

# **REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

**ISTITUTO SUPERIORE REGIONALE ETNOGRAFICO**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI  
PREVISIONE 2014**

**BILANCIO PLURIENNALE 2014/2016**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Rag. Franco Denti*

*Rag. Francesco Bosu*

*Rag. Antonietta Pinna*

**Collegio dei revisori****Verbale n. del 27.03.2014****PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nella riunione del 27 marzo 2014, ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014, il bilancio pluriennale 2014/2016 unitamente agli allegati di legge;
- visto lo Statuto dell'Istituto;
- vista la legge regionale del 05 maggio 1983 n.11;
- vista la legge regionale del 02 aprile 2001 n. 6;
- vista la nota n. 2985 del 30 aprile 2002 emanata dall'Assessore Regionale della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio con la quale è stato comunicato che la Giunta Regionale con la delibera n.12/8 del 16 aprile 2002 ha approvato gli schemi tipici dei bilanci degli Enti e delle Aziende regionali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dai Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e degli Esperti Contabili;

*all'unanimità di voti*

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione 2014, pluriennale 2014/2016 dell'Istituto Superiore Regionale Etnografico di Nuoro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nuoro, lì 27 marzo 2014

<b>VERIFICHE PRELIMINARI</b>
------------------------------

*I sottoscritti Rag. Franco Denti, Rag. Francesco Bosu, Rag. Antonietta Pinna, revisori dell'ISRE*

Preso in esame lo schema del bilancio di previsione 2014 e lo schema di bilancio pluriennale 2014/2016;

e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- Il documento “direttive scientifiche per il triennio 2014/2016 e programma annuale 2014” a firma del Comitato Tecnico Scientifico;
- Il bilancio assestato 2013;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto dell'Ente;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste;

considerato:

- che l'allegato tecnico alla proposta di bilancio per l'esercizio 2014 e di bilancio pluriennale per gli esercizi 2014/2016, già approvati dalla Giunta Regionale in data 27.01.2014 con DA N. 1/532, nello stato di previsione dell'Assessorato della Pubblica Istruzione – UPB S03.01.001 – capitolo SC03.0001 “ Contributo annuo all'Istituto Superiore Etnografico – quota spese correnti ( art. 16 L.R. 05 luglio 1972, n. 26) ha previsto in € 3.490.000,00 l'entità del contributo per spese correnti destinato all'Ente per l'esercizio 2014 e di € 3.100.000,00 per gli esercizi 2015/2016;

- viste le disposizioni di legge che regolano gli Enti strumentali della Regione Sardegna;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visti i postulati dei principi contabili.

hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio, come richiesto dall'attuale normativa vigente.

<b>VERIFICA DEGLI EQUILIBRI</b>
---------------------------------

**BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

Il Collegio dei Revisori, preso in esame il Bilancio di previsione relativo all'esercizio 2014, dichiara, innanzitutto, di averlo riscontrato, nella composizione strutturale e nell'analisi dei dati disposti, rispettoso dei principi contabili che ne assistono la formazione.

Il Collegio dichiara che il documento contabile è rispettoso del principio del pareggio del bilancio, degli equilibri finanziari e dell'equivalenza delle partite di giro.

Ritenuto quanto sopra, il Collegio passa a relazionare in ordine all'esame dei dati finanziari contenuti nel Bilancio di previsione e ne prospetta, qui di seguito, una sintesi:

Dall'esito della verifica della gestione finanziaria e sulla base anche delle attestazioni dei responsabili dell'area amministrativa - finanziaria non risultano debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2013 o passività probabili da finanziare;

**BILANCIO DI COMPETENZA 2014****Verifica pareggio finanziario ed equivalenza delle partite di giro**

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2014, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (partite di giro):

<b>Quadro generale riassuntivo (competenza 2014)</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate proprie	71.000,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	4.517.000,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	3.535.000,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	1.145.000,00
<i>Titolo III:</i> Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale della Regione dello			
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	56.000,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	
<i>Titolo VI:</i> Entrate da partite di giro	1.010.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	1.010.000,00
<i>Totale</i>	4.672.000,00	<i>Totale</i>	6.672.000,00
<b>Avanzo di amministrazione presunto</b>	2.000.000,00	<b>Disavanzo di amministrazione presunto</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>6.672.000,00</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>6.672.000,00</b>

L'avanzo di amministrazione presunto per l'esercizio finanziario 2013, stimato in € 2.000.000,00, è stato applicato al bilancio di previsione 2014 prevedendone la sua utilizzazione per spese di investimento quali ristrutturazioni e migliorie alle strutture museali e per spese relative all'attività specifica dell'Ente.

**BILANCIO PLURIENNALE DI COMPETENZA****Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale****Verifica equilibrio corrente anno 2014**

Entrate titolo I	71.000,00	
Entrate titolo II	3.535.000,00	
Avanzo di Amministrazione	2.000.000,00	
<b>Totale entrate correnti</b>		5.606.000,00
<b>Spese correnti titolo I</b>		4.517.000,00
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		1.089.000,00
Quota capitale amm.to mutui		0,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
<b>Totale quota capitale (B)</b>		0,00

La differenza presenta un saldo di € 1.089.000,00, dovuta all'applicazione dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento delle spese di parte corrente, necessarie per lo svolgimento dell'attività specifica dell'Ente.

**ANNO 2015**

Entrate titolo I	93.000,00	
Entrate titolo II	3.145.000,00	
Avanzo di Amministrazione	500.000,00	
<b>Totale entrate correnti</b>		3.738.000,00
<b>Spese correnti titolo I</b>		3.658.000,00
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		80.000,00
Quota capitale amm.to mutui		0,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
<b>Totale quota capitale (B)</b>		0,00

**ANNO 2016**

Entrate titolo I	93.000,00	
Entrate titolo II	3.145.000,00	
Avanzo di Amministrazione	500.000,00	
<b>Totale entrate correnti</b>		3.738.000,00
<b>Spese correnti titolo I</b>		3.658.000,00
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		80.000,00
Quota capitale amm.to mutui		0,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
<b>Totale quota capitale (B)</b>		0,00

***VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI*****Verifica della coerenza interna**

- L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione quali:
- Lo schema di bilancio annuale 2014 e pluriennale 2014/2016 della Regione Sardegna è già approvato dalla Giunta Regionale;
- l'allegato tecnico alla proposta di bilancio per l'esercizio 2014 e di bilancio pluriennale per gli esercizi 2014/2016, già approvati dalla Giunta Regionale in data 27.01.2014, nello stato di previsione dell'Assessorato della Pubblica Istruzione – UPB S03.01.001 – capitolo SC03.0001 “ Contributo annuo all'Istituto Superiore Etnografico – quota spese correnti (art. 16 L.R. 05 luglio 1972, n. 26) ha previsto in € 3.490.000,00 l'entità del contributo per spese correnti destinato all'Ente per l'anno 2014 e di € 3.100.000,00 gli esercizi finanziari 2015/2016;
- il documento “direttive scientifiche per il triennio 2014/2016 e programma annuale 2014” a firma del Comitato Tecnico Scientifico;

***VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2012***

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2014, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**ENTRATE DELL'ISTITUTO****Entrate dell'Ente**

Le previsioni di entrata presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2013:

**ENTRATE**

**Le Entrate contributive del Titolo I** (Servizio Amministrativo – AA.GG.) iscritte per complessivi € 71.000,00 presentano un decremento di € 54.000,00 rispetto allo stanziamento della competenza assestata dell'esercizio 2013. Tali entrate riguardano i ricavi e i proventi derivanti dalla gestione caratteristica dell'Istituto.

**Le Entrate derivanti dai trasferimenti correnti della regione del Titolo II** (Servizio Amministrativo – AA.GG.) iscritte per complessivi € 3.535.000,00 presentano un aumento di € 785.000.000,00 rispetto alla previsione assestata dell'esercizio 2013.

Esse sono rappresentate per

- € 3.490.000,00 dal contributo della R.A.S. per le spese di funzionamento dell'Ente e sono relative alla gestione ordinaria;
- € 45.000,00 da rimborsi corrisposti da altri Enti Regionali per il personale comandato.

**Le Entrate derivanti dai trasferimenti in c/capitale della regione del Titolo III** (Servizio Amministrativo – AA.GG.) non presentano nessuna iscrizione in bilancio, il decremento rispetto alla competenza assestata dell'esercizio 2013 di € 2.625.000,00, è rappresentato unicamente dal contributo regionale inerente i lavori di ampliamento, ristrutturazione e allestimento del Museo della Vita e delle Tradizioni popolari di Nuoro.

**Le Entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali dalla riscossione dei crediti e da rendite varie Titolo IV** (Servizio Amministrativo – AA.GG.) iscritte per complessivi € 56.000,00 presentano un decremento di € 155.000,00 dello stanziamento dell'assestato 2013.

**Le Entrate derivanti da partite di giro Titolo VI** (Servizio Amministrativo – AA.GG.) iscritte per complessivi € 1.010.000,00 presentano un decremento pari a € 106.000,00 della competenza assestata dell'esercizio 2013.

Le Entrate dell'ente presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2012 e al bilancio assestato 2013:



<b>ENTRATE</b>		<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Previsioni definitive 2013</b>	<b>Bilancio di previsione 2014</b>	<b>variazione % 2013/2014</b>
Tit.I	Entrate proprie	146.000,00	125.000,00	71.000,00	-43,20
Tit.II	Trasferimenti Correnti	3.750.000,00	3.490.000,00	3.535.000,00	1,29
Tit. III-	Entrate in c/ Capitale	3.688.000,00	2.625.000,00		-100,00
Tit. IV	Entrate da Alienazioni beni Patrim., riscossioni di crediti	212.000,00	272.000,00	56.000,00	-0,79
Tit.V	Entrate derivanti da mutui e prestiti				
Tit. VI	Entrate da Servizi per conto Terzi	1.115.500,00	1.115.500,00	1.010.000,00	-9,46
	Avanzo di amministrazione	527.000,00	600.000,00	2.000.000,00	
<b>Totale Entrate</b>		<b>9.438.500,00</b>	<b>8.227.500,00</b>	<b>6.672.000,00</b>	<b>-18,91</b>

**SPESE DELL' ISTITUTO**

Le spese del bilancio di previsione 2014 confrontate con le risultanze del rendiconto 2012 e con le previsioni assestate 2013 evidenziano il seguente andamento:

<b>SPESE</b>	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Previsioni definitive 2013</b>	<b>Bilancio di previsione 2014</b>	<b>Incremento % 2013/2014</b>
Tit.I Spese Correnti	3.840.000,00	3.674.000,00	4.517.000,00	22,95
Tit. I Spese in c/ Capitale	4.483.000,00	3.438.000,00	1.145.000,00	-66,70
Tit.II Rimborsi di Prestiti				
Tit.I\ Spese per servizi c/ Terzi	1.115.500,00	1.115.500,00	1.010.000,00	-0,09
<b>Totale spese correnti</b>	<b>9.438.500,00</b>	<b>8.227.500,00</b>	<b>6.672.000,00</b>	<b>-18,91</b>

**PROGRAMMAZIONE SPESA PERSONALE DIPENDENTE**

La spesa per il personale dipendente dell'Istituto attualmente composto da n. 34 unità e n. 02 dirigenti ammonta a € 2.133.000,00;

	<b>Bilancio di 2014</b>	<b>previsione</b>
stipendi personale dipendente di ruolo	1.250.000,00	
lavoro straordinario	25.000,00	
oneri previdenziali	540.000,00	
accertamenti sanitari	1.000,00	
missioni	6.000,00	
aggiornamento e formazione	4.000,00	
buoni mensa	23.000,00	
f.do retrib.posizione risultato progr.professionali in rispetto dei CCNL	284.000,00	
<b>totale</b>	<b>2.133.000,00</b>	

<b>CONCLUSIONI</b>
--------------------

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti e tenuto conto:

- che il progetto di bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, dei postulati e dei principi contabili;
- che ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, nonché la rispondenza delle entrate da trasferimenti regionali al progetto di bilancio annuale e pluriennale approvato dalla Giunta della Regione Sardegna;

*esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione annuale 2014, pluriennale 2014/2016.*

#### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Rag. Franco Denti

Rag. Francesco Bosu

Rag. Antonietta Pinna