



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

Verbale n. 6 del 19/11/2018

ISTITUTO PER LA PROMOZIONE DEI LAVORATORI - IPL/AFI

RELAZIONE SUL BUDGET PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019
e gli anni 2020/2021

L'Istituto ha trasmesso in data 13 novembre 2018, per via telematica, il budget economico unito alla seguente documentazione relativo all'esercizio finanziario 2019:

- Budget economico triennale
- Relazione/nota illustrativa triennale
- Piano delle attività 2019
- Prospetto per missioni, programmi, COFOG

Gli stessi sono stati presi in esame in data 19 novembre 2018 al fine di esprimere il parere ai sensi dell'articolo 8, comma 4 dello Statuto.

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 978/2018) 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 del Codice Civile e dell'art. 17 del Dlgs. 118/2011 (nonché la specifica dell'all.to 4/1, punto 4.3).

L'articolo 63/ter della legge provinciale 29 gennaio 2002, n. 1 determina gli strumenti che costituiscono la programmazione degli enti funzionali della Provincia in contabilità civilistica.

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. 641463 del 5 ottobre 2018.

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 2019 e, ai soli fini conoscitivi, le previsioni per gli esercizi 2020 e 2021.

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 2019, 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.

BUDGET ECONOMICO 2019-2021

Le previsioni di ricavo e di costo del budget 2019-2021 possono essere riassunte nel seguente modo:

RICAVI	LV.	2019	2020	2021
1 Componenti positivi della gestione	1	801.000,00€	751.000,00€	751.000,00€
1.3. Proventi da trasferimenti e contributi	2	801.000,00€	751.000,00€	751.000,00€
1.3.1. Trasferimenti correnti	3	801.000,00€	751.000,00€	751.000,00€
- contributo ordinario annuale PAB		295.000,00€	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		50.000,00€		
- trasferimenti correnti da istituzioni sociali private				
1.3.2. Contributi agli investimenti	3	0,00€	0,00€	0,00€
- contributo agli investimenti PAB				

I ricavi previsti per l'anno 2019 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) e da trasferimenti dall'INAIL per un progetto di collaborazione con l'istituto (euro 50.000,00).

Gli importi dei trasferimenti correnti da parte della Provincia corrispondono con gli importi del Bilancio di previsione 2019-2021 della Provincia di Bolzano.

COSTI	LV.	2019	2020	2021
2 Componenti negativi della gestione	1	801.000,00€	751.000,00€	751.000,00€
2.1. Costi della produzione	2	801.000,00€	751.000,00€	751.000,00€
2.1.1. Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3	5.600,00€	5.600,00€	5.600,00€
2.1.2. Prestazioni di servizi	3	187.400,00€	137.400,00€	137.400,00€
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€	572.000,00€	572.000,00€
2.1.9. Oneri diversi della gestione	3	30.000,00€	30.000,00€	30.000,00€
2.2. Ammortamenti e svalutazioni	2	0,00€	0,00€	0,00€
2.2.1. Ammortamento di immobilizzazioni materiali	3			

Tra i componenti negativi della gestione sono previsti:

- l'acquisto di beni di consumo per 5.600 euro tra cui la maggior parte riguarda l'acquisto di giornali e riviste;
- prestazioni di servizi per 187.400 euro tra questi vi sono costi per gli organi istituzionali per 15.000 euro, spese di pubblicità, prestazioni professionali e specialistiche, collaborazioni coordinate e a progetto, due tirocinanti, nonché altre forme di lavoro flessibile, servizi di rete in Cloud e altri 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 430.000 sono la parte da restituire alla Provincia e il resto è per il personale proprio. Si tratta di 4 lavoratori a tempo determinato che si occupano di ricerca;
- gli oneri diversi di gestione ammontano a 30.000 euro e riguardano l'IRAP per il personal provinciale e per il personale a tempo determinato.

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 2019.

L'Istituto non ha previsto nessun investimento per i prossimi tre anni.

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 2019-2021 dall'Istituto.

Il Revisore Unico

Tatiana Pisano

Firmato digitalmente da:Tatiana Pisano
Data:23/11/2018 16:17:24