

RELAZIONE ILLUSTRATIVA
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

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 2021 sarà opportuno prevedere, qualora si verificassero delle variazioni in corso dell'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 2021, è un bilancio redatto per gli esercizi 2021-2023 ed è stato elaborato in termini di competenza finanziaria per ogni anno del triennio e di cassa per il solo esercizio finanziario 2021.

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 2021-2023 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 2021 rappresenta, pertanto, il sesto 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 (2021/2023).

In sede di approvazione del rendiconto di gestione 2020, 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 2021 si è provveduto ad inserire un valore presunto corrispondente alle necessità del Consorzio, successivo alle variazioni effettuate nel corso dell'anno 2020, 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 2021, nella parte relativa alle **ENTRATE**, sono stati previsti stanziamenti per un totale di € 363.623,93 di cui:

per la parte relativa ai trasferimenti correnti è stato previsto un importo pari ad € 359.623,93 quale risultante della previsione relativa alle somme accertate nell'annualità precedente e a ulteriore contributo e finanziamento da parte della Regione Siciliana quale fondo di funzionamento iscritto per il 2021 di € 110.008,76 (cioè Contributo di funzionamento già versato per l'anno 2020 pari ad € 115.798,69 ridotto del 5%), in questo, punto tra l'altro si ritiene di precisare che l'entità complessiva dei trasferimenti annui, rimane inadeguata e insufficiente per soddisfare le esigenze dell'ente;

è stato previsto inoltre, così come per gli altri anni, lo stanziamento per il bando Manifestazione d'interesse di cui all'art. 128 L.R. 11/2010, per lo svolgimento di attività relative all'annualità 2021, la cui quantificazione è stimabile in € 217.755,17;

viene previsto anche lo stanziamento di € 30.000,00 per il progetto presentato, facente parte del PSR Sicilia 2014/2020 dell'Assessorato Regionale all'Agricoltura, allo Sviluppo Rurale e alla Pesca Mediterranea della Regione Siciliana, Dipartimento Agricoltura – Servizio 5;

nella parte delle entrate vengono previste altresì le quote di funzionamento che gli enti Consorziati (Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Sicilia, Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia, Azienda Universitaria Policlinico) versano annualmente pari ad € 620,00 cadauno, 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 € 31.378,23 di cui € 29.758,23 provenienti da residui degli anni precedenti ed € 1.620,00 da residui formati nell'anno 2020.

La disponibilità di cassa per l'anno 2021 sarà pari a € 864.312,29 di cui:

- € 469.310,13 quale somma esistente in cassa alla data di predisposizione del bilancio di previsione;
- € 31.378,23 dalla riscossione dei residui attivi iscritti in bilancio;
- € 363.623,93 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, relativo alle n. 3 unità, con contratto a tempo indeterminato, comprensivi degli oneri previdenziali e assistenziali previsti per € 30.221,96 e la quota TFR prevista per l'anno 2021 di € 8.720,00, ammonta ad un totale di € 143.505,15.

Per quanto riguarda i compensi degli Organi istituzionali dell'ente, oltre a oneri previdenziali ed assicurativi e rimborsi spese per trasferte, per l'anno 2021 è stato previsto uno stanziamento pari ad € 45.520,00, di cui:

- € 26.000,00 per il pagamento dei compensi annui ai componenti del comitato direttivo del Consorzio e precisamente € 10.000,00 al Presidente del Consorzio ed € 8.000,00 cadauno per i due componenti del Comitato Direttivo dell'ente;
- per il compenso annuo dei 2 componenti dei revisori dei conti del consorzio è stata prevista la somma di € 8.000,00 (€ 4.000,00 cadauno);
- € 6.020,00 quali rimborsi spese previste per gli organi d'amministrazione del consorzio;
- e infine sono stati previsti € 5.500,00 per versamento degli oneri previdenziali ed assistenziali annui degli organi d'amministrazione del Co.Ri.Bi.A..

Si evidenzia, che per quanto riguarda i compensi previsti, nel presente bilancio di previsione 2021, degli organi d'amministrazione e controllo, gli stessi sono stati determinati nel rispetto della circolare n. 6 del 29/02/2012 dell'Assessorato dell'Economia della Regione Siciliana;

Nessun compenso invece è stato previsto, anche per l'anno 2021, per i componenti della Consulta Tecnico Scientifica del consorzio.

Il totale delle spese che vengono riportate nel quadro "Altri servizi generali" risulta essere pari ad € 470.432,85, di cui per imposte IRAP € 11.806,50, € 1.000,00 per trasferimento quota associativa al consorzio Agrobiopesca ed € 457.626,35 per acquisto di beni e servizi.

Per una maggiore chiarezza nelle operazioni poste in essere, si rappresenta che vengono 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, ad operazioni ed attività amministrativa e contabile, di rendicontazione, controllo e monitoraggio, per un importo complessivo pari ad € 298.232,79, somme che risultano essere vincolate ai progetti medesimi, e precisamente:

per il progetto PON 01_02286 – dal Titolo brevemente denominato "Film edibili", alla data del 31/12/2015 è stato completato e rendicontato all'ente finanziatore che ha comunicato esito positivo dell'intera rendicontazione, tra l'altro l'intera somma progettuale era stata trasferita dall'ente finanziatore e il consorzio aveva già incassato l'intera somma.

Il consorzio nel 2019 ha provveduto a trasferire all'I.Z.S. di Palermo € 96.542,00 per l'impiego del personale dipendente dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Sicilia, quale soggetto consorziato, che a seguito di apposita convenzione si è impegnato, a svolgere le attività progettuali e a coprire tutto il fabbisogno previsto per le quote di cofinanziamento dell'intero budget progettuale a carico del Consorzio, pari al 15 %. Lo stanziamento residuo previsto nel presente bilancio, pari ad € 59.215,51 rappresenta la parte maturata dalle spese generali del progetto, che rimarrà disponibile per le attività future del consorzio.

- Mentre per il progetto PON 01_02400 – Titolo brevemente denominato “IDEN.PR.E.P.T” è stato iscritto lo stanziamento di € 239.017,28, quale quota maturata delle spese generali del progetto, tale somma è disponibile nelle casse del Consorzio, vincolata al progetto medesimo;

Per tale progetto il MIUR sta ancora analizzando i dati rendicontati dai vari enti facenti parte del progetto e tuttora siamo in attesa che ci comunichino la chiusura delle verifiche e/o procedure amministrative;

inoltre così come già descritto nella parte delle entrate anche in uscita è stato previsto lo stanziamento di € 30.000,00 per il progetto presentato, facente parte del PSR Sicilia 2014/2020 dell'Assessorato Regionale all'Agricoltura, allo Sviluppo Rurale e alla Pesca Mediterranea della Regione Siciliana, Dipartimento Agricoltura – Servizio 5;

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 € 662.458,00.

Il Consorzio ha altresì iscritto residui passivi per € 201.854,29 di cui € 161.160,28 provenienti dall'esercizio 2019 e retro, ed € 40.694,01 provenienti dalla competenza 2020.

Alla luce di quanto sopra indicato, il bilancio di previsione per l'anno 2021 può così riassumersi:

PARTE COMPETENZA

Entrate di competenza	€ 363.623,93
Utilizzo avanzo di Amministrazione Presunto al 31/12/2020	€ 298.834,07
Somme a disposizione	€ 662.458,00

Uscite di competenza	€ 662.458,00
----------------------	--------------

Determinazione dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020

Avanzo di amministrazione anno 2019		284.640,07
Accertamenti 2020 di cui		
già riscossi	166.659,48	
ancora da riscuotere	1.620,00	168.279,48
Riduzione dei residui attivi		
Totale		452.919,55
Impegni 2020 di cui		
già pagati	118.475,91	
ancora da pagare	40.694,01	159.169,92
Riduzione dei residui passivi		5.084,44
Avanzo di amministrazione presunto anno 2020		298.834,07

Situazione di cassa

Disponibilità di cassa presunta al 31/12/2019	351.698,53
Riscossioni in c/ residui	79.186,06
Riscossioni in c/competenza	166.659,48
Totale disponibilità di cassa anno 2020	597.544,07
Pagamenti in c/residui	9.758,03
Pagamenti in c/competenza	118.475,91
Totale pagamenti presunti	128.233,94
Disponibilità di cassa presunta al 31/12/2020	469.310,13

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

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

