

REGIONE SICILIANA
ASSESSORATO DELL'AGRICOLTURA, DELLO SVILUPPO
RURALE E DELLA PESCA MEDITERRANEA

ISTITUTO INCREMENTO IPPICO PER LA SICILIA



➤ **Nota Integrativa**

Bilancio di Previsione
Esercizio Finanziario
Anno 2016-2017-2018



**PREMESSA**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2016-2017-2018, ai sensi dell'art. 11 comma 3 del D.Lgs 118 del 23/06/2011 - Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42. - Circolare n. 4 del 17/02/2016 della Ragioneria Generale, si compone dei seguenti documenti:

Comma 3 art. 11 D.Lgs 118/2011

- Nota Integrativa
- Bilancio entrate (All 9 - Bilancio Entrate)
- Bilancio entrate - Riepilogo per titoli (All 9 - Bilancio Entrate Riep Titoli)
- Bilancio spese (All 9 - Bilancio spese)
- Bilancio spese - Riepilogo per titoli (All 9 - Bilancio Spese Riep Titoli)
- Bilancio spese - Riepilogo per missioni (All 9 - Bilancio Spese Riep. missioni)
- Quadro - Generale riassuntivo (All 9 - Q. GEN. RIASS)
- Quadro - Equilibri di Bilancio (All 9 - EQUILIBRI BELL)
- Allegato - Risultato di amministrazione presunto, all'inizio dell'esercizio (All 9/a)
- Circ. Ragioneria Generale n. 4 del 17/02/2016
- Prospetto relativo all'organico effettivo del personale
- Prospetto relativo alle spese per il personale
- Prospetto analitico del TFS maturato al 31/12/2016
- Prospetti vicoli di spesa vigenti per l'anno 2016

Inoltre, per una maggiore comprensione e interpretazione dei dati si allegano i seguenti elaborati:

- PEG/entrata;
- PEG/Spesa

Dall'entrata in vigore D.Lgs 118 del 23/06/2011, l'anno 2016 per l'Ente, che ai sensi dell'art. 78 del D.Lgs 118/2011 non era annoverato fra quelli obbligati ad applicarlo in via sperimentale, rappresenta la prima applicazione della nuovo sistema contabile armonizzato. Tale evento, ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale.

1. Struttura del bilancio e criteri di valutazione

Il processo di armonizzazione contabile previsto dal D.Lgs 118/2011, comporta la definizione e l'utilizzo di nuovi schemi di bilancio. Nel corso del 2015 si è proceduto ad affiancare i precedenti schemi di bilancio con i nuovi schemi di bilancio, mentre dal 2016 si adottano gli schemi di bilancio così come definiti nell'All. 9 al D.Lgs 118/2011.

L'arco temporale delle previsioni interessa l'andamento delle entrate e delle spese per il triennio 2016-2017-2018.

ISTITUTO INCREMENTO IPPICO PER LA SICILIA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2016-2017-2018

Preliminarmente, si chiarisce le previsioni definitive dell'anno precedente si riferiscono all'esercizio finanziario anno 2012, in quanto ultimo bilancio di previsione formalmente approvato.

Le prime due poste in entrata per l'anno 2016, derivano dall'attuazione della delibera n. 13 del 05/04/2016, con la quale si è proceduto, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e meglio chiarito dal punto 9.1 principio contabile All. 4/2, al Riaccertamento ordinario residui, esercizio finanziario anno 2015, e re imputazione nell'esercizio finanziario anno 2016, con il seguente risultato:

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ANNO 2015 D.Lgs 118/2011

Movimento	Capitolo	Class.ne	€ 2016	€ 2017	€ 2018	Capitolo	Class.ne	V.B.	Delib.
2015-171-1	101-0	01-01-001-0001	€ 101.000,00			101-0	01-10-1-101	2	13/2016
2015-215-1	103-0	01-01-001-0001	€ 4.425,89			103-0	01-10-1-102	2	13/2016
2015-176-1	110-0	01-01-001-0001	€ 18.592,00			110-0	01-10-1-102	2	13/2016
2015-177-1	111-0	01-01-001-0001	€ 5.345,33			111-0	01-10-1-101	2	13/2016
2015-178-1	112-0	01-01-001-0001	€ 22.400,00			112-0	01-10-1-101	2	13/2016
2015-180-1	135-0	01-01-001-0002	€ 2.660,00			135-0	01-02-1-103	2	13/2016
2015-181-1	136-0	01-01-001-0002	€ 800,00			136-0	01-02-1-103	2	13/2016
2015-185-1	142-0	01-01-001-0002	€ 21.159,55			142-0	01-11-1-103	2	13/2016
2015-187-1	146-0	01-01-001-0002	€ 1.331,00			146-0	01-11-1-103	2	13/2016
2015-188-1	148-0	01-01-001-0002	€ 17.661,70			148-0	01-02-1-103	2	13/2016
2015-189-1	149-0	01-01-001-0002	€ 10.500,00			149-0	01-02-1-110	2	13/2016
2015-190-1	150-0	01-01-001-0002	€ 6.294,30			150-0	01-11-1-103	2	13/2016
2015-192-1	156-0	01-01-001-0002	€ 80.284,51			156-0	01-11-1-103	2	13/2016
2015-195-1	165-0	01-01-001-0002	€ 300,00			165-0	01-10-1-100	2	13/2016
2015-199-1	491-0	01-02-007-0001	€ 29.102,37			491-0	00-00-0-000	2	13/2016
2015-200-1	494-0	01-02-007-0001	€ 2.890,50			494-0	00-00-0-000	2	13/2016
2015-202-1	501-0	01-02-007-0002	€ 700,00			501-0	00-00-0-000	2	13/2016
2015-206-1	603-0	01-05-013-0001	€ 2.328,85			603-0	00-00-0-000	2	13/2016
			€ 327.776,00						

Titolo 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti correnti sono determinati:

Descrizione	Anno		
	2016	2017	2018
Trasferimenti dalla Regione Siciliana assegnati	€ 2.022.000,00	€ 2.022.000,00	€ 2.022.000,00
Trasferimenti dalla Regione Siciliana da assegnare per garantire il pareggio di bilancio	€ 826.101,68		



3

ISTITUTO INCREMENTO IPPICO PER LA SICILIA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2016-2017-2018


TITOLO 9 – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Descrizione	Anno		
	2016	2017	2018
Ritenute erariali su redditi di lavoro dipendente	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
Ritenute prev.li o ass.li a carico lavoratori dipendenti	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
Ritenute a carico dipendenti per accantonamento TFR	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
Ritenute al personale per conto di terzi	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Ritenute erariali su reddito di lavoro autonomo	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Somme rimborsate dall'Economico	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Riservate diverse	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00

Spese

Le uscite generali, classificate in missioni, programmi e titoli, previste per l'anno 2016, per competenza sono pari ad € 4.266.177,68, per cassa ad € 5.725.599,50 comprensivi di disavanzo al 01/12/2015 per € 621.058,28. Mentre, per gli anni 2017 e 2018 le entrate per competenza, corrispondono all'importo di € 3.086.300,00.

Il seguente quadro riepilogativo sintetizza le entrate per titolo:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI		PREVISIONI			
		PRESUNTI AL 31/12/2015		DEFINITIVE 2016			
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			4986,85	62.058,28	0	0
		1255632,14	prev. di competenza	2028194,07	2622552,98	2201614	2228165
			di cui già impegnato*		400020,92	0	0
			di cui fondo plur. vincolato	0	0	0	0
TITOLO 1	Spese correnti		prev. di cassa	574441,153	2979326,74		
		406322,9	prev. di competenza	1100355,93	114032,97	45700	45700
			di cui già impegnato*		68017,04	0	0
			di cui fondo plur. vincolato	0	0	0	0
TITOLO 2	Spese in conto capitale		prev. di cassa	1612670,13	640013,74		
		0	prev. di competenza	0	0	0	0
			di cui già impegnato*		0	0	0
			di cui fondo plur. vincolato	0	0	0	0
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie		prev. di cassa	0	0		
		0	prev. di competenza	24907,7	69704,72	62289,71	30915,17
			di cui già impegnato*		0	0	0
			di cui fondo plur. vincolato	0	0	0	0
TITOLO 4	Rimborsi Previd. Ippiche		prev. di cassa	54937,7	50281,12		
		0	prev. di competenza	0	0	0	0
			di cui già impegnato*		0	0	0
			di cui fondo plur. vincolato	0	0	0	0
TITOLO 5	Chiusura Arance2 o il reddito da igi (tute reservato a base an		prev. di cassa	0	0		
		0	prev. di competenza	0	0	0	0
			di cui già impegnato*		0	0	0
			di cui fondo plur. vincolato	0	0	0	0
TITOLO 7	Uscite per conto terzi a parte di giro	25291,42	prev. di competenza	801600	34829,85	748500	748500

5

ISTITUTO INCREMENTO IPPICO PER LA SICILIA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2016-2017-2018



gestione in termini di efficienza e efficacia. La spesa per il personale, oneri, tasse e tributi, corrisponde ai valori previsti dal contratto applicato o da specifici riferimenti normativi.

Descrizione	Anno		
	2016	2017	2018
Assegni ed indennità alla Presidenza	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00
Acquisto di materiale di consumo e noleggio di materiale tecnico	€ 6.500,00	€ 6.500,00	€ 6.500,00
Spese per accertamenti sanitari	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Acquisto di vestiario, divise o attrezzature di sicurezza	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Oneri e compensi per speciali incarichi	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Spese legali e notariali	€ 11.000,00	€ 11.000,00	€ 11.000,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale	€ 1.262.033,00	€ 1.262.033,00	€ 1.262.033,00
Fondo amministrazione miglioramento delle prestazioni	€ 77.838,00	€ 76.000,00	€ 76.000,00
Retribuzione di posizione parte variabile resp. Servizi	€ 18.592,00	€ 18.592,00	€ 18.592,00
Retribuzione responsabile dei servizi ind. Risultato	€ 5.345,00	€ 5.345,00	€ 5.345,00
FAMP dipendenti nati regionali in servizio presso Ente	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Quota annua di accantonamento buonscuola personale dell'Ente	€ 75.000,00	€ 75.000,00	€ 75.000,00
Oneri previdenz. e assistenz. a carico dell'Ente pers. di ruolo	€ 377.442,00	€ 359.836,60	€ 359.836,60
Altri oneri a carico dell'Ente (INAIL)	€ 52.253,00	€ 50.253,00	€ 50.253,00
Imposta regionale sulla attività produttiva (IRAP)	€ 112.000,00	€ 101.000,00	€ 101.000,00
Indennità di morbo e missione	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
Trattato per missioni all'interno ed all'estero personale regionale	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Tasse comunali	€ 11.000,00	€ 11.000,00	€ 11.000,00
Tasse circolazione automezzi	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Imposte Tasse e Tributi vari	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Spese postali	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Spese telefoniche	€ 9.500,00	€ 9.500,00	€ 9.500,00
Spese per l'energia elettrica per l'illuminazione degli uffici	€ 23.000,00	€ 23.000,00	€ 23.000,00
Combustibile ed energia elettr. per riscald. e spese per la conduzione di imp. tecnico.	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Spese per la pulizia dei locali, vigilanza ed altri servizi diversi	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Spese per canoni d'acqua	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
Spese per l'acquisto di carbu. e lubrific. per l'esercizio di auto	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Premi di assicurazione	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Trasporti	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Manutenz. Riparaz. Arredamenti locali e relativi impianti	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Manutenzione noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto	€ 4.500,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
Manutenzione e riparazione macchine agricole	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
Spese per operazioni culturali	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
Acquisto foraggi	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Acquisto di medicinali uso veterinario	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
Spese e foderatura cavalli	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Spese per la gestione passaporto equidi	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Spese relative al progetto "Skillup. E valoriz. Del sett. Equidi" etc.	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Spese per il servizio di cassa, stu. tesoreria e c/cmm. Banca	€ 800,00	€ 900,00	€ 800,00
Spese diverse	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Altri trasferimenti passivi	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Interessi passivi su mutuo bancario per cofinanziamento progetto "miglioramento sismico rec. e conserv. Istituto Ippico di Catania"	€ 48.905,68	€ 46.554,89	€ 42.125,28

7

2. Quadro generale riassuntivo

Dall'esame del quadro generale si evince che le entrate e le uscite in conto competenza sono in pareggio: nel 2016 per l'importo di € 4.266.178,00, nel 2017 e 2018 l'importo di € 3.086.300,00. Mentre, nel 2016 si ha un valore di cassa, in entrata per € 5.434.124,00 ed in uscita per € 5.725.600,00. Ciò, per effetto del riaccertamento ordinario dei residui del 2015, per l'importo di € 327.776,00, iscritti a fondo pluriennale vincolato, che genera dei flussi di cassa solo in uscita, con il risultato che il fondo di cassa finale è pari ad € - 291.476,00.

ENTRATE	CASSA 2016	COMPETENZA			SPESE	CASSA 2016	COMPETENZA		
		2016	2017	2018			2016	2017	2018
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	303710								
Uscite avanzate presunte di amministrazione		0	0	0	Differenze di amministrazione	0	60.056,3	0	0
Fondo di cassa finale presunto		327776	0	0					
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0	0	0	0	TITOLO 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	3978326	2622331	2271614	2271613
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3068290	2948132	2122900	2122900					
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2000	2000	2000	2000					
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5000	5000	10000	10000	TITOLO 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	517015,7	114302,0	45700	45700
TITOLO 5 - Entrate da alienazione di attività finanziarie	301232	301200	201200	201200	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0
Totale entrate titoli	3572122	3250302	2335900	2335900	Totale spese titoli	467242	2737366	2277314	2273685
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	32825,2	0	0	0	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti	68254,72	69274,72	32193,71	32193,72
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	0	0	0	0	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto Tesorier/Cassiere	0	0	0	0
TITOLO 8 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	721,02	682,00	751100	751100	TITOLO 6 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1140173	218328,9	116500	116500
Totale titoli	4000000	2935402	3066900	3066900	Totale titoli	5725600	3645119	3366300	3366300
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5434124	4266178	3086300	3086300	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5725600	4266178	3086300	3086300
Fondo di cassa finale presunto	-291476								



ISTITUTO INCREMENTO IPPICO PER LA SICILIA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2016-2017-2018

4. Situazione amministrativa

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 42 del D.Lgs 118/2011 e dall'allegato 4/1 punto 9.7, con l'approvazione del bilancio di previsione va rideterminato il risultato di amministrazione presunto desunto dal conto di bilancio dell'anno precedente.

Allegato 9/a - Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all'inizio dell'esercizio 2016)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015	
11) Risultato di esercizio precedente (contabile) al 31/12/2015	-316743
12) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	0
13) Entrate già accertate nel esercizio 2015	2573861
14) Uscite già impegnate nell'esercizio 2015	2573869
15) Variazioni dei residui attivi già verificate nell'esercizio 2015	0
16) Variazioni dei residui passivi già verificate nell'esercizio 2015	0
17) Risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 alle date di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2016	-520667
18) Entrate che prevedono di imputare per il risultato presunto dell'esercizio 2016	0
19) Spese che prevedono di imputare per il risultato presunto dell'esercizio 2016	0
20) Variazioni dei residui attivi presunte per il risultato presunto dell'esercizio 2016	0
21) Variazioni dei residui passivi presunte per il risultato presunto dell'esercizio 2016	0
22) Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016 (1)	327776
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015 (2)
	-316163
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015	
Parte accertata (3):	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 (4)	0
Residui passivi al 31/12/2015 (5)	0
Fondo crediti al 31/12/2015	0
B) Totale parte accertata	0
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	0
Vincoli derivanti da trasferimenti	0
Vincoli derivanti dalla conversione di mutui	0
Vincoli formati da contributi dall'estero	0
Altri vincoli da specificare	0
C) Totale parte vincolata	0
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	0
E) Totale parte disponibile (E=A+B+C+D)	-316163
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015 (7)	
Utilizzo quote vincolate	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	0
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0
Utilizzo vincoli derivanti dalla conversione di mutui	0
Utilizzo vincoli formati da contributi dall'estero	0
Utilizzo altri vincoli da specificare	0
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0

