



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

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

Direzione

Prot. n° 6030

Palermo, lì 06/12/2016

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO FINANZIARIO 2016-2018

Indice

1 Il Bilancio Finanziario 2016-2018

- 1.1 Gli equilibri generali e i criteri di valutazione
 - 1.1.1 - Gli equilibri di competenza
 - 1.1.2 - Gli equilibri di cassa
- 1.2 Fondo pluriennale vincolato FPV
- 1.3 Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE
- 1.4 Nuove regole di finanza pubblica

2 Le risorse finanziarie

- 2.1 Analisi delle entrate
 - 2.1.1 - Titolo 2 - Trasferimenti correnti
 - 2.1.2 - Titolo 3 - Entrate extratributarie
 - 2.1.3 - Titolo 4 - Entrate in conto capitale
 - 2.1.4 - Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere
 - 2.1.5 - Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro

3 La spesa

- 3.1 Analisi delle spese
 - 3.1.1 - Titolo 1 - Spese correnti
 - 3.1.2 - Titolo 2 - Spese in conto capitale
 - 3.1.3 - Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere
 - 3.1.4 - Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro



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

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

Secondo la normativa, a partire dall'esercizio finanziario 2016, il bilancio deve essere redatto seguendo lo schema previsto nell'allegato 9 al D.Lgs. 118 sopra citato e la rappresentazione contabile dei fatti gestionali deve coprire un arco temporale triennale (2016-2018). Pertanto, il documento di programmazione diventa il bilancio finanziario 2016-2018, che sostituisce il bilancio di previsione annuale e il bilancio triennale previsti dal D.P.R.194/1996. Analogamente la relazione previsionale e programmatica, redatta ai sensi del D.P.R.326/1998, viene sostituita con la nota integrativa al bilancio di previsione, i cui contenuti sono indicati nel principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

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

- 1) tutte le entrate rappresentate per titolo e tipologia su un arco di riferimento triennale;
- 2) tutte le spese rappresentate per missioni programmi titoli su un arco di riferimento triennale;
- 3) il riepilogo generale delle entrate e delle spese per titoli;
- 4) il riepilogo delle spese per missioni;
- 5) la dimostrazione degli equilibri di bilancio;
- 6) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto del 2015;
- 7) la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato su un arco triennale;
- 8) la composizione dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità;
- 9) il prospetto sul rispetto dei limiti di indebitamento redatto ai sensi dell'art. 204 del D.Lgs. 267/2000;
- 10) l'utilizzo dei contributi e trasferimenti da Unione Europea e internazionali indicato per missione, programma e titoli;
- 11) la spesa per funzioni delegate dalle regioni.

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

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

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

Direzione

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

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

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

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

Direzione

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

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

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

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

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

Di seguito sono descritti gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2016-2018.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

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

Direzione

1. IL BILANCIO FINANZIARIO 2016-2018

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 2016-2018.

ENTRATE	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO	COMPETENZA ANNO	COMPETENZA ANNO
	2016	2017	2018
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.236.400,00	0.00	0.00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0	0
Fondo pluriennale vincolato	54.552,35	0	0
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0	0
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.974.197,00	3.616.197,00	3.616.197,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	196.000,00	196.000,00	196.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0
Totale entrate finali	4.474.749,35	4.062.197,00	4.062.197,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0	0	0
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.471.233,00	1.369.170,00	1.369.170,00
Totale titoli	6.545.982,35	6.031.367,00	6.031.367,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.545.982,35	6.031.367,00	6.031.367,00

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECHNICO PER LA SICILIA

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

Direzione

SPESE	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Disavanzo di amministrazione	0,00	0	0
Titolo 1 - Spese correnti	4.187.996,50	3.812.197,00	3.812.197,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0
Titolo 2 - Spese in conto capitale	286.402,59	250.000,00	250.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	0	0	0
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0
Totale spese finali.....	4.474.399,09	4.062.197,00	4.062.197,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0	0	0
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.471.233,00	1.369.170,00	1.369.170,00
Totale titoli	6.545.632,09	6.031.367,00	6.031.367,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.545.632,09	6.031.367,00	6.031.367,00

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



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

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

Direzione

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.236.400,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	17.799,50	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.170.197,00 0,00	3.812.197,00 0,00	3.812.197,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo svalutazione crediti</i>	(-)	4.187.996,50 0,00 0,00	3.812.197,00 0,00 0,00	3.812.197,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti(**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

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

Direzione

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento(**)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	36.402,59	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	250.000,00 0,00	250.000,00 0,00	250.000,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	286.402,59 0,00	250.000,00 0,00	250.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECHNICO PER LA SICILIA

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

Direzione

1.1.2 GLI EQUILIBRI DI CASSA

L'art. 162, comma 6, del D.Lgs. 267/2000, prevede che il bilancio di previsione garantisca un fondo di cassa finale non negativo.

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

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 2.236.400,00

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2016
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.236.400,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.560.424,06
3	<i>Entrate extratributarie</i>	645.921,97
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	250.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	600.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.471.645,61
TOTALE TITOLI		8.527.991,64
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		10.764.391,64

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2016
1	<i>Spese correnti</i>	5.778.734,87
2	<i>Spese in conto capitale</i>	
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	600.000,00
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.149.256,77
TOTALE TITOLI		8.527.991,64
	SALDO DI CASSA	2.236.400,00

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

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

Direzione

1.2 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

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

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

Nelle tabelle sottostanti è illustrata la composizione del Fondo Pluriennale Vincolato per l'esercizio finanziario 2016-2018, distinto in parte corrente (€ 18.149,76) e parte capitale (€ 36.402,59).

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2016	DELL'ANNO 2017	DELL'ANNO 2018
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	3.879.987,62	previsione di competenza	8.527.158,21	4.107.356,61	4.062.197,00	4.062.197,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		18.149,76	0	0
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	18.149,76	0	0	0
			previsione di cassa	9.092.876,27	5.778.734,87		
	SPESE IN CONTO						
TITOLO 2	CAPITALE	1.500,00	previsione di competenza	287.902,59	286.402,59	250.000,00	250.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		36.402,59	0	0
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	36.402,59	0	0	0
			previsione di cassa	520.219,22	0		

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

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

Direzione

F.P.V. SPESA CORRENTE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO
	2015	2016
Manutenzione e riparazione e adattamento locali	640,58	640,58
Manutenzione e riparazione e noleggio di mezzi di trasporto	1.680,29	1.680,29
Tasse circolazione automezzi	6.000,00	6.000,00
Spese per accertamenti sanitari e acquisto farmaci	9.828,89	9.828,89
TOTALE F.P.V. SPESA CORRENTE	18.149,76	18.149,76

F.P.V. SPESA IN CONTO CAPITALE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO
	2015	2016
Ricostruzione e trasformazione di immobili e strutture varie	36.402,59	36.402,59
TOTALE F.P.V. SPESA IN CONTO CAPITALE	36.402,59	36.402,59

1.3 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' FCDE

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

Non sono comunque oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che sono accertate per cassa.

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

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECONICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

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

Nella tabelle sottostanti è illustrata la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di questo Ente, per gli esercizi del bilancio finanziario 2016-2018.

TIPOLOGIA ENTRATE	PREVISIONI	FCDE	PREVISIONI	FCDE	PREVISIONI	FCDE
	2016	2016	2017	2017	2018	2018
TRASFERIMENTI CORRENTI						
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.974.197,00	0,00	3.616.197,00	0,00	3.616.197,00	0,00
Totale titolo 2	3.974.197,00	0,00	3.616.197,00	0,00	3.616.197,00	0,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi della gestione dei beni	71.000,00	0,00	71.000,00	0,00	71.000,00	0,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00
Totale titolo 3	196.000,00	0,00	196.000,00	0,00	196.000,00	0,00
ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
Tipologia 300 - Trasferimenti in conto capitale	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00
Totale titolo 4	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00
Totale generale	4.420.197,00	0,00	4.062.197,00	0,00	4.062.197,00	0,00

1.4 NUOVE REGOLE DI FINANZA PUBBLICA

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

A decorrere dal 2016 e fino all'attuazione della citata legge n. 243 del 2012, gli enti territoriali concorrono al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica con il conseguimento di un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

La nuova disciplina prevede che, per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 degli



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

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

Direzione

schemi di bilancio previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 del medesimo schema di bilancio. Viene, inoltre, specificato che, per il solo anno 2016, nelle entrate finali e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Detto saldo viene eventualmente modificato per effetto dell'adesione ai nuovi patti di solidarietà relativi all'anno 2016 (art. 1, commi da 728 a 732 della legge di stabilità 2016) e fatti salvi gli effetti connessi all'applicazione negli anni 2014 e 2015 dei patti orizzontali relativi agli obiettivi del patto di stabilità interno (comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220 del 2010, comma 483 dell'articolo 1 della legge n. 190 del 2014 e comma 7 dell'articolo 4-ter del decreto legge n. 16 del 2012). Il saldo non negativo tra le entrate finali e le spese finali di ciascun ente è, pertanto, rideterminato tenendo conto degli effetti connessi alla sua partecipazione ai patti di solidarietà negli anni 2014, 2015 e 2016.

Per quanto concerne il conseguimento del saldo finale, da parte dell'Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia, si riporta il prospetto allegato al bilancio finanziario ai sensi dell'art. 1, comma 712 della legge di stabilità 2016.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECHNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

BILANCIO DI PREVISIONE

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

(da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio - art. 1, comma 712 Legge di stabilità 2016)

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO RIFERIMENTO DEL BILANCIO ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo 2016 per gli enti locali)	(+)	17.799,50		
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo 2016 per gli enti locali)	(+)	36.402,59		
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	0,00	0,00	0,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	3.974.197,00	3.616.197,00	3.616.197,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00		
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00		
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	3.974.197,00	3.616.197,00	3.616.197,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	196.000,00	196.000,00	196.000,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	250.000,00	250.000,00	250.000,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	4.420.197,00	4.062.197,00	4.062.197,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.187.996,50	3.812.197,00	3.812.197,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo 2016 per gli enti locali)	(+)	0,00		
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di	(-)	0,00		
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma	(-)	0,00		
D) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	4.187.996,50	3.812.197,00	3.812.197,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	286.402,59	250.000,00	250.000,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	0,00		
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00		
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e	(-)	0,00		
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00		
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	286.402,59	250.000,00	250.000,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)	(+)	4.474.399,09	4.062.197,00	4.062.197,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)	(+)	0,00	0,00	0,00

Istituto Sperimentale Zootechnico per la Sicilia - Tel. Centralino 091.6740250

Direttore Dott. Antonio Console

Tel. 091. 6740231 - Fax 091. 6740237

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

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)(3)	(+/-)	0,00	0,00	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali)(4)	(+/-)	0,00	0,00	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali)(5)	(+/-)	0,00		
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali)(5)	(+/-)	0,00	0,00	
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali)(5)	(+/-)	0,00		
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali)(5)	(+/-)	0,00	0,00	
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) (6)		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

2. LE RISORSE FINANZIARIE

In questo capitolo sono evidenziate le risorse finanziarie complessive previste per l'annualità dell'esercizio finanziario 2016-2018, suddivise secondo la classificazione del bilancio.

Successivamente le stesse sono confrontate con le somme relative alla prima annualità del bilancio precedente, ovvero il 2015.

I valori indicati per quest'ultimo si riferiscono agli stanziamenti assestati, mentre per il 2016 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 extratributarie, 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 2016.

ENTRATE	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.974.197,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	196.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	250.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.471.233,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.491.430,00

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

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

Direzione

Nella tabella sottostante, le entrate previste per il 2016 sono confrontate con gli stanziamenti assestati 2015.

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO 2015	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.616.547,26	3.974.197,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	515.490,74	196.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0	250.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0	0
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	600.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.194.459,28	1.471.233,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.326.497,26	6.491.430,00

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 - ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI

Le entrate di questo titolo sono previste per complessivi € **3.974.197,00** e sono suddivise in 2 tipologie, con riferimento ai soggetti eroganti e comprendono principalmente contributi finalizzati a spese correnti predeterminate.

Tipologia 1.01 "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 € **2.608.000,00**.



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Con riguardo a questa voce giova osservare che nel bilancio di previsione 2016 è stata prevista una entrata in più di €. 654.000,00 in relazione al fabbisogno comunicato all'Assessorato di cui alla nota prot. n.4471 del 22/09/2016.

La superiore richiesta è stata formulata considerato che la situazione economica dell'Ente è gravata da una insufficiente assegnazione in bilancio (€.1.954.000), che non riesce a coprire nemmeno le spese obbligatorie (stipendi, fieno, paglia, mangimi, carburante, sementi, utenze, ecc....) delineando una difficoltosa gestione, circostanza quest'ultima che si è verificata a seguito del taglio dei contributi Regionali.

Infatti, la somma assegnata all'ISZS per l'esercizio finanziario 2016 è pari a €. 990.000,00 di cui al D.D.S n. 2598/2016.

Successivamente con deliberazione della Giunta Regionale n. 219 del 22/06/2016 è stata approvata la variazione al bilancio di previsione della Regione per l'esercizio finanziario 2016 prevedendo un ulteriore stanziamento di €. 964.000,00 a favore di questo Istituto.

Resta inteso che, laddove non dovesse essere assegnata la somma prevista in più (€.654.000,00), questo ISZS dovrà procedere a una rideterminazione delle spese al fine di poter garantire l'equilibrio di bilancio.

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

Tipologia 1.02 " Trasferimenti altri Enti Pubblici € **1.366.197,00** di cui:

- Contributo progetto "Sicily Certification Service" €. 1.200.000,00;
- Contributo Assessorato Agricoltura e Foreste "Progetto di salvaguardia miglioramento e diffusione del cinghiale dell'Etna" - €. 26.000,00;
- Contributo Assessorato Agricoltura e Foreste "Progetto di allevamento della coturnice siciliana" - €. 22.500,00.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE
ENTRATE 2016

CATEG	CAPITOL	DESCRIZIONE	RESPONSABILE	Residui al 31/12/2015	Previsioni Definitive2015	PREVISIONI DE
						Previsione 2016
Trasferimenti correnti						
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
		Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali		953.992,00	0,00	0,00
01.001	22.00	CONTRIBUTO PROGETTO ISTITUTO DI SPERIMENTAZIONE PRE CLINICA E MOLECULAR/IMAGING PON RICERCA E COMPETITIVITA' 2007 - 2013	CENTRO DIRES PONSABILITA	953.992,00	0,00	0,00 (*)
		Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		692.629,66	3.366.547,26	3.974.197,00
02.001	31.00	CONTRIBUTO AD INTEGRAZIONE DEL BILANCIO PER SPESE DI ATTIVITA' E DI FUNZIONAMENTO (LR 6.6.68 N.41)	CENTRO DIRES PONSABILITA	632.450,94	2.000.350,26	2.608.000,00 (*) 350,26
02.001	44.00	CONTRIBUTO PROGETTO "SICILY CERTIFICATION SERVICE"	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00 (*)
02.001	51.00	CONTRIBUTO VINCOLATO ASSOLVIMENTO OBBLIGHI LEGGE 68/9	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	117.697,00	117.697,00 (*)
02.001	60.00	CONTRIBUTO REGIONALE RISTRUTTURAZIONE AZIENDA AGRICOLA GIARDINELLO	CENTRO DIRES PONSABILITA	60.178,72	0,00	0,00 (*)
02.001	68.00	CONTRIBUTO ASS. REG. AGRICOLTURA E FORESTE PROGETTO DI SALVAGUARDIA MIGLIORAMENTO E DIFFUSIONE DEL CIRNECO DELL'ETNA	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	26.000,00	26.000,00 (*)
02.001	69.00	CONTRIBUTO ASS. REG. AGRICOLTURA E FORESTE PER IL PROGETTO DI ALLEVAMENTO DELLA COTURNICE SICILIANA	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	22.500,00	22.500,00 (*)
		TOTALI TIPOLOGIA 101		1.646.621,66	3.366.547,26	3.974.197,00 350,26

2.1.2 TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate di questo titolo sono previste per complessivi € **196.000,00** e sono suddivise in 3 tipologie con riferimento alla loro natura.

Tipologia 1.01 "Redditi finanziari":

- Interessi di depositi bancari € 5.000,00.

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE
ENTRATE 2016

CATEG	CAPITOL	DESCRIZIONE	RESPONSABILE	Residui al 31/12/2015	Previsioni Definitive2015	PREVISIONI D
						Previsione 2016

Entrate extratributarie

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

Interessi attivi

3		Altri interessi attivi		500,00	5.000,00	5.000,00
3	103.00	INTERESSI SU DEPOSITI BANCARI1	CENTRO DIRES PONSABILITA	500,00	5.000,00	5.000,00
14.001						*)
		TOTALI TIPOLOGIA 300		500,00	5.000,00	5.000,00

Tipologia 1.02 “Vendita di beni e servizi e altri diritti” di cui:

- Proventi derivanti dalla vendita di bovini, ovini, caprini, suini, polli e animali in genere - €10.000,00;
- Proventi derivanti dalla vendita di produzione di latte, ricotta, formaggi, uova, lana etc. - €1.000,00;
- Altri proventi - €. 60.000,00.

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

ENTRATE 2016

CATEG	CAPITOL	DESCRIZIONE	RESPONSABILE	Residui al 31/12/2015	Previsioni Definitive 2015	PREVISIONI DE
						Previsione 2016
Entrate extratributarie						
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						
1		Vendita di beni		358.067,60	333.692,74	71.000,00
1	72.00	PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DI BOVINI OVINI CAPRINI SUINI POLLI E ANIMALI IN GENERE	CENTRO DIRES PONSABILITA	9.751,00	40.000,00	10.000,00
1	73.00	PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DI PRODUZIONE DI LATTE RICOTTA FORMAGGI UOVA LANA ETC	CENTRO DIRES PONSABILITA	577,60	1.000,00	1.000,00
1	78.00	ALTRI PROVENTI	CENTRO DIRES PONSABILITA	347.739,00	292.692,74	60.000,00
		TOTALI TIPOLOGIA 100		358.067,60	333.692,74	71.000,00

Tipologia 1.03 “Restituzioni, recuperi e rimborsi diversi e partite che compensano la spesa”. Le entrate che afferiscono a questa tipologia sono rimborsi di imposte - €.120.000,00.

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

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

Direzione

**PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE
ENTRATE 2016**

CATEG	CAPITOL	DESCRIZIONE	RESPONSABILE	Residui al 31/12/2015	Previsioni Definitive2015	PREVISIONI D Previsione 2016
Entrate extratributarie Rimborsi e altre entrate correnti						
2		Rimborsi in entrata		387.839,37	176.798,00	120.000,00
2 2.002	123.00	RIMBORSI DI IMPOSTE	CENTRO DIRES PONSABILITA	112.626,37	176.798,00	120.000,00 (*)
2 2.004	381.00	ACCANTOMAMENTO PER INDENNITA' DI FINE RAPPORTO DI LAVORO OPERAI AGRICOLI	CENTRO DIRES PONSABILITA	275.213,00	0,00	0,00 (*)
		TOTALI TIPOLOGIA 500		387.839,37	176.798,00	120.000,00

2.1.3 TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate di questo titolo pari a €. **250.000,00** sono rappresentate dalle entrate derivanti da altre tipologie di entrate destinate a spese in conto capitale (assolvimento obblighi D.Lgs 81/2008).

**PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE
ENTRATE 2016**

CATEG	CAPITOL	DESCRIZIONE	RESPONSABILE	Residui al 31/12/2015	Previsioni Definitive2015	PREVISIONI D Previsione 2016
Entrate in conto capitale						
Altri trasferimenti in conto capitale						
10		Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	250.000,00
10 2.001	241.00	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	0,00	250.000,00 (*)
		TOTALI TIPOLOGIA 300		0,00	0,00	250.000,00
		TOTALI TITOLO 4		0,00	0,00	250.000,00

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

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

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

Direzione

nella erogazione del contributo regionale per pagamenti dei salari e altri emolumenti, utenze, servizi di somministrazione e altre spese sostenute dall'ISZS. l'importo dell'anticipazione di cassa deliberato è pari a €**600.000,00**.

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE
ENTRATE 2016

CATEG	CAPITOL	DESCRIZIONE	RESPONSABILE	Residui al 31/12/2015	Previsioni Definitive 2015	PREVISIONI DI
						Previsione 2016
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
1		Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0,00	0,00	600.000,00
1	353.00	ANTICIPAZIONI DEL TESORIERE	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	0,00	600.000,00
1.001						*)
		TOTALI TIPOLOGIA 100		0,00	0,00	600.000,00
		TOTALI TITOLO 7		0,00	0,00	600.000,00

2.1.5 TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Questo titolo comprende le entrate derivanti da operazioni o da servizi effettuati per conto di terzi. Nella tabelle seguenti sono riportati gli importi previsti per il 2016, i quali sono successivamente confrontati con i dati assestati 2015. L'incremento nel 2016, presente anche nelle corrispondenti spese del Titolo 7, deriva dalla rappresentazione contabile dell'utilizzo e reintegro giornaliero delle entrate a specifica destinazione per il finanziamento delle spese correnti, come previsto dall'armonizzazione contabile.

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO 2015	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016
Tipologia 1: Entrate per partite di giro	782.201,71	861.233,00
Tipologia 2: Entrate per conto terzi	412.257,57	610.000,00
TOTALE	1.194.459,28	1.471.233,00

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

ENTRATE 2016

CATEG	CAPITOL	DESCRIZIONE	RESPONSABILE	Residui al 31/12/2015	Previsioni Definitive 2015	PREVISIONI DI Previsione 2016
Entrate per conto terzi e partite di giro						
Entrate per partite di giro						
		Altre ritenute		1.500,00	70.000,00	70.000,00
1	376.00	RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI	CENTRO DIRES PONSABILITA	1.500,00	70.000,00	70.000,00
99.999						(*)
2		Ritenute su redditi da lavoro dipendente		0,00	600.171,00	681.233,00
2	371.00	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	430.697,00	488.537,00
01.001						(*)
2	374.00	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DI LAVORATORI DIPENDENTI	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	169.474,00	192.696,00
02.001						(*)
3		Ritenute su redditi da lavoro autonomo		0,00	60.000,00	60.000,00
3	372.00	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	60.000,00	60.000,00
01.001						(*)
99		Altre entrate per partite di giro		412,61	52.030,71	50.000,00
99	379.00	SOMME RIMBORSATE DALL'ECONOMO	CENTRO DIRES PONSABILITA	412,61	52.030,71	50.000,00
03.001						(*)
		TOTALI TIPOLOGIA 100		1.912,61	782.201,71	861.233,00
Entrate per conto terzi						
5		Riscossione imposte e tributi per conto terzi		0,00	200.000,00	500.000,00
5	380.00	IVA IN ENTRATA	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	200.000,00	500.000,00
01.001						(*)
99		Altre entrate per conto terzi		488,96	212.257,57	110.000,00
99	377.00	RISCOSSIONE DI SOMME PER CONTO DI TERZI	CENTRO DIRES PONSABILITA	488,96	60.000,00	60.000,00
99.999						(*)
99	378.00	RIMBORSO DI SOMME PER CONTO TERZI	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	152.257,57	50.000,00
99.999						(*)
		TOTALI TIPOLOGIA 200		488,96	412.257,57	610.000,00
		TOTALI TITOLO 9		2.401,57	1.194.459,28	1.471.233,00



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

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

Direzione

3. LA SPESA

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 2016.

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

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

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

Direzione

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO
	2015	2016
Titolo 1 - Spese correnti	8.527.158,21	4.187.996,50
Titolo 2 - Spese in conto capitale	287.902,59	286.402,59
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0	0
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0	0
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	600.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.192.114,31	1.471.233,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.007.175,11	6.545.632,09

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

SPESE 2016

MIS.	PGM	TIT	MAC	CAPITOL	DESCRIZIONE	RESPONSABILE	Residui al 31/12/2015	Previsioni Definitive 2015	PREVISIONI DI Previsione 2016
RIEPILOGO PER TITOLI									
1					Spese correnti		3.807.124,00	8.527.158,21	4.187.996,50
2					Spese in conto capitale		1.500,00	287.902,59	286.402,59
3					Spese per incremento attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
4					Rimborso Prestiti		0,00	0,00	0,00
5					Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0,00	0,00	600.000,00
7					Uscite per conto terzi e partite di giro		751.557,01	1.192.114,31	1.471.233,00
					TOTALE		4.560.181,01	10.007.175,11	6.545.632,09

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

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

Direzione

3.1.1 TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

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

L'ammontare di dette spese per l'annualità 2016 è pari a € 6.545.632,09, tra queste sono compresi per spese finalizzate che trovano corrispondenza in entrata nei titoli 2 e 4.

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 2015 per le medesime finalità.

La spesa è articolata per macroaggregati come segue:

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO
	2015	2016
1 - Redditi da lavoro dipendente	2.423.857,37	2.467.850,00
2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	149.880,56	64.000,00
3 - Acquisto di beni e servizi	524.990,46	406.547,36
10 - Altre spese correnti	5.428.429,82	1.249.599,14
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.527.158,21	4.187.996,50

Macroaggregato 1 – Redditi di lavoro dipendente: è la voce più rilevante relativamente alle spese correnti, comprende le spese per le retribuzioni e i contributi per il personale dipendente. Rispetto al 2015 si registra un incremento del 2% di spesa di personale rispetto alle previsioni iniziali 2015.

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

SPESE 2016

CAPITOL	DESCRIZIONE	RESPONSABILE	Residui al 31/12/2015	Previsioni Definitive 2015	PREVISIONI D
					Previsione 2016
101	Redditi da lavoro dipendente		409.847,29	2.423.857,37	2.467.850,00
004	11.00 COMPENSAZIONE, INDENNITA' E ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	1.521.900,00	1.730.123,00 (*)
003	13.00 COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	0,00	6.000,00 (*)
999	14.00 INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI IN ITALIA E ALL'ESTERO COMPRESI INTERVENTI DI ASSISTENZA ALLE AZIENDE	CENTRO DIRES PONSABILITA	8.000,00	8.000,00	0,00 (*)
001	15.00 ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE	CENTRO DIRES PONSABILITA	401.847,29	725.533,37	563.303,00 (*)
999	17.00 SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (PARTE VARIABILE DIRIGENZIALE)	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	23.240,50	23.240,50 (*)
999	18.00 SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE (INDENNITA' DI RISULTATO)	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	9.296,50	9.296,50 (*)
999	19.00 SPESE PER IL PERSONALE REGIONALE CON QUALIFICA NON DIRIGENZIALE (FONDO DI AMMINISTRAZIONE PER IL MIGLIORAMENTO DELLE PRE	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	18.190,00	18.190,00 (*)
999	20.00 ASSOLVIMENTO OBBLIGHI LEGGE 68/99	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	117.697,00	117.697,00 (*)

Macroaggregato 2 – Imposte e tasse a carico dell'ente: comprende le spese relative alle imposte e tasse, quali IRAP, imposta di registro e bollo, tasse di circolazione dei veicoli. La spesa presenta un decremento del 57%, 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.

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

SPESE 2016

CAPITOL	DESCRIZIONE	RESPONSABILE	Residui al 31/12/2015	Previsioni Definitive 2015	PREVISIONI D
					Previsione 2016
102	Imposte e tasse a carico dell'ente		2.000,00	149.880,56	64.000,00
001	161.00 IMPOSTA SUL REDDITO	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	1.000,00	1.000,00 (*)
001	164.00 TASSE CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI	CENTRO DIRES PONSABILITA	2.000,00	2.000,00	8.000,00 (*)
001	165.00 IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	146.880,56	55.000,00 (*)

28



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

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

Direzione

Macroaggregato 3 – Acquisto di beni e servizi: Comprende le spese necessarie per l'acquisto dei vari beni di consumo e dei servizi necessari al funzionamento dell'Ente. Tra questi ultimi si trovano le spese relative per: organi istituzionali, manutenzioni, utenze e canoni, noleggi, prestazioni professionali, mangimi, concimi, sementi antiparassitari, diserbanti, accertamenti sanitari e farmaci, le spese per gli interessi passivi e commissioni bancarie per il servizio di tesoreria.

La spesa prevista per il 2016 presenta un decremento del 23% rispetto all'asestato 2015, motivato dall'effetto del riaccertamento straordinario dei residui che ha comportato un incremento di spesa sul 2015 rispetto alla spesa iniziale per effetto delle reimputazioni.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

SPESE 2016

MAC	CAPITOL	DESCRIZIONE	RESPONSABILE	Residui al 31/12/2015	Previsioni Definitive 2015	PREVISIONI DI Previsione 2016
		Organi istituzionali				
103		Acquisto di beni e servizi		407.930,77	524.990,46	406.547,36
.001	1.00	ASSEGNI ED INDENNITA' ALLA PRESIDENZA (VEDI ALLEGATO N.1)	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	0,00	0,00 (*)
.008	3.00	COMPENSI,INDENNITA' E RIMBORSI AI COMPONENTI IL COLLEGIO DEI REVISORI (VEDI AKLEGATO N.1)	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	5.000,00	5.000,00 (*)
.999	42.00	ACQUISTO DI MATERIALI DI CONSUMO E NOLEGGIO DI MATERIALE TECNICO	CENTRO DIRES PONSABILITA	5.216,02	8.516,02	8.000,00 (*)
.007	46.00	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI ED ACQUISTO FARMACI	CENTRO DIRES PONSABILITA	6.540,58	6.755,88	16.369,47 (*) 9.828,89
.002	49.00	SPESE POSTALI E TELEGRAFICHE	CENTRO DIRES PONSABILITA	200,00	1.000,00	500,00 (*)
.001	50.00	spese telefoniche	CENTRO DIRES PONSABILITA	85.000,00	85.000,00	20.000,00 (*)
.004	51.00	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA PER ILLUMINAZIONE	CENTRO DIRES PONSABILITA	10.000,00	10.000,00	15.000,00 (*)
.004	52.00	COMBUSTIBILE,ENERGIA ELETTRICA PER RISCALDAMENTO E SPESE PER LA CONDUZIONE DEGLI IMPIANTI TECNICI	CENTRO DIRES PONSABILITA	45.200,00	50.000,00	72.500,00 (*)
.005	54.00	CANONI D'ACQUA	CENTRO DIRES PONSABILITA	4.000,00	4.000,00	25.327,71 (*)
.002	55.00	SPESE PER L'ACQUISTO DI CARBURANTI E LUBRIFICANTI PER L'ESERCIZIO DI AUTOMEZZI E MEZZI AGRICOLI	CENTRO DIRES PONSABILITA	9.000,00	10.000,00	6.000,00 (*)
.003	58.00	CONFERIMENTI A CONSORZIO ABN DA GESTIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	9.430,00	9.430,00 (*)
.001	61.00	ONERI E COMPENSI SPECIALI PER INCARICHI (CONSULENZE COLLABORAZIONI)	CENTRO DIRES PONSABILITA	31.983,63	36.224,80	25.000,00 (*)
.006	63.00	SPESE LEGALI E NOTARILI	CENTRO DIRES PONSABILITA	426,38	7.000,00	15.000,00 (*)
.004	64.00	MANUTENZIONE, RIPARAZIONE ED ADATTAMENTO LOCALI E RELATIVI IMPIANTI E STRUTTURE VIARIE	CENTRO DIRES PONSABILITA	6.091,62	10.391,62	8.000,00 (*) 640,58
.006	65.00	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE DI MOBILI ED ATTREZZATURE TECNICHE	CENTRO DIRES PONSABILITA	6.942,49	7.792,49	11.000,00 (*)
.001	66.00	MANUTENZIONE, RIPARAZIONE E NOLEGGIO DI MEZZI DI TRASPORTO	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	2.000,00	3.280,29 (*) 1.680,29
.004	67.00	MANUTENZIONE, RIPARAZIONE E NOLEGGIO DI MACCHINE ED ATTREZZATURE AGRICOLO-ZOOTECNICHE	CENTRO DIRES PONSABILITA	1.000,00	4.000,00	2.500,00 (*)

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECONICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

SPESE 2016

MAC	CAPITOL	DESCRIZIONE	RESPONSABILE	Residui al 31/12/2015	Previsioni Definitive 2015	PREVISIONI DI Previsione 2016
		Organi istituzionali				
103		Acquisto di beni e servizi		407.930,77	524.990,46	406.547,36
999	69.00	ACQUISTO MEZZI TECNICI(SEMENTI,CONCIMI,ANTIPAR ASSITARI,DISSERBANTI,MANGIMI ETC.)	CENTRO DIRES PONSABILITA	31.750,00	40.000,00	65.000,00 (*)
001	71.00	SPESE RELATIVE A SERVIZI DI CUSTODIA (GUARDIANA NOTTURNA E DIURNA,ESTERNA ED INTERNA)	CENTRO DIRES PONSABILITA	128.177,38	141.225,35	0,00 (*)
999	90.00	SPESE SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI	CENTRO DIRES PONSABILITA	11.654,30	11.654,30	3.000,00 (*)
004	100.00	SPESE PER LA COMUNICAZIONE ED INFORMAZIONE PUBBLICA	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	1.000,00	1.000,00 (*)
001	102.00	PROGETTO CENTRO PUBBLICO PRODUZIONE E MANTENIMENTO SELVAGGINA	CENTRO DIRES PONSABILITA	2.348,37	0,00	0,00 (*)
002	142.00	SPESE PER SERVIZIO DI TESORERIA E COMMISSIONI BANCARIE	CENTRO DIRES PONSABILITA	420,00	500,00	500,00 (*)
001	410.00	PROGETTO MIGLIORAMENTO,MANTENIMENTO,SALVAGUARDIA BIODIVERSITA'RAZZE AUTOCTONE (SUINO NERO,RAZZE OVINE,CAPRINE,ASININE)	CENTRO DIRES PONSABILITA	21.980,00	25.000,00	45.639,89 (*)
001	418.00	PROGETTO DI SALVAGUARDIA,MIGLIORAMENTO E DIFFUSIONE DEL CIRNECO DELL'ETNA	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	26.000,00	26.000,00 (*)
001	419.00	PROGETTO DI ALLEVAMENTO DELLA COTURNICE SICILIANA	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	22.500,00	22.500,00 (*)

Macroaggregato 10 – Altre spese correnti: vi sono allocati il fondo di riserva, il fondo pluriennale vincolato (FPV), la riduzione della spesa nel 2016 discende dal riaccertamento straordinario dei residui che ha incrementato questo macroaggregato nel 2015 rispetto alle previsioni originarie.

La voce comprende: il progetto "Istituto di Sperimentazione pre-clinica e molecular imaging" PON Ricerca e competitività 2007-2013 (che incide principalmente sulle previsioni definitive dell'anno 2015 per €. 4.158.250,60); il progetto "Sicily Certification Service" (€. 1.200.000,00 nel 2016 rimasto invariato rispetto alla previsione 2015); le spese relative alle quote di rivalutazione del trattamento di fine rapporto del personale dipendente cessato (€. 37.000,00 nel 2016 lievemente in incremento rispetto alla previsione 2015 di €. 38.000,00). Per quest'ultima voce è opportuno specificare che dal 2007 l'Istituto procede all'accantonamento mensile presso la Fondazione E.N.P.A.I.A., pertanto resta a carico dell'Ente soltanto la quota di rivalutazione annuale del fondo T.F.R. precedentemente accantonato.

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

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

Direzione

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

SPESE 2016

MAC	CAPITOL	DESCRIZIONE	RESPONSABILE	Residui al 31/12/2015	Previsioni Definitive 2015	PREVISIONI DI Previsione 2016
		Organi istituzionali				
110		Altre spese correnti		2.987.345,94	5.428.429,82	1.249.599,14
.001	46.01	F.P.V. SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI ED ACQUISTO FARMACI	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	9.828,89	0,00 (*)
.999	56.00	PREMI DI ASSICURAZIONE	CENTRO DIRES PONSABILITA	4.800,00	10.000,00	10.000,00 (*)
.001	64.01	F.P.V. MANUTENZIONE, RIPARAZIONE ED ADATTAMENTO LOCALI E RELATIVI IMPIANTI E STRUTTURE VIARIE	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	640,58	0,00 (*)
.001	66.01	F.P.V. MANUTENZIONE, RIPARAZIONE E NOLEGGIO DI MEZZI DI TRASPORTO	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	1.680,29	0,00 (*)
.001	164.01	F.P.V. TASSE CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	6.000,00	0,00 (*)
.001	201.00	FONDO DI RISERVA ORDINARIO	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	4.029,46	2.599,14 (*)
.001	202.00	FONDO DI RISERVA DI CASSA	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	0,00	0,00 (*)
.999	291.00	INDENNITA' DI FINE RAPPORTO DI LAVORO AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	38.000,00	37.000,00 (*)
.999	422.00	PROGETTO "ISTITUTO DI SPERIMENTAZIONE PRE-CLINICA E MOLECULAR IMAGING" PON RICERCA E COMPETITIVITA' 2007-2013	CENTRO DIRES PONSABILITA	2.982.545,94	4.158.250,60	0,00 (*)
.999	424.00	PROGETTO "SICILY CERTIFICATION SERVICE"	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00 (*)

3.1.2 TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese per investimenti sono rappresentate da opere pubbliche, incarichi professionali, acquisti di bestiame (finanziato con le entrate discendenti dalla vendita di bestiame), funzionali alla realizzazione degli investimenti oggetto di programmazione. E' allocato anche il fondo pluriennale vincolato (FPV).

Nelle tabelle sottostanti sono riepilogate le spese previste nel 2016 per macroaggregati e successivamente sono confrontate con i corrispondenti dati del bilancio assestato 2015.

REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

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

Direzione

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO 2015	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016
1 - Spese per investimenti	287.902,59	286.402,59
TOTALE MACROAGGREGATO 1 - Spese per investimenti	287.902,59	286.402,59

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE
SPESE 2016

CAPITOL	DESCRIZIONE	RESPONSABILE	Residui al 31/12/2015	Previsioni Definitive2015	PREVISIONI D Previsione 2016
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		1.500,00	251.500,00	286.402,59
999	232.00 RICOSTRUZIONE E TRASFORMAZIONE DI IMMOBILI E STRUTTURE VIARIE	CENTRO DI RESPONSABILITÀ	0,00	0,00	36.402,59 (*) 36.402,59
999	238.00 ASSOLVIMENTO OBBLIGHI D.LGS. 81/2008	CENTRO DI RESPONSABILITÀ	0,00	250.000,00	250.000,00 (*)
999	256.00 ACQUISTO BESTIAME	CENTRO DI RESPONSABILITÀ	1.500,00	1.500,00	0,00 (*)
205	Altre spese in conto capitale		0,00	36.402,59	0,00
001	232.01 F.P.V. RICOSTRUZIONE E TRASFORMAZIONE DI IMMOBILI E STRUTTURE VIARIE	CENTRO DI RESPONSABILITÀ	0,00	36.402,59	0,00 (*)

**REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECHNICO 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 2016, il quale è successivamente confrontato con i dati assestati 2015.

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

SPESE 2016

MAC	CAPITOL	DESCRIZIONE	RESPONSABILE	Residui al 31/12/2015	Previsioni Definitive 2015	PREVISIONI DI
						Previsione 2016
		Organi istituzionali				
501		Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0,00	0,00	600.000,00
001	311.00	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI CASSA AL TESORIERE	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	0,00	600.000,00 (*)

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

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

Nelle tabelle seguenti sono riportati gli importi del 2016, nonché il confronto con i dati assestati 2015. Il significativo incremento nel 2016, presente anche nelle corrispondenti entrate del titolo 9, deriva dalla rappresentazione contabile dell'utilizzo degli incassi vincolati, come previsto dall'armonizzazione contabile.

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

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

SPESE 2016

MAC	CAPITOL	DESCRIZIONE	RESPONSABILE	Residui al 31/12/2015	Previsioni Definitive 2015	PREVISIONI DI Previsione 2016
Servizi per conto terzi						
		Servizi per conto terzi e Partite di giro				
701		Uscite per partite di giro		320.572,51	780.171,00	861.233,00
001	331.00	VERSAMENTO DI RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE (VEDI ALLEGATO N.2)	CENTRO DIRES PONSABILITA	134.996,24	430.697,00	(*) 488.537,00
001	332.00	VERSAMENTO DI RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	CENTRO DIRES PONSABILITA	15.370,23	60.000,00	(*) 60.000,00
001	334.00	VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DI LAVORATORI DIPENDENTI (VEDI ALLEGATO N.2)	CENTRO DIRES PONSABILITA	170.206,04	169.474,00	(*) 192.696,00
999	336.00	VERSAMENTO RITENUTE OPERATE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	70.000,00	(*) 70.000,00
001	339.00	SOMME ANTICIPATE ALL'ECONOMO	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	50.000,00	(*) 50.000,00
702		Uscite per conto terzi		430.984,50	411.943,31	610.000,00
999	337.00	VERSAMENTO DI SOMME RISCOSE PER CONTO DI TERZI	CENTRO DIRES PONSABILITA	3.828,19	60.000,00	(*) 60.000,00
999	338.00	VERSAMENTO DI SOMME PER CONTO DI TERZI	CENTRO DIRES PONSABILITA	151.943,31	151.943,31	(*) 50.000,00
001	340.00	IVA IN USCITA	CENTRO DIRES PONSABILITA	0,00	200.000,00	(*) 500.000,00
999	341.00	ACCANTONAMENTO PER INDENNITA' DI FINE RAPPORTO DI LAVORO OPERAI AGRICOLI	CENTRO DIRES PONSABILITA	275.213,00	0,00	(*) 0,00
		TOTALI PROGRAMMA 1		751.557,01	1.192.114,31	1.471.233,00

**Il Direttore
Dr. Antonio Console**

**Il Commissario ad Acta
Dr. Fabrizio Viola**

(Firma sostitutiva a mezzo stampa ai sensi dell'art.3, comma 2 del D.Lgs.N. 39/1993)

(Firma sostitutiva a mezzo stampa ai sensi dell'art.3, comma 2 del D.Lgs.N. 39/1993)



REGIONE SICILIANA
ISTITUTO SPERIMENTALE ZOOTECNICO PER LA SICILIA

Via Roccazzo, 85 – 90136 Palermo

Partita IVA 00122000821

www.iszsicilia.it - iszsicilia@legalmail.it

Direzione