

RELAZIONE ILLUSTRATIVA
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

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 2023 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 2023, è un bilancio redatto per gli esercizi 2023-2025 ed è stato elaborato in termini di competenza finanziaria per ogni anno del triennio e di cassa per il solo esercizio finanziario 2023.

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.

E' un bilancio triennale redatto per gli esercizi 2023-2025, elaborato in termini di competenza finanziaria per ogni anno del triennio e di cassa per il solo esercizio finanziario 2023, lo stesso è stato redatto nell'osservanza dei principi di unità, annualità, attendibilità e pareggio.

Gli stanziamenti del bilancio di previsione per il triennio 2023-2025 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 2023 rappresenta, pertanto, l'ottavo esercizio di entrata a regime delle nuove disposizioni in materia di principi contabili applicati alle regione ed agli enti locali, e che è stato predisposto su base triennale (2023/2025).

In sede di approvazione del rendiconto di gestione 2022, 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.

Nel bilancio 2023 si è provveduto ad inserire un valore presunto corrispondente alle necessità del Consorzio, successivo alle variazioni effettuate nel corso dell'anno 2022, 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.

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.

Pertanto, per la competenza 2023, nella parte relativa alle **ENTRATE**, sono stati previsti stanziamenti per un totale di € 1.062.787,45.

Infatti, per la parte relativa ai trasferimenti correnti è stato previsto un importo pari ad € 191.360,38 quale risultante della previsione relativa alle somme accertate nell'annualità precedente per il trasferimento per il fondo ordinario ridotte presuntivamente del 5% , per questa voce di spesa si precisa che la richiesta che si produce annualmente all'ente finanziatore, viene formulata per € 250.000,00 che sarebbe l'assegnazione congrua per l'attività ordinaria, compreso di spese obbligatorie, dell'ente; per quanto attiene le attività di cui all'ex art. 128 L.R. 11/2010 si è fatto riferimento all'ultimo accertamento e cioè all'anno 2021, vengono inserite, altresì, le quote associative che annualmente versano gli enti Consorziati (Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Sicilia, Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia, Azienda Universitaria Policlinico) quali quote di funzionamento.

Per quanto riguarda le attività e/o progetti di ricerca è stato previsto uno stanziamento totale di € 696.008,84 di cui € 520.678,04 per attività progettuali di nuovo inserimento ed € 175.330,80 per progetti già approvati e presentati nell'esercizio 2021.

Le proposte progettuali presentate di cui alcune in attesa di esito sono le seguenti:

€ 30.000,00 come previsione dello stanziamento per il progetto presentato, facente parte del PSR Sicilia 2014/2020 Misura 16 - Sottomisura 16.2, all'Assessorato Regionale all'Agricoltura, allo Sviluppo Rurale e alla Pesca Mediterranea della Regione Siciliana, Dipartimento Agricoltura – Servizio 5, dal titolo “Ape, la naturale sentinella dell'ecosistema viticolo sostenibile ed idoneo a preservare la qualità dei vini - Acronimo PALADIN” ;

€ 82.170,00 quale partecipazione in qualità di partner nella proposta progettuale già presentata mediante avviso pubblico per la concessione di contributi finalizzati allo sviluppo del settore dell'agricoltura biologica per la realizzazione di progetti di ricerca rispondenti alle tematiche prioritarie di ricerca e innovazione individuate nel “Piano strategico nazionale per lo sviluppo del sistema biologico” progetto dal titolo: SAVE-BIO- Sviluppo di un sistema di Agricoltura Verticale Economico per minimizzare gli input estranei in un contesto di produzione Biologica

€ **33.660,00** per partecipazione in qualità di partner nella proposta progettuale dell'avviso pubblico per la concessione di contributi finalizzati allo sviluppo del settore dell'agricoltura biologica attraverso la realizzazione di progetti di ricerca rispondenti alle tematiche prioritarie di ricerca e innovazione individuate nel "Piano strategico nazionale per lo sviluppo del sistema biologico" progetto dal titolo: PALEAPACK: STOPPIE IN PACKAGING

€ **29.500,80** partecipazione al progetto denominato: "Biologico 4.0" facente parte del PSR Sicilia 2014-2020 - Misura 16 – Cooperazione- sottomisura 16.1 sostegno per la costituzione e la gestione dei gruppi operativi del PEI in materia di produttività e sostenibilità dell'agricoltura- operazione sostegno alla creazione ed al funzionamento dei PEI- bando pubblico G.A.L. Elimos- di cui è capofila l'Azienda Scognamillo Margherita;

E' da precisare che per i progetti SAVE-BIO- Sviluppo di un sistema di Agricoltura Verticale Economico per minimizzare gli input esterni in un contesto di produzione Biologica, tot richiesto di € 82.170,00 e per il progetto PALEAPACK: STOPPIE IN PACKAGING Totale richiesto per il progetto € 33.660,00, parteciperemo con un cofinanziamento del 10%.

€ **476.661,04** per la partecipazione, in qualità di capofila, al progetto dal titolo "PLEURON" progetto finalizzato alla coltivazione di (Fungo di Basilisco) in ambiente protetto, per scopi alimentari, medicinali e fitoiatrici. – facente parte del PSR 2014-2022 Misura 16 Sottomisura 16.1 Assessorato Regionale all'Agricoltura, allo Sviluppo Rurale e alla Pesca Mediterranea della Regione Siciliana, Dipartimento Agricoltura - Consorzio Co.Ri.Bi.A. soggetto capofila, di cui la propria quota progettuale ammonta ad € 84.722,88.

€ **44.017,00** PROGETTO GREEN AROMAS - Aromaticità e Longevità del Vino Catarratto: Innovazione di Campo e di Cantina attraverso l'uso di Biodiversità, Sottoprodotti e Biotecnologie ad alta Sostenibilità" - PSR 2014-2022 Misura 16 Sottomisura 16.1 - Assessorato Regionale all'Agricoltura, allo Sviluppo Rurale e alla Pesca Mediterranea della Regione Siciliana, Dipartimento Agricoltura - Co.Ri.Bi.A. partner.

Viene previsto inoltre, lo stanziamento di € **82.858,23** somma iscritta per l'anno 2023 come contributo sotto forma di sostegno economico di cui all'art. 128 L.R. 11/2010, che annualmente viene concesso dalla Regione Siciliana, a favore di enti che ne fanno richiesta.

Vengono iscritte, altresì, le quote associative annuali degli enti Consorziati quali (Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Sicilia, Istituto Sperimentale Zootecnico per la Sicilia, Azienda Universitaria Policlinico), di € 620,00 cadauno, per un totale di € 1.860,00.

Sempre nella parte delle entrate, viene iscritto anche lo stanziamento di € 3.200,00 quale altre entrate varie.

Per quanto riguarda le partite di giro, sempre nella parte delle entrate, le stesse vengono iscritte per un totale di € 87.500,00.

Per quanto riguarda i residui attivi presunti, si evidenzia che sono stati iscritti in bilancio per un importo complessivo pari a € 155.251,48 di cui € 28.415,49 provenienti da residui degli anni precedenti ed € 126.835,99 da residui che si sono formati nell'anno 2022.

La disponibilità di cassa per l'anno 2022 sarà pari a € 1.516.545,75 di cui:

- € 298.506,82 quale somma esistente in cassa alla data di predisposizione del bilancio di previsione;
- € 155.251,48 dalla riscossione dei residui attivi;
- € 1.062.787,45 dalla riscossione delle somme previste nella competenza.

Passando all'esame delle **USCITE** all'interno del documento contabile esercizio 2023 si prevedono le spese inserite nelle varie voci di appartenenza;

Missione 01 programma 10 - Risorse Umane - Il costo del personale dipendente in attività di servizio, composto di n. 3 unità, di cui n. 2 collaboratori amministrativi e n. 1 Quadro, con contratto a tempo indeterminato che comprensivi degli oneri previdenziali e assistenziali, ammonta ad un totale di € 136.421,69 di cui viene previsto uno stanziamento per emolumenti al lordo delle ritenute di legge per € 105.413,19 e uno stanziamento totale per oneri previdenziali e assistenziali di € 31.008,50; si evidenzia, che la quota TFR prevista per l'anno 2023 di € 9.500,00, a partire dal presente esercizio finanziario è stata spostata nella Missione 20 Programma 01 - apposito Fondo Accantonamento per trattamento di Fine Rapporto al Personale dipendente .

Per quanto riguarda i compensi e altre spese per gli Organi istituzionali dell'ente, per l'anno 2023, nella Missione 01 Programma 01 – Organi Istituzionali è stato previsto uno stanziamento pari ad € 41.500,00, 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 il Vice Presidente e per il terzo componente del Comitato Direttivo dell'ente;
- € 8.000,00 quale compenso annuo (pari ad € 4.000,00 cadauno) per i componenti del collegio dei revisori dei conti; Si ricorda che il componente di nomina dell'Assessorato dell'Economia della Regione Siciliana non è mai stato designato, pertanto manca il terzo componente dei revisori.
- € 2.000,00 quali rimborsi spese previste per gli organi d'amministrazione del consorzio;
- e infine vengono previsti € 5.500,00 per versamento degli oneri previdenziali ed assistenziali annui per gli organi d'amministrazione del Co.Ri.Bi.A..

Nessun compenso invece è stato previsto, anche per l'anno 2023, per i componenti della Consulta Tecnico Scientifica del consorzio.

Il totale delle spese che vengono riportate nel presente bilancio di previsione, nella parte delle Uscite, Missione 01 Programma 11 Titolo 01 - "Altri servizi generali" risulta essere pari ad € 958.654,30, di cui per spese di tenuta conto, bolli, imposte varie e IRAP viene prevista la somma di € 12.350,70 ed € 1.000,00 per trasferimento quota associativa al consorzio Agrobiopesca, mentre € 945.303,60 per acquisto di beni e servizi.

Così come meglio descritto nella parte delle entrate del presente documento contabile, anche nella parte delle uscite vengono iscritte somme per € 696.008,84, per la partecipazione a n. 6 progetti, di cui n. 2 nuovi progetti per € 520.678,04, mentre € 175.330,80 per i progetti di ricerca le cui somme erano già iscritte nell'esercizio 2022, e che verranno dallo stesso esercizio cancellate, per essere reiscritte nell'anno 2023.

Inoltre, nella parte delle Uscite, Missione 01 Programma 11 - "Altri servizi generali" al Titolo 2, per la parte spese in c/capitale il Consorzio ha iscritto la somma di € 3.000,00 per eventuale acquisizione di nuova strumentazione necessaria per i laboratori e/o uffici amministrativi dell'ente.

Il totale complessivo delle spese di competenza ammonta, pertanto ad € 961.654,30 a cui vanno aggiunti, Missione 20 Programma 01 Fondi di Riserva, sono stati creati due capitoli con un totale stanziato di € 13.500,00 e precisamente:

Capitolo 882 - "Fondo di riserva spese obbligatorie" nella presente voce di spesa è stata prevista la somma di € 4.000,00 per eventuale prelevamento di somme occorrenti per il pagamento degli stipendi, impinguamento al capitolo per il TFR, ed altre spese fisse al personale dipendente dell'ente.

Capitolo 886 "Fondo Accantonamento per Trattamento di Fine Rapporto al Personale dipendente" nella presente voce di spesa è stata prevista la somma di € 9.500,00 quale TFR per il personale dipendente, quota di competenza accantonata per l'anno 2023; è da precisare che in sede di rendiconto dell'esercizio 2022 al 31/12/2022, a seguito di riaccertamento dei residui attivi e passivi, verranno trasferite le somme che attualmente si trovano accantonate tra i residui passivi del capitolo 100 Uscite, e che troveranno giusta allocazione nel sopra citato capitolo 886, per € 137.696,40.

Chiudono la partita degli stanziamenti previsti nella Missione 99 - le partite di giro, che così come nelle entrate, vengono iscritte per un totale di € 87.500,00.

Il totale complessivo delle spese di competenza, comprensivo delle partite di giro, previste nel presente documento contabile, ammonta pertanto ad € 1.240.575,99.

I residui passivi presunti totali, iscritti dal Consorzio risultano essere di € 275.969,76 di cui € 128.946,40 provenienti dall'esercizio 2021 e antecedenti, ed € 147.023,36 provenienti dalla competenza 2022.

Alla luce di quanto sopra riportato e così come si legge nello schema di bilancio allegato, la cassa prevista nella parte delle uscite, per l'anno 2023, risulta essere di € 1.503.045,75; è da precisare però, che la differenza creatasi tra la cassa prevista nella parte delle entrate, con la cassa nella parte delle uscite, trova una differenza di € 13.500,00, dovuta per le somme stanziare nel fondo di riserva alla Missione 20.

Pertanto, il bilancio di previsione per l'anno 2023 può così riassumersi:

PARTE COMPETENZA

Entrate di competenza	1.062.787,45
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2022	177.788,54
Somme a disposizione	1.240.575,99

Uscite di competenza	1.240.757,99
----------------------	--------------

Determinazione dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2022

Avanzo di amministrazione anno 2021		241.741,83
Accertamenti 2022 di cui		
già riscossi	101.964,51	
ancora da riscuotere	126.835,99	228.800,50
Riduzione dei residui attivi		
Totale		470.542,33
Impegni 2022 di cui		
già pagati	145.730,43	
ancora da pagare	147.023,36	292.753,79
Avanzo di amministrazione presunto anno 2022		177.788,54

Situazione di cassa

Disponibilità di cassa al 31/12/2021	325.547,20
Riscossioni in c/ residui	48.866,24
Riscossioni in c/competenza	101.964,51
Totale disponibilità di cassa anno 2022	476.377,95
Pagamenti in c/residui	32.140,70
Pagamenti in c/competenza	145.730,43
Totale pagamenti presunti	177.871,13
Disponibilità di cassa presunta al 31/12/2022	298.506,82

Determinazione del risultato di amministrazione presunto 2022 da gestione di cassa

Disponibilità di cassa al 31/12/2021	325.547,20
Riscossioni in c/ residui	48.866,24
Riscossioni in c/competenza	101.964,51
Totale disponibilità di cassa anno 2022	476.377,95
Pagamenti in c/residui	32.140,70
Pagamenti in c/competenza	145.730,43
Totale pagamenti presunti	177.871,13
Disponibilità di cassa presunta al 31/12/2022	298.506,82
Residui attivi da riportare	155.251,48
Residui passivi da riportare	275.969,76
Avanzo di amministrazione presunto 2022	177.788,54
Avanzo di amministrazione presunto 2022 vincolato	166.727,54
Avanzo di amministrazione presunto 2022 a disposizione	11.061,00

L'avanzo d'amministrazione presunto per l'anno 2022 da riportare nel 2023, quantificato e iscritto in bilancio, risulta essere di € 177.788,54, di cui 166.727,54 vincolato ai progetti in essere al Co.Ri.Bi.A., € 11.061,00 ad oggi, avanzo libero ed in attesa di destinazione.

Tra le spese del bilancio di previsione 2023 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 e di 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 € 166.727,54 che hanno determinato la apposizione di vincoli all'avanzo di amministrazione presunto 2022.

Sulla base di quanto sopra riportato il bilancio di previsione es. fin. 2023 dell'Ente, risulta essere in pareggio.

Il Vicepresidente del Co.Ri.Bi.A.
D.ssa Liliana CASTELLI