

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA**  
**BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

Il Co.Ri.Bi.A. (Consorzio di Ricerca sul Rischio Biologico in Agricoltura), costituito ai sensi dell'art. 5 della L. R. 88/82, ed istituito nel maggio del 2001, nasce dall'afferenza di ricercatori, docenti e di esperti di diversi settori scientifici e unisce le competenze e le esperienze tecnico-scientifiche di Enti Pubblici Regionali, svolge attività di ricerca nell'ambito dello sviluppo e salubrità dell'agricoltura siciliana e al Consorzio possono partecipare ulteriori soggetti pubblici e/o privati.

Il documento contabile allegato alla presente, costituisce una stima e soprattutto uno sforzo di programmazione per l'esercizio, al fine di rispettare gli impegni che si manifesteranno nel corso dell'anno.

Stante l'importanza di tale bilancio di previsione, in particolare quale strumento, appunto, di programmazione e di autorizzazione alla spesa, si ritiene che nel corso dell'esercizio 2020 sarà opportuno prevedere, qualora si verificassero delle variazioni in corso d'anno o intercorressero eventi tali da impattare significativamente nei capitoli sia di entrata che di uscita, le opportune variazioni di aggiornamento del bilancio stesso al fine di rendere lo strumento amministrativo-contabile sempre più aderente alle dinamiche ed alle decisioni che interessano il Consorzio.

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo del Consorzio, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di gestione, amministrazione, indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare a missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Alla luce di quanto detto, si rappresenta che il documento contabile, contenente i dati previsionali relativi all'attività finanziaria che sarà svolta dal Co.Ri.Bi.A. – Consorzio sul Rischio Biologico in Agricoltura nell'anno 2020, è un bilancio redatto per gli esercizi 2020-2022 ed è stato elaborato in termini di competenza finanziaria per ogni anno del triennio e di cassa per il solo esercizio finanziario 2020.

A tale documento vengono applicate le disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni, riguardante l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali ed organismi strumentali, secondo le disposizioni di cui all'articolo 11 comma 3 lettera g) e contiene le indicazioni richieste dal comma 5 dello stesso art. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, quindi facendo riferimento al codice civile e ai principi contabili nazionali (OIC), salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D.Lgs. 118/2011.

Il documento contabile è stato redatto nell'osservanza dei principi di unità, annualità, attendibilità e pareggio.

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

Il documento contabile del Consorzio, sia in termini di entrate che in termini di spesa, si basa su due diverse tipologie di fondi: c.d. Fondo di Funzionamento per la gestione ordinaria del Consorzio e c.d. Fondi a destinazione vincolata provenienti da appositi finanziamenti previsti per la realizzazione e/o continuazione di specifiche attività e progetti di ricerca, vincolati a se stessi.

L'obiettivo prioritario di gestione rispetta quelli che sono i fini istituzionali del Consorzio e risponde a specifiche esigenze operative del Consorzio stesso che mira principalmente a garantire la qualità e la sicurezza alimentare anche attraverso la tracciabilità e la salubrità delle produzioni agro-alimentari.

Il 2020 rappresenta, pertanto, il quinto esercizio di entrata a regime delle nuove disposizioni in materia di principi contabili applicati alle regioni ed agli enti locali, e che è stato predisposto su base triennale (2020/2022).

In sede di approvazione del rendiconto di gestione 2019, così come previsto dalla normativa, il Consorzio provvederà, ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, in attuazione delle disposizioni di cui al D. Lgs. 118/2011, che prevedono la cosiddetta competenza potenziata.

Il documento è stato predisposto secondo uno schema che include, per l'entrata, i titoli definiti secondo la fonte di provenienza e le tipologie individuate in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza.

Ai fini della gestione le tipologie saranno ripartite in categorie nel Documento Tecnico di accompagnamento ed in capitoli, secondo l'oggetto nel Bilancio finanziario gestionale.

Per la spesa sono individuati:

- a) le missioni, che rappresentano funzioni principali ed obiettivi strategici perseguiti dall'Amministrazione utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- b) i programmi che rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni ed i titoli, secondo la specifica codifica prevista dal decreto legislativo n. 118/2011.

Al bilancio di previsione, infine, è allegata la nota integrativa di cui al punto h) del comma 3 dell'art. 11 del D.Lgs 118/2011.

Nel bilancio 2020 si è provveduto ad inserire un valore presunto corrispondente alle necessità del Consorzio, successivo alle variazioni effettuate nel corso dell'anno 2019, sia nella parte delle entrate che nella parte delle uscite, provvedendo a modificare alcuni stanziamenti di capitoli di entrate/uscite, in base alle nuove esigenze.

Pertanto, per la competenza 2020, nella parte relativa alle **ENTRATE**, sono stati previsti stanziamenti per un totale di € 308.176,73.

Infatti, per la parte relativa ai trasferimenti correnti è stato previsto un importo pari ad € 305.176,73 quale risultante della previsione relativa alle somme accertate nell'annualità precedente e a ulteriore contributo e finanziamento da parte della Regione Siciliana e degli altri enti Consorziati (Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Sicilia, Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia, Azienda Universitaria Policlinico) quali quote di funzionamento, a cui aggiungere lo stanziamento di € 1.000,00 quale entrata finalizzata alla partecipazione annua al Distretto Agro BioPesca scarl. Vengono inserite, altresì, nella parte entrate, gli stanziamenti si € 3.000,00 quali altre entrate varie.

Per quanto riguarda i residui attivi presunti, si evidenzia che sono stati iscritti in bilancio per un importo complessivo pari a € 129.493,01 di cui € 21.376,29 provenienti da residui degli anni precedenti ed € 108.116,72 da residui formatisi nell'anno 2019.

La disponibilità di cassa per l'anno 2020 sarà pari a € 786.701,20 di cui:

- € 349.031,46 quale somma esistente in cassa alla data di predisposizione del bilancio di previsione;
- € 129.493,01 dalla riscossione dei residui attivi;
- € 308.176,73 dalla riscossione delle somme previste nella competenza.

Passando all'esame delle **USCITE**, i costi iscritti in bilancio si riferiscono in particolare a costi del personale dipendente, ai costi per gli organi dell'ente ed a costi per altri servizi generali.

Il costo totale del personale dipendente in attività di servizio, comprensivi degli oneri previdenziali e assistenziali e la quota TFR per l'anno 2020, relativo alle n. 3 unità, con contratto a tempo indeterminato, ammonta ad € 141.425,69.

Per quanto riguarda i compensi agli Organi istituzionali dell'ente per l'anno 2020 è stato previsto uno stanziamento pari ad € 34.000,00, oltre a oneri previdenziali ed assicurativi per € 5.500,00. Inoltre sono stati previsti € 6.020,00 per rimborsi spese per trasferte che portano ad un costo complessivo, spese per gli organi dell'ente, di € 45.520,00.

Il totale delle spese che vengono riportate nel quadro “Altri servizi generali” risulta essere pari ad € 416.585,04, di cui per imposte IRAP € 9.706,50, € 1.000,00 per trasferimento quota associativa al consorzio Agrobiopesca ed € 405.878,54 per acquisto di beni e servizi.

Inoltre per la parte spese in c/capitale il Consorzio ha iscritto la somma di € 3.000,00 per la acquisizione di nuovo hardware.

Il totale complessivo delle spese di competenza ammonta, pertanto ad € 606.530,73.

Il Consorzio ha altresì iscritto residui passivi per € 180.170,47 di cui € 153.485,56 provenienti dall'esercizio 2018 e retro, ed € 26.684,91 provenienti dalla competenza 2019.

Alla luce di quanto sopra indicato, il bilancio di previsione per l'anno 2020 può così riassumersi:

#### PARTE COMPETENZA

Entrate di competenza	308.176,73
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2019	298.354,00
Somme a disposizione	606.530,73

Uscite di competenza	606.530,73
----------------------	------------

#### Determinazione dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2019

Avanzo di amministrazione anno 2018		322.697,04
Accertamenti 2019 di cui		
già riscossi	36.502,41	
ancora da riscuotere	108.116,72	144.619,13
Totale		467.316,17
Impegni 2019 di cui		
già pagati	142.276,26	
ancora da pagare	26.838,19	169.114,45
Avanzo di amministrazione presunto anno 2019		298.354,00

## Situazione di cassa

Disponibilità di cassa presunta al 31/12/2018	474.253,11
Riscossioni in c/ residui	0,00
Riscossioni in c/competenza	36.502,41
Totale disponibilità di cassa anno 2019	510.755,52
Pagamenti in c/residui	19.444,80
Pagamenti in c/competenza	142.279,26
Totale pagamenti presunti	161.724,06
Disponibilità di cassa presunta al 31/12/2019	349.031,46

Sulla base di quanto sopra riportato il bilancio dell'Ente risulta essere in pareggio.

Nel bilancio di previsione 2020 sono riportate in altri servizi generali le somme derivanti da due progettualità Miur Pon 2007-2013- Ricerca & Competitività, chiusi e da chiudere, potenzialmente sottoposti, da parte del Miur ed altre strutture ad esso collegate di livello inferiore e /o superiore, ad operazioni ed attività amministrativa e contabile, di rendicontazione, controllo e monitoraggio, per un importo complessivo pari ad € 298.354,00.

Il Presidente del Co.Ri.Bi.A.  
*Giacomo Dugo*

