;
- 10) l'utilizzo dei contributi e trasferimenti da Unione Europea e internazionali indicato per missione, programma e titoli;
- 11) la spesa per funzioni delegate dalle regioni.

Il Bilancio finanziario prevede una differente classificazione delle entrate e delle spese rispetto a quella precedentemente adottata con la struttura del DPR 194/1996. Dal confronto - sotto riportato - della nuova classificazione rispetto allo schema precedente emerge che, nonostante che l'unità elementare gestionale sia rimasta il capitolo, le entrate vengono rappresentate nel documento di programmazione in modo più sintetico (infatti l'unità di approvazione a livello di bilancio passa dalla risorsa alla tipologia), mentre le spese sono suddivise inizialmente per missioni e programmi, ovvero in modo da evidenziare gli obiettivi strategici e le attività da svolgere per realizzarli, mettendo in secondo piano i titoli (a differenza della precedente struttura che prevedeva una iniziale suddivisione della spesa per titoli).



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Vecchio schema DPR 194/96	Nuovo schema D.Lgs. 118/2011
Entrata	Entrata
Titoli-- fonte di provenienza	Titoli-- fonte di provenienza
Categorie-- tipologia di entrata	
Risorse-- specifica individuazione dell'oggetto dell'entrata	Tipologie-- natura dell'entrata (unità di approvazione del bilancio)
Capitoli (evidenziati a livello di piano esecutivo di gestione)	Categoria-- oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza (evidenziata a livello di piano esecutivo di gestione)
	Capitoli-- articoli
Spesa	Spesa
Titoli-- i principali aggregati economici	
Funzioni-- le funzioni degli enti	Missioni-- le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'Ente. Sono correlate alle funzioni
Servizi-- i singoli uffici che gestiscono un complesso di attività	Programmi-- aggregati omogenei di attività svolte per perseguire gli obiettivi definiti dalle missioni (unità di approvazione di bilancio).
Interventi-- la natura economica dei fattori produttivi nell'ambito di ciascun servizio.	Macroaggregati-- articolazione dei programmi secondo la natura economica della spesa. Si raggruppano in titoli e si ripartono in capitoli e articoli
	Titoli-- aggregati economici
Capitoli (evidenziati a livello di piano esecutivo di gestione)	Capitoli-- articoli (evidenziati a livello di piano esecutivo di gestione)

La nuova struttura di bilancio prevede, inoltre, anche maggiori titoli di entrate e di spesa con evidenza delle entrate e spese da riduzione/incremento di attività finanziarie (inserite nella vecchia struttura rispettivamente nelle entrate/spese in conto capitale titolo quarto di entrata e secondo di spesa) e da attivazione/chiusura della anticipazione di Tesoreria (inserite nella vecchia struttura rispettivamente nelle entrate da assunzioni di finanziamenti a breve /restituzione di finanziamenti a breve titolo quinto di entrata e terzo di spesa).

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Titoli secondo il D.Lgs.118/2011	Titoli secondo il D.Lgs.118/2011
Entrata	Spesa
Entrate tributarie	
Entrate da trasferimento corrente	
Entrate extratributarie	Spese correnti
Entrate in conto capitale	Spese in conto capitale
Entrate da riduzione attività finanziarie	Spese per incremento attività finanziarie
Entrate da accensione di prestiti	Rimborso prestiti
Entrate da anticipazione di Tesoreria	Spese per chiusura anticipazione di tesoreria
Entrate per conto terzi e partite di giro	Spese per conto terzi e partite di giro

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.

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".

Per l'elaborazione del bilancio di previsione 2019-2021 si fa riferimento alla Legge 243/2012 come integrata e modificata della Legge 164/2016 e in particolare agli articoli 9 e 10.

La presente nota integrativa si propone di descrivere gli elementi più significativi dello schema di **bilancio di previsione 2019-2021**.

1. IL BILANCIO FINANZIARIO 2019-2021

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 2019-2021.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

ENTRATE	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.395.046,30	0.00	0.00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0	0	0
Fondo pluriennale vincolato	0	0	0
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0	0
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.279.556,14	4.273.556,14	4.273.556,14
Titolo 3 - Entrate extratributarie	47.200,00	47.200,00	47.200,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	222.500,00	222.500,00	222.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0
Totale entrate finali.....	4.549.256,14	4.543.256,14	4.543.256,14
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0	0	0
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.355.427,00	1.355.427,00	1.355.427,00
Totale titoli	6.504.683,14	6.498.683,14	6.498.683,14
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.504.683,14	6.498.683,14	6.498.683,14

SPESE	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Disavanzo di amministrazione	139.707,06	0,00	0
Titolo 1 - Spese correnti	4.326.756,14	4.320.756,14	4.320.756,14
- di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0
Titolo 2 - Spese in conto capitale	222.500,00	222.500,00	222.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0
Totale spese finali.....	4.549.256,14	4.543.256,14	4.543.256,14
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0	0	0
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.355.427,00	1.355.427,00	1.355.427,00
Totale titoli	6.504.683,14	6.498.683,14	6.498.683,14
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.504.683,14	6.498.683,14	6.498.683,14



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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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..

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:



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECHNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.395.046,30		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.326.756,14	4.320.756,14	4.320.756,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)	4.326.756,14	4.320.756,14	4.320.756,14
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) 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
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00

REGIONE SICILIANA ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 - 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento(2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	222.500,00	222.500,00	222.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) 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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	222.500,00 0,00	222.500,00 0,00	222.500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (0)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concorrentemente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 562 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di riserva e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato luogo a imputazioni o accantonamenti.

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

direzione@iszsicilia.it - a.console@iszsicilia.it



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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

1.1.2 GLI EQUILIBRI DI CASSA

L'art. 162, comma 6, del D.Lgs. 267/2000, prevede che il bilancio di previsione garantisca 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 €. 2.395.046,30. Le somme depositate nel conto corrente vincolato (infruttifero) presso il Tesoriere (BdS Unicredit) €. **2.181.652,30** e si riferiscono al progetto MIUR (€.2.165.770,51) e al TFR dei dipendenti (€.15.881,79).

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.395.046,30
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	6.195.125,25
3	Entrate extratributarie	168.322,40
4	Entrate in conto capitale	2.722.500,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.743.875,34
TOTALE TITOLI		11.429.822,99
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		13.824.869,29

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2019
1	Spese correnti	5.762.250,31
2	Spese in conto capitale	2.743.819,57
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	600.000,00
6	Spese per conto terzi e partite di giro	2.188.643,87
TOTALE TITOLI		11.294.713,75
SALDO DI CASSA		2.530.155,54

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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.

Si precisa che alla data di redazione del presente documento (bilancio di previsione 2019) non è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2018. Tale operazione sarà effettuata prima della presentazione del conto consuntivo 2018 che riporterà le opportune variazioni. Per il 2019 e gli esercizi successivi non è stato inizialmente 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.

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.

Tuttavia, stante che l'ISZS non ha entrate tributarie, le entrate extratributarie sono di importi modesti, e le maggiori entrate si riferiscono a trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche, pertanto non sono previsti accantonamenti al fondo.

Nella tabelle sottostanti è illustrata la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di questo Ente, per gli esercizi del bilancio finanziario 2019-2021.

TIPOLOGIA ENTRATE	PREVISIONI 2019	FCDE 2019	PREVISIONI 2020	FCDE 2020	PREVISIONI 2021	FCDE 2021
TRASFERIMENTI CORRENTI						
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.273.556,14	0,00	4.273.556,14	0,00	4.273.556,14	0,00
Totale titolo 2	4.273.556,14	0,00	4.273.556,14	0,00	4.273.556,14	0,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi della gestione dei beni	47.200,00	0,00	47.200,00	0,00	47.200,00	0,00

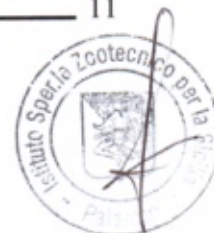
11

Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia - Tel. Centralino 091.6391111

Direttore Dott. Antonio Console

int. 82954

direzione@iszsicilia.it - a.console@iszsicilia.it



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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale titolo 3	47.200,00	0,00	47.200,00	0,00	47.200,00	0,00
ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti						
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	222.500,00	0,00	222.500,00	0,00	222.500,00	0,00
Totale titolo 3	222.500,00	0,00	222.500,00	0,00	222.500,00	0,00
Totale generale	4.543.256,14	0,00	4.543.256,14	0,00	4.543.256,14	0,00

1.4 NUOVE REGOLE DI FINANZA PUBBLICA

La legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), all'articolo 1, comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734, ha previsto, per gli enti territoriali, nuove regole di finanza pubblica che sostituiscono la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i previgenti vincoli delle regioni a statuto ordinario, nelle more dell'entrata in vigore della legge 24 dicembre 2012, n. 243, in materia di "Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'articolo 81, sesto comma, della Costituzione" in coerenza con gli impegni europei.

Ai fini della verifica della previsione con gli obiettivi di finanza pubblica richiesti dall'art. 9 della citata legge 243/2012, la legge di bilancio 2017 prevede che a decorrere dal 2017, gli enti debbano conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

La nuova disciplina prevede che, per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 degli schemi di bilancio previsti dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 del medesimo schema di bilancio. Viene, inoltre, specificato che, per il solo anno 2016, nelle entrate finali e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Per quanto concerne il conseguimento del saldo finale, da parte dell'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia, si riporta il prospetto allegato al bilancio finanziario ai sensi dell'art. 1, comma 712 della legge di stabilità 2016. L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 considerato che la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0.

Segue tabella:

REGIONE SICILIANA ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA (da allegare al bilancio di previsione)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequative	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	4.279.556,14	4.273.556,14	4.273.556,14
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	47.200,00	47.200,00	47.200,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	222.500,00	222.500,00	222.500,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.326.756,14	4.320.756,14	4.320.756,14
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00	0,00	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	4.326.756,14	4.320.756,14	4.320.756,14
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	222.500,00	222.500,00	222.500,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	222.500,00	222.500,00	222.500,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (3) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		0,00	0,00	0,00

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rps.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione E-Government - Solo Enti locali - "Pareggio bilancio e fatto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATI. Nelle more della formalizzazione delle intese regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

3) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia - Tel. Centralino 091.6391111

Direttore Dott. Antonio Console

int. 82954

direzione@iszsicilia.it - a.console@iszsicilia.it

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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.

Giova osservare che la gestione 2016 si è chiusa con un disavanzo di amministrazione pari a €. **419.121,19**.

Per mantenere il livello minimo delle attività istituzionali e assicurare condizioni finanziarie e di bilancio sostenibili nel tempo, si è utilizzato il periodo massimo di rientro dal disavanzo concesso dalla norma (2017-2018-2019).

Pertanto, è stata adottata una tempistica di rientro pari a tre esercizi garantendo la piena copertura entro l'esercizio finanziario 2019, del maggior risultato negativo quantificato.

		COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO 2016	Composizione del disavanzo	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2016 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	419.121,19	-	139.707,06	139.707,06	139.707,06

Nel caso di disavanzo di amministrazione presunto è necessario iscrivere tale posta tra le spese del bilancio di previsione (2018) e, a seguito dell'approvazione del rendiconto (2017), dovrà essere variato tale importo, al fine di iscrivere l'importo del disavanzo definitivamente accertato.

Segue tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione 2018:

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 :	
(+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	-106.143,67
(+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	0,00
(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2018	4.196.688,21
(-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	4.003.432,69
(-) Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	0,00
(+) Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	4.183,15
(+) Incremento dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2018	4.183,15
(+) Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2018	0,00
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019	95.478,15
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
- Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+ Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+ Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
- Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018(1)	0,00
= A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018(2)	95.478,15
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 :	
Parte accantonata(3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018(4)	0,00
Fondo Anticipazioni liquidità DL35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti(5)	0,00
Fondo perdite società partecipate(5)	0,00
Fondo contenzioso(5)	0,00
Altri Accantonamenti(5)	0,00
B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	0,00
E) Totale Parte Disponibile (E=A-B-C-D)	95.478,15
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

Direttore Dott. Antonio Console
int. 82954
direzione@iszsicilia.it - a.console@iszsicilia.it

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

3) Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 :	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

2. LE RISORSE FINANZIARIE

In questo capitolo sono evidenziate le risorse finanziarie complessive previste per l'annualità dell'esercizio finanziario 2020-2021, suddivise secondo la classificazione del bilancio.

Successivamente le stesse sono confrontate con le somme relative alla prima annualità del bilancio precedente, ovvero il 2018.

I valori indicati per quest'ultimo si riferiscono agli stanziamenti assestati, mentre per il 2019 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.

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Nella seguente tabella sono evidenziate le componenti delle risorse finanziarie previste per il 2019.

ENTRATE	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.279.556,14
Titolo 3 - Entrate extratributarie	47.200,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	222.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.355.427,00
Totale titoli	6.504.683,14

Nella tabella sottostante, le entrate previste per il 2019 sono confrontate con gli stanziamenti assestati 2018.

ENTRATE	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO 2018
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.279.556,14	4.642.342,24
Titolo 3 - Entrate extratributarie	47.200,00	53.200,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	222.500,00	642.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0	0
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.355.427,00	1.355.427,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.504.683,14	7.293.469,24

Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia - Tel. Centralino 091.6391111

Direttore Dott. Antonio Console

int. 82954

direzione@iszsicilia.it - a.console@iszsicilia.it



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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 €. **4.279.556,14** 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.

Con riguardo a questa voce giova osservare che nel bilancio di previsione 2019 è stata prevista una entrata in più di €. 755.391,50 in relazione al fabbisogno finanziario 2019 comunicato all'Assessorato di cui alla nota prot. n.803 del 13/02/2019. Tale fabbisogno per le spese di funzionamento dell'esercizio finanziario 2019 è stato rappresentato in complessive €. **2.932.019,05**.

La superiore richiesta è stata formulata a seguito della legge di stabilità 2019 che al capitolo n.147704 "contributo all'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia spese di funzionamento comprese quelle relative al personale impiegato" ha riportato un'assegnazione pari a €. 2.176.627,55 di gran lunga inferiore a quanto assegnato nell'esercizio finanziario 2018 (€.2.932.019,05).

Con riferimento a quanto riportato nell'Allegato 1 della legge di stabilità 2019 l'autorizzazione di spesa prevista per l'Istituto Zootecnico è così articolata:

- anno 2019 €. **2.932.019,05**
- anno 2020 €. **2.173.510,43**
- anno 2021 €. **0,00**

Con la legge finanziaria 2019 pubblicata nella GURS Parte 1 n.9 del 26/02/2019 al capitolo n.147704 "contributo all'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia spese di funzionamento comprese quelle relative al personale impiegato" sono state assegnate le seguenti somme:

- anno 2019 €. **2.932.019,05**
- anno 2020 €. **2.173.510,43**
- anno 2021 €. **0,00**

Sulla scorta di quanto sopra esposto, ai fini della redazione del bilancio di previsione 2019-2021 si rende necessario almeno mantenere la stessa assegnazione dell'esercizio finanziario 2019 per



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

assicurare l'ordinaria gestione dei servizi essenziali garantiti anche per gli anni 2020 e 2021 (€ 2.932.019,05).

Questo ISZS 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.

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 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 è pari a €. **1.175.340,90**.

Con D.D.S. n.476/2019 dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura e dello sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea, è stato autorizzato all'Istituto il contributo per la realizzazione degli interventi nel settore agricolo e agroalimentare limitatamente all'importo di €. **6.000,00**. Detto importo è finalizzato alla realizzazione della mostra mercato "*Il latte e i suoi derivati, formaggi storici e tipici: Patrimonio della Sicilia*".

Tipologia 101 " Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche € **4.279.556,14** di cui:

- Contributo regionale progetto "ARAS" €. 1.175.340,90;
- Contributo regionale FUNZIONAMENTO (LR 6.6.68 N.41) €. 2.932.019,0;
- Contributo regionale per la realizzazione degli interventi nel settore agricolo €. 6.000,00;
- 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.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
Pagina 1/6							
TITOLO, Tipologia	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
TITOLO 2	Trasferimenti correnti						
Capitolo 4	CONTRIBUTO ANNUO TRASFERIMENTI CORRENTI ARAS DDG N3545/2018	200.000,00	previsione di competenza	344.036,19	1.175.340,09	1.175.340,09	1.175.340,09
			previsione di cassa	344.036,19	1.375.340,09		
Capitolo 2200	CONTRIBUTO PROGETTO ISTITUTO DI SPERIMENTAZIONE PRE CLINICA E MOLECULAR/IMAGING PON RICERCA E COMPETITIVITA' 2007 - 2013	953.992,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	953.992,00	953.992,00		
Capitolo 3100	CONTRIBUTO AD INTEGRAZIONE DEL BILANCIO PER SPESE DI ATTIVITA' E DI FUNZIONAMENTO (L.R. 6.6.68 N.41)	708.385,13	previsione di competenza	2.932.109,05	2.932.019,05	2.932.019,05	2.932.019,05
			previsione di cassa	3.436.942,45	3.640.404,18		
Capitolo 3200	CONTRIBUTI PER LA REALIZZAZIONE DEGLI INTERVENTI NEL SETTORE AGRICOLO ED AGROALIMENTARE	0,00	previsione di competenza	0,00	6.000,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	6.000,00		
Capitolo 4400	CONTRIBUTO PROGETTO SICILY CERTIFICATION SERVICE	0,00	previsione di competenza	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.200.000,00	0,00		
Capitolo 5100	CONTRIBUTO VINCOLATO ASSOLVIMENTO OBBLIGHI LEGGE 68/9	0,00	previsione di competenza	117.697,00	117.697,00	117.697,00	117.697,00
			previsione di cassa	117.697,00	117.697,00		
Capitolo 6000	CONTRIBUTO REGIONALE RISTRUTTURAZIONE AZIENDA AGRICOLA GUARDINELLO	53.191,98	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	60.178,72	53.191,98		
Capitolo 6800	CONTRIBUTO ASS. REG. AGRICOLTURA E FORESTE PROGETTO DI SALVAGUARDIA MIGLIORAMENTO E DIFFUSIONE DEL CIRNECO DELL'ETNA	0,00	previsione di competenza	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00
			previsione di cassa	26.000,00	26.000,00		
Capitolo 6900	CONTRIBUTO ASS. REG. AGRICOLTURA E FORESTE PER IL PROGETTO DI ALLEVAMENTO DELLA COTURNICE SICILIANA	0,00	previsione di competenza	22.500,00	22.500,00	22.500,00	22.500,00
			previsione di cassa	22.500,00	22.500,00		
20000	Trasferimenti correnti	1.915.569,11	previsione di competenza	4.642.342,24	4.279.556,14	4.273.556,14	4.273.556,14
TITOLO 2			previsione di cassa	6.161.246,36	6.195.125,25		

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;

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

- Altri proventi - €. 22.200,00 - Gruppo Ippomontato presso l'Azienda Luparello €. 10.000,00, convenzione per la gestione del laboratorio di ricerca con l'ISMETT 12.200,00

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
Pagina 1/6							
Titolo, Tipologia	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
TITOLO 3	Entrate extratributarie						
Capitolo 7200	PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DI BOVINI OVINI CAPRINI SUINI POLLI E ANIMALI IN GENERE	4.581,00	previsione di competenza previsione di cassa	20.000,00 24.581,00	20.000,00 24.581,00	20.000,00	20.000,00
Capitolo 7300	PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DI PRODUZIONE DI LATTE RSCOTTA FORMAGGI UOVA LANA ETC	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	500,00 1.122,60	0,00 0,00	0,00	0,00
Capitolo 7500	proventi derivanti dalla prestazione di servizi (monta equina etc)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	10.000,00 10.000,00	5.000,00 5.000,00	5.000,00	5.000,00
Capitolo 7800	ALTRI PROVENTI	366.541,40	previsione di competenza previsione di cassa	22.200,00 378.856,40	22.200,00 138.741,40	22.200,00	22.200,00
Capitolo 10300	INTERESSI SU DEPOSITI BANCARI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	500,00 500,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Capitolo 12300	RIMBORSI DI IMPOSTE	222.962,37	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 222.962,37	0,00 0,00	0,00	0,00
30000	Entrate extratributarie	594.084,77	previsione di competenza	53.200,00	47.200,00	47.200,00	47.200,00
TITOLO 3			previsione di cassa	638.022,37	168.322,40		

2.1.3 TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate di questo titolo pari a €. **222.500,00** 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 €. 22.500,00.

Con riguardo a quest'ultima voce l'Istituto prevede nel 2018 di ottenere una concessione di contributi in conto capitale per l'acquisto di giovane bestiame da riproduzione, da richiedere all'Assessorato Agricoltura e Foreste. Si tratta di bestiame bovino, ovino, caprino, equino e suino mirato a favorire il miglioramento genetico e funzionale degli allevamenti.

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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.

Segue tabella:

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							Pagina 1/6
Titolo, Tipologia	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
TITOLO 4	Entrate in conto capitale						
Capitolo 243	Completamento ristrutturazione porcilaia F.S.C.	2.500.000,00	previsione di competenza	420.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	420.000,00	2.500.000,00		
Capitolo 24100	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE	0,00	previsione di competenza	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
			previsione di cassa	200.000,00	200.000,00		
Capitolo 24200	CONTRIBUTO REG. ACQUISTO BESTIAME	0,00	previsione di competenza	22.500,00	22.500,00	22.500,00	22.500,00
			previsione di cassa	22.500,00	22.500,00		
40000	Entrate in conto capitale	2.500.000,00	previsione di competenza	642.500,00	222.500,00	222.500,00	222.500,00
TITOLO 4			previsione di cassa	642.500,00	2.722.500,00		

2.1.4 TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE/TESORIERE

Questo titolo comprende le entrate derivanti dalle anticipazioni effettuate dall'Istituto tesoriere (BdS – Unicredit), per fare fronte a momentanee carenze di cassa dell'Ente, da utilizzare in caso di ritardi nella erogazione del contributo regionale per pagamenti dei salari e altri emolumenti, utenze, servizi di somministrazione e altre spese sostenute dall'ISZS. l'importo dell'anticipazione di cassa deliberato è pari a **€ 600.000,00**.

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, 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.

Segue tabella:

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
Pagina 1/6							
Titolo, Tipologia	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere						
Capitolo 35300	ANTICIPAZIONI DEL TESORIERE	0,00	previsione di competenza	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
			previsione di cassa	600.000,00	600.000,00		
70000	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
TITOLO 7			previsione di cassa	600.000,00	600.000,00		

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 2019, i quali sono successivamente confrontati con i dati assestati 2018. Le poste sono presenti anche nelle corrispondenti spese del Titolo 7, derivano dalla rappresentazione contabile dell'utilizzo e reintegro giornaliero delle entrate a specifica destinazione per il finanziamento delle spese correnti, come previsto dall'armonizzazione contabile.

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019
Tipologia 1: Entrate per partite di giro	745.427,00	745.427,00
Tipologia 2: Entrate per conto terzi	610.000,00	610.000,00
TOTALE	1.355.427,00	1.355.427,00

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

	Titolo 9- Entrate per conto terzi e partite di giro	stanziamenti 2019	stanziamenti 2020	stanziamenti 2021
	Entrate per partite di giro	745.427,00	745.427,00	745.427,00
	Entrate per conto terzi	610.000,00	610.000,00	610.000,00
		1.355.427,00	1.355.427,00	1.355.427,00

Segue tabella:

segue tabella.

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI								Pagina 1/6
Titolo, Tipologia	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro							
Capitolo 37100	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	19.155,24	previsione di competenza previsione di cassa	423.512,00 423.512,00	423.512,00 442.667,24	423.512,00	423.512,00	
Capitolo 37200	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	60.000,00 60.000,00	60.000,00 60.000,00	60.000,00	60.000,00	
Capitolo 37400	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DI LAVORATORI DIPENDENTI	68.460,35	previsione di competenza previsione di cassa	166.915,00 166.915,00	166.915,00 235.375,35	166.915,00	166.915,00	
Capitolo 37600	RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI	4.145,00	previsione di competenza previsione di cassa	70.000,00 75.145,00	70.000,00 74.145,00	70.000,00	70.000,00	
Capitolo 37700	RISCOSSIONE DI SOMME PER CONTO DI TERZI	16.453,34	previsione di competenza previsione di cassa	60.000,00 76.942,30	60.000,00 76.453,34	60.000,00	60.000,00	
Capitolo 37800	RIMBORSO DI SOMME PER CONTO TERZI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	50.000,00 50.000,00	50.000,00 50.000,00	50.000,00	50.000,00	
Capitolo 37900	SOMME RIMBORSATE DALL'ECONOMO	5.021,41	previsione di competenza previsione di cassa	25.000,00 30.021,41	25.000,00 30.021,41	25.000,00	25.000,00	
Capitolo 38000	IVA IN ENTRATA	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	500.000,00 500.000,00	500.000,00 500.000,00	500.000,00	500.000,00	
Capitolo 38100	ACCANTONAMENTO PER INDENNITA' DI FINE RAPPORTO DI LAVORO OPERAI AGRICOLI	275.213,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 275.213,00	0,00 275.213,00	0,00	0,00	

Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia - Tel. Centralino 091.6391111

Direttore Dott. Antonio Console

int. 82954

direzione@iszsicilia.it - a.console@iszsicilia.it

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccuzzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Titolo, Tipologia	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
90000	Entrate per conto terzi e partite di giro	388.448,34	previsione di competenza	1.355.427,00	1.355.427,00	1.355.427,00	1.355.427,00
TITOLO 9			previsione di cassa	1.657.748,71	1.743.876,34		
TOTALE TITOLI		5.398.102,22	previsione di competenza	7.293.469,24	6.504.683,14	6.498.683,14	6.498.683,14
			previsione di cassa	9.899.517,44	11.429.822,99		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		5.398.102,22	previsione di competenza	7.293.469,24	6.504.683,14	6.498.683,14	6.498.683,14
			previsione di cassa	11.990.595,19	13.824.869,29		

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 2019.

I titoli della spesa sono i seguenti:

- **Titolo 1** - Spese correnti: comprendono le spese per funzionamento e la gestione dei servizi erogati dall'ente come spese per stipendi, manutenzioni ordinarie, utenze, ecc.
- **Titolo 2** - Spese in conto capitale: sono spese per gli investimenti ovvero tutte quelle necessarie per la costruzione, la manutenzione straordinaria di opere pubbliche, l'acquisto di beni strumentali, ecc.
- **Titolo 3** - Spese per incremento attività finanziarie: comprende gli acquisti di partecipazioni azionarie e poste compensative derivanti da incassi e versamenti di mutui dall'istituto erogante all'Ente.
- **Titolo 4** - Spese per rimborso prestiti: sono i rimborsi delle quote capitali dei mutui contratti per finanziare gli investimenti (non utilizzato dall'ISZS);
- **Titolo 5** - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere: sono spese effettuate per la restituzione delle eventuali anticipazioni erogate dall'istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità;

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

- **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. Inoltre, come prescritto dalla normativa, includono anche le previsioni dei movimenti giornalieri riguardanti le entrate a specifica destinazione attivate per il pagamento della spesa corrente in attuazione dell'art.195 del Tuel.

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 2019 ammonta a €. **6.504.683,14** a fronte della spesa prevista in assestamento 2018 di €. **7.293.469,24**.

Segue tabella:

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO
	2018	2019
Titolo 1 - Spese correnti	4.695.542,24	4.326.756,14
Titolo 2 - Spese in conto capitale	642.500,00	222.500,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0	0
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0	0
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.355.427,00	1.355.427,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.293.469,24	6.504.683,14

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

3.1.1 TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

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

L'ammontare di dette spese per l'annualità 2019 è pari a **€ 4.326.756,14**, tra queste sono compresi per spese finalizzate che trovano corrispondenza in entrata nei titoli 2 e 4.

	Macroaggregati Titolo 1 – spese correnti	stanziamenti 2019	stanziamenti 2020	stanziamenti 2021
101	Redditi di lavoro dipendente	3.406.739,09	3.406.739,09	3.406.739,09
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	53.000,00	53.000,00	53.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	649.110,00	702.208,00	702.208,00
110	Altre spese correnti	217.907,05	158.809,05	158.809,05
	TOTALE TITOLO 1	4.326.756,14	4.320.756,14	4.320.756,14

TITOLO 1 Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	3.406.739,09
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	53.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	649.110,00
107	Interessi passivi	0,00
110	Altre spese correnti	217.907,05
100	Totale TITOLO 1	4.326.756,14

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 2018 per le medesime finalità.

La spesa è articolata per macroaggregati come segue:

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO
	2018	2019
101 - Redditi da lavoro dipendente	2.516.524,24	3.406.739,09
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	28.000,00	53.000,00
103 - Acquisto di beni e servizi	609.110,94	649.110,00
107 - Interessi passivi		-
110 - Altre spese correnti	1.541.907,06	217.907,05
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.695.542,24	4.326.756,14

Macroaggregato 101 – Redditi di lavoro dipendente € 3.406.739,09: è la voce più rilevante relativamente alle spese correnti, comprende le spese per le retribuzioni e i contributi per il personale dipendente per € 2.231.399,00.

Il dato di previsione 2019 si registra un incremento di spesa di personale rispetto alle previsioni iniziali 2018. L'incremento discende dalla previsione di n.3 unità di personale amministrativo da inserire in organico una volta espletate le procedure di interpello.

L'incremento più significativo del costo del personale nel previsionale 2019 è l'importo di € 1.175.340,09.

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 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 è pari a € 1.175.340,90.

Segue tabella:

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Parte Uscita											
Cod. Meccanografico				Piano dei Conti		Capitolo		Assestato 2018	Residui presunti	Previsioni 2019	
Miss.	Prog.	Tit. Macr.		N.	Descrizione					Competenza di cui già impegnato	Cassa
01	01	1	01	U.1.01.01.01.003	1300	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO		15.000,00	18.000,00	30.000,00	48.000,00
											0,00
01	01	1	01	U.1.01.01.01.004	110	SPESE PROGETTO ARAS DGS N3545/2018		344.036,19	200.000,00	1.175.340,09	1.375.340,09
											0,00
01	01	1	01	U.1.01.01.01.004	1100	COMPENSAZIONE, INDENNITA' E ALTRI ASSEGGNI FISSI AL PERSONALE		1.462.489,05	22.855,60	1.498.400,00	1.521.255,60
											0,00
01	01	1	01	U.1.01.01.02.999	1400	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI IN ITALIA E ALL'ESTERO COMPRESI INTERVENTI DI ASSISTENZA ALLE AZIENDE		2.000,00	5.411,43	10.800,00	15.411,43
											0,00
01	01	1	01	U.1.01.01.02.999	1700	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (PARTE VARIABILE DIRIGENZIALE)		60.240,50	47.787,74	60.240,50	108.028,24
											0,00
01	01	1	01	U.1.01.01.02.999	1800	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (INDENNITA' DI RISULTATO)		9.296,50	0,00	9.296,50	9.296,50
											0,00
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		15.190,00	15.190,00	15.190,00	30.380,00
											0,00
01	01	1	01	U.1.01.01.02.999	2000	ASSOLVIMENTO OBBLIGHI LEGGE 68/99		117.697,00	0,00	117.697,00	117.697,00
											0,00
01	01	1	01	U.1.01.02.01.001	1500	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE		490.575,00	47.261,21	490.575,00	537.836,21
											0,00
Totale Macroaggregato								2.516.524,24	356.505,98	3.406.739,09	3.763.245,07

Macroaggregato 102 – Imposte e tasse a carico dell'ente € 53.000,00: comprende le spese relative alle imposte e tasse, 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.

Segue tabella:

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Parte Uscita										
Cod. Meccanografico			Piano dei Conti		Capitolo		Assestato 2018	Residui presunti	Previsioni 2019	
Miss.	Prog	Tit. Macr		N.	Descrizione	Competenza di cui già impegnato			Cassa	
01	01	1	02	U.1.02.01.01.001	16500	IMPOSTE,TASSE E TRIBUTI VARI	2.181,80	56.543,63	25.000,00	81.543,63
									0,00	
01	01	1	02	U.1.02.01.09.001	16400	TASSE CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI	2.000,00	3.436,44	2.000,00	5.436,44
									0,00	
01	01	1	02	U.1.02.01.10.001	16100	IMPOSTA SUL REDDITO	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00
									0,00	
01	01	1	02	U.1.02.01.99.000	15900	SPESE VARIE IMPOSTE E TRIBUTI	22.818,20	22.818,20	25.000,00	47.818,20
									0,00	
Totale Macroaggregato							28.000,00	82.798,27	53.000,00	135.798,27
									0,00	

Macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi € 649.110,00: 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. La spesa prevista per il 2019 presenta un incremento rispetto all'assestato 2018.

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;

Segue tabella:

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Parte Uscita											
Cod. Meccanografico				Piano dei Conti		Capitolo		Assestato 2018	Residui presunti	Previsioni 2019	
Miss.	Prog.	Tit.	Macr.			N.	Descrizione			Competenza di cui già impegnato	Cassa
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		15.000,00	10.062,42	15.000,00 0,00	25.062,42
01	01	1	03	U.1.03.01.02.999	4200	ACQUISTO DI MATERIALI DI CONSUMO E NOLEGGIO DI MATERIALE TECNICO		8.000,00	5.676,41	10.000,00 0,00	15.676,41
01	01	1	03	U.1.03.01.02.999	6900	ACQUISTO MEZZI TECNICI (SEMENTI, CONCIMI, ANTIPARASSITARI, DISSERBANTI, MANGIMI ETC.)		95.000,00	62.885,44	95.000,00 0,00	157.885,44
01	01	1	03	U.1.03.01.03.001	41000	PROGETTO MIGLIORAMENTO, MANTENIMENTO, SALVAGUARDIA BIODIVERSITA' RAZZE AUTOCTONE (SUINO NERO, RAZZE OVINE, CAPRINE, ASININE)		40.000,00	21.363,17	40.000,00 0,00	61.363,17
01	01	1	03	U.1.03.01.03.001	41800	PROGETTO DI SALVAGUARDIA, MIGLIORAMENTO E DIFFUSIONE DEL CINGHIO DELL'ETNA		26.000,00	0,00	26.000,00 0,00	26.000,00
01	01	1	03	U.1.03.01.03.001	41900	PROGETTO DI ALLEVAMENTO DELLA COTURNICE SICILIANA		22.500,00	0,00	22.500,00 0,00	22.500,00
01	01	1	03	U.1.03.01.05.007	4600	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI ED ACQUISTO FARMACI		13.000,00	4.994,50	15.000,00 0,00	19.994,50
01	01	1	03	U.1.03.02.01.001	100	ASSEGNI ED INDENNITA' ALLA PRESIDENZA (VEDE ALLEGATO N.1)		10.000,00	5.000,00	10.000,00 0,00	15.000,00
01	01	1	03	U.1.03.02.01.001	200	ASSEGNI, INDENNITA' E RIMBORSI AI COMPONENTI DEGLI ORGANI COLLEGIALI DI AMMINISTRAZIONE (VEDE ALLEGATO N.1)		18.000,00	24.700,00	18.000,00 0,00	42.700,00
01	01	1	03	U.1.03.02.01.008	300	COMPENSI, INDENNITA' E RIMBORSI AI COMPONENTI IL COLLEGIO DEI REVISORI (VEDE ALLEGATO N.1)		16.000,00	16.741,72	16.000,00 0,00	32.741,72
01	01	1	03	U.1.03.02.02.004	10000	SPESE PER LA COMUNICAZIONE ED INFORMAZIONE PUBBLICA		2.500,94	1.784,80	5.000,00 0,00	6.784,80
01	01	1	03	U.1.03.02.05.001	5000	spese telefoniche		20.000,00	133.333,12	15.000,00 0,00	148.333,12
01	01	1	03	U.1.03.02.05.004	5100	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA PER ILLUMINAZIONE		25.000,00	55.000,00	25.000,00 0,00	80.000,00
01	01	1	03	U.1.03.02.05.004	5200	COMBUSTIBILI, ENERGIA ELETTRICA PER RISCALDAMENTO E SPESE PER LA CONDUZIONE DEGLI IMPIANTI TECNICI		65.000,00	92.349,64	60.000,00 0,00	152.349,64
01	01	1	03	U.1.03.02.05.005	5400	CANONI D'ACQUA		15.000,00	54.050,50	15.000,00 0,00	69.050,50
01	01	1	03	U.1.03.02.09.001	6600	MANUTENZIONE, RIPARAZIONE E NOLEGGIO DI MEZZI DI TRASPORTO		23.600,00	27.280,29	23.600,00 0,00	50.880,29
01	01	1	03	U.1.03.02.09.004	6400	MANUTENZIONE, RIPARAZIONE ED ADATTAMENTO LOCALI E RELATIVI IMPIANTI E STRUTTURE VIARIE		25.000,00	15.234,39	65.000,00 0,00	80.234,39
01	01	1	03	U.1.03.02.09.004	6700	MANUTENZIONE, RIPARAZIONE E NOLEGGIO DI MACCHINE ED ATTREZZATURE AGRICOLE-ZOOTECNICHE		6.000,00	6.500,00	6.000,00 0,00	12.500,00

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECHNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Parte Uscita											
Cod. Meccanografico				Piano dei Conti		Capitolo		Assestato 2018	Residui presunti	Previsioni 2019	
Miss.	Prog.	Tit.	Macr.		N.	Descrizione	Competenza di cui già impegnato			Cassa	
01	01	1	03	U.1.03.02.09.006	6500	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE DI MOBILI ED ATTREZZATURE TECNICHE	20.000,00	15.016,67	20.000,00	35.016,67	
										0,00	
01	01	1	03	U.1.03.02.10.001	6100	ONERI E COMPENSI SPECIALI PER INCARICHI (CONSULENZE COLLABORAZIONE)	55.000,00	26.570,29	55.000,00	81.570,29	
										0,00	
01	01	1	03	U.1.03.02.11.006	6300	SPESE LEGALI E NOTARILI	30.000,00	26.441,71	30.000,00	56.441,71	
										0,00	
01	01	1	03	U.1.03.02.13.001	7100	SPESE RELATIVE A SERVIZI DI CUSTODIA (GUARDIANIA NOTTURNA E DIURNA,ESTERNA ED INTERNA)	44.618,00	149.440,76	44.618,00	194.058,76	
										0,00	
01	01	1	03	U.1.03.02.13.002	5300	SPESE PER PULIZIA LOCALI	500,00	500,00	2.500,00	2.500,00	
										0,00	
01	01	1	03	U.1.03.02.16.002	4900	SPESE POSTALI E TELEGRAFICHE	462,00	100,00	462,00	562,00	
										0,00	
01	01	1	03	U.1.03.02.17.002	14200	SPESE PER SERVIZIO DI TESORERIA E COMMISSIONI BANCARIE	500,00	63,81	500,00	563,81	
										0,00	
01	01	1	03	U.1.03.02.99.003	5800	CONFERIMENTI A CONSORZIO ABN DA GESTIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI	9.430,00	0,00	9.430,00	9.430,00	
										0,00	
01	01	1	03	U.1.03.02.99.999	9000	SPESE SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI	3.000,00	6.000,00	5.000,00	11.000,00	
										0,00	
Totale Macroaggregato							609.110,94	761.079,64	649.110,00	1.410.189,64	
										0,00	

Macroaggregato 110 – Altre spese correnti € 217.907,05:

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:
- ultima rata annuale copertura disavanzo di € 139.707,06 dell'esercizio finanziario 2016;
- premi di assicurazione per € 15.000,00 in incremento rispetto alla previsione 2018;
- le spese relative alle quote di rivalutazione del trattamento di fine rapporto del personale dipendente cessato. Per quest'ultima voce 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.
- il fondo di riserva è iscritto per € 25.000,00 nel 2019, per € 25.000,00 nel 2020 e per € 25.000,00 nel 2021 – in particolare, lo stanziamento rispetta i limiti previsti dall'art. 166 TUEL, in base al quale lo stanziamento non deve essere inferiore allo 0,30 e non può

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

superare il 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio; ai sensi del comma 2bis del citato art. 166, la metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione. 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 di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2% delle spese finali in termini di cassa, è stato previsto nel bilancio di previsione per €. 11.100,00;
- Oneri diversi straordinari per €. 18.199,99. 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.

Segue tabella:

Parte Uscita												
Cod. Meccanografico				Piano dei Conti		Capitolo		Assestato 2018	Residui presunti	Previsioni 2019		
Miss.	Prog	Tit.	Macr		N.	Descrizione					Competenza di cui già impegnato	Cassa
01	01	1	10		3	RATA ANNUALE COPERTURA DESAVANZO		139.707,06	0,00	139.707,06	139.707,06	
											0,00	
01	01	1	10	U.1.10.01.01.001	20100	FONDO DI RISERVA ORDINARIO		20.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	
											0,00	
01	01	1	10	U.1.10.01.01.001	20200	FONDO DI RISERVA DI CASSA		0,00	0,00	11.100,00	11.100,00	
											0,00	
01	01	1	10	U.1.10.01.99.999	29100	INDENNITA' DI FINE RAPPORTO DI LAVORO AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO		20.000,00	20.000,00	8.900,00	28.900,00	
											0,00	
01	01	1	10	U.1.10.04.99.999	5600	PREMI DI ASSICURAZIONE		15.000,00	39.554,74	15.000,00	54.554,74	
											0,00	
01	01	1	10	U.1.10.99.99.999	20500	ONERI DIVERSI STRAORDINARI		147.200,00	175.555,54	18.199,99	193.755,53	
											0,00	
01	01	1	10	U.1.10.99.99.999	42200	PROGETTO ISTITUTO DI SPERIMENTAZIONE PRE-CLINICA E MOLECULAR IMAGING PER RICERCA E COMPETITIVITA'2007-2013		0,00	2.914.801,61	0,00	0,00	
											0,00	
01	01	1	10	U.1.10.99.99.999	42400	PROGETTO SICILY CERTIFICATION SERVICE		1.200.000,00	0,00	0,00	0,00	
											0,00	
Totale Macroaggregato								1.541.907,06	3.149.911,89	217.907,05 0,00	453.017,33	

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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 2019 per macroaggregati e successivamente sono confrontate con i corrispondenti dati del bilancio di previsione 2018.

	Macroaggregati Titolo 2- spese in conto capitale	stanziamenti 2019	stanziamenti 2020	stanziamenti 2021
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	222.500,00	222.500,00	222.500,00
203	Contributi agli investimenti			
205	Altre spese in conto capitale			
	TOTALE TITOLO 2	222.500,00	222.500,00	222.500,00

TITOLO 2 Spese in conto capitale		
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	222.500,00
203	Contributi agli investimenti	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00
200	Totale TITOLO 2	222.500,00

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019
1 - Spese per investimenti	222.500,00	225.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	222.500,00	222.500,00

Le voci sono:

- Assolvimento obblighi D.Lgs 81/2008 per €. 200.000,00, diminuito rispetto al previsionale 2018;
- Acquisto bestiame per €. 22.500,00. Per l'acquisto di giovane bestiame da riproduzione, da richiedere all'Assessorato Agricoltura e Foreste.

Segue tabella:

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Parte Uscita											
Cod. Meccanografico				Piano dei Conti		Capitolo		Assestato 2018	Residui presunti	Previsioni 2019	
Miss.	Prog.	Tit.	Macr.		N.	Descrizione	Competenza di cui già impegnato			Cassa	
01	01	2	02	U.2.02.01.09.999	23200	RICOSTRUZIONE E TRASFORMAZIONE DI IMMOBILI E STRUTTURE VIARIE	0,00	21.319,57	0,00	21.319,57	
										0,00	
01	01	2	02	U.2.02.01.09.999	23800	ASSOLVIMENTO OBBLIGHI D.LGS. 81/2008	200.000,00	0,00	200.000,00	200.000,00	
										0,00	
01	01	2	02	U.2.02.01.09.999	25600	ACQUISTO BESTIAME	22.500,00	0,00	22.500,00	22.500,00	
										0,00	
Totale Macroaggregato							222.500,00	21.319,57	222.500,00	243.819,57	
										0,00	

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

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

Nelle tabelle seguenti è riportato l'importo previsto per il 2019, il quale è successivamente confrontato con i dati di previsione assestati 2018.

	Macroaggregati Titolo 5– Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	stanziamenti 2019	stanziamenti 2020	stanziamenti 2021
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00	600.000,00
	TOTALE TITOLO 5	600.000,00	600.000,00	600.000,00

TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00
500	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00

Segue tabella:

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Parte Uscita										
Cod. Meccanografico			Piano dei Conti		Capitolo		Assestato 2018	Residui presunti	Previsioni 2019	
Miss.	Prog.	Tit. Macr.		N.	Descrizione	Competenza di cui già impegnato			Cassa	
60	01	5	01	U.S.01.01.01.001	31100	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONE DI CASSA AL TESORIERE	600.000,00	0,00	600.000,00	600.000,00
									0,00	
Totale Macroaggregato							600.000,00	0,00	600.000,00	600.000,00
									0,00	
Totale Titolo							600.000,00	0,00	600.000,00	600.000,00
									0,00	
Totale Programma							600.000,00	0,00	600.000,00	600.000,00
									0,00	
Totale Missione							600.000,00	0,00	600.000,00	600.000,00

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

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

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

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

	Macroaggregati Titolo7- Uscite per conto terzi e partite di giro	stanziamenti 2019	stanziamenti 2020	stanziamenti 2021
701	Uscite per partite di giro	745.427,00	745.427,00	745.427,00
702	Uscite per conto terzi	610.000,00	610.000,00	610.000,00
	Totale macroaggregato titolo 7	1.355.427,00	1.355.427,00	1.355.427,00

TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro		
701	Uscite per partite di giro	745.427,00
702	Uscite per conto terzi	610.000,00
700	Totale TITOLO 7	1.355.427,00

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Nelle tabelle seguenti sono riportati gli importi del 2019, nonché il confronto con i dati assestati 2018.

Parte Uscita										
Cod. Meccanografico			Piano dei Conti		Capitolo		Assestato 2018	Residui presunti	Previsioni 2019	
Miss.	Prog.	Tit. Macr.		N.	Descrizione				Competenza di cui già impegnato	Cassa
99	01	7	01	U.7.01.01.99.999	33600	VERSAMENTO RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI	70.000,00	70,00	70.000,00 0,00	70.070,00
99	01	7	01	U.7.01.02.01.001	33100	VERSAMENTO DI RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE (VEDI ALLEGATO N.2)	423.512,00	227.411,92	423.512,00 0,00	650.923,92
99	01	7	01	U.7.01.02.02.001	33400	VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DI LAVORATORI DIPENDENTI (VEDI ALLEGATO N.2)	166.915,00	198.994,50	166.915,00 0,00	365.909,50
99	01	7	01	U.7.01.03.01.001	33200	VERSAMENTO DI RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	60.000,00	11.888,73	60.000,00 0,00	71.888,73
99	01	7	01	U.7.01.99.03.001	33900	SOMME ANTICIPATE ALL'ECONOMO	25.000,00	0,00	25.000,00 0,00	25.000,00
Totale Macroaggregato							748.427,00	438.365,15	748.427,00 0,00	1.183.792,15
99	01	7	02	U.7.02.05.01.001	34000	IVA IN USCITA	500.000,00	31.116,78	500.000,00 0,00	531.116,78
99	01	7	02	U.7.02.99.99.999	33700	VERSAMENTO DI SOMME RISCOSE PER CONTO DI TERZI	60.000,00	136,50	60.000,00 0,00	60.136,50
99	01	7	02	U.7.02.99.99.999	33800	VERSAMENTO DI SOMME PER CONTO DI TERZI	50.000,00	199.329,07	50.000,00 0,00	209.329,07
99	01	7	02	U.7.02.99.99.999	34100	ACCANTONAMENTO PER INDENNITA' DI FINE RAPPORTO DI LAVORO OPERAI AGRICOLI	0,00	204.269,37	0,00 0,00	204.269,37
Totale Macroaggregato							610.000,00	394.851,72	610.000,00 0,00	1.004.851,72
Totale Titolo							1.358.427,00	833.216,87	1.358.427,00 0,00	2.188.643,87

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

3.2 - SPESE OBBLIGATORIE ISCRITTE NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019 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.1.01.01.02.999	1400	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI IN ITALIA E ALL'ESTERO COMPRESI INTERVENTI DI ASSISTENZA ALLE AZIENDE
01	01	1	01	U.1.01.01.02.999	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)
01	01	1	01	U.1.01.01.02.999	2000	ASSOLVIMENTO OBBLIGHI LEGGE 68/99
01	01	1	01	U.1.01.02.01.001	1500	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Cod. Meccanografico				Piano dei Conti	Capitolo	
Miss.	Prog.	Tit.	Macr.		N.	Descrizione
01	01	1	03	U.1.03.01.05.007	4600	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI ED ACQUISTO FARMACI
01	01	1	03	U.1.03.02.01.001	100	ASSEGNI ED INDENNITA' ALLA PRESIDENZA (VEDI ALLEGATO N.1)
01	01	1	03	U.1.03.02.01.001	200	ASSEGNI, INDENNITA' E RIMBORSI AI COMPONENTI DEGLI ORGANI COLLEGIALI DI AMMINISTRAZIONE (VEDI ALLEGATO N.1)
01	01	1	03	U.1.03.02.01.008	300	COMPENSI, INDENNITA' E RIMBORSI AI COMPONENTI IL COLLEGIO DEI REVISORI (VEDI ALLEGATO N.1)
01	01	1	03	U.1.03.02.02.004	10000	SPESE PER LA COMUNICAZIONE ED INFORMAZIONE PUBBLICA
01	01	1	03	U.1.03.02.05.001	5000	spese telefoniche
01	01	1	03	U.1.03.02.05.004	5100	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA PER ILLUMINAZIONE
01	01	1	03	U.1.03.02.05.004	5200	COMBUSTIBILE, ENERGIA ELETTRICA PER RISCALDAMENTO E SPESE PER LA CONDUZIONE DEGLI IMPIANTI TECNICI
01	01	1	03	U.1.03.02.05.005	5400	CANONI D'ACQUA
01	01	1	03	U.1.03.02.09.001	6600	MANUTENZIONE, RIPARAZIONE E NOLEGGIO DI MEZZI DI TRASPORTO
01	01	1	03	U.1.03.02.09.004	6400	MANUTENZIONE, RIPARAZIONE ED ADATTAMENTO LOCALI E RELATIVI IMPIANTI E STRUTTURE VARIE

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Cod. Meccanografico				Piano dei Conti	Capitolo	
Miss.	Prog.	Tit.	Macr.		N.	Descrizione
01	01	1	03	U.1.03.02.09.004	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.1.03.02.99.003	5800	CONFERIMENTI A CONSORZIO ABN DA GESTIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI
01	01	1	03	U.1.03.02.99.999	9000	SPESE SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Cod. Meccanografico				Piano dei Conti		Capitolo	
Miss.	Prog	Tit.	Macr		N.	Descrizione	
01	01	1	10		3	RATA ANNUALE COPERTURA DISAVANZO	
01	01	1	10	U.1.10.01.01.001	20100	FONDO DI RISERVA ORDINARIO	
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	
01	01	1	10	U.1.10.99.99.999	20500	ONERI DIVERSI STRAORDINARI	
01	01	1	10	U.1.10.99.99.999	42200	PROGETTO ISTITUTO DI SPERIMENTAZIONE PRE-CLINICA E MOLECULAR IMAGING PON RICERCA E COMPETITIVITA'2007-2013	
01	01	1	10	U.1.10.99.99.999	42400	PROGETTO SICILY CERTIFICATION SERVICE	
01	01	2	02	U.2.02.01.09.999	23200	RICOSTRUZIONE E TRASFORMAZIONE DI IMMOBILI E STRUTTURE VIARIE	
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	

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

3.3 – VINCOLI DELLA SPESA

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze (*)	91.655,83	80%	18.331,17	55.000,00	55.000,00	55.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	15.340,00	80%	3.068,00	-	-	-
Sponsorizzazioni	-	100%	-	-	-	-
Missioni	29.995,17	50%	14.997,59	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Formazione		50%				
Tipologia spesa	2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
BENI E SERVIZI	423.106,83	< 80%	338.485,46	649.110,00	702.208,00	702.208,00

(*) il valore della previsione 2019 è comprensivo dell'incarico di collaborazione coordinata e continuativa di €.25.000,00 e di consulenza legale di €. 15.000,00

4. Personale

4.1 Pianta organica

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



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

Via Roccazzo, 85 - 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

11

REPUBBLICA ITALIANA



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

I.S.Z.S.
Direzione

Prot. 3300 / Gab

del 19 NOV. 2004

OGGETTO: Trasmissione delibera.

Al Dipartimento Interventi Strutturali
Servizio VI
S E D E

All' Istituto Sperimentale Zootecnico
per la Sicilia
PALERMO



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

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

[Handwritten signature]

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





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

Via Roccazzo, 85 - 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Repubblica Italiana



REGIONE SICILIANA

GIUNTA REGIONALE

Deliberazione n.355 del 29 ottobre 2004.

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

La Giunta Regionale

VISTO lo Statuto della Regione;

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

VISTO il proprio Regolamento interno;

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

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

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

VISTA la deliberazione della Giunta regionale n.11 del 21 gennaio 2003: "Enti pubblici non economici sottoposti a vigilanza e/o controllo della Regione - Regolamenti ex art.1, comma 3 legge regionale 15 maggio 2000, n.10 - Linee guida";

VISTA la deliberazione della Giunta regionale n.23 del 2 febbraio 2004: "Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia. Dimensionamento organizzativo e strutturale";

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



Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

DELIBERAZIONE N. 355 DEL 29.10.04 PAG. 9

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

PIANTA ORGANICA PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO ISZS

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 Pellicanò Alida Vella Giuseppe	assistente esperto amministrativo 2/1	11	3	8
	agronomo-tecnico qualità 2/1	2	0	2
	veterinario tecnico qualità 2/1	4	0	4
	informatico specializzato 2/1	1	0	1
	ispettore Nazionale di specie o razza 2/2	1	0	1
Termerissa E. Francesco	tecnico F.A. 2/2	1	1	0
	tecnico di laboratorio 2/2	1	0	1
Cangemi Fabio Nobile Maria Scalzo Giuseppe Spinosa Antonio Biondo Salvatore	impiegato di prima 2/2 Personale Regionale C8 Personale Regionale B2	6	5	1
Bruno Salvatore Bruscia Mario Cannella Matteo La Barbera Giuseppe Riolo Gianfranco Tomasello Paolo Valguarnera Luigi	capo reparto 2/2 accordo sind. Del 28/07/08	8	7	1
Mannina Loredana	tecnico informatico 2/3	1	1	0
	analista laboratorio analisi 2/3	1	0	1
	addetto centri genetici 2/3	4	0	4
Mazzara M. Grazia Napoli P. Riccardo Pellegrini Giovanna Tranchida Marco	impiegato 2° 2/3	5	4	1
Baronello Paolo	addetto al reparto accordo sind. Del 28/07/08 2/4A	27	10	17

Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia - Tel. Centralino 091.6391111

Direttore Dott. Antonio Console

int. 82954

direzione@iszsicilia.it - a.console@iszsicilia.it

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - 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 Sileci Salvatore	addetto alla marcatura ed alla vigilanza accordo sind. Del 28/07/08	4	3	1
Barbaria Salvatore Gippetto Pietro La Barbera Simone 1966 Provenzano Giuseppe Riolo Francesco Rogas Filippa Sileci Girolamo Spanò Nicola Tavolacci Liborio Tortomasi Calogero	addetto al governo animale accordo sind. Del 28/07/08 2/5	12	10	2
	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 ZOOTECNICO PER LA SICILIA**

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - 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				
Bruculeri 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	18	0
Caccamo Rosario				
Calandra Domenico				
Caligiore Giuseppe				
Crisà Antonino				
Gurrieri Giuseppe				
La Terra Emanuele				
Loria Giuseppe				
Lupica Luigi				
Meli Giovanni				
Miraglia Giuseppe				
Occhipinti Massimo				
Pantaleo Salvatore				
Pediglieri Domenico				
Putrone Giuseppe				
Sofia Andrea				
Spina Giuseppe				
Tumino Gianluca				
Pola Giovanbattista	Dipendente a Termine 2/4A operatore Faunistico	0	1	0
TOTALE		200	74	151

4.2 TFR personale dipendente

Nella tabella sottostante si rappresenta il prospetto analitico per ciascun dipendente del debito TFR maturato al 31/12/2018 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

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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

**PROSPETTO ANALITICO DEL DEBITO MATURATO AL 31/12/2018 NEI CONFRONTI DEL PERSONALE
PER TFR**

Matr.	Data	Qualifica		Anzianità	TFR	TFR LIQUIDATO	TFR
	Assunz.			In anni	AL 31/12/2017	AL 2018	al 31/12/2018
45	01/06/2005	Impiegato	02-gen	11,7	€ 4.435,23		€ 4.435,23
27	01/06/1991	Impiegato	02-mag	25,7	€ 4.435,23		€ 4.435,23
24	01/02/1992	Impiegato	2/4A	24,11	€ 4.435,23		€ 4.435,23
46	01/06/2005	Impiegato	02-mag	11,7	€ 4.435,23		€ 4.435,23
28	01/01/1986	Impiegato	2/4A	30	€ 4.435,23		€ 4.435,23
25	01/09/1990	Impiegato	2/4A	26,4	€ 18.381,75		€ 18.381,75
22	05/04/2004	Impiegato	02-feb	12,9	€ 5.522,16	3.942,82	€ 1.579,34
16	01/10/2001	Impiegato	02-feb	15,3	€ 10.576,48		€ 10.576,48
1	01/05/1993	Impiegato	2/4B	23,8	€ 2.062,07	1.472,32	€ 589,75
47	01/06/2005	Impiegato	02-feb	11,7	€ 4.435,23	3.134,01	€ 1.301,22
29	01/09/1991	Impiegato	2/4A	25,4	€ 5.553,69		€ 5.553,69
30	01/11/1993	Impiegato	02-feb	23,2	€ 20.580,74		€ 20.580,74
3	01/02/1975	Impiegato	2/4A	41,11	€ 22.357,26	€ 22.357,26	€ 0,00
7	01/06/1991	Impiegato	2/4A	25,7	€ 3.767,26		€ 3.767,26
48	01/06/2005	Impiegato	02-gen	11,7	€ 797,00	947,81	-€ 150,81
8	01/01/1990	Impiegato	2/4A	27	€ 10.534,81		€ 10.534,81
23	05/04/2004	Impiegato	02-mag	12,9	€ 5.430,79		€ 5.430,79
32	01/11/1993	Impiegato	2/4A	23,2	€ 8.259,85		€ 8.259,85
43	05/04/2004	Impiegato	02-mag	12,9	€ 5.812,38		€ 5.812,38
33	01/06/1991	Impiegato	2/4A	25,7	€ 27.039,35	€ 17.046,65	€ 9.992,70
14	01/04/1999	Impiegato	2/4A	17,9	€ 13.482,59		€ 13.482,59
49	01/06/2005	Impiegato	02-mar	11,7	€ 4.435,23		€ 4.435,23
9	01/02/1984	Impiegato	2/4A	32,11	€ 3.551,21	2.535,56	€ 1.015,65
26	01/07/2004	Impiegato	02-mar	12,6	€ 5.402,62	4.917,86	€ 484,76
50	01/06/2005	Impiegato	02-mar	11,7	€ 4.435,23	4.121,10	€ 314,13
51	01/06/2005	Impiegato	02-feb	11,7	€ 4.435,23	3.221,32	€ 1.213,91
52	01/06/2005	Impiegato	02-mar	11,7	€ 4.435,23	3.134,01	€ 1.301,22
53	01/06/2005	Impiegato	02-gen	11,7	€ 4.435,23	4.037,27	€ 397,96
37	01/11/1985	Impiegato	02-feb	31,2	€ 35.803,67	32.758,54	€ 3.045,13
20	05/04/2004	Impiegato	02-mag	12,9	€ 1.679,37	1.199,07	€ 480,30

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

19	05/04/2004	Impiegato	02-mag	12,9	€ 5.962,17		€ 5.962,17
17	01/10/2001	Impiegato	02-feb	15,03	€ 8.595,13		€ 8.595,13
18	01/08/2002	Impiegato	02-mag	14,5	€ 6.422,37	€ 4.407,51	€ 2.014,86
11	01/07/1990	Impiegato	2/4A	26,6	€ 4.539,23		€ 4.539,23
54	01/06/2005	Impiegato	02-feb	11,7	€ 805,27		€ 805,27
42	05/04/2004	Impiegato	02-mag	12,9	€ 5.491,72		€ 5.491,72
39	01/10/1984	Impiegato	02-mag	32,3	€ 7.444,77		€ 7.444,77
21	05/04/2004	Impiegato	02-mag	12,9	€ 1.594,06	1.138,16	€ 455,90
41	05/04/2004	Impiegato	02-mag	12,9	€ 1.629,14		€ 1.629,14
55	01/06/2005	Impiegato	02-feb	11,7	€ 4.435,23		€ 4.435,23
56	01/06/2005	Impiegato	02-feb	11,7	€ 1.537,15	1.116,44	€ 420,71
44	05/04/2004	Impiegato	02-mag	12,9	€ 1.723,32		€ 1.723,32
12	01/06/1991	Impiegato	02-feb	25,7	€ 5.028,03		€ 5.028,03
58	01/06/2005	Impiegato	02-gen	11,7	€ 4.435,26	€ 3.043,78	€ 1.391,48
15	01/04/1999	Impiegato	2/4A	17,9	€ 13.794,23	10.018,80	€ 3.775,43
TOTALE					328.819,66	124.550,29	204.269,37

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).

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

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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 **n. 24** come si evince dal prospetto della pianta organica.
Il contributo assegnato è pari a €. **1.175.340,90**.

CAP.		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
	SPESA PERSONALE				
	1 - Redditi da lavoro dipendente	3.406.739,09	3.406.739,09	3.406.739,09	3.406.739,09
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	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
14.00	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI IN ITALIA E ALL'ESTERO COMPRESI INTERVENTI DI ASSISTENZA ALLE AZIENDE	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
15.00	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE	490.575,00	490.575,00	490.575,00	490.575,00
17.00	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (PARTE VARIABILE DIRIGENZIALE)	60.240,50	60.240,50	60.240,50	60.240,50
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	15.190,00	15.190,00	15.190,00	15.190,00
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	1.175.340,09	1.175.340,09	1.175.340,09	1.175.340,09

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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

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

CAP.	SPESA PERSONALE	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	PREVISIONE
		2009	2019
	1 - Redditi da lavoro dipendente	2.005.290,13	3.406.739,09
11.00	COMPETENZA, INDENNITA' E ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE	1.394.081,92	1.498.400,00
13.00	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO	29.593,41	30.000,00
14.00	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI IN ITALIA E ALL'ESTERO COMPRESI INTERVENTI DI ASSISTENZA ALLE AZIENDE	29.995,17	10.000,00
15.00	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE	469.812,86	490.575,00
17.00	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (PARTE VARIABILE DIRIGENZIALE)	78.931,77	60.240,50
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	15.190,00
20.00	ASSOLVIMENTO OBBLIGHI LEGGE 68/99		117.697,00
110	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018		1.175.340,09
	a detrarre:		
	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		-1.175.340,09
	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.005.290,13	1.935.645,66



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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

5. PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

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

Il piano misura diverse casistiche del bilancio, in particolare: la rigidità strutturare 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 l'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.

Di seguito si rappresentano gli schemi del piano degli indicatori sintetici e analitici del bilancio di previsione 2019-2021

:



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

PIANO DEGLI INDICATORI SINTETICI

Piano degli indicatori di bilancio Bilancio di previsione esercizi 2019,2020 e 2021 Indicatori sintetici					
TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2019	2020	2021
1 Rigidità strutturale di bilancio					
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestito" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	79,31	79,42	79,42
2 Entrate correnti					
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	47,45	47,52	47,52
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	28,61	0,00	0,00
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	0,46	0,46	0,46
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	0,14	0,00	0,00
3 Spese di personale					
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico - finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	79,31	79,42	79,42
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale (Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi di lavoro)	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	78,79	78,79	78,79
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile (Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, misurando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile))	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	1,60	1,60	1,60
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	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 - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2019	2020	2021
4 Esternalizzazione dei servizi				
4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanzamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	0,00	0,00	0,00
5 Interessi passivi				
5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanzamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,00	0,00	0,00
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
6 Investimenti				
6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente ed in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	4,89	4,90	4,90
6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanzamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	0,00	0,00
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	0,00	0,00
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	0,00	0,00
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2019	2020	2021
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanzamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
7 Debiti non finanziari				
7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanzamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,00	0,00	0,00
7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanzamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti	100,00	0,00	0,00
8 Debiti finanziari				
8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	0,00	0,00	0,00
8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00	0,00	0,00
8.3 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	0,00	0,00
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	100,00	0,00	0,00
9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00	0,00	0,00
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,00	0,00	0,00
9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,00	0,00	0,00
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				

REGIONE SICILIANA ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 - 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

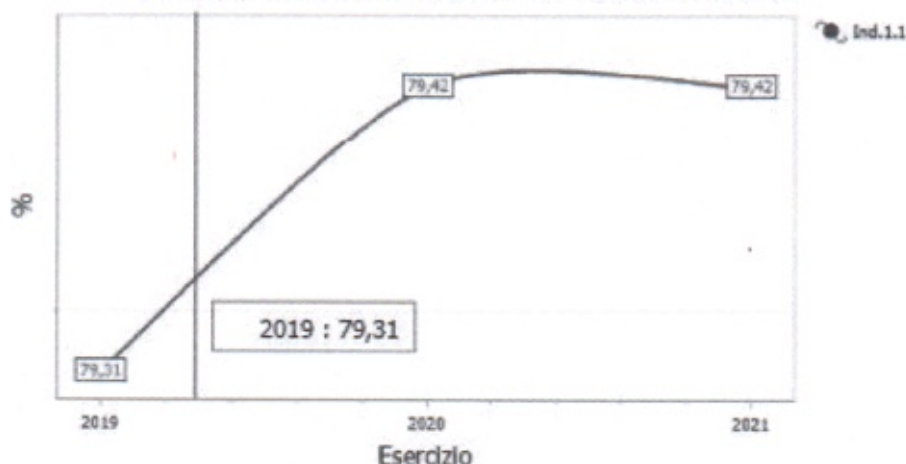
Direzione

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2019	2020	2021
10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00	0,00	0,00
10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	0,00	0,00	0,00
10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00	0,00	0,00
11 Fondo pluriennale vincolato				
11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	0,00	0,00	0,00
12 Partite di giro e conto terzi				
12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	31,33	31,37	31,37
12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	31,33	31,37	31,37

1. Rigidità strutturale di bilancio

1.1: Incidenza spese rigide su entrate correnti

Stanziamenti di competenza dell'esercizio a cui si riferisce l'indicatore(%)



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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

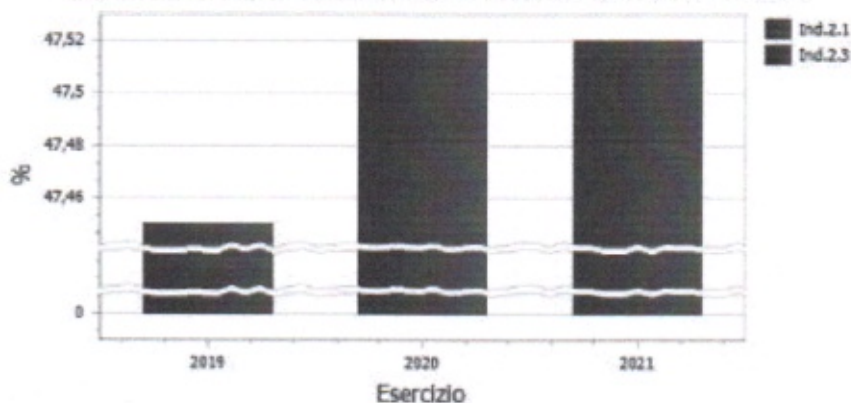
Direzione

2.Entrate correnti 1/2

Realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate

2.1: Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni delle entrate correnti

2.3: Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza attinenti le entrate proprie

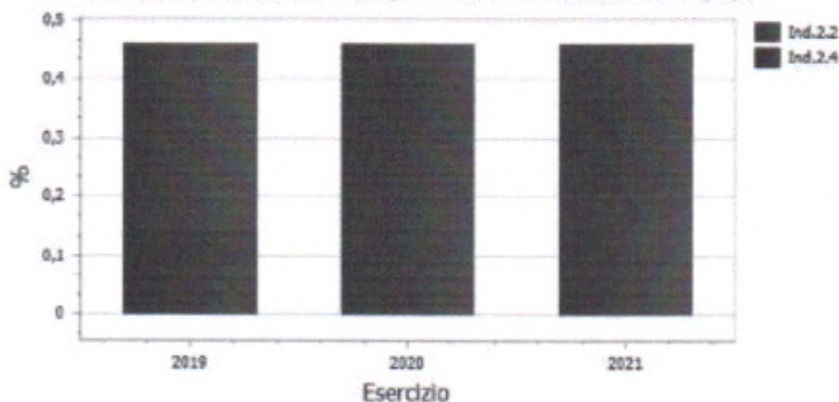


2.Entrate correnti 2/2

Realizzazione delle previsioni di cassa

2.2: Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa correnti

2.4: Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa attinenti le entrate proprie



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECHNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

3. Spese di personale

3.1: Incidenza spesa personale sulla spesa corrente

3.2: Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto alla spesa totale di personale

3.3: Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile

3.4: Spesa di personale procapite



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

PIANO DEGLI INDICATORI ANALITICI

ENTRATE:

Piano degli indicatori di bilancio Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020 e 2021 Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione							
Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni di cassa esercizio 2019/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2019	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti/Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	65,79	65,76	65,76	62,48	100,00	89,10
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	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 - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni di cassa esercizio 2019/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2019	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti/Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	65,79	65,76	65,76	62,48		
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,73	0,73	0,73	0,61	40,24	45,89
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	0,73	0,73	0,73	0,61		
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	25,61	100,00	0,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	3,42	3,42	3,42	0,00	100,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	3,42	3,42	3,42	25,61		
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 6:	Accensione Prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	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 - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2019: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni di cassa esercizio 2019/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2019	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti/Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9,22	9,23	9,23	0,00	100,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9,22	9,23	9,23	0,00		
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	11,46	11,47	11,47	10,91	100,00	91,35
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	9,38	9,39	9,39	0,39	100,00	99,97
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	20,84	20,86	20,86	11,30		
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00		
(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivi). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il D.lgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016							

REGIONE SICILIANA ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 - 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

SPESE:

Piano degli indicatori di bilancio											
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento											
Bilancio di previsione esercizi 2019, 2020 e 2021											
MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020 e 2021 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale				
Missione 01 Servizi istituzionali e generali, di gestione											
01	Organi istituzionali	69,94	0,00	74,48	69,91	0,00	69,91	0,00	69,91	0,00	36,29
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali e generali, di gestione		69,94	0,00	74,48	69,91	0,00	69,91	0,00	69,91	0,00	36,29
Missione 02 Giustizia											
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 02 Giustizia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione precollegiale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	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 - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020 e 2021 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020		ESERCIZIO 2021			Incidenza Missione/ Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 07 Turismo											
01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 07 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e sociale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Risus	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020 e 2021 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020		ESERCIZIO 2021			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui Incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c./comp + Pagam. c./residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità												
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 11 Soccorso civile												
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 11 Soccorso civile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia												
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per la famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 Tutela della salute												

REGIONE SICILIANA ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020 e 2021 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020		ESERCIZIO 2021			Incidenza Missione/ Programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	di cui Incidenza FPV/ Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale				
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 13 Tutela della salute		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività												
01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 14 Sviluppo economico e competitività		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale												
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca												
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche												
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali												
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Relazioni internazionali												
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020 e 2021 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020		ESERCIZIO 2021			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media Totale FPV	di cui Incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale				
TOTALE Missione 29 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 30 Fondi e accantonamenti											
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo Crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 30 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50 Debito pubblico											
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 60 Anticipazioni finanziarie											
01 Sostituzione anticipazioni di tesoreria	9,22	0,00	100,00	9,23	0,00	9,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 60 Anticipazioni finanziarie	9,22	0,00	100,00	9,23	0,00	9,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99 Servizi per conto terzi											
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	20,86	0,00	100,00	20,86	0,00	20,86	0,00	11,92	0,00	0,00	95,73
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 99 Servizi per conto terzi	20,86	0,00	100,00	20,86	0,00	20,86	0,00	11,92	0,00	0,00	95,73

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio previsionale è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accantonamenti con gli accantonamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivi). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo
Partita IVA 00122000821
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

6. Previsioni esercizi successivi al 2019 (2020-2021)

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 2020-2021 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 2019, si provvederà a effettuare le opportune variazioni al bilancio 2019-2021.

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 Commissario Straordinario
Dott. Giovanni Natalino Suter

