

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

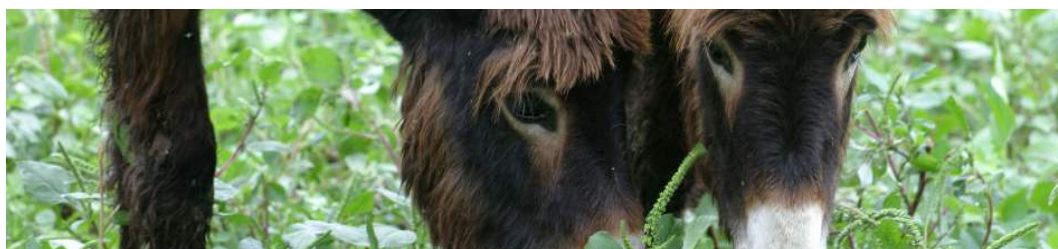
Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione



**ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA
SICILIA**
BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO FINANZIARIO 2023-2025

Indice

1 Il Bilancio Finanziario 2023-2025	6
1.1 Gli equilibri generali e i criteri di valutazione	7
1.1.1 - Gli equilibri di competenza	7
1.1.2 - Gli equilibri di cassa	9
1.2 Fondo pluriennale vincolato FPV	10
1.3 Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE	11
1.4 Vincoli di indebitamento	12
1.5 Risultato presunto di amministrazione	12
2 Le risorse finanziarie	20
2.1 Analisi delle entrate	20
2.1.1 - Titolo 2 - Trasferimenti correnti	20
2.1.2 - Titolo 3 - Entrate extratributarie	24
2.1.3 - Titolo 4 - Entrate in conto capitale	25
2.1.4 - Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	25
2.1.5 - Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	27
3 Le spese	28
3.1 Analisi delle spese	28
3.1.1 - Titolo 1 - Spese correnti	29
3.1.2 - Titolo 2 - Spese in conto capitale	33
3.1.3 - Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	33
3.1.4 - Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	34
3.2 - Spese obbligatorie	34
3.3 - Vincoli della spesa	40
4 Personale	40
5 Piano degli indicatori di bilancio	53
6 Previsioni esercizi successivi al 2023 (2024-2025)	54
7 Conclusioni	54

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

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

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;

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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 2023-2025 (allegato 9 al D.Lgs 118/2011);***
- ***bilancio preventivo finanziario decisionale di spesa, relativo (per missioni, programmi e titoli) al triennio 2023-2025 (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 2023-2025 (allegato 9, al D.Lgs 118/2011);***
- ***bilancio preventivo finanziario gestionale di spesa (per missioni, programmi, titoli e capitoli) al triennio 2023-2025 (allegato 9 al D.Lgs 118/2011);***
- ***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;***

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

- 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 21/04/2023
- piano degli indicatori e dei risultati attesi

Per la redazione del documento programmatico si è tenuto conto, inoltre, della circolare n.19 del 17/11/2020 dell'Assessorato dell'Economia con prot.n. 93646 avente a oggetto: "Armonizzazione contabile D.M. 7 settembre 2020 – Aggiornamento degli allegati al D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i."

Il bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025 è stato elaborato in termini di competenza finanziaria per ogni anno del triennio e di cassa per il solo esercizio 2022, 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.

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".

REGIONE SICILIANA ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Gli stanziamenti del bilancio di previsione per il triennio 2023-2025 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 2023-2025**.

1. IL BILANCIO FINANZIARIO 2023-2025

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 2023-2025. Si rappresenta che alla data di redazione del presente bilancio non è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi che sarà operato in sede di redazione del Rendiconto finanziario anno 2022.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	372.291,54	370.786,03	1.179.413,62			218,084 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.389.569,74	6.481.727,64	7.810.975,49	6.640.046,06	6.637.046,06	6.637.046,06	-14,990 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	69.101,06	20.681,23	48.200,00	119.200,00	54.200,00	54.200,00	147,302 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	254.682,56	0,00	246.540,16	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	646.160,68	519.988,06	3.000.000,00	758.000,00	758.000,00	758.000,00	-74,733 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	808.840,74	1.248.689,45	1.515.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00	-3,300 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	8.168.354,78	8.643.377,92	12.991.501,68	10.161.659,68	8.914.246,06	8.914.246,06	-21,782 %

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento o colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	61.399,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	6.289.679,28	5.969.549,70	8.208.961,52	7.928.377,25	6.680.963,63	6.680.963,63	-3,418 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	229.656,23	17.510,67	267.540,16	10.282,43	10.282,43	10.282,43	-96,156 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	646.160,68	519.988,06	3.000.000,00	758.000,00	758.000,00	758.000,00	-74,733 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	808.840,74	1.248.689,45	1.515.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00	-3,300 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.035.736,21	7.755.737,88	12.991.501,68	10.161.659,68	8.914.246,06	8.914.246,06	-21,782 %

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 GLI EQUILIBRI GENERALI E I CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

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

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

1.1.1 DIMOSTRAZIONE DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

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

Pertanto, devono essere garantiti:

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

Nella tabella successiva sono rappresentati gli equilibri di bilancio:

REGIONE SICILIANA ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per le Regioni) 2023 - 2024 - 2025

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti ^(*)	(+)	1.179.413,62		
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	6.759.246,06	6.691.246,06	6.691.246,06
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	(-)	7.928.377,25	6.680.963,63	6.680.963,63
- 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
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		10.282,43	10.282,43	10.282,43
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento ^(*)	(+)	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)	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	10.282,43	10.282,43	10.282,43
- 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		-10.282,43	-10.282,43	-10.282,43
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 ⁽⁸⁾				
A) Equilibrio di parte corrente		10.282,43	10.282,43	10.282,43
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti ^(*)	(-)	1.179.413,62		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
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 ⁽⁸⁾				
A) Equilibrio di parte corrente		10.282,43	10.282,43	10.282,43
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.179.413,62		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-1.169.131,19	10.282,43	10.282,43

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

1.1.2 GLI EQUILIBRI DI CASSA

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 €. **23.605,10**. Le somme depositate nel conto corrente vincolato (infruttifero) presso il Tesoriere (BdS Unicredit) si riferiscono al TFR dei dipendenti (€16.806,85) e alla quota vincolata allevatori (6.798,25). Va comunque, evidenziato che il saldo di Tesoreria non tiene conto del conto corrente acceso alla Banca Intesa San Paolo di €55.547,60 al 31/12/2022, in quanto sulla stessa esiste un vicolo a seguito di pignoramenti per i quali si è in attesa di liberatorie.

La presenza dei residui attivi e passivi delle anticipazioni dell'istituto tesoriere/cassiere deriva dalla mancata chiusura da parte dell'Istituto cassiere, nonostante i solleciti formulati da parte degli uffici amministrativi dell'Istituto Zootecnico. Infatti, con mail del 09/03/2022 inviata all'Istituto tesoriere è stata fatta richiesta di emettere un provvisorio in uscita per l'esercizio finanziario 2021 sul titolo 5 "chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere" per € 310.066,42 in modo da esporre il saldo di cassa in maniera univoca in modo da risultare pari a € 151.951,26 così come correttamente esposto nel giornale del 31/12/2021.

Segue tabella:

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	651.522,66
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.576.823,45
3	<i>Entrate extratributarie</i>	680.210,86
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.999,60
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.121.095,55
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.472.098,40
TOTALE TITOLI		12.852.227,86
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		13.503.750,52

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2023
1	<i>Spese correnti</i>	8.683.335,87
2	<i>Spese in conto capitale</i>	484.691,30
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	1.068.066,42
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.074.148,31
TOTALE TITOLI		12.310.241,90
SALDO DI CASSA		1.193.508,62

1.2 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nel bilancio di previsione il Fondo Pluriennale Vincolato in entrata finanzia le spese già impegnate negli esercizi precedenti per le quali si verifica l'esigibilità nell'anno, e il Fondo Pluriennale Vincolato in uscita, costituito dalla quota di risorse accertate negli esercizi precedenti a copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio, ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio dell'esigibilità.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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

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.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato quantificato secondo le indicazioni contenute nel punto 3.3 e nell'esempio 5 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato sub. 4/2 al D. Lgs. 118/2011, tenuto conto della FAQ n. 25 del 26/10/2017. In particolare:

- per l'individuazione delle entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione quale livello di analisi è stato scelto il capitolo;
- per ciascuna tipologia di entrata è stato considerato il rapporto tra incassi in conto competenza sommati agli incassi effettuati nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente e accertamenti di competenza secondo la formula:

incassi di competenza es X + incassi esercizio X+1 in c/residui X

accertamenti esercizio X

- è stata calcolata la media aritmetica semplice di tali rapporti in quanto non si è ritenuto di differenziare il peso dei residui in funzione dell'anno di provenienza;
- è stato calcolato il complemento a 100 di tali percentuali ed è stato applicato il dato così ottenuto alle previsioni di competenza esercizi finanziari 2023, 2024 e 2025.

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.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2023		100,00%	100,00%	
		2024		100,00%	100,00%	
		2025		100,00%	100,00%	
3.01.02.01.024	proventi derivanti dalla prestazione di servizi (monta equina, scuderizzazione, gestione laboratorio etc)	2023	27.200,00	27.200,00	27.200,00	A
		2024	27.200,00	27.200,00	27.200,00	
		2025	27.200,00	27.200,00	27.200,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2023	27.200,00	27.200,00	27.200,00	
		2024	27.200,00	27.200,00	27.200,00	
		2025	27.200,00	27.200,00	27.200,00	

Il valore degli stanziamenti riportati nel bilancio di previsione 2023-2025 di €. **27.200,00** è stato accantonato al Fondo Crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione 2023.

1.4 RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO

Per quanto concerne il rispetto dei vincoli di indebitamento per il triennio 2022-2024 ai sensi del comma 6 dell'art. 62 del D.Lgs. 23-06-2011, n. 118, si evidenzia che l'Istituto non ha Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I).

1.5. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

La tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione costituisce un allegato al bilancio di previsione ed evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente, consentendo l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati.

Il risultato di amministrazione è applicabile solo al primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, per finanziare le spese che si prevede di impegnare nel corso di tale esercizio imputate al medesimo esercizio e/o a quelli successivi.

L'obiettivo fondamentale della tabella dimostrativa è la verifica dell'esistenza di un eventuale disavanzo e, quindi, l'esigenza di provvedere alla relativa copertura.

Il risultato di amministrazione è stato stimato, sulla base dei dati contabili rilevati nel 2022.

Segue tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione 2023:

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Risultato di amministrazione presunto

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	1.010.760,62
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	9.275.677,31
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	9.095.255,06
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	943,58
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2023	1.192.126,45
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 ⁽²⁾	1.192.126,45
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾	10.213,92
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	346.746,03
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	182.039,14
	B) Totale parte accantonata	538.999,09
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	640.414,53
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	640.414,53
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	12.712,83
	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 quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo – salvo l'utilizzo del FAL)	538.999,09
Utilizzo quota vincolata	640.414,53
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	1.179.413,62

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2023 - 2024 - 2025

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno ⁻¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2022 (con segno +/- ⁽²⁾)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse accantonate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c) +(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso							
	FONDO CONTENZIOSO	322.746,03	-322.746,03	24.000,00	322.746,03	346.746,03	346.746,03
Totale Fondo contenzioso		322.746,03	-322.746,03	24.000,00	322.746,03	346.746,03	346.746,03
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
20900/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' ACCANTONATO	34.400,00	0,00	0,00	-24.186,08	10.213,92	10.213,92
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		34.400,00	0,00	0,00	-24.186,08	10.213,92	10.213,92

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Fondo garanzia debiti commerciali						
Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
DEBITI ACCANTONAME NTO TFR PERSONALE ISZS	182.039,14	0,00	0,00	0,00	182.039,14	182.039,14
Totale Altri accantonamenti	182.039,14	0,00	0,00	0,00	182.039,14	182.039,14
TOTALE	539.185,17	-322.746,03	24.000,00	298.559,95	538.999,09	538.999,09

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2023 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Per il fondo contenzioso accantonato al 01/01/2022 si riporta:

Fondo contenzioso € 346.746,03

Nell'esercizio 2022 è stato mantenuto l'accantonamento della somma di € 273.164,38 per coprire eventuali spese attinenti l'iscrizione a ruolo del MIUR.

Premesso che il Ministro dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca con nota prot. 2529 del 18/11/2011 ha comunicato l'ammissione a finanziamento, nell'ambito del Programma PON Ricerca e Competitività 2007-2013 (Asse I – Potenziamento delle strutture) della domanda PONa3_00403 "Istituto di Sperimentazione Preclinica e Molecular Imaging (ISPeMI)", alla quale è stato riconosciuto il CUP B71D11000190007 per le attività di potenziamento e B71D11000180007 per le attività di formazione;

Tale progetto è stato 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.

€ 48.000,00 - L'accantonamento si riferisce, secondo la relazione fornita dal legale dell'Istituto, per far fronte alle spese di giudizio 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 a seguito del ricorso proposto (sentenza 1571/2011) indennità di trasferta e missioni dal personale dipendente

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

dell'Istituto – **Suprema Corte di Cassazione**. Si citano inoltre **R.G. 9124/2018** udienza 26/02/2021, **R.G.11043/2018** udienza 29/12/2020

L'accantonamento della somma di €.24.000,00 a fondo contenzioso dell'esercizio finanziario 2021 è stato mantenuto. L'accantonamento si riferisce, secondo la relazione fornita dal legale dell'Istituto, per far fronte alle spese di giudizio pari a €. 20.000,00 a seguito del ricorso intrapreso dal personale dipendente per l'adeguamento del trattamento economico da equiparare a quello dei ccnl applicato per il personale dipendente regionale – **Tribunale di Palermo Sez.Lavoro**; nonché alle spese di giudizio di €. 4.000,00 a seguito del ricorso proposto (sentenza 1571/2011) indennità di trasferta e missioni dal personale dipendente dell'Istituto – **Suprema Corte di Cassazione**. Si citano inoltre **R.G. 9124/2018** udienza 26/02/2021, **R.G.11043/2018** udienza 29/12/2020.

Il **fondo crediti di dubbia esigibilità** accantonato è pari €. 10.213,92 a seguito della rideterminazione del fondo crediti di dubbia esigibilità a preconsuntivo 2022.

Altri accantonamenti €182.039,14 si riferisce a somme dovute al personale che andrà in quiescenza (Fondo accantonamento TFR) che in precedenza sono state erroneamente allocate tra le partite di giro e cancellate in sede di riaccertamento ordinario dei residui nel consuntivo 2021.

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/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI
AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2023 - 2024 - 2025**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2022 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) ÷ (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio o 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2021 se non reimpegnati nell'esercizio o 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse vincolate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)- (e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
	VINCOLI DERIVANTI DA PRINCIPI CONTABILI		VINCOLI DERIVANTI DA PRINCIPI CONTABILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti											
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
5/0	CONTRIBUTO ANNUO TRASFERIMENTI CORRENTI ARAS SATA DDG N 311/2020		CONTRIBUTO ANNUO TRASFERIMENTI CORRENTI ARAS SATA DDG N 311/2020	544.996,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	544.996,70	544.996,70
27100/0	TRASFERIMENTI PER LA CONSERVAZIONE E DELLE RISORSE GENETICHE IN AGRICOLTURA DRS 2885/2021		Capitoli diversi da 150 a 156	149.798,11	0,00	54.380,28	0,00	0,00	0,00	95.418,83	95.418,83
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				694.794,81	0,00	54.380,28	0,00	0,00	0,00	640.414,53	640.414,53
Altri vincoli											
Totale altri vincoli (h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))	694.794,81	0,00	54.380,28	0,00	0,00	0,00	640.414,53	640.414,53
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)							0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)							0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)							0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)							0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)							0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)							0,00	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)							0,00	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)							0,00	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)							0,00	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)							640.414,53	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)							0,00	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) ⁽¹⁾							640.414,53	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente:

Detto vincolo di €. 544.996,70 è riferito al contributo annuo trasferimenti correnti ARAS SATA DDG n.311/2020. Tale posta discende dalla disponibilità riferita ad accertamenti effettuati nel 2021 di cui al D.R.S. n° 3086 del 12/08/2021 (progetto ARAS-SATA) a fronte del quale non è stata impegnata parte delle spese. Si precisa che dette spese sono soggette a rendicontazione. In sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi si provvederà alla eventuale cancellazione del vincolo conseguente alla cancellazione del residuo attivo.

La quota vincolata di €. **95.417,83** è riferita al progetto di "conservazione delle risorse genetiche in agricoltura" di cui al D.R.S. n.2885/2021 del 29/07/2021 del PSR Sicilia 2014-2020. Nell'esercizio finanziario 2022 è stata accertata e incassata la somma di €. 149.798,11 a fronte della quale è stata impegnata la somma di €.54.380,28 nel capitolo 151 nello stesso esercizio finanziario 2022.

Programma di sviluppo rurale regionale sicilia 2014/2020 misura 10- pagamenti agro-alimentari operazione 10.2.b – conservazione delle risorse genetiche animali in agricoltura

Come sopra detto con D.R.S. n.2885/2021 del 29/07/2021 è stato approvato il progetto "conservazione delle risorse genetiche in agricoltura" del PSR Sicilia 2014-2020 ammettendo l'Istituto alla spesa per **€.741.923,47**. A fronte di tale progetto nell'esercizio finanziario 2022 è stata accertata e incassata la somma di €. 149.798,11 a fronte della quale è stata impegnata la somma di €.54.380,28 nel capitolo 151 nello stesso esercizio finanziario 2022. La somma accantonata è pari a €. 95.417,83.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

2. LE RISORSE FINANZIARIE

In questo capitolo sono evidenziate le risorse finanziarie complessive previste per l'annualità dell'esercizio finanziario 2023-2025, suddivise secondo la classificazione del bilancio.

Successivamente le stesse sono confrontate con le somme relative alla prima annualità del bilancio precedente, ovvero il 2022.

I valori indicati per quest'ultimo si riferiscono agli stanziamenti assestati, mentre per il 2023 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 2023.

ENTRATE	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
	2022	2023	2024	2025
	Stanziamen to 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6
Utilizzo avanzo di amministrazione	370.786,03	1.179.413,62		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	0,00	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	7.810.975,49	6.640.046,06	6.637.046,06	6.637.046,06
Titolo 3 - Entrate extratributarie	48.200,00	119.200,00	54.200,00	54.200,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	246.540,16	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	758.000,00	758.000,00	758.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.515.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	12.991.501,68	10.161.659,68	8.914.246,06	8.914.246,06

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 € **6.640.046,06** 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.

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
	2022	2023	2024	2025
	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni
	3	4	5	6
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.808.975,49	6.638.046,06	6.635.046,06	6.635.046,06
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	7.810.975,49	6.640.046,06	6.637.046,06	6.637.046,06

Tipologia 101 “Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche € 6.638.046,06 di cui:

- Contributo regionale **D.R.S. n.994 del 22/03/2023** progetto “ARAS”, € 1.774.662,82 oltre la quota a carico degli allevatori di € 206.617,5;
- Contributo regionale **D.R.S n. 906 del 16/03/2023** progetto “ARAS SATA)” € 1.000.000,00;
- Contributo regionale FUNZIONAMENTO (LR 6.6.68 N.41) € 3.307.568,66;
- Contributo regionale (Capitolo 133314) annuo previsto Palazzo D’Orleans € 130.000,00;
- Contributo vincolato assolvimento obblighi Legge 68/99 € 167.697,00;
- 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.

Tipologia 104-01 “trasferimenti correnti da istituzioni sociali private € 2.000,00 la previsione si riferisce al rimborso energia elettrica per i distributori automatici di bevande installati presso l’Istituto.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECHNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Di seguito si analizzano in dettaglio le entrate:

Contributo per spese di funzionamento capitolo n. 147704 della Regione Siciliana

PREVISIONE 2022-2024

Premesso che, a seguito della legge 21 gennaio 2022 n.1 “Autorizzazione all’esercizio provvisorio del bilancio della Regione per l’esercizio 2022”, 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 provvisoria pari a €. 1.024.503,48 di gran lunga inferiore a quanto assegnato nell’esercizio finanziario 2021 (€. 3.073.510,43).

Con D.R.S. n°1618/2022 è stato stanziato per l’esercizio finanziario 2022 la somma di €.1.024.503,48 per le spese di funzionamento di cui al capitolo n.147704 autorizzando la gestione provvisoria al fine di assumere impegni di spesa e pagamenti solo se necessari per evitare danni patrimoniali certi e gravi.

Considerato che l’assegnazione per l’esercizio finanziario è stata pari a €. 3.073.510,43 ai fini della redazione del bilancio di previsione 2022-2024 si è reso necessario mantenere la stessa assegnazione come prevista nel bilancio di previsione 2021 di €.3.578.901,93 per assicurare l’ordinaria gestione dei servizi essenziali garantiti per il 2022, e anche per gli anni 2023 e 2024.

- anno 2022 €. 3.578.901,93
- anno 2023 €. 3.578.901,93
- anno 2024 €. 3.578.901,93

PREVISIONE 2023-2025

A seguito della legge di stabilità 2023 pubblicata nella GURS parte I n.9 dell’01/03/2023 “Legge di stabilità regionale 2023-2025”, 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 provvisoria pari a €. €. 3.307.568,66 inferiore a quanto assegnato nell’esercizio finanziario 2022 (€. 3.407.514,60).

ALLEGATO 1 – Legge di Stabilità 2023

(Importi in euro)

Norma di riferimento	Missione	Programma	TITOLO	Amn	Rubrica	Capitolo	DESCRIZIONE	Note	PREVISIONI ANTE LEGGE DI STABILITA' 2023-2025			TOTALE VARIAZIONI LEGGE DI STABILITA' 2023-2025			PREVISIONE RISULTANTE		
L.R. 14/1968 art.11	16	1	1	10	2	147704	CONTRIBUTO ALL'ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECHNICO PER LE SPESE DI FUNZIONAMENTO COMPRESSE QUELLE RELATIVE AL PERSONALE IMPIEGATO, (COMPRENDE EX CAPITOLLO 147703)		1.000.000,00	0,00	0,00	2.307.568,66	3.307.568,66	3.307.568,66	3.307.568,66	3.307.568,66	3.307.568,66

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Per le spese di funzionamento di cui al capitolo n.147704 l'Assessorato regionale dell'Agricoltura ha autorizzando la gestione provvisoria, ai sensi dell'art. 43 e dell'allegato 4/2 del D.Lgs n.118/2011 e s.m.i., al fine di assumere impegni di spesa e pagamenti solo se necessari per evitare danni patrimoniali certi e gravi.

Considerato che con la legge di stabilità 2023 pubblicata nella GURS parte I n.9 dell'01/03/2023 l'assegnazione per l'esercizio finanziario è stata pari a **€. 3.307.568,66**, quindi ai fini della redazione del bilancio di previsione 2023-2025 si è preso a riferimento la previsione risultante dalla legge di stabilità

- anno 2023 **€. 3.307.568,66**
- anno 2024 **€. 3.307.568,66**
- anno 2025 **€. 3.307.568,66**

Contributo per spese associazioni regionali allevatori della Sicilia capitolo 143328 (ex n. 144111) della Regione Siciliana

A seguito della legge di stabilità 2023 pubblicata nella GURS parte I n.9 dell'01/03/2023 "Legge di stabilità regionale 2023-2025", è stata assegnata all'Istituto al capitolo n.143328 (ex n.144111) "contributo annuo all'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia per le finalità dell'articolo 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 (parte ex cap.144111) la somma complessiva di **€. 2.341.290,28** per gli anni 2023-2025-2025:

ALLEGATO 1 – Legge di Stabilità 2023

(Importi in euro)

Norma di riferimento	Missione	Programma	TITOLO	ANNO	RUBRICA	Capitolo	DESCRIZIONE	Note	PREVISIONI ANTE LEGGE DI STABILITA' 2023-2025			TOTALE VARIAZIONI LEGGE DI STABILITA' 2023-2025			PREVISIONE RISULTANTE		
L.R. 12/1989 art. 6 - L.R. 13/2016, ART. 1, C. 2 L.R. 8/2017 art 17	16	1	1	10	2	143328 (ex 144111)	CONTRIBUTO ANNUO ALL' ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECONICO PER LA SICILIA PER LE FINALITÀ DELL'ARTICOLO 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 (parte ex cap.144111)	m)	2.413.701,32	2.413.701,32	0,00	-72.411,04	-72.411,04	2.341.290,28	2.341.290,28	2.341.290,28	2.341.290,28

PROGETTO CONTROLLI FUNZIONALI

Premesso che, già 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,

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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.

PREVISIONE 2022-2024

Con D.R.S. n.4035 del 29/10/2021 dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura è stato approvato sotto il profilo tecnico-finanziario il progetto presentato dall'Istituto, relativo al programma delle attività di raccolta dati in allevamento finalizzati alla realizzazione dei programmi genetici per l'anno 2021, per una spesa ammissibile di €2.034.493,25 di cui € 1.566.559,80 di contributo pubblico ed €467.933,45 di quota privata a carico degli allevatori. La somma complessiva di € 1.566.559,80 è stata impegnata nei capitoli 143330 (€1.251.745,85) e 143328 (€314.813,95).

Nel bilancio di previsione 2022-2024 si è preso a riferimento la quota ammessa nel 2021:

La previsione complessiva prevista nel 2022-2024 è stata così articolata:

anno 2022 - € 2.034.493,25

anno 2023 - € 2.034.493,25

anno 2024 - € 2.034.493,25

Con delibera n.47 del 23/12/2021 sono state approvate le tabelle per la quota di partecipazione degli allevatori per i servizi relativi alla raccolta dati di allevamento anno 2021. Con detta delibera si è approvata la quota di partecipazione per i servizi legati alle attività di raccolta dati in allevamento (controlli funzionali), finalizzati alla realizzazione dei programmi genetici per l'anno 2021 per l'importo complessivo di € **325.068,50**.

Nel bilancio di previsione anno 2022-2024 è stata prevista tale quota.

PREVISIONE 2023-2025

Con **D.R.S. n.994 del 22/03/2023** è stato approvato sotto il profilo tecnico-finanziario il progetto presentato dall'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia, relativo al Programma delle attività di raccolta dati in allevamento finalizzati alla realizzazione dei programmi genetici per l'anno 2023 di cui alla Delibera n.02 del 11/01/2023 trasmessa all'Assessorato Agricoltura con nota prot.281 del 11/01/2023, per una spesa ammissibile di € 1.981.280,40, di cui € 1.087.554,02 di contributo pubblico, € 687.108,80 contributo regionale ed €206.617,58 di una quota privata a carico agli allevatori.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

La previsione complessiva prevista nel 2023-2025 è stata così articolata:

anno 2023 - €. 1.981.280,40

anno 2024 - €. 1.981.280,40

anno 2025 - €. 1.981.280,40

PROGETTO S.A.T.A

Premesso che, già 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).

PREVISIONE 2022-2024

Con DDG n. 1957 del 26/05/2021 sono state confermate disposizioni attuative generali, criteri, prescrizioni tecnico-operative in materia di assistenza tecnica negli allevamenti, con l'obiettivo di favorire il miglioramento della qualità delle produzioni di filiera, l'innovazione ed il rafforzamento e la competitività delle imprese. Con le summenzionate Disposizioni attuative, è stato approvato dal punto di vista tecnico-finanziario il Progetto Operativo (PO) per i Servizi di Assistenza Tecnica 2021 ed è stata impegnata in favore dell'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia (Partita IVA 00122000821) la somma di € 1.400.000,00 a valere sul capitolo 143328, Codice SIOPE U.1040102017, esercizio finanziario anno 2021.

Nel bilancio di previsione 2022 è stata prevista la somma di €. 1.400.000,00.

PREVISIONE 2023-2025

Con **D.R.S n. 906 del 16/03/2023** è stato approvato sotto il profilo tecnico-finanziario il progetto presentato dall'Istituto Sperimentale relativo al Progetto Operativo (PO) per i Servizi di Assistenza Tecnica agli allevamenti programma 2023 di cui di cui alla Delibera n.01 del 11/01/2023 trasmessa all'Assessorato Agricoltura con nota prot.281 del 11/01/2023 ed è stata impegnata in favore dell'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia la somma di € 1.000.000,00 a valere sul capitolo 143328 esercizio finanziario anno 2023.

Nel bilancio di previsione 2023 è stata prevista la somma di €. 1.000.000,00.

2.1.2 TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate di questo titolo sono previste per complessivi € **119.200,00** e sono suddivise in 3 tipologie con riferimento alla loro natura.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
	2022	2023	2024	2025
	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni
	3	4	5	6
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	48.200,00	113.200,00	48.200,00	48.200,00
Interessi attivi	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	48.200,00	119.200,00	54.200,00	54.200,00

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 - € 85.000,00;
- Proventi derivanti dalla monta equina € 27.200,00;
- Altri proventi - € 1.000,00 quota per il contributo AGEA
- Interessi attivi € 6.000,00

2.1.3 TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate di questo titolo sono rappresentate dalle entrate derivanti da altre tipologie di entrate destinate a spese in conto capitale. Nel bilancio di previsione 2023-2025 non sono previste entrate in conto capitale.

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
	2022	2023	2024	2025
	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni
	3	4	5	6
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	246.540,16	0,00	0,00	0,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	246.540,16	0,00	0,00	0,00

2.1.4 TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE/TESORIERE

Questo titolo comprende le entrate derivanti dalle anticipazioni effettuate dall'Istituto tesoriere (BdS – Unicredit), per fare fronte a momentanee carenze di cassa dell'Ente, da utilizzare in caso di ritardi nella erogazione del contributo regionale per pagamenti dei salari e altri emolumenti, utenze, servizi di somministrazione e altre spese sostenute dall'ISZS. l'importo dell'anticipazione di cassa deliberato è pari a € **748.000,00**.

Le anticipazioni di cassa sono erogate dal tesoriere all'ente, nei limiti stabiliti dall'articolo 69 del D.Lgs.118/2011 delle entrate correnti di competenza accertate e non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate a essere chiuse entro l'esercizio. Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e rimosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Le anticipazioni di tesoreria sono registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate. A dare sostanza a questo principio (**che inevitabilmente costringe gli enti a continue contabilizzazioni nel corso dell'anno**) contribuisce senza dubbio il principio generale della competenza finanziaria, il quale prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

Si evidenzia che seppur l'anticipazione di cassa deliberata è di euro 748.000,00, che rappresenta il limite previsto dall'art.69 del Dlgs.118/2011, il dato riportato nello stanziamento 2022 in euro 3.000.000,00 non costituisce rappresentare il superamento del limite in quanto gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio, come riportato nel principio contabile 4/2 al punto 3.26.

A titolo semplificativo, lo stanziamento tiene conto della dinamicità delle operazioni che via via sono state effettuate nel corso dell'esercizio finanziario 2022.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	646.160,68	519.988,06	3.000.000,00	758.000,00	758.000,00	758.000,00	-74,733 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	646.160,68	519.988,06	3.000.000,00	758.000,00	758.000,00	758.000,00	-74,733 %

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 2023, i quali sono successivamente confrontati con i dati assestati 2022. 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.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	633.221,47	784.602,44	905.000,00	855.000,00	855.000,00	855.000,00	-5,524 %
Entrate per conto terzi	175.619,27	464.087,01	610.000,00	610.000,00	610.000,00	610.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	808.840,74	1.248.689,45	1.515.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00	-3,300 %

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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 2023.

I titoli della spesa sono i seguenti:

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

Le risorse valorizzate nella presente azione riguardano, le spese per acquisto di beni e servizi necessarie per assicurare la gestione dei servizi generali dell'Amministrazione e la copertura delle spese di funzionamento inderogabili, ricorrenti e certe, quali le spese relative al pagamento dei canoni acqua, energia elettrica, gas e telefoni e il fitto di locali e oneri accessori.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

A livello complessivo la spesa corrente dell'esercizio 2023 ammonta a €. 11.224.246,06 a fronte della spesa prevista in assestamento 2022 di €. 12.991.501,68.

SPESE	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
	2022	2023	2024	2025
	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni
	3	4	5	6
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	8.208.961,52	7.928.377,25	6.680.963,63	6.680.963,63
Titolo 2 - Spese in conto capitale	267.540,16	10.282,43	10.282,43	10.282,43
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	758.000,00	758.000,00	758.000,00
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	1.515.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	12.991.501,68	10.161.659,68	8.914.246,06	8.914.246,06

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 2023 è pari a € **7.928.377,25**, tra queste sono comprese le spese finalizzate che trovano corrispondenza in entrata nei titoli 2 e 4.

	Macroaggregati Titolo 1 – spese correnti	stanziamenti 2023	stanziamenti 2024	stanziamenti 2025
101	Redditi di lavoro dipendente	4.068.497,64	4.068.497,60	4.068.497,60
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	58.000,00	58.000,00	58.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.416.183,82	2.252.765,99	2.252.765,99
107	Interessi passivi	33.000,00	33.000,00	33.000,00
110	Altre spese correnti	149.900,00	149.900,00	149.900,00
110	Fondi e accantonamenti	1.202.795,79	118.800,00	118.800,00
	TOTALE TITOLO 1	7.928.377,25	6.680.963,59	6.680.963,59

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 2022 per le medesime finalità.

La spesa è articolata per macroaggregati come segue:

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 € 4.068.497,64: 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 2023 registra un decremento di spesa di personale rispetto alle previsioni iniziali 2022, dovuto ai progetti conservazione delle risorse genetiche in agricoltura D.R.S.2885/2021 non presenti nel 2023.

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

Con **D.R.S. n.994 del 22/03/2023** è stato' approvato sotto il profilo tecnico-finanziario il progetto presentato dall'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia, relativo al Programma delle attività di raccolta dati in allevamento finalizzati alla realizzazione dei programmi genetici per l'anno 2023 di cui alla Delibera n.02 del 11/01/2023 trasmessa all'Assessorato Agricoltura con nota prot.281 del 11/01/2023, per una spesa ammissibile di € 1.981.280,40, di cui € 1.087.554,02 di contributo pubblico, €. 687.108,80 contributo regionale ed €.206.617,58 di una quota privata a carico agli allevatori.

Il contributo previsto nel 2023 è pari a € 1.981.280,40 (di cui € 1.090.505,14 per il personale).

Con **D.R.S n. 906 del 16/03/2023** è stato' approvato sotto il profilo tecnico-finanziario il progetto presentato dall'Istituto Sperimentale relativo al Progetto Operativo (PO) per i Servizi di Assistenza Tecnica agli allevamenti programma 2023 di cui di cui alla Delibera n.01 del 11/01/2023 trasmessa all'Assessorato Agricoltura con nota prot. 281 del 11/01/2023 ed è stata impegnata in favore dell'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia la somma di € 1.000.000,00 a valere sul capitolo 143328 esercizio finanziario anno 2023;

Il contributo previsto nel 2023 è pari a € 1.000.000,00 (di cui € 716.024,00 per il personale).

Il numero complessivo di unità di personale a tempo determinato impiegate per i progetti ARAS è di 29.

PROGETTO CONTROLLI FUNZIONALI

110	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018	679.481,45
111	ONERI PREVIDENZ.PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018	231.023,69
112	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018 chilometraggio	180.000,00
		1.090.505,14

PROGETTO SATA

120	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 SATA	483.301,49
121	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 oneri previdenziali SATA	164.322,51
122	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 chilometraggio SATA	68.400,00
		716.024,00
		1.806.529,14

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Macroaggregato 102 – Imposte e tasse a carico dell'ente € 58.000,00: 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 € 2.416.183,82: Comprende le spese per l'acquisto dei vari beni di consumo e dei servizi necessari al funzionamento dell'Ente. Tra questi ultimi si trovano le spese relative per: organi istituzionali, manutenzioni, utenze e canoni, noleggi, prestazioni professionali, mangimi, concimi, sementi antiparassitari, diserbanti, accertamenti sanitari e farmaci, le spese per gli interessi passivi e commissioni bancarie per il servizio di tesoreria.

Questi tipi di forniture, destinate a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fanno nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui si prevede sarà adempiuta completamente la prestazione.

La spesa prevista per il 2023 presenta un decremento rispetto all'assestato 2022. Il decremento è ascrivibile in particolare alle spese previste relative ai progetti ARAS che hanno subito una ulteriore riduzione già nell'esercizio finanziario 2021 di cui al D.R.S. n. 3735. E' stata prevista anche la somma per gli acquisti di beni per il Parco D'Orleans €.130.000,00 che trovano corrispondente copertura nelle entrate correnti:

113 - ATTREZZATURE E MATERIALE DI CONSUMO PROGETTO ARAS DDG N3545/2018	150.000,00
114 - SPESE PER CONTRIBUTI ASSOCIATIVI PROGETTO ARAS DDG N3545/2018	240.000,00
115 - ONERI PER AFFITTO LOCALI PROGETTO ARAS DDG N3545/2018	50.000,00
116 - ALTRE SPESE PROGETTO ARAS DDG N3545/2018	235.775,26
118 - ACQUISTO STRUMENTI E ATTREZZATURE (CAP.E 3)	0,00
119 - SPESE ANALISI LABORATORIO PROGETTO ARAS DDG N3545/2018	215.000,00
123 - COSTO STRUMENTI E ATTREZZATURE ARAS SATA	93.976,00
124 - ORGANIZZAZIONE E PARTECIPAZIONE MANIFESTAZIONI FIERISTICHE PROGETTO ARAS SATA	50.000,00
125 - ATTIVITA' DI FORMAZIONE E INFORMAZIONE PROGETTO ARAS SATA	40.000,00
129 - SPESE ANALISI LABORATORIO PROGETTO ARAS SATA DDG N311/2020	100.000,00
TOTALE	1.174.751,26
132 - ACQUISTO DI BENI PARCO D'ORLEANS	130.000,00
TOTALE	1.304.751,26

Nel 2023 è stata prevista la spesa per €. 20.000,00 nel capitolo 137 per la fase relativa alla costituzione del centro Arieti presso l'Azienda Luparello e dell'allevamento Nucleo (propedeutico

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

all'allevamento genomico) presso l'azienda Giradinello sita in agro di Grodano (note prot. 9015/2020 del 09/11/2020 e prot.10968/2020 del 22/12/2020 del Dipartimento Scienze Agrarie Alimentari e Forestali – Università degli Studi di Palermo).

Nel bilancio di previsione 2023 è stata prevista la somma di €95.417,83 che scaturisce dall'applicazione dell'avanzo - CONSERVAZIONE DELLE RISORSE GENETICHE IN AGRICOLTURA DRS 2885/2021 - TABELLA 1 - SPESE PER MATERIALI DI CONSUMO. Si rimanda all'Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate.

Macroaggregato 107 – Interessi passivi € 33.000,00:

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;

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 per € 3.000,00.

Macroaggregato 110 – Altre spese correnti € 1.202.795,79:

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 2022;
- **il fondo di riserva spese obbligatorie dipendenti dalla legislazione in vigore** è iscritto per € 55.000,00 per gli anni 2023-2025; **il fondo di riserva per le spese impreviste** è iscritto per € 12.600,00 per gli anni 2023-2025, queste ultime previste per far fronte a eventuali spese che non si possono prevedere in alcun modo o in modo adeguato all'atto della presentazione o della discussione del bilancio - in particolare, lo stanziamento rispetta i limiti previsti (*art.20 del regolamento interno di contabilità che recita "L'ammontare complessivo del fondo di riserva per spese obbligatorie e per spese impreviste, non può essere superiore al tre per cento e inferiore all'uno per cento del totale delle uscite correnti"*). Il Fondo di riserva di competenza iscritto in bilancio nelle tre annualità rientra nelle percentuali previste dalla legge. Detto stanziamento si prevede di doverlo destinare alle spese connesse ad azioni esecutive intraprese dopo l'approvazione del bilancio e non previste nell'apposito fondo rischi.
- **Il fondo crediti di dubbia esigibilità** è stato previsto per € 27.200,00 nel 2023 e per gli anni 2024 e 2025. **Inoltre**, l'importo di € 10.213,92 scaturisce dall'applicazione dell'avanzo. Lo scostamento del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto al 2022 si riferisce all'importo della

REGIONE SICILIANA ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

polizza fideiussoria di €.213.997,31 stipulata per l'eventuale rischio di insussistenza totale o parziale del diritto al sostegno ai sensi dei Reg.UE n.907/2014 e n.908/2014, che comporterebbe la restituzione delle somme con risorse proprie del bilancio (delibera n.07 del 14/02/2022) detta fidejussione è stata rilasciata a seguito del progetto di cui al D.R.S. 2885/2021.

- Il **fondo rischi contenzioso spese legali** è stato previsto nel 2023 un importo di €. **24.000,00** per spese legali riferite a decreti ingiuntivi delle società MEDVET e HERACOM ancora in atto. Inoltre, l'importo di €. **322.746,03** scaturisce dall'applicazione dell'avanzo.
- **Oneri diversi straordinari** per €. **126.000,00**. Con riguardo agli oneri diversi straordinari sono state previste le somme per le rate da pagare a seguito dell'adesione alla rottamazione quater 2023 (Legge di bilancio 2023) e per le cartelle iscritte a ruolo non rientranti nella rottamazione.
- **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. Inoltre, l'importo di €. **182.039,14** scaturisce dall'applicazione dell'avanzo.
- **Fondo contributo annuo trasferimenti correnti ARAS SATA** di €. **544.996,70** scaturisce dall'applicazione dell'avanzo.

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 2023 e successivamente sono confrontate con i corrispondenti dati del bilancio di previsione 2022.

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	229.656,23	17.510,67	267.540,16	10.282,43	10.282,43	10.282,43	-96,156 %
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	229.656,23	17.510,67	267.540,16	10.282,43	10.282,43	10.282,43	-96,156 %

La voce si riferisce:

- Acquisto di mobili e macchine ufficio €. 10.292.43. Si riferisce all'acquisto di attrezzature per garantire un adeguato ricambio fisico e tecnologico della strumentazione in dotazione agli uffici.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

3.1.3 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 2023, il quale è successivamente confrontato con i dati di previsione assestati 2022.

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	646.160,68	519.988,06	3.000.000,00	758.000,00	758.000,00	758.000,00	-74,733 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	646.160,68	519.988,06	3.000.000,00	758.000,00	758.000,00	758.000,00	-74,733 %

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.

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	633.221,47	784.602,44	905.000,00	855.000,00	855.000,00	855.000,00	-5,524 %
Uscite per conto terzi	175.619,27	464.087,01	610.000,00	610.000,00	610.000,00	610.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	808.840,74	1.248.689,45	1.515.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00	1.465.000,00	-3,300 %



**REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTEKNICO 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 impreviste di cui all'art. 48, comma 1, lettera b).

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI
	USCITE
U.1.00.00.00.000	Spese correnti
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente
U.1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro
U.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato
Capitolo 1300 / 0	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO
U.1.01.01.01.004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato
Capitolo 1100 / 0	COMPENSA, INDENNITA' E ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE
U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato
Capitolo 110 / 0	SPESE PER PERSONALE PROGETTO ARAS DDG N3545/2018
Capitolo 120 / 0	SPESE PER PERSONALE PROGETTO ARAS SATA DDG N 311/2020
U.1.01.01.01.008	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato
Capitolo 112 / 0	RIMBORSO SPESE CHILOMETRAGGIO PROGETTO ARAS DDG N3545/2018
Capitolo 122 / 0	RIMBORSO SPESE CHILOMETRAGGIO PROGETTO ARAS SATA DDG 311/2020
U.1.01.01.02.000	Altre spese per il personale
U.1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.
Capitolo 1400 / 0	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI IN ITALIA E ALL'ESTERO COMPRESI INTERVENTI DI ASSISTENZA ALLE AZIENDE
Capitolo 1600 / 0	CORSI PER IL PERSONALE
Capitolo 1700 / 0	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (PARTE VARIABILE DIRIGENZIALE)
Capitolo 1800 / 0	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (INDENNITA' DI RISULTATO)
Capitolo 1900 / 0	SPESE PER IL PERSONALE CON QUALIFICA NON DIRIGENZIALE (FONDO DI AMMINISTRAZIONE PER IL MIGLIORAMENTO DELLE PRE ASSOLVIMENTO OBBLIGHI LEGGE 68/99)
Capitolo 2000 / 0	
U.1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente
U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale
Capitolo 111 / 0	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO ENTE PROGETTO ARAS DDG N3545/2018
Capitolo 121 / 0	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO ENTE PROGETTO ARAS SATA DDG N 311/2020
Capitolo 1500 / 0	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente
U.1.02.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente
U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)
U.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)
Capitolo 16500 / 0	IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI
U.1.02.01.09.000	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)
U.1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)
Capitolo 16400 / 0	TASSE CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI
U.1.02.01.10.000	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)
U.1.02.01.10.001	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)
Capitolo 16100 / 0	IMPOSTA SUL REDDITO
U.1.02.01.99.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.
Capitolo 15900 / 0	SPESE VARIE IMPOSTE E TRIBUTI
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi
U.1.03.01.00.000	Acquisto di beni
U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo
Capitolo 113 / 0	ATTREZZATURE E MATERIALE DI CONSUMO
Capitolo 151 / 0	PROGETTO ARAS DDG N3545/2018
	CONSERVAZIONE DELLE RISORSE GENETICHE IN AGRICOLTURA DRS 2885/2021 - TABELLA 1 - SPESE PER MATERIALI DI CONSUMO
	Carburanti, combustibili e lubrificanti
U.1.03.01.02.002	SPESE PER L'ACQUISTO DI CARBURANTI E LUBRIFICANTI PER L'ESERCIZIO DI AUTOMEZZI E MEZZI AGRICOLI
Capitolo 5500 / 0	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari
U.1.03.01.02.007	ACQUISTO STRUMENTI E ATTREZZATURE
Capitolo 118 / 0	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.
U.1.03.01.02.999	ALTRE SPESE PROGETTO ARAS DDG N3545/2018
Capitolo 116 / 0	COSTO STRUMENTI E ATTREZZATURE SATA
Capitolo 123 / 0	ACQUISTO DI BENI PARCO D'ORLEANS
Capitolo 132 / 0	ACQUISTO DI MATERIALI DI CONSUMO E NOLEGGIO DI MATERIALE TECNICO
Capitolo 4200 / 0	ACQUISTO MEZZI TECNICI
Capitolo 6900 / 0	(SEMENTI, CONCIMI, ANTIPARASSITARI, DISSERBANTI, MANGIMI ETC.)
U.1.03.01.03.000	Flora e Fauna
U.1.03.01.03.001	Fauna selvatica e non selvatica
Capitolo 137 / 0	ACQUISTO ANIMALI
Capitolo 10700 / 0	PROGETTO LATTERIO CASEARIO AVICOLO E ZOOTECNICO
Capitolo 11000 / 0	PROGETTO MIGLIORAMENTO GENETICO APE SICILIANA E FORMAZIONE
Capitolo 11300 / 0	PROGETTO SALVAGUARDIA RAZZE AVICOLE SICILIANE
Capitolo 11400 / 0	PROGETTO SALVAGUARDIA E MIGLIORAMENTO SETTORE FAUNISTICO
Capitolo 41000 / 0	PROGETTO MIGLIORAMENTO, MANTENIMENTO, SALVAGUARDIA BIODIVERSITA' RAZZE AUTOCTONE (SUINO NERO, RAZZE OVINE, CAPRINE, ASININE)
Capitolo 41800 / 0	PROGETTO DI SALVAGUARDIA, MIGLIORAMENTO E DIFFUSIONE DEL CIRNECO DELL'ETNA
Capitolo 41900 / 0	PROGETTO DI ALLEVAMENTO DELLA COTURNICE SICILIANA
U.1.03.01.05.000	Medicinali e altri beni di consumo sanitario
U.1.03.01.05.007	Materiali e prodotti per uso veterinario

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI
Capitolo 4600 / 0	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI ED ACQUISTO FARMACI
U.1.03.02.00.000	Acquisto di servizi
U.1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione
U.1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'
Capitolo 100 / 0	ASSEGNI ED INDENNITA' ALLA PRESIDENZA
Capitolo 200 / 0	ASSEGNI,INDENNITA' E RIMBORSI AI COMPONENTI DEGLI ORGANI COLLEGIALI DI AMMINISTRAZIONE
U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione
Capitolo 300 / 0	COMPENSI,INDENNITA' E RIMBORSI AI COMPONENTI IL COLLEGIO DEI REVISORI
U.1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicita' e servizi per trasferta
U.1.03.02.02.004	Pubblicita'
Capitolo 10000 / 0	SPESE PER LA COMUNICAZIONE ED INFORMAZIONE PUBBLICA
U.1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni
Capitolo 124 / 0	ORGANIZZAZIONE E PARTECIPAZIONE MANIFESTAZIONI FIERISTICHE PROGETTO SATA
U.1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c
Capitolo 125 / 0	ATTIVITA' DI FORMAZIONE E INFORMAZIONE PROGETTO SATA
U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni
U.1.03.02.05.001	Telefonia fissa
Capitolo 5000 / 0	spese telefoniche
U.1.03.02.05.004	Energia elettrica
Capitolo 5100 / 0	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA PER ILLUMINAZIONE
Capitolo 5200 / 0	COMBUSTIBILE,ENERGIA ELETTRICA PER RISCALDAMENTO E SPESE PER LA CONDUZIONE DEGLI IMPIANTI TECNICI
U.1.03.02.05.005	Acqua
Capitolo 5400 / 0	CANONI D'ACQUA
U.1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi
U.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili
Capitolo 115 / 0	ONERI PER AFFITTO LOCALI PROGETTO ARAS DDG N3545/2018
U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni
U.1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico
Capitolo 6600 / 0	MANUTENZIONE,RIPARAZIONE E NOLEGGIO DI MEZZI DI TRASPORTO
U.1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari
Capitolo 6400 / 0	MANUTENZIONE,RIPARAZIONE ED ADATTAMENTO LOCALI E RELATIVI IMPIANTI E STRUTTURE VIARIE
Capitolo 6700 / 0	MANUTENZIONE,RIPARAZIONE E NOLEGGIO DI MACCHINE ED ATTREZZATURE AGRICOLE-ZOOTECNICHE
U.1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio
Capitolo 6500 / 0	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE DI MOBILI ED ATTREZZATURE TECNICHE
U.1.03.02.10.000	Consulenze

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI
U.1.03.02.10.001 Capitolo 6100 / 0	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza ONERI E COMPENSI SPECIALI PER INCARICHI (CONSULENZE COLLABORAZIONI)
U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche
U.1.03.02.11.006 Capitolo 6300 / 0	Patrocinio legale SPESE LEGALI E NOTARILI
U.1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente
U.1.03.02.13.001 Capitolo 7100 / 0	Servizi di sorveglianza e custodia SPESE RELATIVE A SERVIZI DI CUSTODIA (GUARDIANIA NOTTURNA E DIURNA, ESTERNA ED INTERNA)
U.1.03.02.13.002 Capitolo 5300 / 0	Servizi di pulizia e lavanderia SPESE PER PULIZIA LOCALI
U.1.03.02.16.000	Servizi amministrativi
U.1.03.02.16.002 Capitolo 4900 / 0	Spese postali SPESE POSTALI E TELEGRAFICHE
U.1.03.02.17.000	Servizi finanziari
U.1.03.02.17.002 Capitolo 14200 / 0	Oneri per servizio di tesoreria SPESE PER SERVIZIO DI TESORERIA E COMMISSIONI BANCARIE
U.1.03.02.18.000	Servizi sanitari
U.1.03.02.18.999 Capitolo 119 / 0	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c. SPESE ANALISI LABORATORIO PROGETTO ARAS DDG N3545/2018
Capitolo 129 / 0	SPESE ANALISI LABORATORIO PROGETTO ARAS SATA DDG N311/2020
U.1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni
U.1.03.02.19.010 Capitolo 6200 / 0	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT SPESE PER SERVIZI DI ELABORAZIONE DATI PROGRAMMAZIONI E PERFORMANCE ESTERNE
U.1.03.02.99.000	Altri servizi
U.1.03.02.99.003 Capitolo 114 / 0	Quote di associazioni SPESE PER CONTRIBUTI ASSOCIATIVI PROGETTO ARAS DDG N3545/2018
Capitolo 5800 / 0	CONFERIMENTI A CONSORZII E ABN DA GESTIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI
U.1.03.02.99.999 Capitolo 9000 / 0	Altri servizi diversi n.a.c. SPESE SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi
U.1.07.06.00.000	Altri interessi passivi
U.1.07.06.04.000	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri
U.1.07.06.04.001 Capitolo 51000 / 0	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri INTERESSI PASSIVI SU ANTIPAZIONI DAL TESORIERE
U.1.07.06.99.000	Altri interessi passivi diversi
U.1.07.06.99.999 Capitolo 52000 / 0	Altri interessi passivi ad altri soggetti INTERESSI PASSIVI SU DILAZIONI PAGAMENTO
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti
U.1.10.01.00.000	Fondi di riserva e altri accantonamenti

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI
U.1.10.01.01.000	Fondo di riserva
U.1.10.01.01.001	Fondi di riserva
Capitolo 20100 / 0	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE
Capitolo 20101 / 0	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE OBBLIGATORIE DIPENDENTI DALLA LEGISLAZIONE IN VIGORE
Capitolo 20200 / 0	FONDO DI RISERVA PER L'INTEGRAZIONE DELLE AUTORIZZAZIONI DI CASSA
Capitolo 20201 / 0	FONDO RISCHI CONTENZIOSO SPESE LEGALI
U.1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente
U.1.10.01.03.001	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente
Capitolo 20800 / 0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
U.1.10.04.00.000	Premi di assicurazione
U.1.10.04.99.000	Altri premi di assicurazione n.a.c.
U.1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.
Capitolo 5600 / 0	PREMI DI ASSICURAZIONE
U.1.10.99.00.000	Altre spese correnti n.a.c.
U.1.10.99.99.000	Altre spese correnti n.a.c.
U.1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.
Capitolo 20500 / 0	ONERI DIVERSI STRAORDINARI
Capitolo 29100 / 0	INDENNITA' DI FINE RAPPORTO DI LAVORO AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO
Capitolo 42200 / 0	PROGETTO ISTITUTO DI SPERIMENTAZIONE PRE-CLINICA E MOLECULAR IMAGING PON RICERCA E COMPETITIVITA'2007-2013

b) l'elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste di cui all'art. 48, comma 1, lettera b).

Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste Sono da considerarsi spese impreviste:

1. le manutenzioni straordinarie agli immobili aventi caratteristica di urgenza e legate a eventi non programmabili;
2. l'acquisto di arredi e attrezzature non rinviabile e legato a eventi non programmabili;
3. l'acquisto di beni e servizi urgenti, non rinviabile, per prevenire e affrontare danni derivanti da agenti atmosferici non prevedibili;
4. le spese connesse ad azioni esecutive intraprese dopo l'approvazione del bilancio e non previste nell'apposito fondo rischi;
5. le spese correnti e di investimento indifferibili e urgenti intervenute successivamente all'approvazione del bilancio.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO 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 e in ultimo n. 14 del 25 luglio 2018, nel fornire agli Enti Pubblici regionali (c.d. enti strumentali) sottoposti a vigilanza e controllo della Regione istruzioni e direttive in ordine alla redazione del Conto Consuntivo 2016 e del bilancio di previsione 2017 e 2018, ha sottolineato la necessità di relazionare nella Nota Integrativa sul rispetto dei vincoli di spesa e dei limiti finanziari imposti dal patto di stabilità regionale e dalle altre disposizioni di spending review già richiamati nelle precedenti circolari n.9/2015 n.17/2014 n.30/2015, n.4/2016, n.12/2019 N.6/2020 e n.10 del 28/06/2021.

Con la circolare n.10 del 27/06/2022 sono state emanate disposizioni di razionalizzazione delle spese correnti previste dall'Accordo Stato-Regione, così come applicati con la Legge Finanziaria regionale 2022.

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 2023 si rimanda a quanto riportato negli allegati n.15 schede.

- Schede allegate alla Circolare n. 12 del 21/04/2023

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 29/10/2023 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	4
Capo servizio 1/3																		4	4
Collaboratore esperto 1/4																		27	27
Coordinatore tecnico 1/5	1	1	1	1	4	8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0
Vice-coordinatore tecnico 2/1																		2	2
Vice-coordinatore amministrativo 2/1																		18	18
Assistente esperto tecnico 2/1																		11	11
Assistente esperto amministrativo 2/1	1		1	1	1								1	1	1	1	1	2	2
Agrologo-tecnico qualità 2/1		1					1										4	4	4
Veterinario-tecnico qualità 2/1																		1	1
Informatico specializzato 2/1			1														1	1	1
Ispettore nazionale di specie o razza 2/2																		1	1
Tecnico centri F.A. 2/2																		1	1
Tecnico di laboratorio 2/2							1									1	3	8	8
Impiegato di 1a 2/2										1	1							1	1
Capo controllore 2/2						8												1	1
Tecnico informatico 2/3			1															1	1
Analista laboratorio analisi 2/3							1										4	4	4
Addetto centri genetici 2/3											1	1	1		0	2		5	5
Impiegato di 2a 2/3														1	1			27	27
Controllore esperto Tec.mungitrice/Zootecnico/tec. di qualità 2/4A		1				24											2	2	2
Fecondatore 2/4A								1										1	1
Addetto laboratorio analisi 2/4A																		2	2
Addetto centri stampa 2/4A			2															4	4
Controllore 2/4B						4												12	12
Addetto disinfezione ricoveri 2/6						12											1	1	1
Operatore centri genetici 2/6								1			1	1	1	1	2	2		9	9
Impiegato di 3a 2/6											1	1	1	1	1	1		8	8
Operatore informatico 2/6						1											1	1	1
Magazziniere distributore centri F.A. 2/6																	1	1	1
Operatore centri stampa 2/6											1	1	1	2	1		1	8	8
Archivista-dattilografo 2/6		1																8	8
Usciere 3/1 (Portiere)														2				2	2
Centralinista 3/1																		3	3
Autista-fattorino 3/1						1												1	1
Corriere 3/1														4				4	4
Auxiliario o inserviente 3/2								1									1	1	1
Adetto laboratorio 3/2																		200	200



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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

PIANTA ORGANICA PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO ISZS

Aggiornata all'01/01/2023

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 Pecoraro Carmelo Pellicanò Alida Vella Giuseppe	assistente esperto amministrativo 2/1	11	4	7
	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	6	5	1
	Personale Regionale C8 Personale Regionale B2			
Bruno Salvatore	capo reparto 2/2 accordo sind. Del 28/07/08	8	6	2

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Bruscia Mario Cannella Matteo La Barbera Giuseppe Riolo Gianfranco Tomasello Paolo				
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	impiegato 2ª 2/3	5	3	2
Baronello Paolo Biancavilla Salvatore Biancuzzo Pietro Canino Sigismondo Di Stefano Francesco La Barbera Simone 1962 Mandalà Giovanni Virga Lorenzo	addetto al reparto accordo sind. Del 28/07/08 2/4A	27	8	19
	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	addetto al governo animale accordo sind. Del 28/07/08 2/5	12	9	3

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Rogas Filippa Sileci Girolamo Spanò Nicola Tavolacci Liborio				
	operatore centri genetici 2/5	1	0	1
	impiegato di 3 ^a 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
	ausiliario o inserviente 3/2 (Dipendente Istituto Incremento Ippico in Comando)	4	0	4
	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)		1	
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)		1	

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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)		4	
Cuccia Roberto				
Forestieri Maria Grazia				
Marsiglia Rossana				
Barbaccia Giovanni	Personale a Tempo Determinato -controllori 2/4 b (D.D.G.n.3806 del 27/12/2018 dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura e dello sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea personale ARAS)		15	
Caccamo Rosario				
Calandra Domenico				
Crisà Antonino				
Gurrieri Giuseppe				
La Terra Emanuele				
La terra Giuseppe				
Loria Giuseppe				
Miraglia Giuseppe				
Occhipinti Massimo				
Pantaleo Salvatore				
Pediglieri Domenico				
Putrone Giuseppe				
Sofia Andrea				
Tumino Gianluca				
Scarpulla Santo	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)		1	
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)		7	
Farina Francesco				
Zagami Antonino				
Paparo Alfio				
La Face Francesco				
Mangano Michele				
Verga Salvatore				
TOTALE		200	73	156

4.2 TFR personale dipendente

Nella tabella sottostante si rappresenta il prospetto analitico per ciascun dipendente del debito TFR maturato al 31/12/2022 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

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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 31/12/2022 NEI CONFRONTI DEL PERSONALE
PER TFR**

	D a t a			Anzianità	TFR	TFR	TFR
Matr.	Assunz.	Qualifica		in anni	al 31/12/2021	ANTICIP./EROGATO	al 31/12/2022
2	01/06/2005	Impiegato	2/1	11,7	325,45	-	344,04
4	01/06/1991	Impiegato	2/5	25,7	4.523,93	-	4.782,31
5	01/02/1992	Impiegato	2/4A	24,11	4.523,93	-	4.782,31
6	01/06/2005	Impiegato	2/5	11,7	4.435,23	-	4.688,55
8	01/01/1986	Impiegato	2/4A	30	4.523,93	-	4.782,31
9	01/09/1990	Impiegato	2/4A	26,4	18.749,39	-	19.820,26
12	05/04/2004	Impiegato	2/2	12,9	1.689,78	-	1.786,29
13	01/10/2001	Impiegato	2/2	15,3	10.788,01	-	11.404,17
14	01/05/1993	Impiegato	2/4B	23,8	630,99	-	667,03
18	01/06/2005	Impiegato	2/2	11,7	1.301,22	-	1.375,54
19	01/09/1991	Impiegato	2/4A	25,4	5.664,76	-	5.988,30
20	01/11/1993	Impiegato	2/2	23,2	14.992,35	-	15.848,64
29	01/06/1991	Impiegato	2/4A	25,7	3.842,61	-	4.062,08
40	01/06/2005	Impiegato	2/1	11,7	395,19	-	417,76
41	01/01/1990	Impiegato	2/4A	27	10.034,81	-	10.607,95
43	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	1.745,48	-	1.845,17
48	01/11/1993	Impiegato	2/4A	23,2	8.425,05	-	8.906,25
50	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	5.928,63	-	6.267,24
49	01/06/1991	Impiegato	2/4A	25,7	27.039,35	-	28.583,70
58	01/04/1999	Impiegato	2/4A	17,9	13.752,24	-	14.537,70
60	01/06/2005	Impiegato	2/3	11,7	1.259,89	-	1.331,85
64	01/07/2004	Impiegato	2/3	12,6	518,09	-	547,68
66	01/06/2005	Impiegato	2/3	11,7	402,83	-	425,84
67	01/06/2005	Impiegato	2/2	11,7	357,44	-	377,86
73	01/06/2005	Impiegato	2/3	11,7	1.301,22	-	1.375,54
74	01/06/2005	Impiegato	2/1	11,7	425,78	-	450,10

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

78	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	513,89	-	543,24
81	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	6.081,41	-	6.428,75
82	01/10/2001	Impiegato	2/2	15,03	2.141,17	-	2.263,46
84	01/08/2002	Impiegato	2/5	14,5	2.055,15	-	2.172,53
85	01/06/2005	Impiegato	2/2	11,7	1.200,00	-	1.268,54
87	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	5.601,55	-	5.921,48
88	01/10/1984	Impiegato	2/5	32,3	7.593,67	-	8.027,38
90	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	847,78	-	896,20
93	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	1.661,72	-	1.756,63
94	01/06/2005	Impiegato	2/2	11,7	1.259,89	-	1.331,85
96	01/06/2005	Impiegato	2/2	11,7	451,45	-	477,23
44	05/04/2004	Impiegato	2/5	12,9	1.757,79	-	1.757,79
52	01/06/2005	Impiegato	2/3	12	700,00	-	700,00
98	01/06/2005	Impiegato	2/1	11,7	1.391,95	-	1.471,45
100	01/04/1999	Impiegato	2/4A	17,9	1.204,14	-	1.272,91
TOTALE					182.039,14	-	192.295,94

Rivalutazioni istat

10.256,80

4.3 La Spesa del personale

La spesa per il personale, con la sua dimensione finanziaria consistente, è il principale fattore di rigidità del bilancio corrente dato che il margine di manovra nella gestione ordinaria si riduce quando il valore di questo parametro tende a crescere. Il costo totale degli stipendi (oneri diretti e indiretti) dipende dal numero e dall'inquadramento dei dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato e a cui va sommata l'incidenza dell'eventuale quota degli impiegati con contratto a tempo determinato o altro rapporto di lavoro flessibile.

La spesa del personale riguarda retribuzioni e contributi previdenziali per n. **44** dipendenti (di cui 40 a tempo indeterminato e n. 1 dirigente dell'Assessorato Agricoltura, n.2 istruttori della Regione siciliana e n.1 centralinista). Al personale dipendente dell'Istituto è applicato il CCNL dell'A.I.A. (Associazione Italiana Allevatori).

Nell'esercizio finanziario 2023 si prevede l'assunzione di n.5 figure professionali relativi al personale "categorie protette" di cui alla L.68/99 art.1 e art.18.

-n.1 unità area 2 livello 1

-n.2 unità area 2 livello 5

-n.1 unità area 2 livello 2

-n.1 unità area 2 livello 4/a

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

La richiesta di parere inserimento lavorativo è stata inviata con nota prot. 6164 del 12/09/2022 all'Assessorato Regionale dell'Agricoltura.

Con **D.R.S. n.994 del 22/03/2023** è stato' approvato sotto il profilo tecnico-finanziario il progetto presentato dall'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia, relativo al Programma delle attività di raccolta dati in allevamento finalizzati alla realizzazione dei programmi genetici per l'anno 2023 di cui alla Delibera n.02 del 11/01/2023 trasmessa all'Assessorato Agricoltura con nota prot.281 del 11/01/2023, per una spesa ammissibile di € 1.981.280,40, di cui € 1.087.554,02 di contributo pubblico, €. 687.108,80 contributo regionale ed €.206.617,58 di una quota privata a carico agli allevatori.

Il contributo previsto nel 2023 è pari a €. 1.981.280,40 (di cui €. 1.090.505,14 per il personale).

Con **D.R.S n. 906 del 16/03/2023** è stato' approvato sotto il profilo tecnico-finanziario il progetto presentato dall'Istituto Sperimentale relativo al Progetto Operativo (PO) per i Servizi di Assistenza Tecnica agli allevamenti programma 2023 di cui di cui alla Delibera n.01 del 11/01/2023 trasmessa all'Assessorato Agricoltura con nota prot.281 del 11/01/2023 ed è stata impegnata in favore dell'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia la somma di € 1.000.000,00 a valere sul capitolo 143328 esercizio finanziario anno 2023;

Il contributo previsto nel 2023 è pari a €. 1.000.000,00 (di cui €.716.024,00 per il personale).

Il numero complessivo di unità di personale a tempo determinato impiegate per i progetti ARAS è di **29**.

PROGETTO CONTROLLI FUNZIONALI

110	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018	679.481,45
111	ONERI PREVIDENZ.PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018	231.023,69
112	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018 chilometraggio	180.000,00
		1.090.505,14

PROGETTO SATA

120	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 SATA	483.301,49
121	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 oneri previdenziali SATA	164.322,51
122	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 chilometraggio SATA	68.400,00
		716.024,00

1.806.529,14

Di seguito il prospetto della spesa del personale per il triennio 2023-2025

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	PREVISIONE	PREVISIONE	PREVISIONE
	SPESA PERSONALE	2022	2023	2024	2025
	1 - Redditi da lavoro dipendente	4.356.162,91	4.068.497,64	4.068.497,64	4.068.497,64
11.00	COMPETENZA, INDENNITA' E ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE	1.498.900,00	1.498.900,00	1.498.900,00	1.498.900,00
13.00	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
14.00	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI IN ITALIA E ALL'ESTERO COMPRESI INTERVENTI DI ASSISTENZA ALLE AZIENDE	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
15.00	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE	490.575,00	490.575,00	490.575,00	490.575,00
16.00	CORSI PER IL PERSONALE	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
17.00	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (PARTE VARIABILE DIRIGENZIALE)	29.000,00	29.000,00	29.000,00	29.000,00
18.00	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (INDENNITA' DI RISULTATO)	9.296,50	9.296,50	9.296,50	9.296,50
19.00	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA NON DIRIGENZIALE (FONDO DI AMMINISTRAZIONE PER IL MIGLIORAMENTO DELLE PRE	23.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00
20.00	ASSOLVIMENTO OBBLIGHI LEGGE 68/99	117.697,00	167.697,00	167.697,00	167.697,00
110	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018	801.223,17	679.481,45	679.481,45	679.481,45
111	ONERI PREVIDENZ.PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018	272.415,88	231.023,69	231.023,69	231.023,69
120	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 SATA	706.755,36	483.301,49	483.301,49	483.301,49
112	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018 chilometraggio	159.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
121	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 oneri previdenziali SATA	120.000,00	164.322,51	164.322,51	164.322,51
122	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 chilometraggio SATA	94.800,00	68.400,00	68.400,00	68.400,00
152	SPESE PROGETTO DRS 2885/2021	139.251,80	0,00	0,00	0,00

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

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

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

CAP.		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2009	PREVISIONE 2023
	SPESA PERSONALE		
	1 - Redditi da lavoro dipendente	2.005.290,13	4.068.497,64
11.00	COMPETENZA, INDENNITA' E ALTRI ASSEgni FISSI AL PERSONALE	1.394.081,92	1.498.900,00
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	3.500,00
15.00	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE	469.812,86	490.575,00
16.00	CORSI PER IL PERSONALE		10.000,00
17.00	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (PARTE VARIABILE DIRIGENZIALE)	78.931,77	29.000,00
18.00	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (INDENNITA' DI RISULTATO)		9.296,50
19.00	SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA NON DIRIGENZIALE (FONDO DI AMMINISTRAZIONE PER IL MIGLIORAMENTO DELLE PRE	2.875,00	23.000,00
20.00	ASSOLVIMENTO OBBLIGHI LEGGE 68/99		167.697,00
110	SPESE PERSONALE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018		679.481,45
111	ONERI PREVIDENZ.PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018		231.023,69
120	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020		483.301,49
112	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018 chilometraggio		180.000,00
121	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 oneri previdenziali		164.322,51
122	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 chilometraggio		68.400,00
152	SPESE PROGETTO DRS 2885/2021		0,00
	a detrarre:		-2.125.287,23
	ASSEgni FAMILIARI		0,00
	ASSOLVIMENTO OBBLIGHI LEGGE 68/99		-167.697,00
	APPLICAZIONI CONTRATTUALI		-28.672,22
	IVC INDENNITA' VACANZA CONTRATTUALE		-122.388,87
	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.3545/2018 CONTR.FUNZIONALI		-1.090.505,14
	SPESE PROGETTO ARAS DDG N.311/2020 SATA		-716.024,00
	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.005.290,13	1.943.210,41

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

5. PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

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

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

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

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

Per gli schemi del piano degli indicatori analitici si rimanda agli allegati che fanno parte integrante del presente bilancio di previsione.

PIANO DEGLI INDICATORI SINTETICI

Si rimanda all'Allegato n.1-a

PIANO DEGLI INDICATORI ANALITICI

ENTRATE: Si rimanda agli allegati 1.b

SPESE: Si rimanda agli allegati 1.c

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

6. Previsioni esercizi successivi al 2023 (2023-2025)

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 2023-2025 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 2023, si provvederà a effettuare le opportune variazioni al bilancio 2023-2025.

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. Vincenzo Guella
F.to

Il Commissario Straordinario
Dott. Giovanni Siino
F.to