

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ISTITUTO SUPERIORE REGIONALE ETNOGRAFICO

Relazione dell'organo di revisione

– sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013

Verbale n. /2014

L'organo di revisione

RAG. FRANCO DENTI – PRESIDENTE

*RAG. PASQUALE FRANCESCO BOSU –
COMPONENTE*

RAG. ANTONIETTA PINNA – COMPONENTE

Il Collegio è accolto dal Dott. Paolo Piquereddu, Direttore Generale dell'Ente, ed assiste alla verifica la Rag. Natalia Antonella Cirene impiegata addetta all'Ufficio Ragioneria.

ISTITUTO SUPERIORE REGIONALE ETNOGRAFICO

Collegio dei revisori

Verbale n. /2014

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2013

Il Collegio dei Revisori

L'Organo di Revisione nella riunione del maggio 2014 ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2013, unitamente agli allegati di legge,
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto dell'Ente;

all'unanimità di voti

Delibera

di approvare l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013 dell' ISRE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nuoro, li .05.2014

Il Collegio

I sottoscritti revisori dell'Ente, nominati dalla Regione Sardegna in data 19 settembre 2013 con decreto presidenziale n. 123, e ricevuta la proposta di schema del rendiconto per l'esercizio 2013, completa di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;
- c) relazione del Presidente al rendiconto della gestione;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente nell'anno 2013 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto del patrimonio;*

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, tenuto conto che il suo insediamento è avvenuto a far data dal 01.10.2013 e in tale contesto quindi ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 476 reversali e n. 1.126 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			1.185.774,63
Riscossioni	3.278.742,81	2.740.847,68	6.019.590,49
Pagamenti	1.750.301,97	3.369.309,77	5.119.611,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			2.085.753,38
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			2.085.753,38

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	4.259.412,30	zero
Anno 2012	1.185.774,63	zero
Anno 2013	2.085.753,38	zero

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.209723,94 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti (+)	3.952.874,82
Impegni (-)	3.794.721,63
Totale avanzo di competenza	158.153,19

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.740.847,68
Pagamenti	(-)	3.369.309,77
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-628.462,09
Residui attivi	(+)	1.212.027,14
Residui passivi	(-)	425.411,86
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	786.615,28
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	158.153,19

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	3.002.273,57
Spese correnti	-	2.910.636,91
Spese per rimborso prestiti	-	
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	91.636,66
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	91.636,66

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli III, IV e V destinate ad investimenti	+	269.736,70
Avanzo applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	203.220,17
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	66.516,53

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	158.153,19
---	------------	-------------------

La determinazione dell'avanzo di competenza secondo i dettagli della due precedenti tabelle conferma in € 158.153,19 il saldo della gestione di competenza.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 2.209.723,94, come risulta dai seguenti elementi:

			Totale
In conto			
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			1.185.774,63
RISCOSSIONI	3.278.742,81	2.740.847,68	6.019.590,49
PAGAMENTI	1.750.301,97	3.369.309,77	5.119.611,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			2.085.753,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			2.085.753,38
RESIDUI ATTIVI	69.607,85	1.212.027,14	1.281.634,99
RESIDUI PASSIVI	732.252,57	425.411,86	1.157.664,43
<i>Differenza</i>			123.970,56
Avanzo (+) di Amministrazione al 31 dicembre 2013			2.209.723,94

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	3.952.874,82
Totale impegni di competenza	-	3.794.721,63
SALDO GESTIONE COMPETENZA		158.153,19

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati (economie)	-	
Minori residui passivi riaccertati (economie)	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		158.153,19
SALDO GESTIONE RESIDUI		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.051.570,75
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		2.209.723,94

Tale conciliazione conferma in € 2.209.723,94 l'avanzo di amministrazione 2013 e dimostra l'esattezza contabile del rendiconto 2013.

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2011	2012	2013
avanzo di amministrazione	1.353.674,78	2.051.570,75	2.209.723,94
TOTALE	1.353.674,78	2.051.570,75	2.209.723,94

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e assestato 2013

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>previsione assestata 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Tit. I</i>	Entrate proprie	125.000,00	125.000,00		
<i>Tit. II</i>	Trasferimenti correnti	2.750.000,00	3.490.000,00	740.000,00	26,91%
<i>Tit. III</i>	Entrate c/capitale	2.625.000,00	2.625.000,00		
<i>Tit. IV</i>	Alienaz beni pat.	211.000,00	272.000,00	61.000,00	28,91%
<i>Tit. V</i>	Accensione mutui e prestiti				
<i>Tit. VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.115.500,00	1.115.500,00		
Avanzo di amministrazione		600.000,00	600.000,00		-----
Totale		7.426.500,00	8.227.500,00	801.000,00	10,79%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>prev. assestate 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.875.000,00	3.674.000,00	799.000,00	27,79%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	3.436.000,00	3.438.000,00	2.000,00	0,06%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti				
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.115.500,00	1.115.500,00		
Totale		7.426.500,00	8.227.500,00	801.000,00	10,79%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle assestate la variazione percentuale maggiore si rileva nelle spese del titolo I.

b) Confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2013

Entrate		<i>Previsioni assestate</i>	<i>Accertato 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Tit. i</i>	Entrate proprie	125.000,00	12.273,57	-112.726,43	-90%
<i>Tit. II</i>	Trasferimenti correnti	3.490.000,00	2.990.000,00	-500.000,00	-14%
<i>Tit. III</i>	Entrate c/capitale	2.625.000,00	193.671,34	-2.431.328,66	-93%
<i>Tit. IV</i>	Entrate alienaz beni pat.	272.000,00	76.065,36	-195.934,64	-72%
<i>Tit. V</i>	Rendite patrim. E finanziarie				
<i>Tit. VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.115.500,00	680.864,55	-434.635,45	-39%
Avanzo di amministrazione		600.000,00		-600.000,00	----
Totale		8.227.500,00	3.952.874,82	-3.674.625,18	-45%

Spese		<i>Previsioni assestate</i>	<i>Impegnato 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.674.000,00	2.910.636,91	-763.363,09	-21%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	3.438.000,00	203.220,17	-3.234.779,83	-94%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti				
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.115.500,00	680.864,55	-434.635,45	-39%
Totale		8.227.500,00	3.794.721,63	-4.432.778,37	-54%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese assestate e quelle accertate ed impegnate si evidenzia la differenza nei titoli che investono la gestione in c/capitale: le entrate per investimenti (titt. III, IV e V) presentano uno scostamento medio del – 93% e le spese in c/capitale (tit. II) - 94%.

Analisi della gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al 31 dicembre 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II,	3.294.032,11	3.273.032,11	21.000,00	3.294.032,11	
C/capitale Tit. III, IV, V	41.309,58	1.309,58	40.000,00	41.309,58	
Servizi c/terzi Tit. VI	13.008,97	4.401,12	8.607,85	13.008,97	
<i>Totale</i>	3.348.350,66	3.278.742,81	69.607,85	3.348.350,66	

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	714.310,29	482.482,92	231.827,37	714.310,29	
C/capitale Tit. II	1.557.155,05	1.110.678,70	446.476,35	1.557.155,05	
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	211.089,20	157.140,35	53.948,85	211.089,20	
<i>Totale</i>	2.482.554,54	1.750.301,97	732.252,57	2.482.554,54	

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	
Minori residui passivi	
SALDO GESTIONE RESIDUI	

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

FATTO, LETTO, CONFERMATO E SOTTOSCRITTO

Nuoro, maggio 2014

