

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2014-2016
DELL'ISTITUTO CIMBRO – KULTURINSTITUT LUSERN**

Il Collegio dei revisori dei conti dell'Istituto (nominato dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 553 del 20 marzo 2009), nella sua nuova composizione a seguito della sostituzione del dimissionario dott. Claudio Civettini con la dott.ssa Barbara Caldera (nominata dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 2728 del 14 dicembre 2012) provvede ad esaminare la proposta di bilancio di previsione 2014-2016. In particolare procede ad analizzare il bilancio di previsione 2014-2016 adottato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 28 del 14 dicembre 2013.

Il Collegio procede all'analisi dei documenti adottati dal Consiglio di Amministrazione dell'Istituto ed alla verifica della rispondenza del bilancio di previsione al contenuto delle direttive approvate dalla Giunta provinciale con la deliberazione n. 2268 di data 24 ottobre 2013 e n. 2505 del 23 novembre 2012 e ss. mm..

Il bilancio di previsione 2014 dell'ente pareggia nell'importo di euro 465.912,50 (euro 294.750,00 relativi alla Parte I), a fronte di 677.749,54 euro (euro 504.560,55 relativi alla Parte I) previsti sul bilancio 2013; il bilancio pluriennale 2015-2016 pareggia invece nell'importo di euro 308.050,00 nel 2015 e in euro 305.050,00 nel 2016.

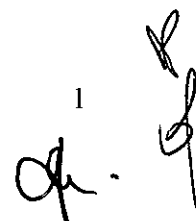
Come per gli esercizi precedenti, la rilevante differenza del totale di bilancio 2014 rispetto al 2013 è conseguenza della prudenziale non iscrizione a bilancio delle risorse che vengono assegnate in corso d'anno dalla Regione e dalla Provincia per la realizzazione di specifici progetti.

Entrate

Relativamente alle entrate il Collegio rileva quanto segue:

- per quanto riguarda i trasferimenti provinciali gli stessi sono stati iscritti in misura corrispondente agli importi contenuti nel documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione della Provincia per l'esercizio finanziario 2014 e bilancio pluriennale 2014-2016.

Nello specifico:

1


Documento tecnico Provincia

	2014	2015	2016
Cap. 353410 - Assegnazioni per spese di funzionamento	156.000,00	153.000,00	150.000,00
Cap. 354410 - Assegnazioni per investimenti	16.000,00	9.000,00	9.000,00

Documento tecnico dell'Istituto Cimbro

	2014	2015	2016
Cap. 100/1 Contributi della Provincia per spese di funzionamento	156.000,00	153.000,00	150.000,00
Cap. 110 Contributi della Provincia per spese di investimento	16.000,00	9.000,00	9.000,00

- sono stati previsti sul capitolo 120 trasferimenti dalla Regione per euro 50.000,00 a titolo di quota di adesione della Regione all'Istituto in linea con quanto previsto dalla deliberazione della Giunta regionale n. 197 del 24 settembre 2013 che dispone di mantenere invariate nelle linee generali le priorità programmatiche degli anni precedenti per la promozione delle minoranze linguistiche. Negli esercizi successivi sono stati previsti prudenzialmente trasferimenti per euro 50.000,00;
- sono state previste entrate sul capitolo 250 per l'importo di euro 250,00 per interessi attivi, sul capitolo 280 per l'importo di euro 500,00 per contributi e liberalità, in ciascuno degli esercizi dal 2014 al 2016;
- l'Istituto ha iscritto risorse per euro 2.000,00 a titolo di rimborso sul capitolo 290;
- infine il Collegio prende atto che il presunto avanzo di amministrazione dell'esercizio 2013 è stato iscritto per l'importo di euro 70.000,00. L'avanzo presunto è stato determinato tenendo conto in via prudenziale delle economie di spesa che l'ente prevede si siano verificate nell'esercizio 2013.

Per quanto riguarda i trasferimenti di parte capitale dalla Provincia, il Collegio prende atto della relativa corretta destinazione a spese di investimento e a progetti specifici come risulta dagli appositi prospetti allegati al bilancio di previsione. Il Collegio osserva in particolare che il totale della spesa per investimenti pari ad euro 113.755,00 risulta superiore alla somma dei trasferimenti provinciali (euro 16.000,00) e del presunto avanzo di amministrazione iscritto a bilancio (euro 70.000,00) che ammonta complessivamente ad euro 86.000,00.

Spesa corrente e avanzo economico

a) Spesa corrente e spesa di personale.

La spesa corrente prevista per l'esercizio 2014 ammonta ad euro 180.995,00 rispetto alla corrispondente spesa per l'anno 2013 pari ad euro 231.000,00. Il Collegio rileva che le previsioni di spesa garantiscono il rispetto delle direttive di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2268 di data 24 ottobre 2013, considerato che, al netto delle risorse destinate alla spesa per il personale, la spesa di parte corrente del 2014 si riduce di oltre il 41% rispetto alla corrispondente spesa dell'anno 2013. Anche per quanto riguarda gli anni 2015 e 2016 sono rispettate le direttive in quanto la spesa corrente di ciascun anno è prevista in un importo inferiore alla spesa corrente complessiva dell'anno precedente ridotta del taglio dei trasferimenti provinciali. In particolare, nel 2015 la spesa corrente ammonta a 170.749,00 a fronte di un limite di 177.995,00 e nel 2016 a 167.749,00 inferiore al limite di 167.749,00.

Per quanto riguarda la spesa di personale la delibera n. 2505 del 23 novembre 2012 prevede che la medesima spesa non possa essere superiore a quella dell'anno precedente ridotta del 10% della spesa per lavoro straordinario e viaggi di missione e del FOREG.

Il Collegio rileva il rispetto delle direttive in quanto la spesa di personale del 2014 si riduce complessivamente del 4,08% con una contrazione delle spese di viaggio e missione di oltre l'11%.

Di seguito si riporta il dettaglio della spesa corrente.

	2013	2014	2015	2016
Spesa corrente	231.000,00	180.995,00	170.749,00	167.749,00
Spesa per il personale	148.660,00	142.602,00	122.602,00	122.602,00
Spesa corrente al netto delle spese di personale	82.340,00	48.393,00	48.147,00	45.147,00
<i>Limite spesa corrente previsto dalle direttive</i>			177.995,00	167.749,00
<i>Limite spesa corrente netta previsto dalle direttive</i>		78.223,00		

Per quanto attiene l'equilibrio economico, il Collegio rileva come l'Istituto presenti un differenziale positivo in ciascun esercizio pari ad euro 27.755,00 nel 2014, euro 33.001,00 nel 2015 ed euro 33.001,00 nel 2016 come dimostrato nell'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione.

b) Riduzione della spesa per nuovi incarichi

Le direttive di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2668 di data 24 ottobre 2013 prevedono una riduzione delle spese per nuovi incarichi di consulenza. Nello specifico per ciascuno degli anni 2014, 2015 e 2016 si dispone che, indipendentemente dalle modalità di imputazione della spesa in bilancio, nonché della natura della stessa, gli enti possono affidare nuovi incarichi per un importo complessivo non superiore al 80% delle corrispondenti spese riferite all'anno 2013.

Il Collegio prende atto che l'Istituto non ha affidato e non intende affidare incarichi ai sensi dell'articolo 39 sexies della l.p. n. 23/1990. L'Istituto ha pertanto stanziato un importo pari a 0 sui capitoli 340-002 e 340-003 in conformità alle direttive.

c) Spese discrezionali

Circa le spese di natura discrezionale oggetto di limitazione da parte delle direttive provinciali, il Collegio rileva come tali spese siano imputate su appositi distinti capitoli.

Nello specifico, le spese oggetto delle direttive riguardano le spese per studi e incarichi di consulenza conferiti a soggetti esterni fatta eccezione per quelli affidati alle Università e agli enti di ricerca (sono pertanto escluse le spese afferenti l'esternalizzazione di servizi) nonché le spese per pubblicità, pubbliche relazioni, convegni, mostre, manifestazioni e pubblicazioni.

Come risulta dall'apposito prospetto allegato al bilancio, le spese di natura discrezionale sono complessivamente autorizzate in misura pari all' 80% del valore del 2013.

In particolare, gli impegni che l'Istituto assumerà nel corso dell'anno non potranno superare l'importo di 712,00 euro, pari all'80% del valore del 2013 che era pari a 890,00 euro.

Compensi agli organi dell'Istituto

I Compensi attribuiti ai membri degli organi di amministrazione dell'Istituto risultano rispettosi delle indicazioni delle direttive provinciali e delle disposizioni legislative ivi richiamate.

Strumenti di sistema

Il rispetto della direttiva in esame sarà effettuato dal Collegio nel corso delle verifiche periodiche.

Altre spese

In merito alle spese per l'acquisto di beni e servizi, il Collegio raccomanda all'ente di avvalersi, per quanto possibile, della Centrale acquisti approntata dalla Provincia per l'intero settore pubblico provinciale.

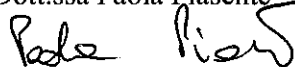
Budget di cassa

Il Collegio rileva come l'Istituto abbia adottato per l'esercizio 2014 il budget di cassa.

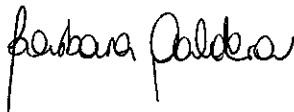
Sulla base delle considerazioni sopra esposte, tenuto conto del quadro normativo di riferimento, il Collegio dei revisori attesta la conformità del bilancio di previsione 2014 e del bilancio pluriennale 2014-2016 dell'Istituto Cimbro – Kulturinstitut Lusern, alle direttive emanate dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 2268 del 24 ottobre 2013 e n. 2505 di data 23 novembre 2012 e ss. mm.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Paola Piasente



Dott.ssa Barbara Caldera



Dott. Paolo Nicolussi



Luserna, 28 marzo 2014