



REVISORE DEI CONTI
(Delibera Giunta Provinciale n. 602 del 30/05/2017)

Verbale n. 8 del 16/11/2017

ISTITUTO PER LA PROMOZIONE DEI LAVORATORI - IPL/AFI

**RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL
BUDGET PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018 e gli anni 2019/2020**

L'Istituto ha trasmesso in data 13 novembre 2017, per via telematica, il budget economico unito alla seguente documentazione relativo all'esercizio finanziario 2018:

- Budget economico e di investimento (annuale e triennale)
- Relazione/nota illustrativa
- Piano attività
- Prospetto per missioni, programmi, COFOG

Gli stessi sono stati presi in esame in data 16 novembre 2017 al fine di esprimere il parere ai sensi dell'articolo 8, comma 4 dello Statuto.

Si ritiene opportuno premettere quanto segue:

Le norme riguardanti la gestione amministrativa e contabile dell'Istituto sono previste dal Capo III della legge provinciale 12 novembre 1992, n. 39 e precisamente all'articolo 40 nonché dall'articolo 23, comma 5 della legge provinciale 23 dicembre 2014 n. 11 (modificato dall'art. 9, comma 2 L.P. 11/2015). Quest'ultima disposizione prevede che gli enti strumentali della Provincia individuati dalla Giunta provinciale (delibera 845/2017) possono adottare la contabilità civilistica ed in tal caso seguono le relative disposizioni contenute nel decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. L'Istituto ha formalmente aderito al passaggio alla contabilità civilistica e pertanto segue le prescrizioni dell'art. 17 del Dlgs. 118/2011 (nonché la specifica dell'all.to 4/1, punto 4.3).

In attesa dell'emanazione del regolamento d'esecuzione con cui saranno stabilite le disposizioni per la gestione finanziaria e amministrativa contabile degli enti strumentali e dell'approvazione di uno specifico regolamento di contabilità, per quanto non diversamente disciplinato dallo Statuto, si applicano le linee guida impartite dalla Ripartizione Finanze della Provincia con nota prot. n. 14.06/653071 del 10 novembre 2017.

Il budget economico, è redatto ai sensi dell'art. 2425 del Codice Civile, in forma scalare secondo la configurazione a valore di ricavi e costi della produzione nonché il budget degli investimenti dal quale risultano gli impieghi e le fonti delle immobilizzazioni che l'Istituto intende acquistare. Essi riportano le previsioni per l'anno 2018 e, ai soli fini conoscitivi, le previsioni per gli esercizi 2019 e 2020.

Il documento è accompagnato dalla relazione illustrativa predisposta dal direttore dell'Istituto dott. Stefan Perini, nella quale sono individuate le finalità da perseguire e la destinazione delle risorse disponibili per l'anno 2018, in armonia con quanto previsto dalla normativa vigente pertinente ai compiti dell'Istituto.

Sono altresì allegate al budget il piano delle attività ed il prospetto di riclassificazione dei dati presenti nel budget economico in riferimento alla destinazione delle voci di costo per missioni-programmi, COFOG e SIOPE, predisposto secondo lo schema del allegato 15 al D.lgs. 118/2011.

Il prospetto riporta la missione 1 "spese istituzionali e generali" e la missione 15 "politiche per il lavoro e la formazione professionale".

Il piano dei conti integrato, costituito dall'elenco dei conti economici e patrimoniali, è definito in modo da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali e rappresenta la struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili.

L'Istituto utilizza il medesimo piano dei conti integrato adottato dalla Provincia Autonoma di Bolzano.

Il budget è stato predisposto al livello minimo di articolazione del piano dei conti, mentre viene presentato per l'approvazione al 3° livello.

BUDGET ECONOMICO 2018-2020

Le previsioni di ricavo e di costo del budget 2018 possono essere riassunte nel seguente modo:

RICAVI	LV.	2018	2019	2020
1 Componenti positivi della gestione	1	765.000,00€	751.000,00€	751.000,00€
1.3. Proventi da trasferimenti e contributi	2	765.000,00€	751.000,00€	751.000,00€
1.3.1. Trasferimenti correnti	3	759.000,00€	751.000,00€	751.000,00€
- contributo ordinario annuale PAB		289.000,00€	295.000,00€	295.000,00€
- contributo per il personale PAB		456.000,00€	456.000,00€	456.000,00€
- contributo della rip. 24 PAB				
- trasferimenti correnti da INAIL		10.000,00€		
- trasferimenti correnti da istituzioni sociali private		4.000,00€		
1.3.2. Contributi agli investimenti	3	6.000,00€	0,00€	0,00€
- contributo agli investimenti PAB		6.000,00€		

I ricavi previsti per l'anno 2018 sono rappresentati dall'assegnazione annuale della Provincia Autonoma di Bolzano (456.000,00 per personale provinciale assegnato all'IPL e 295.000,00 Euro come contributo ordinario, di cui 6.000,00 Euro utilizzati per investimenti), da trasferimenti dall'INAIL per un progetto di collaborazione con l'istituto (euro 10.000,00) e da trasferimenti correnti da istituzioni sociali private (euro 4.000,00).

COSTI	LV.	2018	2019	2020
2 Componenti negativi della gestione	1	765.000,00€	751.000,00€	751.000,00€
2.1. Costi della produzione	2	759.000,00€	751.000,00€	751.000,00€
2.1.1. Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3	6.000,00€	6.000,00€	6.000,00€
2.1.2. Prestazioni di servizi	3	138.500,00€	133.500,00€	133.500,00€
2.1.3. Utilizzo di beni di terzi	3	6.000,00€	6.000,00€	6.000,00€
2.1.4. Personale	3	572.000,00€	569.000,00€	569.000,00€
2.1.9. Oneri diversi della gestione	3	36.500,00€	36.500,00€	36.500,00€
2.2. Ammortamenti e svalutazioni	2	6.000,00€	0,00€	0,00€
2.2.1. Ammortamento di immobilizzazioni materiali	3	6.000,00€		

Tra i componenti negativi della gestione sono previsti

- l'acquisto di beni di consumo per 6.000 tra cui la maggior parte riguarda l'acquisto di giornali e riviste;
- prestazioni di servizi per 138.500 euro tra questi vi sono costi per gli organi istituzionali per 20.000 euro, prestazioni professionali e specialistiche, collaborazioni coordinate e a progetto nonché altre forme di lavoro flessibile e servizi vari;
- l'utilizzo di beni di terzi per 6.000 euro che riguarda per lo più il leasing e noleggio di macchinari vari;
- le spese per il personale per 572.000 euro di cui 450.000 sono la parte da restituire alla Provincia e il resto è per il personale proprio;
- gli oneri diversi della gestione per 6.000 euro è l'importo dell'IRAP sui costi di personale da restituire alla Provincia;
- l'ammortamento di immobilizzazioni materiali per 6.000 euro è un importo fittizio solo per avere il conto economico in equilibrio. Durante l'anno finanziario il valore del bene acquistato verrà portato a zero dalla parte di contributo della Provincia e quindi non risulterà il costo.

Non vengono previste operazioni nella gestione finanziaria e straordinaria.

Nella relazione illustrativa sono altresì illustrate le spese che si ritengono necessarie per il funzionamento dell'Istituto per l'esercizio finanziario 2018.

Per l'anno 2018 si è deciso di prevedere un budget per gli investimenti per 6.000 Euro.

Attivo	LV.	BUDGET Invest.
1.2. Immobilizzazioni	2	6.000,00€
1.2.2. Immobilizzazioni materiali	3	6.000,00€
1.2.2.02. Immobilizzazioni materiali non demaniali	4	6.000,00€
1.2.2.02.05. Attrezzature	5	1.500,00€
1.2.2.02.07. Hardware	5	4.500,00€

In corso di gestione il valore dell'immobilizzazione verrà azzerato dal contributo stesso; non si avrà quindi luogo all'ammortamento. Il valore dell'immobilizzazione dovrà però

essere presente nell'inventario patrimoniale per il valore storico di acquisto anche se il contributo ha coperto integralmente l'importo. Se entro fine anno non si saranno acquistati tutti i beni previsti, si potrà inserire nei risconti passivi del bilancio l'importo non utilizzato e riportarlo nel budget economico e degli investimenti dell'esercizio successivo.

In mancanza del bilancio di previsione 2018 della Provincia, resta fermo l'obbligo di adeguare le previsioni di ricavo del budget all'ammontare dei corrispondenti stanziamenti del bilancio provinciale definitivo ed approvato.

- - -

Premesso ed osservato quanto sopra, considerato che il budget e la documentazione allegata risulta conforme alle norme e principi vigenti in materia, il revisore esprime **parere positivo** sulla regolarità contabile del Budget economico 2018-2020 dall'Istituto.

Il Revisore Unico

Tatiana Pisano

Firmato digitalmente da:Tatiana
Pisano
Data:16/11/2017 15:40:36