

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

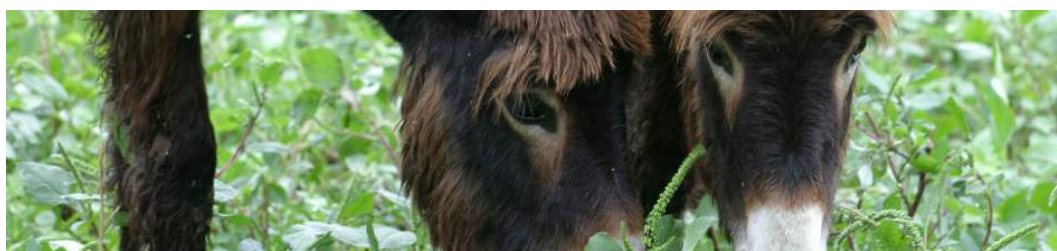
Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione



***ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA
SICILIA
BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022***





REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO 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 2020-2022

Indice

1 Il Bilancio Finanziario 2020-2022	6
1.1 Gli equilibri generali e i criteri di valutazione	7
1.1.1 - Gli equilibri di competenza	8
1.1.2 - Gli equilibri di cassa	10
1.2 Fondo pluriennale vincolato FPV	13
1.3 Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE	14
1.4 Vincoli di indebitamento	15
1.5 Risultato presunto di amministrazione.....	16
2 Le risorse finanziarie	18
2.1 Analisi delle entrate	20
2.1.1 - Titolo 2 - Trasferimenti correnti	20
2.1.2 - Titolo 3 - Entrate extratributarie	22
2.1.3 - Titolo 4 - Entrate in conto capitale	22
2.1.4 - Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	23
2.1.5 - Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	23
3 Le spese	24
3.1 Analisi delle spese	24
3.1.1 - Titolo 1 - Spese correnti	26
3.1.2 - Titolo 2 - Spese in conto capitale	31
3.1.3 - Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	32
3.1.4 - Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro.....	32
3.2 - Spese obbligatorie.....	33
3.3 – Vincoli della spesa.....	39
4 Personale.....	39
5 Piano degli indicatori di bilancio	51
6 Previsioni esercizi successivi al 2020 (2021-2022).....	61
7 Conclusioni.....	61

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

INTRODUZIONE AL NUOVO SISTEMA CONTABILE ARMONIZZATO

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

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

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

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

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

- ***bilancio preventivo finanziario decisionale di entrata (per titoli e tipologie), relativo al triennio 2020-2022 (allegato 9 al D.Lgs 118/2011);***
- ***bilancio preventivo finanziario decisionale di spesa, relativo (per missioni, programmi e titoli) al triennio 2020-2022 (allegato 9 al D.Lgs 118/2011);***
- ***riepilogo delle previsioni di entrata per titoli (all. 9 al D.Lgs 118/2011);***
- ***riepilogo delle previsioni di spesa per titoli (all. 9 al D.Lgs 118/2011);***
- ***riepilogo delle previsioni di spesa per missioni (all. 9 al D.Lgs 118/2011);***
- ***quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria (all. 9 al D.Lgs 118/2011);***
- ***bilancio preventivo finanziario gestionale di entrata (per titoli, tipologie e capitoli), relativo al triennio 2020-2022 (allegato 9, al D.Lgs118/2011);***
- ***bilancio preventivo finanziario gestionale di spesa (per missioni, programmi, titoli e capitoli) al triennio 2020-2022 (allegato 9 al D.Lgs118/2011);***

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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

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

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

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

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

Il bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 è stato elaborato in termini di competenza finanziaria per ogni anno del triennio e di cassa per il solo esercizio 2020, applicando le disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni, riguardante l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio della Regione, degli enti locali e organismi strumentali, e ha carattere autorizzatorio per tutti gli esercizi in esso contemplati.



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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

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

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

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

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

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

Gli stanziamenti del bilancio di previsione per il triennio 2020-2022 in termini finanziari rispondono al principio della competenza finanziaria potenziata, previsto dal principio generale n. 16 dell'Allegato 1 al decreto legislativo n. 118/2011 e indicano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati in considerazione delle possibili scadenze delle obbligazioni

La presente nota integrativa si propone di descrivere gli elementi più significativi dello schema di ***bilancio di previsione 2020-2022***.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

1. IL BILANCIO FINANZIARIO 2020-2022

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 2020-2022.

ENTRATE	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	533.352,28	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	7.670.369,79	7.092.543,05	7.092.543,05
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.....	7.940.069,75	7.362.243,05	7.362.243,05
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	1.465.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00
Totale titoli	10.005.069,75	9.427.243,05	9.427.243,05
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.005.069,75	9.427.243,05	9.427.243,05

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

SPESE	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Disavanzo di amministrazione	61.399,28	0,00	0
Titolo 1 - Spese correnti	7.656.170,47	7.139.743,05	7.139.743,05
- di cui fondo pluriennale vincolato		0	0
Titolo 2 - Spese in conto capitale	222.500,00	222.500,00	222.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0	0
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0
Totale spese finali.....	7.940.069,75	7.362.243,05	7.362.243,05
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	1.465.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00
Totale titoli	10.005.069,75	9.427.243,05	9.427.243,05
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.005.069,75	9.427.243,05	9.427.243,05

1.1 GLI EQUILIBRI GENERALI E I CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

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

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

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

1.1.1 DIMOSTRAZIONE DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

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

Pertanto, devono essere garantiti:

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

Nella tabella successiva sono rappresentati gli equilibri di bilancio:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

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

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	61.399,28	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	7.717.569,75	7.139.743,05	7.139.743,05
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	7.656.170,47	7.139.743,05	7.139.743,05
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	222,500,00	222,500,00	222,500,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	222,500,00	222,500,00	222,500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario ⁽⁵⁾				
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	0,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali ⁽⁶⁾				
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

1.1.2 GLI EQUILIBRI DI CASSA

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

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per €. **533.352,28**. Le somme depositate nel conto corrente vincolato (infruttifero) presso il Tesoriere (BdS Unicredit) si riferiscono al TFR dei dipendenti (€ 16.806,85).

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	533.352,28
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.501.614,40
3	<i>Entrate extratributarie</i>	650.766,77
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.472.500,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	600.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.798.507,19
TOTALE TITOLI		14.023.388,36
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		14.556.740,64

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
1	<i>Spese correnti</i>	9.669.215,03
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.769.474,81
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborsamento di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	600.000,00
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.496.510,80
TOTALE TITOLI		14.535.200,64
	SALDO DI CASSA	21.540,00

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	533.352,28			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	9.501.614,40	7.670.369,75	7.092.543,05	7.092.543,05
TITOLO 3 Entrate extratributarie	650.766,77	47.200,00	47.200,00	47.200,00
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1.472.500,00	222.500,00	222.500,00	222.500,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	11.624.881,17	7.940.069,75	7.362.243,05	7.362.243,05
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.798.507,19	1.465.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00
Totale titoli	14.023.388,36	10.005.069,75	9.427.243,05	9.427.243,05
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	14.556.740,64	10.005.069,75	9.427.243,05	9.427.243,05
Fondo di cassa finale presunto	21.540,00			

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Disavanzo di Amministrazione (1)		61.399,28	0,00	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (2)		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 Spese correnti	9.669.215,03	7.656.170,47	7.139.743,05	7.139.743,05
-di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	1.769.474,81	222.500,00	222.500,00	222.500,00
-di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
-di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	11.438.689,84	7.878.670,47	7.362.243,05	7.362.243,05
Titolo 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	2.496.510,80	1.465.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00
Totale titoli	14.535.200,64	9.943.670,47	9.427.243,05	9.427.243,05
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	14.535.200,64	10.005.069,75	9.427.243,05	9.427.243,05

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

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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.

Non si rilevano stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato riferiti a investimenti in corso di definizione nel 2020 e negli esercizi successivi pertanto, non è stato previsto alcun Fondo pluriennale vincolato di parte corrente.

1.3 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' FCDE

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

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

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

In relazione a quanto stabilito dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, è previsto nel bilancio di previsione 2020-2022 l'accantonamento al "Fondo crediti di dubbia esigibilità corrispondente a entrate di dubbia e difficile esazione" determinato secondo le indicazioni contenute nel principio 3.3 dell'Allegato 4.2 al D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i.

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

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

REGIONE SICILIANA ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

Accantonamento effettivo a FCDE (Bilancio 2020)	Stanziamento competenza	% FCDE selezionata	Accantonamento a regime (100%)	Obbligo 2020	Accantonamento obbligatorio	Accantonamento effettivo	Scostam. (+/-) da obbligatorio	% FCDE effettiva
7500 proventi derivanti dalla prestazione di servizi (monta equina, scuderizzazione, gestione laboratorio etc)	27.200,00	100,00 %	27.200,00	95,00 %	25.840,00	25.840,00	0,00	95,00 %
Totale	27.200,00		27.200,00		25.840,00	25.840,00	0,00	95,00 %

Accantonamento effettivo a FCDE (Bilancio 2021)	Stanziamento competenza	% FCDE selezionata	Accantonamento a regime (100%)	Obbligo 2021	Accantonamento obbligatorio	Accantonamento effettivo	Scostam. (+/-) da obbligatorio	% FCDE effettiva
7500 proventi derivanti dalla prestazione di servizi (monta equina, scuderizzazione, gestione laboratorio etc)	27.200,00	100,00 %	27.200,00	100,00 %	27.200,00	27.200,00	0,00	100,00 %
Totale	27.200,00		27.200,00		27.200,00	27.200,00	0,00	100,00 %

Accantonamento effettivo a FCDE (Bilancio 2022)	Stanziamento competenza	% FCDE selezionata	Accantonamento a regime (100%)	Obbligo 2022	Accantonamento obbligatorio	Accantonamento effettivo	Scostam. (+/-) da obbligatorio	% FCDE effettiva
7500 proventi derivanti dalla prestazione di servizi (monta equina, scuderizzazione, gestione laboratorio etc)	27.200,00	100,00 %	27.200,00	100,00 %	27.200,00	27.200,00	0,00	100,00 %
Totale	27.200,00		27.200,00		27.200,00	27.200,00	0,00	100,00 %

Registro dettagliato FCDE

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

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

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

1.4 RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO

Per quanto concerne il rispetto dei vincoli di indebitamento per il triennio 2020-2022 ai sensi del comma 6 dell'art. 62 del D.Lgs. 23-06-2011, n. 118, si evidenzia che l'Istituto non ha Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I).



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO 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.

Il risultato di amministrazione è stato stimato, sulla base dei dati contabili rilevati a luglio 2020 e dopo la completa contabilizzazione dei dati del Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

Giova osservare che la gestione 2019 si è chiusa con un disavanzo di amministrazione pari a **€ 61.399,28**, la cui copertura è prevista nell'esercizio finanziario 2020.

Segue tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione 2020:

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2020 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 :	
(+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	93.784,80
(+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	0,00
(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2019	4.922.359,56
(-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	4.320.124,68
(-) Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	1.050.774,00
(+) Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+) Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	317.355,04
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	-37.399,28
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
- Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+ Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+ Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
- Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019(1)	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 -37.399,28
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 :	
Parte accantonata(3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019(4)	0,00
Fondo Anticipazioni liquidità(5)	0,00
Fondo perdite società partecipate(5)	0,00
Fondo contenzioso(5)	24.000,00
Altri Accantonamenti(5)	0,00
B) Totale parte accantonata	24.000,00
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)	-61.399,28
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)	

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE 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 31/12/2019 :	
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 2020-2022, suddivise secondo la classificazione del bilancio.

Successivamente le stesse sono confrontate con le somme relative alla prima annualità del bilancio precedente, ovvero il 2019.

I valori indicati per quest'ultimo si riferiscono agli stanziamenti assestati, mentre per il 2020 si riferiscono alle previsioni iniziali.

Le entrate sono ripartite come segue:

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

Nella seguente tabella sono evidenziate le componenti delle risorse finanziarie previste per il 2020.

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 2020
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.670.369,75
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	1.465.000,00
Totale titoli	10.005.069,75

Nella tabella sottostante, le entrate previste per il 2020 sono confrontate con gli stanziamenti assestati 2019.

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.279.556,14	7.670.369,75
Titolo 3 - Entrate extratributarie	47.200,00	47.200,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	222.500,00	222.500,00
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	1.465.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.504.683,14	10.005.069,75

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO 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 €. **7.670.369,75** 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.

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

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

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

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

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

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

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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

Inoltre, a seguito della legge di stabilità 2020 è stata assegnata all'Istituto ai capitoli n.14411 e n.143328 *"contributo annuo alle associazioni regionali degli allevatori della Sicilia per la finalità di cui all'art.4 comma 3, lettere B e D della legge 8 novembre 1986...."* la somma di €. 1.861.612,89 per l'anno 2020.

Detta assegnazione è stata così composta:

€.1.400.000,00 contributo ARAS (SATA)

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

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

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

Il contributo assegnato nel 2019 è stato pari a €. 1.175.340,90.

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

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

Esercizio 2020 €. 3.041.270,82

Esercizio 2021 €. 2.463.444,12

Esercizio 2020 €. 2.463.444,12

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

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Con D.D.G. n.311 del 27/02/2020 dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura e dello sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea, è stato affidato all'Istituto Sperimentale Zootecnico il contributo per l'espletamento del Servizio di Assistenza Tecnica agli Allevatori (SATA) a valere sul capitolo 143328 (contributo annuo per le finalità dell'art.17 della legge regionale 9 maggio 2017 n.8 per la selezione del bestiame, per i libri genealogici, i controlli funzionali e per i servizi di assistenza tecnica agronomica/veterinaria per la lotta all'ipofecondità del bestiame).
Il contributo assegnato per l'anno 2020 è pari a €. **1.400.000,00**.

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

- Contributo regionale DDG N.3545/2018 progetto “ARAS”, comprensiva della rimodulazione sopra rappresentata €. 3.041.270,82;
- Contributo regionale DDG N.311/2020 progetto “ARAS SATA)” €. 1.400.000,00;
- Contributo regionale FUNZIONAMENTO (LR 6.6.68 N.41) €. 2.928.901,93;
- Contributo regionale (Capitolo 133314) annuo previsto Palazzo D'Orleans €. 134.000,00;
- Contributo vincolato assolvimento obblighi Legge 68/99 €. 117.697,00;
- Contributo Assessorato Agricoltura e Foreste “Progetto di salvaguardia miglioramento e diffusione del Cirneco dell'Etna” - €. 26.000,00;
- Contributo Assessorato Agricoltura e Foreste “Progetto di allevamento della coturnice siciliana” - €. 22.500,00.

2.1.2 TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate di questo titolo sono previste per complessivi € **47.200,00** e sono suddivise in 3 tipologie con riferimento alla loro natura.

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

- Proventi derivanti dalla vendita di bovini, ovini, caprini, suini, polli e animali in genere - €.20.000,00;
- Proventi derivanti dalla monta equina €. 5.000,00;
- Altri proventi - €. 22.200,00 di cui Gruppo Ippomontato presso l'Azienda Luparello per €.10.000,00 e convenzione per la gestione del laboratorio di ricerca con l'ISMETT per €.12.200,00.

2.1.3 TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate di questo titolo pari a €. **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 2020 di ottenere una concessione di contributi in conto capitale per l'acquisto di giovane bestiame da riproduzione, da richiedere all'Assessorato

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Agricoltura e Foreste. Si tratta di bestiame bovino, ovino, caprino, equino e suino mirato a favorire il miglioramento genetico e funzionale degli allevamenti.

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

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

2.1.4 TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE/TESORIERE

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

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 2020, i quali sono successivamente confrontati con i dati assestati 2019. Le poste sono presenti anche nelle corrispondenti spese del Titolo 7, derivano dalla rappresentazione contabile dell'utilizzo e reintegro giornaliero delle entrate a specifica destinazione per il finanziamento delle spese correnti, come previsto dall'armonizzazione contabile.

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020
Tipologia 1: Entrate per partite di giro	745.427,00	855.000,00
Tipologia 2: Entrate per conto terzi	610.000,00	610.000,00
TOTALE	1.355.427,00	1.465.000,00

	stanziamenti 2020	stanziamenti 2021	stanziamenti 2022
Titolo 9- Entrate per conto terzi e partite di giro			
Entrate per partite di giro	855.000,00	855.000,00	855.000,00
Entrate per conto terzi	610.000,00	610.000,00	610.000,00
	1.465.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00

3. LE SPESE

3.1 ANALISI DELLE SPESE

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

In questa sezione viene effettuata un'analisi delle spese per titoli nel loro dettaglio per l'annualità 2020.

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.

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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

Le previsioni sono state calcolate sulla base dei contratti di appalto in essere attuali e sul fabbisogno 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 2020 ammonta a €. **10.005.069,68** a fronte della spesa prevista in assestamento 2019 di €. **6.504.683,14**.

Segue tabella con dettaglio:

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO
	2019	2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		61.399,28
Titolo 1 - Spese correnti	4.326.756,14	7.656.170,47
Titolo 2 - Spese in conto capitale	222.500,00	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	1.465.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.504.683,14	10.005.069,68

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 le annualità 2020 è pari a **€ 7.656.170,47** e per le annualità 2021-2022 €. 7.139.743,05, tra queste sono comprese le spese finalizzate che trovano corrispondenza in entrata nei titoli 2 e 4.

	Macroaggregati Titolo 1 – spese correnti	stanziamenti 2020	stanziamenti 2021	stanziamenti 2022
101	Redditi di lavoro dipendente	4.270.313,37	4.270.313,37	4.270.313,37
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	38.000,00	48.000,00	48.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.127.117,10	2.599.329,68	2.599.329,68
107	Interessi passivi	40.000,00	40.000,00	40.000,00
110	Altre spese correnti	180.740,00	182.100,00	182.100,00
	TOTALE TITOLO 1	7.656.170,47	7.139.743,05	7.139.743,05

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 2019 per le medesime finalità.

La spesa è articolata per macroaggregati come segue:

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020
101 - Redditi da lavoro dipendente	3.406.739,09	4.270.313,37
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	53.000,00	38.000
103 - Acquisto di beni e servizi	649.110,00	3.127.117,10
107 - Interessi passivi	-	40.000,00
110 - Altre spese correnti	181.807,05	180.740,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.290.656,14	7.656.170,47

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECONICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Macroaggregato 101 – Redditi di lavoro dipendente € 4.270.313,37: è la voce più rilevante delle spese correnti, comprende le spese per le retribuzioni e i contributi per il personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato (ARAS).

Il dato di previsione 2020 registra un lieve incremento di spesa di personale rispetto alle previsioni iniziali 2019.

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

Con **D.D.G.n.3806 del 27/12/2018** dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura e dello sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea (ex D.D.G.3545/2018), è stato affidato all'Istituto l'attività di rilevamento dei dati di cui al D.Lgs. 52/2018 fino al 31/12/2019. Il contributo annuo in favore dell'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia è finalizzato per selezione del bestiame, per i libri genealogici, i controlli funzionali e per i servizi di assistenza agronomica/veterinaria per la lotta all'ipofecondità del bestiame.

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

A seguito della legge di stabilità 2020 ai capitoli n.14411 e n.143328 "*contributo annuo alle associazioni regionali degli allevatori della Sicilia per la finalità di cui all'art.4 comma 3, lettere B e D della legge 8 novembre 1986...*" per il 2020 pari a €. 1.861.612,89.

Detta assegnazione è stata così composta:

€ 1.400.000,00 contributo ARAS (SATA)

€. 461.612,89 contributo ARAS controlli funzionali quota a carico Regione. Come già rappresentato nelle entrate (pag.21), nel 2020 il contributo previsto è pari a €. 3.041.270,82.

L'importo previsto per il costo del personale ammonta a €. **1.259.941,95**

110 SPESE PER PERSONALE PROGETTO ARAS DDG N3545/2018	801.223,17
111 ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO ENTE PROGETTO ARAS	272.415,88
112 RIMBORSO SPESE CHILOMETRAGGIO PROGETTO ARAS DDG N3545/2018	186.303,10

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

Il contributo assegnato per l'anno 2020 è pari a €. 1.400.000,00. L'importo previsto per il costo del personale ammonta a €. **806.402,72.**

120 SPESE PER PERSONALE PROGETTO ARAS SATA DDG N 311/2020	539.106,51
122 RIMBORSO SPESE CHILOMETRAGGIO PROGETTO ARAS SATA DDG 311/2020	84.000,00
121 ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO ENTE PROGETTO ARAS SATA DDG N 311/2020	183.296,21

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Nella tabella si riporta il dettaglio dei costi del personale:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio	
		Totale	- di cui non ricorrenti
101	TITOLO 1 Spese correnti		
	Redditi da lavoro dipendente		
Capitolo 110	SPESE PER PERSONALE PROGETTO ARAS DDG N3545/2018	801.223,17	801.223,17
Capitolo 111	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO ENTE PROGETTO ARAS DDG N3545/2018	272.415,88	272.415,88
Capitolo 112	RIMBORSO SPESE CHILOMETRAGGIO PROGETTO ARAS DDG N3545/2018	186.303,10	186.303,10
Capitolo 120	SPESE PER PERSONALE PROGETTO ARAS SATA DDG N 311/2020	539.106,51	539.106,51
Capitolo 121	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO ENTE PROGETTO ARAS SATA DDG N 311/2020	183.296,21	183.296,21
Capitolo 122	RIMBORSO SPESE CHILOMETRAGGIO PROGETTO ARAS SATA DDG 311/2020	84.000,00	84.000,00
Capitolo 1100	COMPENSAZIONE, INDENNITA' E ALTRI ASSEgni FISSI AL PERSONALE	1.498.400,00	1.498.400,00
Capitolo 1300	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO	30.000,00	30.000,00
Capitolo 1400	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI IN ITALIA E ALL'ESTERO COMPRESI INTERVENTI DI ASSISTENZA ALLE AZIENDE	10.000,00	10.000,00
Capitolo 1500	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE	490.575,00	490.575,00
Capitolo 1700	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (PARTE VARIABILE DIRIGENZIALE)	40.000,00	40.000,00
Capitolo 1800	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (INDENNITA' DI RISULTATO)	9.296,50	9.296,50
Capitolo 1900	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA NON DIRIGENZIALE (FONDO DI AMMINISTRAZIONE PER IL MIGLIORAMENTO DELLE PRE	8.000,00	8.000,00
Capitolo 2000	ASSOLVIMENTO OBBLIGHI LEGGE 68/99	117.697,00	117.697,00
101	Totale Macroaggregato Redditi da lavoro dipendente	4.270.313,37	4.270.313,37

Con riguardo ai residui presunti del personale (macroaggregato 101) per un ammontare complessivo di €.355.563,17 si specifica quanto segue:

- €. 291.955,69 si riferiscono all'impegno di spesa rilevato nell'esercizio finanziario 2019 di cui al cui al D.D.G.3545/2018 riferito alla spesa per il personale ex ARAS (personale, contributi INPS e ENPAIA).
- €. 2.697,24 relativi a buoni pasto del personale dipendente dell'esercizio finanziario 2019.
- €. 2.398,05 (oltre oneri sociali) relativi a lavoro straordinario non ancora liquidato al personale dipendente.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

- €. 7.800,00 (oltre oneri sociali) relativi all'indennità di risultato maturato nel 2018 (FAMP) e non ancora pagato al personale regionale non dirigenziale.
- €. 49.575,55 (oltre oneri sociali) relativi all'indennità di risultato maturato nel 2018 e non ancora pagato al personale regionale dirigenziale di cui €. 42.424,55 anni precedenti ed €. 7.151,00 relativi all'esercizio finanziario 2019.
- €. 1.136,64 relativi rimborso spese per missioni e interventi di assistenza alle aziende del personale dipendente dell'esercizio finanziario 2019.

Con riguardo ai residui degli organi collegiali e di amministrazione (macroaggregato 103) per un ammontare complessivo di €. 13.493,17 si specifica quanto segue:

- €. 6.700,00 agli organi del consiglio di amministrazione per compensi maturati e non ancora liquidati.
- €. 6.793,17 agli organi del collegio dei revisori per compensi maturati e non ancora liquidati.

Macroaggregato 102 – Imposte e tasse a carico dell'ente €. 38.000,00: comprende le spese relative alle imposte e tasse (TARI), quali, imposta di registro e bollo, tasse di circolazione dei veicoli, IRAP. Per quest'ultima imposta si precisa che per effetto delle deduzione dell'IRAP sul personale dipendente. L'articolo 11, comma 4-octies, D.Lgs. 446/1997, introdotto dalla L. 190/2014 (Legge di Stabilità 2015), ha previsto la deducibilità integrale del costo del lavoro sostenuto per il personale dipendente a tempo indeterminato.

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

Macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi €. 3.127.117,10: 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 2020 presenta un incremento rispetto all'assestato 2019. L'incremento è ascrivibile in particolare alle spese previste relative ai progetti ARAS per €. 1.652.907,07, nonché gli acquisti di beni per il Parco D'Orleans €. 134.000,00 che trovano corrispondente copertura nelle entrate correnti:

113 - ATTREZZATURE E MATERIALE DI CONSUMO PROGETTO ARAS DDG N3545/2018	722.018,88
116 - ALTRE SPESE PROGETTO ARAS DDG N3545/2018	330.309,79
123 - COSTO STRUMENTI E ATTREZZATURE ARAS SATA	43.597,28
132 - ACQUISTO DI BENI PARCO D'ORLEANS	134.000,00
124 - ORGANIZZAZIONE E PARTECIPAZIONE MANIFESTAZIONI FIERISTICHE PROGETTO ARAS SATA	110.000,00
125 - ATTIVITA' DI FORMAZIONE E INFORMAZIONE PROGETTO ARAS SATA	40.000,00
115 - ONERI PER AFFITTO LOCALI PROGETTO ARAS DDG N3545/2018	200.000,00
119 - SPESE ANALISI LABORATORIO PROGETTO ARAS DDG N3545/2018	289.000,00

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

129 - SPESE ANALISI LABORATORIO PROGETTO ARAS SATA DDG N311/2020	400.000,00
114 - SPESE PER CONTRIBUTI ASSOCIATIVI PROGETTO ARAS DDG N3545/2018	240.000,00

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.

Macroaggregato 107 – Interessi passivi €. 40.000,00:

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

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

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

Macroaggregato 110 – Altre spese correnti €. 180.740,00:

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

- La voce comprende:
- **premi di assicurazione** per €. 15.000,00, come nella previsione 2019;
- **il fondo di riserva spese obbligatorie dipendenti dalla legislazione in vigore** è iscritto per €. 70.000,00 nel 2020, per €. 70.000,00 nel 2021 e nel 2022 e il **fondo di riserva per le spese impreviste** è iscritto per 7.000,00 per gli anni 2020-2022, queste ultime previste per far fronte a eventuali spese riguardanti dispositivi da utilizzare (COVID-19) - in particolare, lo stanziamento rispetta i limiti previsti (*art.20 del regolamento interno di contabilità che recita "L'ammontare complessivo del fondo di riserva per spese obbligatorie e per spese impreviste, non può essere superiore al tre per cento e inferiore all'uno per cento del totale delle uscite correnti"*). Il Fondo di riserva di competenza iscritto in bilancio nelle tre annualità rientra nelle percentuali previste dalla legge. Detto stanziamento si prevede di doverlo destinare alle spese connesse ad azioni esecutive intraprese dopo l'approvazione del bilancio e non previste nell'apposito fondo rischi.
- Il **fondo crediti di dubbia esigibilità** è stato previsto per €. 25.840,00 nel 2020 e per €.27.200,00 nel 2021 e nel 2022.
- Il **fondo rischi contenzioso spese legali** è stato previsto nel bilancio di previsione per €.24.000,00. L'accantonamento si riferisce, secondo la relazione fornita dal legale dell'Istituto,

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

per far fronte alle spese di giudizio pari a €. 20.000,00 a seguito del ricorso intrapreso dal personale dipendente per l'adeguamento del trattamento economico da equiparare a quello dei ccnl applicato per il personale dipendente regionale – **Tribunale di Palermo Sez.Lavoro**; nonché alle spese di giudizio di €. 4.000,00 a seguito del ricorso proposto (sentenza 1571/2011) indennità di trasferta e missioni dal personale dipendente dell'Istituto – **Suprema Corte di Cassazione**.

- **Oneri diversi straordinari** per €. 30.000,00. Con riguardo agli oneri diversi straordinari sono state previste le somme per le rate da pagare a seguito dell'adesione alla rottamazione bis del 2017 per le cartelle iscritte a ruolo, ai sensi del Decreto Legge n.119/2018.
- **Indennità di fine rapporto di lavoro al personale cessato dal servizio** €.8.900,00 si riferisce alla rivalutazione del TFR già accantonato. Per le spese relative alle quote di rivalutazione del **trattamento di fine rapporto** del personale dipendente cessato è opportuno specificare che dal 2007 l'Istituto procede all'accantonamento mensile presso la Fondazione E.N.P.A.I.A., pertanto resta a carico dell'Ente soltanto la quota di rivalutazione annuale del fondo T.F.R. precedentemente accantonato.

3.1.2 TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese per investimenti sono rappresentate da opere pubbliche, incarichi professionali, acquisti di bestiame, funzionali alla realizzazione degli investimenti oggetto di programmazione. Nelle tabelle sottostanti sono riepilogate le spese previste nel 2020 per macroaggregati e successivamente sono confrontate con i corrispondenti dati del bilancio di previsione 2019.

	Macroaggregati Titolo 2– spese in conto capitale	stanziamenti 2020	stanziamenti 2021	stanziamenti 2022
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

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020
1 - Spese per investimenti	222.500,00	225.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	222.500,00	222.500,00

Le voci sono:

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

- Assolvimento obblighi D.Lgs 81/2008 per €. 200.000,00, invariato rispetto al previsionale 2019;
- Acquisto bestiame per €. 22.500,00. Per l'acquisto di giovane bestiame da riproduzione, da richiedere all'Assessorato Agricoltura e Foreste.

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 2020, il quale è successivamente confrontato con i dati di previsione assestati 2019.

	Macroaggregati Titolo 5– Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	stanziamenti 2020	stanziamenti 2021	stanziamenti 2022
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

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 2020	stanziamenti 2021	stanziamenti 2022
701	Uscite per partite di giro	855.000,00	855.000,00	855.000,00
702	Uscite per conto terzi	610.000,00	610.000,00	610.000,00
	Totale macroaggregato titolo 7	1.465.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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

ELENCO DELLE SPESE OBBLIGATORIE

Art. 39 - Il sistema di bilancio delle regioni

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

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

Cod. Meccanografico				Piano dei Conti	Capitolo	
Miss.	Prog	Tit. Macr			N.	Descrizione
01	01	1	01	U.1.01.01.01.003	1300	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO
01	01	1	01	U.1.01.01.01.004	1100	COMPETENZA, INDENNITA' E ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE
01	01	1	01	U.1.01.01.01.006	110	SPESE PER PERSONALE PROGETTO ARAS DDG N3545/2018
01	01	1	01	U.1.01.01.01.006	120	SPESE PER PERSONALE PROGETTO ARAS SATA DDG N 311/2020
01	01	1	01	U.1.01.01.01.008	112	RIMBORSO SPESE CHILOMETRAGGIO PROGETTO ARAS DDG N3545/2018
01	01	1	01	U.1.01.01.01.008	122	RIMBORSO SPESE CHILOMETRAGGIO PROGETTO ARAS SATA DDG 311/2020
01	01	1	01	U.1.01.01.02.999	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)

**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	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	121	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO ENTE PROGETTO ARAS SATA DDG N 311/2020
01	01	1	01	U.1.01.02.01.001	1500	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE
01	01	1	02	U.1.02.01.01.001	16500	IMPOSTE,TASSE E TRIBUTI VARI
01	01	1	02	U.1.02.01.09.001	16400	TASSE CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI
01	01	1	02	U.1.02.01.10.001	16100	IMPOSTA SUL REDDITO
01	01	1	02	U.1.02.01.99.000	15900	SPESE VARIE IMPOSTE E TRIBUTI
01	01	1	03	U.1.03.01.02.000	113	ATTREZZATURE E MATERIALE DI CONSUMO PROGETTO ARAS DDG N3545/2018
01	01	1	03	U.1.03.01.02.002	5500	SPESE PER L'ACQUISTO DI CARBURANTI E LUBRIFICANTI PER L'ESERCIZIO DI AUTOMEZZI E MEZZI AGRICOLI
01	01	1	03	U.1.03.01.02.999	116	ALTRE SPESE PROGETTO ARAS DDG N3545/2018
01	01	1	03	U.1.03.01.02.999	123	COSTO STRUMENTI E ATTREZZATURE SATA
01	01	1	03	U.1.03.01.02.999	132	ACQUISTO DI BENI PARCO D'ORLEANS

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.1.03.01.02.999	4200	ACQUISTO DI MATERIALI DI CONSUMO E NOLEGGIO DI MATERIALE TECNICO
01	01	1	03	U.1.03.01.02.999	6900	ACQUISTO MEZZI TECNICI (SEMENTI, CONCIMI, ANTIPARASSITARI, DISSERBANTI, MANGIMI ETC.)
01	01	1	03	U.1.03.01.03.001	41000	PROGETTO MIGLIORAMENTO, MANTENIMENTO, SALVAGUARDIA BIODIVERSITA' RAZZE AUTOCTONE (SUINO NERO, RAZZE OVINE, CAPRINE, ASININE)
01	01	1	03	U.1.03.01.03.001	41800	PROGETTO DI SALVAGUARDIA, MIGLIORAMENTO E DIFFUSIONE DEL CIRNECO DELL'ETNA
01	01	1	03	U.1.03.01.03.001	41900	PROGETTO DI ALLEVAMENTO DELLA COTURNICE SICILIANA
01	01	1	03	U.1.03.01.05.007	4600	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI ED ACQUISTO FARMACI
01	01	1	03	U.1.03.02.01.001	100	ASSEGNI ED INDENNITA' ALLA PRESIDENZA (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.1.03.02.02.005	124	ORGANIZZAZIONE E PARTECIPAZIONE MANIFESTAZIONI FIERISTICHE PROGETTO SATA

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.1.03.02.02.999	125	ATTIVITA' DI FORMAZIONE E INFORMAZIONE PROGETTO SATA
01	01	1	03	U.1.03.02.05.001	5000	spese telefoniche
01	01	1	03	U.1.03.02.05.004	5100	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA PER ILLUMINAZIONE
01	01	1	03	U.1.03.02.05.004	5200	COMBUSTIBILE, ENERGIA ELETTRICA PER RISCALDAMENTO E SPESE PER LA CONDUZIONE DEGLI IMPIANTI TECNICI
01	01	1	03	U.1.03.02.05.005	5400	CANONI D'ACQUA
01	01	1	03	U.1.03.02.07.001	115	ONERI PER AFFITTO LOCALI PROGETTO ARAS DDG N3545/2018
01	01	1	03	U.1.03.02.09.001	6600	MANUTENZIONE, RIPARAZIONE E NOLEGGIO DI MEZZI DI TRASPORTO
01	01	1	03	U.1.03.02.09.004	6400	MANUTENZIONE, RIPARAZIONE ED ADATTAMENTO LOCALI E RELATIVI IMPIANTI E STRUTTURE VIARIE
01	01	1	03	U.1.03.02.09.004	6700	MANUTENZIONE, RIPARAZIONE E NOLEGGIO DI MACCHINE ED ATTREZZATURE AGRICOLO- ZOOTECNICHE
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)

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	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 (GUARDIANI NOTTURNA E DIURNA, ESTERNA ED INTERNA)
01	01	1	03	U.1.03.02.13.002	5300	SPESE PER PULIZIA LOCALI
01	01	1	03	U.1.03.02.16.002	4900	SPESE POSTALI E TELEGRAFICHE
01	01	1	03	U.1.03.02.17.002	14200	SPESE PER SERVIZIO DI TESORERIA E COMMISSIONI BANCARIE
01	01	1	03	U.1.03.02.18.999	119	SPESE ANALISI LABORATORIO PROGETTO ARAS DDG N3545/2018
01	01	1	03	U.1.03.02.18.999	129	SPESE ANALISI LABORATORIO PROGETTO ARAS SATA DDG N311/2020
01	01	1	03	U.1.03.02.99.003	114	SPESE PER CONTRIBUTI ASSOCIATIVI PROGETTO ARAS DDG N3545/2018
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
01	01	1	07	U.1.07.06.04.001	51000	INTERESSI PASSIVI SU ANTIPAZIONI DAL TESORIERE

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	07	U.1.07.06.99.999	52000	INTERESSI PASSIVI SU DILAZIONI PAGAMENTO
01	01	1	10		3	RATA ANNUALE COPERTURA DISAVANZO
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	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
01	01	2	03	U.2.03.01.02.001	239	Completamento ristrutturazione porciilaia F.S.C

20	01	1	10	U.1.10.01.01.001	20100	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE
20	01	1	10	U.1.10.01.01.001	20101	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE OBBLIGATORIE DIPENDENTI DALLA LEGISLAZIONE IN VIGORE
20	02	1	10	U.1.10.01.03.001	20800	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'



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

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

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

Per la verifica dei vincoli di spesa dell'esercizio finanziario 2019 si rimanda a quanto riportato negli allegati n.14 schede.

4. Personale

4.1 Pianta organica

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

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

11

REPUBBLICA ITALIANA



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

I.S.Z.S.
Direzione

Prot. 3300 / Gab

del 19 NOV. 2004

OGGETTO: Trasmissione delibera.

Al Dipartimento Interventi Strutturali
Servizio VI
S E D E

All' Istituto Sperimentale Zootecnico
per la Sicilia
PALERMO



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

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



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

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Repubblica Italiana



REGIONE SICILIANA

GIUNTA REGIONALE

Deliberazione n.355 del 29 ottobre 2004.

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

La Giunta Regionale

VISTO lo Statuto della Regione;

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

VISTO il proprio Regolamento interno;

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

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

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

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

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

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

REGIONE SICILIANA ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

DELIBERAZIONE N. 355 DEL 29.10.04, PAG. 9

PERSONALE PREVISTO IN PIANTA ORGANICA

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



PIANTA ORGANICA PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO ISZS

42

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

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 2ª 2/3	5	4	1
Baronello Paolo Biancavilla Salvatore Biancuzzo Pietro	addetto al reparto accordo sind. Del 28/07/08 2/4A	27	10	17

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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 (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
Sutera Stefano				

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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				
Bruccheri 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				
Lombardo Rossana	Personale a Tempo Determinato - assistenti tecnici amministrativi 2/3 (D.D.G.n.3806 del 27/12/2018 dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura e dello sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea personale ARAS)		2	
Scarpulla Santo				
Madonia Florinda	Personale a Tempo Determinato - agronomi e veterinari 2/1 (D.D.G.n.3806 del 27/12/2018 dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura e dello sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea personale ARAS)		14	
Vitale Carmelo				
Toscano Domenico				
Farina Francesco				
Lombardo Facciale Pietro				
Salerno Amerigo				
Carlo Simone				
Zagami Antonino				
Paparo Alfio				
Salvo Carmelo				
La Face Francesco				

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Mangano Michele				
Verga Salvatore				
Orlando Salvatore				
Pola Giovanbattista	Dipendente a Termine 2/4A operatore Faunistico	0	1	0
TOTALE		200	90	151

4.2 TFR personale dipendente

Nella tabella sottostante si rappresenta il prospetto analitico per ciascun dipendente del debito TFR maturato al 31/12/2019 con evidenza delle somme anticipate e/o liquidate per cessazione del rapporto di lavoro o per anticipi erogati su richiesta del dipendente. E' opportuno specificare che dal 2007 l'Istituto procede all'accantonamento mensile presso la Fondazione E.N.P.A.I.A., pertanto resta a carico dell'ente soltanto la quota di rivalutazione annuale del fondo T.F.R. precedentemente accantonato. Al personale dipendente dell'Istituto è applicato il CCNL dell'A.I.A. (Associazione Italiana Allevatori).

**PROSPETTO ANALITICO DEL DEBITO MATURATO AL 31/12/2019 NEI CONFRONTI DEL PERSONALE
PER TFR**

	D a t a			Anzianità	TFR
Matr.	Assunz.	Qualifica		in anni	al 31/12/2019
45	01/06/2005	Impiegato	2/1	11,7	4435,23
27	01/06/1991	Impiegato	2/5	25,7	4435,23
24	01/02/1992	Impiegato	2/4A	24,11	4435,23
46	01/06/2005	Impiegato	2/5	11,7	4435,23
28	01/01/1986	Impiegato	2/4A	30	4435,23
25	01/09/1990	Impiegato	2/4A	26,4	18381,75
22	05/04/2004	Impiegato	2/2	12,9	1579,34
16	01/10/2001	Impiegato	2/2	15,3	10576,48
1	01/05/1993	Impiegato	2/4B	23,8	589,75
47	01/06/2005	Impiegato	2/2	11,7	1301,22
29	01/09/1991	Impiegato	2/4A	25,4	5553,69
30	01/11/1993	Impiegato	2/2	23,2	20580,74
3	01/02/1975	Impiegato	2/4A	41,11	0
7	01/06/1991	Impiegato	2/4A	25,7	3767,26
48	01/06/2005	Impiegato	2/1	11,7	-150,81
8	01/01/1990	Impiegato	2/4A	27	10534,81
23	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	5430,79

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

32	01/11/1993	Impiegato	2/4A	23,2	8259,85
43	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	5812,38
33	01/06/1991	Impiegato	2/4A	25,7	9992,7
14	01/04/1999	Impiegato	2/4A	17,9	13482,59
49	01/06/2005	Impiegato	2/3	11,7	4435,23
9	01/02/1984	Impiegato	2/4A	32,11	1015,65
26	01/07/2004	Impiegato	2/3	12,6	484,76
50	01/06/2005	Impiegato	2/3	11,7	314,13
51	01/06/2005	Impiegato	2/2	11,7	1213,91
52	01/06/2005	Impiegato	2/3	11,7	1301,22
53	01/06/2005	Impiegato	2/1	11,7	397,96
37	01/11/1985	Impiegato	2/2	31,2	3045,13
20	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	480,3
19	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	5962,17
17	01/10/2001	Impiegato	2/2	15,03	8595,13
18	01/08/2002	Impiegato	2/5	14,5	2014,86
11	01/07/1990	Impiegato	2/4A	26,6	4539,23
54	01/06/2005	Impiegato	2/2	11,7	805,27
42	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	5491,72
39	01/10/1984	Impiegato	2/5	32,3	7444,77
21	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	455,9
41	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	1629,14
55	01/06/2005	Impiegato	2/2	11,7	4435,23
56	01/06/2005	Impiegato	2/2	11,7	420,71
44	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	1723,32
12	01/06/1991	Impiegato	2/2	25,7	5028,03
58	01/06/2005	Impiegato	2/1	11,7	1391,48
15	01/04/1999	Impiegato	2/4A	17,9	3775,43
TOTALE					204.269,37
RIVALUTAZIONE TFR					8.900,00
TOTALE					213.169,37

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

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

il valore di questo parametro tende a crescere. Il costo totale degli stipendi (oneri diretti e indiretti) dipende dal numero e dall'inquadramento dei dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato e a cui va sommata l'incidenza dell'eventuale quota degli impiegati con contratto a tempo determinato o altro rapporto di lavoro flessibile.

La spesa del personale riguarda retribuzioni e contributi previdenziali per n. **50** dipendenti (di cui 45 a tempo indeterminato e n. 1 dirigente dell'Assessorato Agricoltura, n.3 istruttori della Regione siciliana e n.1 ausiliario dell'Incremento Ippico e n.1 unità a tempo determinato con contratto di collaborazione a progetto).

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

Già nell'esercizio finanziario 2019 a seguito del D.D.G.n.3806 del 27/12/2018 dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura e dello sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea personale ARAS, l'Istituto è stato autorizzato alla stipula di contratti di lavoro a tempo determinato con i lavoratori licenziati dagli Enti di cui al comma 1 art.6 della L.R. 5 giugno 1989, n.12, e al comma 2 estende le disposizioni di cui all'art.44 della L.R. n.9 del 07/05/2015 "Aiuti alle associazioni allevatori per la tenuta dei libri genealogici" anche all'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia. Il numero di unità impiegate è di **24**, come si evince dal prospetto della pianta organica.

Il contributo previsto nel 2020 è pari a €. 3.041.270,82 (di cui 1.259.941,95 per il personale).

Con D.D.G. n.311 del 27/02/2020 dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura e dello sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea, è stato affidato all'Istituto Sperimentale Zootecnico il contributo per l'espletamento del Servizio di Assistenza Tecnica agli Allevatori (SATA) a valere sul capitolo 143328 (contributo annuo per le finalità dell'art.17 della legge regionale 9 maggio 2017 n.8 per la selezione del bestiame, per i libri genealogici, i controlli funzionali e per i servizi di assistenza tecnica agronomica/veterinaria per la lotta all'ipofecondità del bestiame). Il numero di unità impiegate è di **16**, come si evince dal prospetto della pianta organica.

Il contributo previsto nel 2020 è pari a €. 1.400.000,00 (di cui 806.402,72 per il personale).

Il numero complessivo di unità di personale a tempo determinato impiegate per i progetti ARAS è di **n. 40**.

110	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018	801.223,17
111	ONERI PREVIDENZ.PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018	272.415,68
112	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018 chilometraggio	186.303,10
		1.259.941,95
120	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020	539.106,51
121	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 oneri previdenziali	183.296,21
122	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 chilometraggio	84.000,00
		806.402,72
		2.066.344,67

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

CAP.		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	PREVISIONE	PREVISIONE
	SPESA PERSONALE	2019	2020	2021	2022
	1 - Redditi da lavoro dipendente	3.406.739,09	4.270.313,17	4.270.313,17	4.270.313,17
1100	COMPETENZA, INDENNITA' E ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE	1.498.400,00	1.498.400,00	1.498.400,00	1.498.400,00
1300	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
1400	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
1500	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE	490.575,00	490.575,00	490.575,00	490.575,00
1700	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (PARTE VARIABILE DIRIGENZIALE)	60.240,50	40.000,00	40.000,00	40.000,00
1800	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (INDENNITA' DI RISULTATO)	9.296,50	9.296,50	9.296,50	9.296,50
1900	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA NON DIRIGENZIALE (FONDO DI AMMINISTRAZIONE PER IL MIGLIORAMENTO DELLE PRE	15.190,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
2000	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	801.223,17	801.223,17	801.223,17
111	ONERI PREVIDENZ.PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018		272.415,68	272.415,68	272.415,68
120	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020	0,00	539.106,51	539.106,51	539.106,51
112	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018 chilometraggio	0,00	186.303,10	186.303,10	186.303,10
121	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 oneri previdenziali	0,00	183.296,21	183.296,21	183.296,21
122	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 chilometraggio	0,00	84.000,00	84.000,00	84.000,00

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

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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

CAP.		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	PREVISIONE
	SPESA PERSONALE	2009	2020
	1 - Redditi da lavoro dipendente	2.005.290,13	4.270.313,17
11.00	COMPENSAZIONE, INDENNITA' E ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE	1.394.081,92	1.498.400,00
13.00	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO	29.593,41	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	40.000,00
18.00	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (INDENNITA' DI RISULTATO)		9.296,50
19.00	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA NON DIRIGENZIALE (FONDO DI AMMINISTRAZIONE PER IL MIGLIORAMENTO DELLE PRE)	2.875,00	8.000,00
20.00	ASSOLVIMENTO OBBLIGHI LEGGE 68/99		117.697,00
110	SPESE PERSONALE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018		801.223,17
111	ONERI PREVIDENZ. PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018		272.415,68
120	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020		539.106,51
112	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018 chilometraggio		186.303,10
121	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 oneri previdenziali		183.296,21
122	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 chilometraggio		84.000,00
	a detrarre:		-2.362.098,01
	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		-1.259.941,95
	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020		-806.402,72
	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.005.290,13	1.908.215,16

5. PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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

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

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

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

Di seguito si rappresentano gli schemi del piano degli indicatori sintetici del bilancio di previsione 2020-2022. Per gli schemi del piano degli indicatori analitici si rimanda agli allegati che fanno parte integrante del presente bilancio di previsione.

PIANO DEGLI INDICATORI SINTETICI

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

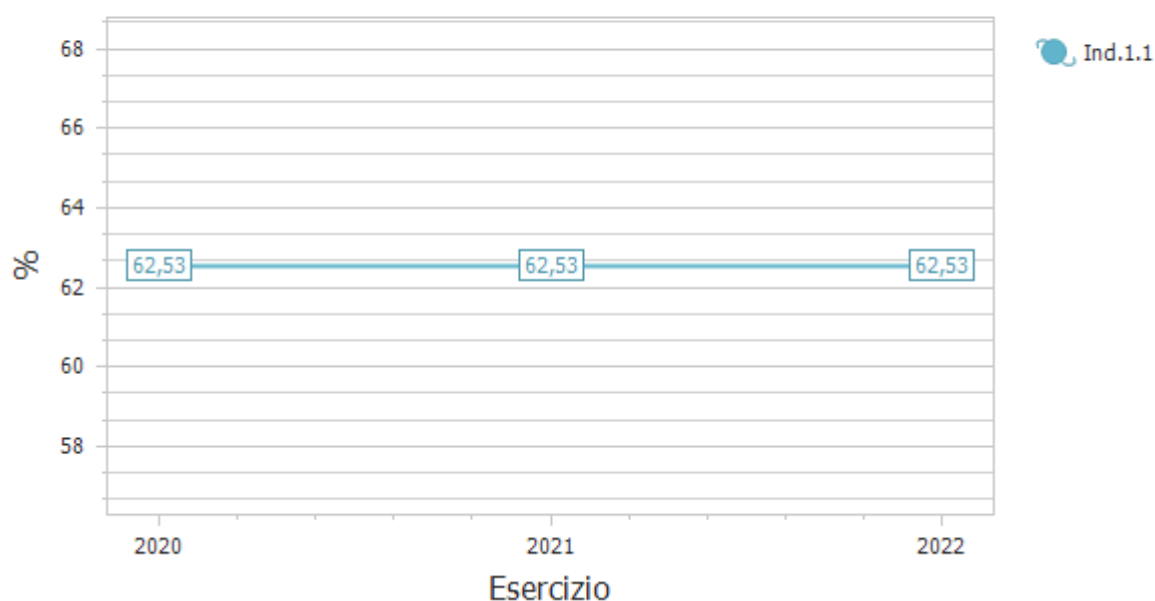
Si rimanda all'Allegato n.1-a

Di seguito si riportano i grafici del piano degli indicatori:

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 ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

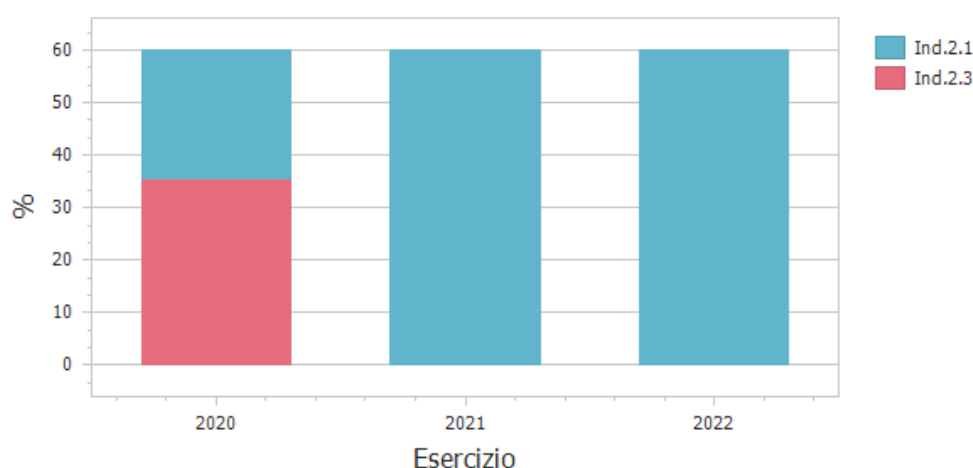
Direzione

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

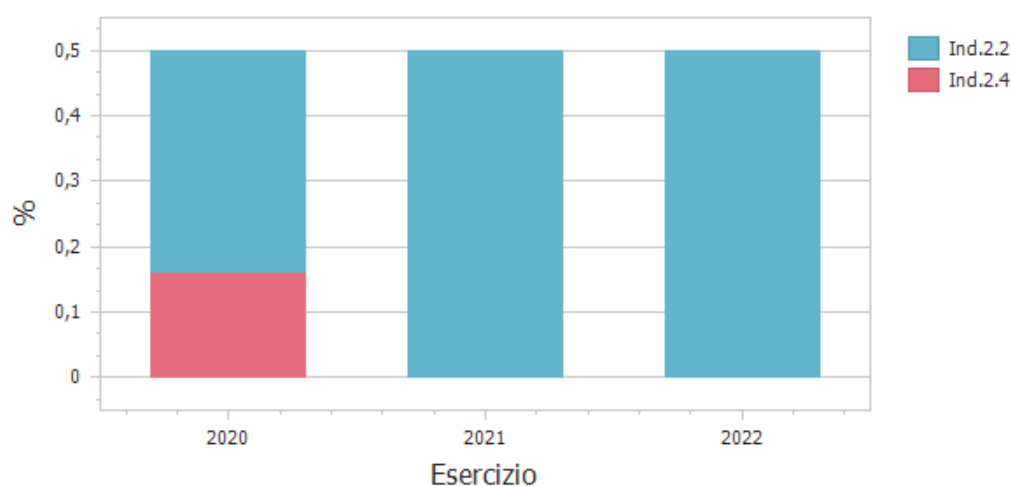


2.Entrate correnti 2/2

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 ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

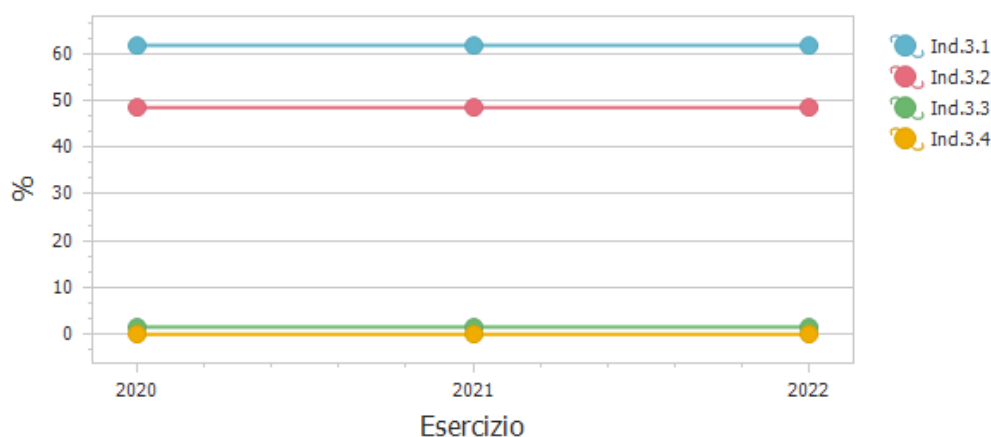
3. Spese di personale

3.1: Incidenza spesa personale sulla spesa corrente

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

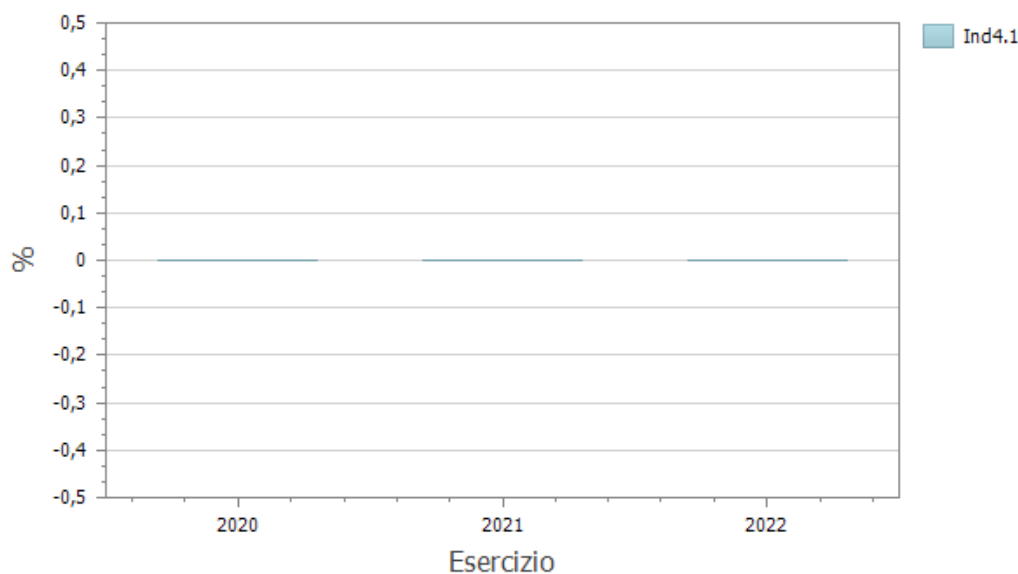
3.3: Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile

3.4: Spesa di personale procapite



4. Esternalizzazione dei servizi

4.1: Livello di esternalizzazione per spese di parte corrente



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

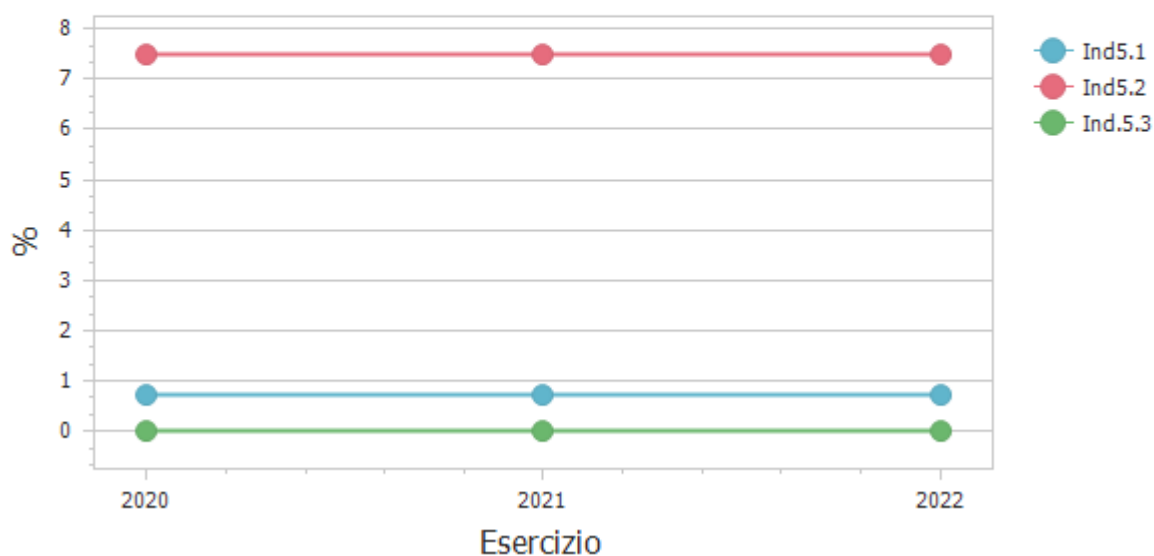
Direzione

5. Interessi passivi

5.1: Incidenza degli interessi passivi sull'entrate correnti

5.2: Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi

5.3: Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi



REGIONE SICILIANA ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

6. Investimenti

6.1: Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale

6.2: Investimenti diretti procapite

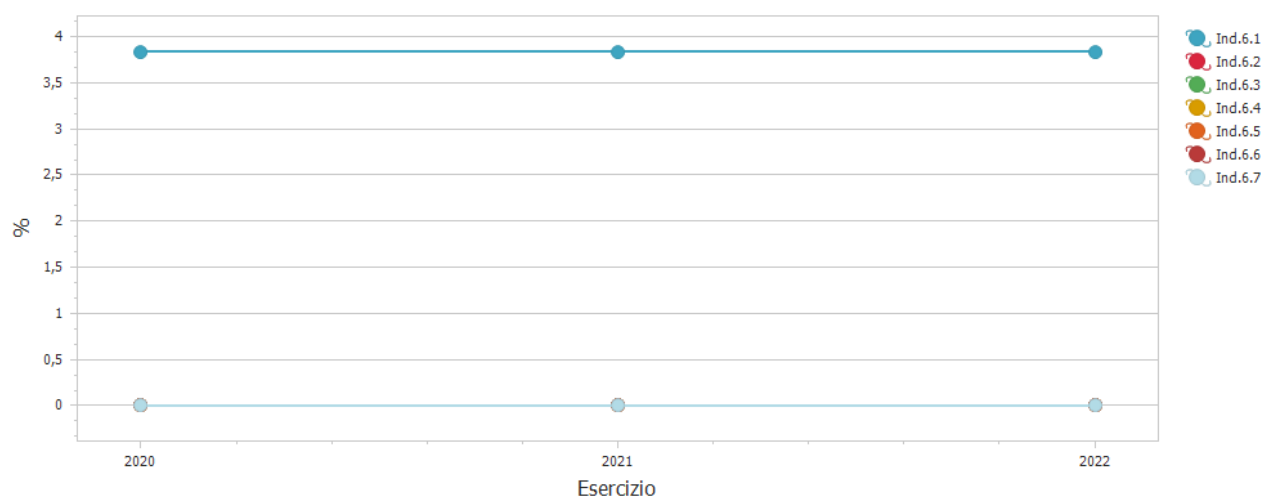
6.3: Contributi agli investimenti procapite

6.4: Investimenti complessivi procapite

6.5: Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente

6.6: Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie

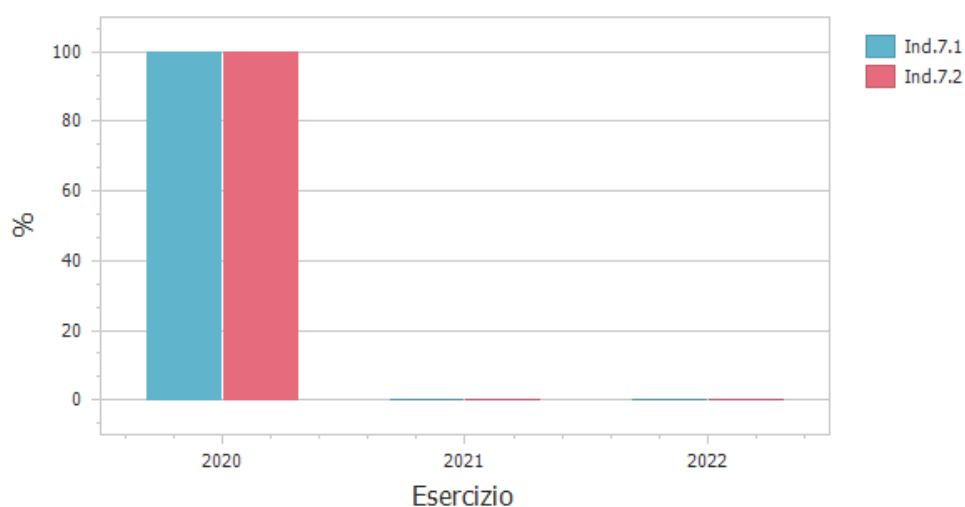
6.7: Quota investimenti complessivi finanziati da debito



7. Debiti non finanziari

7.1: Indicatore di smaltimento debiti commerciali

7.2: Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

8. Debiti Finanziari

8.1: Incidenza estinzioni debiti finanziari

8.2: Sostenibilità debiti finanziari

8.3: Indebitamento procapite (in valore assoluto)



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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

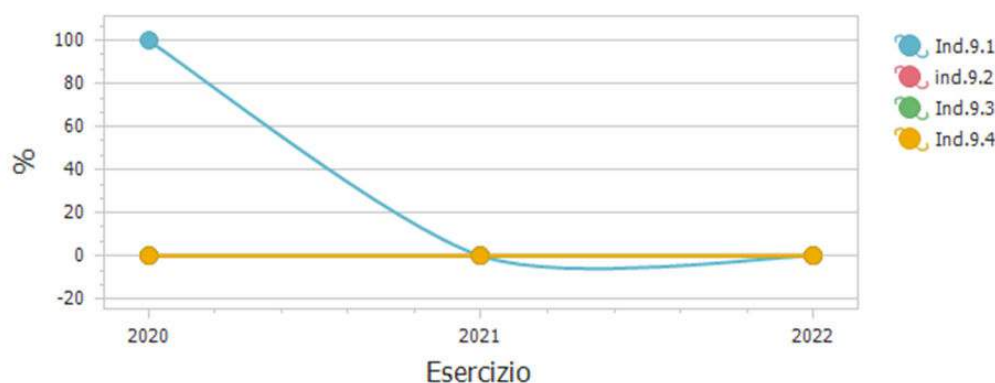
9. Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente

9.1: Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto

9.2: Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto

9.3: Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto

9.4: Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto

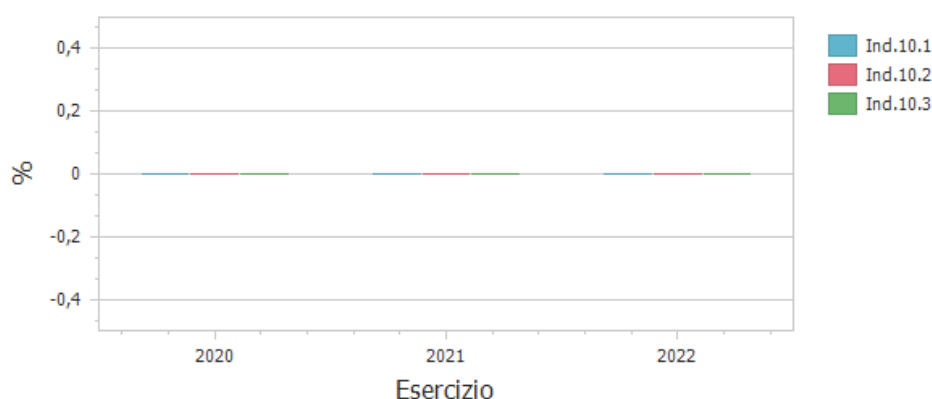


10. Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente

10.1: Quota disavanzo che si prevede ripianare nell'esercizio

10.2: Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto

10.3: Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

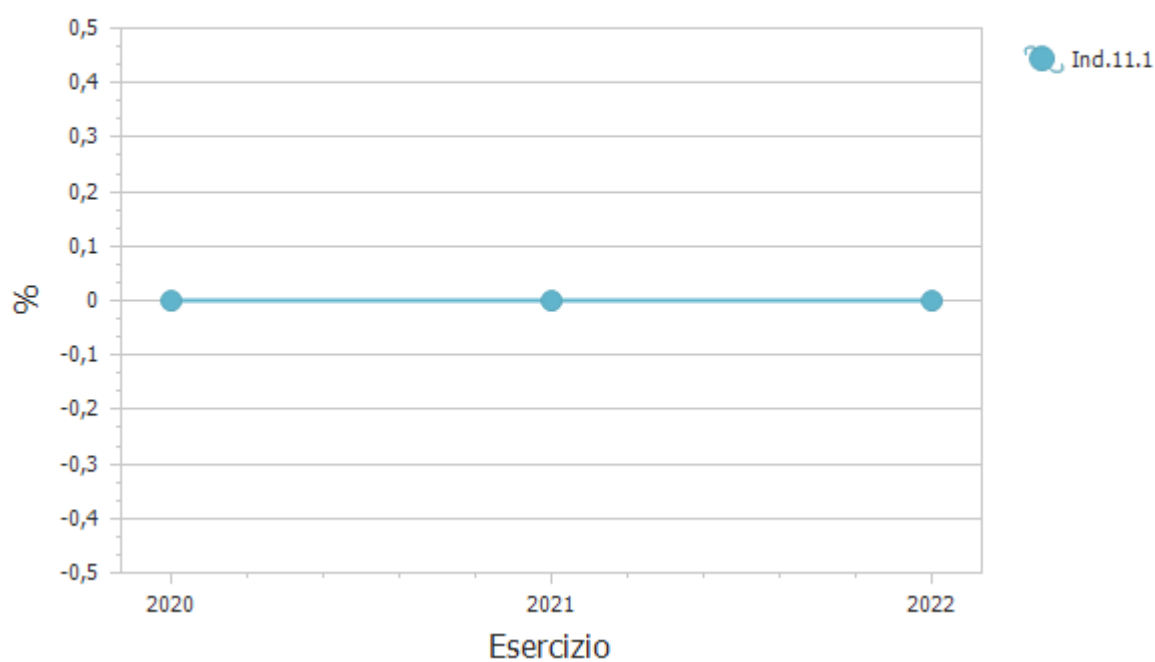
Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

11.Fondo Pluriennale Vincolato

11.1: Utilizzo del FPV



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

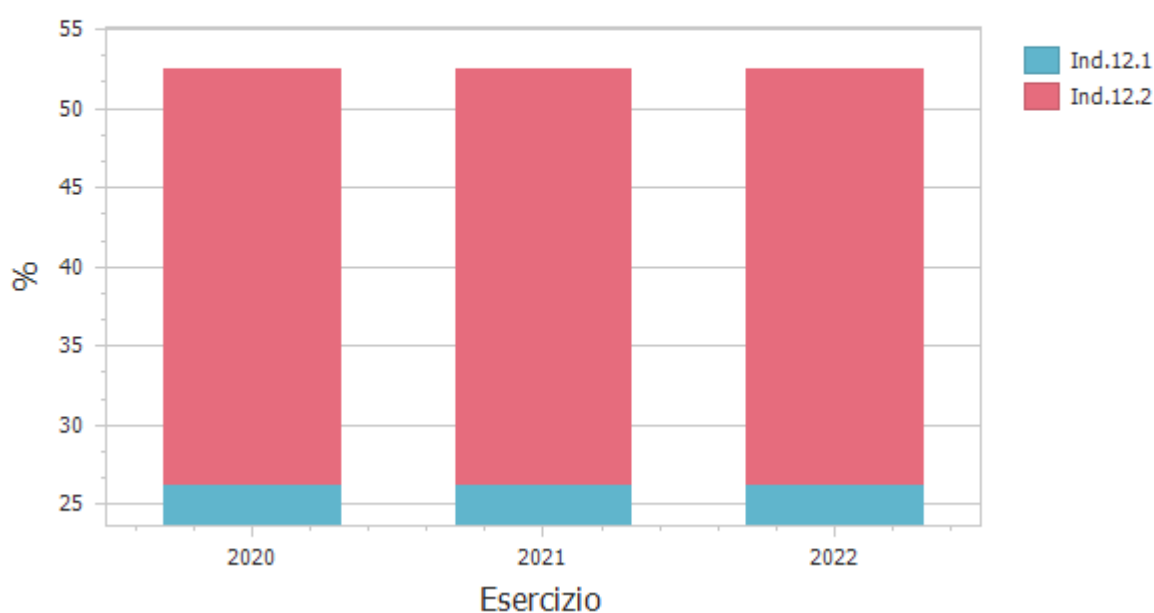
www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

12.Partite di giro e conto terzi

12.1: Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata

12.2: Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita



PIANO DEGLI INDICATORI ANALITICI

ENTRATE: Si rimanda agli allegati 1.b

SPESE: Si rimanda agli allegati 1.c

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

6. Previsioni esercizi successivi al 2020 (2021-2022)

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 2021-2022 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 2020, si provvederà a effettuare le opportune variazioni al bilancio 2020-2022.

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

Il Direttore
Dott. Antonio Console

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