

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA**  
**BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2024**

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 2024 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.

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 2024-2026, elaborato in termini di competenza finanziaria per ogni anno del triennio e di cassa per il solo esercizio finanziario 2024, lo stesso è stato redatto nell'osservanza dei principi di unità, annualità, attendibilità e pareggio.

Gli stanziamenti del bilancio di previsione per il triennio 2024-2026 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 agli 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 2024 rappresenta, pertanto, il nono 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 (2024/2026).

In sede di approvazione del rendiconto di gestione 2023, 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 2024 si è provveduto ad inserire un valore presunto corrispondente alle necessità del Consorzio, successivo alle variazioni effettuate nel corso dell'anno 2023, 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 2024, nella parte relativa alle **ENTRATE**, sono stati previsti stanziamenti per un totale di € 1.051.576,52.

Infatti, per la parte relativa ai trasferimenti correnti è stato previsto un importo pari ad € 181.792,36 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 pari ad € 82.858,23 ed anch'esso ha subito la riduzione del 5%. Sono state 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.

Le proposte progettuali presentate 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 esterni 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 **€ 78.715,32** somma iscritta per l'anno 2024 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 € 5.700,00 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 € 170.083,52 di cui € 3.441,35 provenienti da residui degli anni 2022 e retro ed € 166.642,17 da residui che si sono formati nell'anno 2023.

La disponibilità di cassa per l'anno 2024 sarà pari a € 1.551.615,05 di cui:

- € 329.955,01 quale somma esistente in cassa alla data di predisposizione del bilancio di previsione;

- € 170.083,52 dalla riscossione dei residui attivi;
- € 1.051.576,52 dalla riscossione delle somme previste nella competenza.

Passando all'esame delle **USCITE** all'interno del documento contabile esercizio 2024 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 € 108.313,19 e uno stanziamento totale per oneri previdenziali e assistenziali di € 28.108,50; si evidenzia, che la quota TFR, a partire dal precedente 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 2024, nella Missione 01 Programma 01 – Organi Istituzionali è stato previsto uno stanziamento pari ad € 46.500,00, 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;
- € 13.000,00 quale compenso annuo per i componenti del collegio dei revisori dei conti;
- € 2.000,00 quali rimborsi spese previste per gli organi d'amministrazione del consorzio;
- € 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 2024, 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 € 944.572,09, di cui per spese di tenuta conto, bolli, imposte varie e IRAP viene prevista la somma di € 12.206,50 ed € 1.000,00 per trasferimento quota associativa al Consorzio AgroBio e Pesca ecocompatibile s.c.a.r.l., € 24.895,10 per acquisto di beni e servizi ed € 906.870,49 quali altre spese correnti.

Così come meglio descritto nella parte delle entrate del presente documento contabile, anche nella parte delle uscite vengono iscritte somme per € 687.405,58 per i progetti di ricerca le cui somme

erano già iscritte nell'esercizio 2023, e che verranno dallo stesso esercizio cancellate, per essere reiscritte nell'anno 2024.

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 il funzionamento dell'ente.

Il totale complessivo delle spese di competenza ammonta, pertanto ad € 947.572,09 a cui vanno aggiunti gli accantonamenti alla Missione 20 Programma 01 Fondi di Riserva per un importo complessivo di € 13.500,00.

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 € 1.231.493,78.

I residui passivi presunti totali, iscritti dal Consorzio risultano essere di € 176.217,72 di cui € 5.940,44 provenienti dall'esercizio 2022 e antecedenti, ed € 170.277,28 provenienti dalla competenza 2023.

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 2024, risulta essere di € 1.394.211,50; è da precisare però, che la differenza creatasi tra la cassa prevista nella parte delle entrate, con la cassa nella parte delle uscite, pari ad € 157.403,55 è dovuta alle somme stanziare nel fondo di riserva alla Missione 20 pari ad € 13.500,00 ed alle somme accantonate quale TFR.

Pertanto, il bilancio di previsione per l'anno 2024 può così riassumersi:

#### PARTE COMPETENZA

Entrate di competenza	1.051.576,52
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023	323.820,81
Somme a disposizione	1.375.397,33

Uscite di competenza	1.231.493,78
Somme accantonate	143.903,55
Totale a pareggio	1.375.397,33

Determinazione dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023

Avanzo di amministrazione anno 2022		330.902,68
Accertamenti 2023 di cui		
già riscossi	191.885,74	
ancora da riscuotere	166.642,17	358.527,91
Riduzione dei residui attivi		7.184,44
Totale		682.246,15
Impegni 2023 di cui		
già pagati	188.148,06	
ancora da pagare	170.277,28	358.425,34
Avanzo di amministrazione presunto anno 2023		323.820,81

Situazione di cassa

Disponibilità di cassa al 31/12/2022	361.023,72
Riscossioni in c/ residui	57.967,31
Riscossioni in c/competenza	191.885,74
Totale disponibilità di cassa anno 2023	610.876,77
Pagamenti in c/residui	92.773,70
Pagamenti in c/competenza	188.148,06
Totale pagamenti presunti	280.921,76
Disponibilità di cassa presunta al 31/12/2023	329.955,01

Determinazione del risultato di amministrazione presunto 2023 da gestione di cassa

Disponibilità di cassa al 31/12/2022	361.023,72
Riscossioni in c/ residui	57.967,31
Riscossioni in c/competenza	191.885,74
Totale disponibilità di cassa anno 2023	610.876,77
Pagamenti in c/residui	92.773,70
Pagamenti in c/competenza	188.148,06
Totale pagamenti presunti	280.921,76
Disponibilità di cassa presunta al 31/12/2023	329.955,01
Residui attivi da riportare	170.083,52
Residui passivi da riportare	176.217,72
Avanzo di amministrazione presunto 2023	323.820,81
Avanzo di amministrazione presunto 2023 vincolato	166.727,54
Avanzo di amministrazione presunto 2023 accantonato	155.903,55
Avanzo di amministrazione presunto 2023 a disposizione	1.189,72

L'avanzo d'amministrazione presunto per l'anno 2023 da riportare nel 2024, quantificato e iscritto in bilancio, risulta essere di € 323.820,81, di cui 166.727,54 vincolato ai progetti in essere al Co.Ri.Bi.A., € 155.903,55 accantonato ed € 1.189,72 a disposizione.

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 2023.

Sulla base di quanto sopra riportato il bilancio di previsione esercizio finanziario 2024 dell'Ente, risulta essere in pareggio.

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