REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

IST. SUPERIORE REGIONALE ETNOGRAFICO
Anno 2017 | Titolo XIV | Classe | ARRIVO
Prot.n. 1293 Del 12/04/2017

I.S.R.E.

Istituto Superiore Regionale Etnografico

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni Antonio Orunesu – Presidente

Dott.ssa Loretta Carboni Piccinnu – Componente

Dott. Palmiro Poddie - Componente

ISTITUTO ETNOGRAFICO DELLA SARDEGNA - arrivo - Prot. 1293/PROTO del 12/04/2017 - titolo XIV

ISTITUTO ETNOGRAFICO DELLA SARDEGNA - arrivo - Prot. 1293/PROTO del 12/04/2017 - titolo XIV

I.S.R.E. - ISTITUTO SUPERIORE REGIONALE ETNOGRAFICO

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 02 del 03 aprile 2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che

- la Legge Regionale 11 aprile 2016, n. 6 ha previsto che a decorrere dal 1° gennaio 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011.

- lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del d.lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al d.lgs. 118/2011.

Premesso inoltre che l'organo di revisione ha esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-201, unitamente agli allegati di legge;

- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);

- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, dell'**I.S.R.E. - Istituto Superiore Regionale Etnografico** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nuoro, 03 aprile 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni Antonio Orunesu – Presidente

Dott.ssa Loretta Carboni Piccinnu – Componente

Dott. Palmiro Poddie - Componente

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI 4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI 5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI 5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015 5
BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018 7
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli 7
2. Previsioni di cassa 9
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018 11
5. Finanziamento della spesa del titolo II 12
6. La nota integrativa 12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 12
7. Verifica della coerenza interna 12
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018 14
A) ENTRATE CORRENTI 14
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI 14
Spese di personale 14
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008) 15
Fondo di riserva di competenza 15
Fondi per spese potenziali 15
Fondo di riserva di cassa 15
SPESE IN CONTO CAPITALE 15
INDEBITAMENTO 16
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 16
CONCLUSIONI 17

ISTITUTO ETNOGRAFICO DELLA SARDEGNA - arrivo - Prot. 1293/PROTO del 12/04/2017 - titolo XIV

ISTITUTO ETNOGRAFICO DELLA SARDEGNA - arrivo - Prot. 1293/PROTO del 12/04/2017 - titolo XIV

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del d.lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011, l'organo di revisione

- ha ricevuto in data 27/03/2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi - 2017-2019, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella riunione del 03/04/2017 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati
- **nelle disposizioni di legge che regolano gli Enti strumentali della Regione Sardegna:**
  a) il documento "direttive scientifiche per il triennio 2017/2019 e programma annuale 2017" a firma del Comitato Tecnico Scientifico;
  b) Programmazione fabbisogno personale triennio 2017-2019

- **nell'art.11, comma 3 del d.lgs.118/2011**:
  a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
  b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  c) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  d) l'elenco delle spese obbligatorie suddiviso per missioni, programmi e titoli;
  e) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
  f) la relazione illustrativa del bilancio pluriennale

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

ISTITUTO ETNOGRAFICO DELLA SARDEGNA - arrivo - Prot. 1293/PROTO del 12/04/2017 - titolo XIV

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente, conformemente agli altri Enti partecipati e controllati dalla Regione Sardegna, ha adottato la contabilità economico-patrimoniale integrata con la contabilità finanziaria

Nell'anno 2016 l'ente non ha proceduto a riclassificare il PEG 2016 per missioni e programmi, cui non ha conseguito l'elaborazione di bilancio di previsione 2016/2018 con funzione conoscitiva.

L'Ente entro il 30 novembre 2016 ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2016/2018.

l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017 e gli stanziamenti di competenza 2017 del bilancio di previsione pluriennale 2016-2018 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2016, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

Il Consiglio di Amministrazione ha approvato con delibera n. 13 del 24 giugno 2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015.

Su tale rendiconto contabile il presente Collegio dovrà esprime parere consultivo in quanto il parere espresso dal precedente Collegio dei revisori è stato considerato viziato da nullità poiché espresso oltre i termini legali della *prorogatio.*

Da un esame sommario che sarà oggetto di approfondimento si ritiene che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

La gestione dell'anno 2015:

a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015 dopo il riaccertamento straordinario dei residui così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

Risultato di amministrazione (+/-)	313.334,84
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**313.334,84**

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2014	2015	2016
Disponibilità	595.845,49	1.561.574,29	788.637,43
Di cui cassa vincolata	0,00	532.405,60	538.382,60
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

ISTITUTO ETNOGRAFICO DELLA SARDEGNA - arrivo - Prot. 1293/PROTO del 12/04/2017 - titolo XIV

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2016 o REND.2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	279.404,46	279.000,00		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
			-		
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*				
2	*Trasferimenti correnti*	2.802.500,00	3.012.000,00	3.556.000,00	3.500.000,00
3	*Entrate extratributarie*	487.000,00	447.000,00	149.000,00	149.000,00
4	*Entrate in conto capitale*	505.000,00	-	-	-
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*				
6	*Accensione prestiti*				
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*				
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	834.000,00	844.000,00	844.000,00	844.000,00
totale		4.628.500,00	4.303.000,00	4.549.000,00	4.493.000,00

ISTITUTO ETNOGRAFICO DELLA SARDEGNA - arrivo - Prot. 1293/PROTO del 12/04/2017 - titolo XIV

ISTITUTO ETNOGRAFICO DELLA SARDEGNA - arrivo - Prot. 1293/PROTO del 12/04/2017 - titolo XIV

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	*SPESE CORRENTI*	previsione di competenza	2.980.500,00	3.361.000,00	3.385.000,00	3.333.000,00
		*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
2	*SPESE IN CONTO CAPITALE*	previsione di competenza	814.000,00	377.000,00	320.000,00	316.000,00
		*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
3	*SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE*	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
4	*RIMBORSO DI PRESTITI*	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
5	*CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE*	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
7	*SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO*	previsione di competenza	834.000,00	844.000,00	844.000,00	844.000,00
		*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
	TOTALE TITOLI	**previsione di competenza**	**4.628.500,00**	**4.582.000,00**	**4.549.000,00**	**4.493.000,00**
		di cui già impegnato*		***0,00***	***0,00***	***0,00***
		di cui fondo pluriennale vincolato	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		**previsione di competenza**	**4.628.500,00**	**4.582.000,00**	**4.549.000,00**	**4.493.000,00**
		di cui già impegnato*		***0,00***	***0,00***	***0,00***
		di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	**0,00**	***0,00***

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
	Cassa inizio anno (01.01.2017)	788.637,43
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	
2	*Trasferimenti correnti*	1.454.299,75
3	*Entrate extratributarie*	472.549,63
4	*Entrate in conto capitale*	-
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	
6	*Accensione prestiti*	
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	838.000,00
TOTALE TITOLI		2.764.849,38
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		3.553.486,81

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
1	*Spese correnti*	2.562.696,25
2	*Spese in conto capitale*	97.022,60
3	*Spese per incremento attività finanziarie*	
4	*Rmborso di prestiti*	
5	*Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere*	
6	*Spese per conto terzi e partite di giro*	893.767,96
TOTALE TITOLI		3.553.486,81

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

ISTITUTO ETNOGRAFICO DELLA SARDEGNA - arrivo - Prot. 1293/PROTO del 12/04/2017 - titolo XIV

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

titoli		PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/2017	788.637,43	788.637,43	788.637,43
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	279.000,00	279.000,00	
1	***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.***		-	
2	***Trasferimenti correnti***	**3.012.000,00**	3.012.000,00	**1.454.299,75**
3	***Entrate extratributarie***	**447.000,00**	447.000,00	**472.549,63**
4	***Entrate in conto capitale***	-	-	-
5	***Entrate da riduzione di attività finanziarie***		-	
6	***Accensione prestiti***		-	
7	***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***		-	
9	***Entrate per conto terzi e partite di giro***	**844.000,00**	844.000,00	**838.000,00**
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		**4.582.000,00**	**4.582.000,00**	**3.553.486,81**
1	***Spese correnti***	**3.361.000,00**	3.361.000,00	**2.562.696,25**
2	***Spese in conto capitale***	**377.000,00**	377.000,00	**97.022,60**
3	***Spese per incremento attività finanziarie***		-	
4	***Rimborso di prestiti***		-	
5	***Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere***		-	
6	***Spese per conto terzi e partite di giro***	**844.000,00**	844.000,00	**893.767,96**
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		**4.582.000,00**	**4.582.000,00**	**3.553.486,81**

ISTITUTO ETNOGRAFICO DELLA SARDEGNA - arrivo - Prot. 1293/PROTO del 12/04/2017 - titolo XIV

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2017-2019

La situazione degli equilibri è la seguente:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		**COMPETENZA ANNO 2017**	**COMPETENZA ANNO 2018**	**COMPETENZA ANNO 2019**
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Utilizzo Avanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	279.000,00		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.459.000,00	3.705.000,00	3.649.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
C) Entrate Titolo 4 - Entrate in Conto Capitale	(+)	-	-	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.361.000,00	3.385.000,00	3.333.000,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità				
E) Spese Titolo 2 - Spese in conto capitale	(-)	377.000,00	320.000,00	316.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**-**	**-**	**-**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		**-**	**-**	**-**
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

ISTITUTO ETNOGRAFICO DELLA SARDEGNA - arrivo - Prot. 1293/PROTO del 12/04/2017 - titolo XIV

L'importo di euro 377.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono riferite a manutenzioni e riparazioni ordinarie, nonché arricchimento del patrimonio culturale.

L'avanzo di parte corrente è destinato al finanziamento delle partite finanziarie.

5. Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri.

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
b) non è stato riportato alcun'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, in quanto l'avanzo di amministrazione pari ad euro 279.000,00 è privo di vincoli e utilizzato al solo fine di far fronte agli impegni finanziari ordinari dell'ente.
c) in merito all'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, si osserva che tutte le spese dell'Ente sono riferite a prestazioni che finanziariamente si esauriscono nel corso dell'esercizio. d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il programma operativo annuale (POA) e con gli atti di programmazione di settore, (programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

ISTITUTO ETNOGRAFICO DELLA SARDEGNA - arrivo - Prot. 1293/PROTO del 12/04/2017 - titolo XIV

7.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

Il programma operativo annuale, POA, è stato predisposto dal Direttore Amministrativo unico Dirigente in carica presso l'Ente sul quale l'organo di revisione attesta la sua coerenza, attendibilità e congruità.

7.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale di cui alla Delibera della Giunta Regionale N. 64/9 del 02.12.2016 per il triennio 2017-2019 è stato approvato dall'organo amministrativo dell'Ente nella seduta del 3/04/2017 atto n° 14..

ISTITUTO ETNOGRAFICO DELLA SARDEGNA - arrivo - Prot. 1293/PROTO del 12/04/2017 - titolo XIV

ISTITUTO ETNOGRAFICO DELLA SARDEGNA - arrivo - Prot. 1293/PROTO del 12/04/2017 - titolo XIV

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019

A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Contributi per funzioni dalla regione

I contributi per funzioni dalla Regione sono previsti in euro 3.000.000,00 per l'esercizio 2017 mentre per l'anno 2018 e 2019 sono apri ad euro 3.500.000 e sono integralmente destinate alla copertura nella spesa.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli interventi dal rendiconto 2016 e la seguente:

	macroaggregati	Rendiconto 2016	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
101	Redditi da lavoro dipendente	255.586,12	2.167.000,00	2.208.000,00	2.212.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	18.112,00	144.000,00	142.000,00	142.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	145.793,67	886.000,00	822.000,00	822.000,00
104	Trasferimenti correnti				
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi		-		
108	Altre spese per redditi di capitale				
110	Altre spese correnti	4.521,17	164.000,00	213.000,00	157.000,00
	Totale Titolo 1	**424.012,96**	**3.361.000,00**	**3.385.000,00**	**3.333.000,00**

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 3.096,99;

ISTITUTO ETNOGRAFICO DELLA SARDEGNA - arrivo - Prot. 1293/PROTO del 12/04/2017 - titolo XIV

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)

L'importo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2017-2019 è pari a zero.
I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

Fondo di riserva di competenza

Stante la specificità e l'operatività dell'Ente, lo stesso non ha provveduto ad effettuare accantonamenti al fondo di riserva ordinario,

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali

Fondo di riserva di cassa

Non sono previsti accantonamenti al fondo di riserva di cassa

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, rientranti nel titolo 1 e nella missione 1 e 5:

Spese	Titolo	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
in conto capitale	2	377.000,00	320.000,00	316.000,00

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate.

Finanziamento spese investimento con Indebitamento

Non sono state programmate per gli anni 2017-2019 spese d'investimento finanziate con indebitamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono state programmate per gli anni 2017-2019 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

Limitazione acquisto immobili

Non è prevista alcuna spesa per acquisto immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non è prevista alcuna spesa per acquisto di beni mobili.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale è pari a zero.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Per quanto sopra la previsione di spesa per gli anni 2017, 2018 e 2019 per oneri finanziari diversi, pari a euro 2.000,00 è congrua.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate relativamente alle seguenti voci, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo:

Entrate

- Attività Museale e Culturale;
- Locazione strutture congressuali;

Spese

- Contenimento spese per servizi di vigilanza;
- Ricontrattualizzazione degli appalti di servizi in genere in sede competitiva;

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

c) Adempimenti per il completamento dell'armonizzazione contabile

A decorrere dal 2016 l'ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale e dovrà pertanto avviare le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile rinviati al 2017, con particolare riferimento a:

- l'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale;
- applicare: - il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/2011;

ISTITUTO ETNOGRAFICO DELLA SARDEGNA - arrivo - Prot. 1293/PROTO del 12/04/2017 - titolo XIV

ISTITUTO ETNOGRAFICO DELLA SARDEGNA - arrivo - Prot. 1293/PROTO del 12/04/2017 - titolo XIV

- applicare il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- applicare il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata;
- aggiornare l'inventario e la sua codifica secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato (allegato n. 6 al DLgs 118/2011);
- aggiornare le valutazione delle voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale.

A tale riguardo si invita l'ente ad impartire specifiche direttive affinché:

- predispongano le azioni e gli adempimenti previsti nel medesimo art.17;
- conformino la propria gestione ai principi contabili generali di cui all'allegato 1 del predetto D.Lgs. n.118/2001 ed ai principi del codice civile, ai sensi dell'art.3, comma 3 del medesimo decreto.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere,

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni Antonio Orunesu – Presidente.....

Dott.ssa Loretta Carboni Piccinnu – Componente.....

Dott. Palmiro Poddie – Componente.....