

Laimburg Centro di Sperimentazione Agraria e Forestale

Protocollo nr. 13

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BUDGET PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

L'Istituto ha trasmesso nelle date 22, 23, 24, 29 novembre 2016, per via telematica, il budget economico unito alla seguente documentazione relativo all'esercizio finanziario 2017:

- Budget economico e di investimento (annuale e triennale)
- Relazione/nota illustrativa
- Piano attività non ancora approvato dal comitato di coordinamento
- Prospetto per missioni, programmi, COFOG

Gli stessi sono stati presi in esame in data 30 novembre 2016 al fine di esprimere il parere ai sensi dell'articolo 9, comma 1 punto d) dello Statuto.

Si ritiene opportuno premettere quanto segue:

Le norme riguardanti la gestione amministrativa e contabile del Centro di Sperimentazione Agraria e Forestale Laimburg sono previste dallo Statuto dello stesso nonché dall'articolo 23, comma 5 della legge provinciale 23 dicembre 2014 n. 11 (comma aggiunto dall'art. 9, comma 2 L.P. 11/2015). Quest'ultima disposizione prevede che gli enti strumentali della Provincia individuati dalla Giunta provinciale (delibera 600/2015) possono adottare la contabilità civilistica ed in tal caso seguono le relative disposizioni contenute nel decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. La Laimburg 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. 14.06/705994 del 18 dicembre 2015 e con mail dell'Ufficio Vigilanza Finanziaria del 13 ottobre 2016.

Il budget economico, è redatto secondo lo schema di conto economico, in forma scalare secondo la configurazione a valore di ricavi e costi della produzione. È pure allegato il budget degli investimenti dal quale risultano gli impieghi e le fonti delle immobilizzazioni che il Centro di Sperimentazione Agraria e Forestale Laimburg intende acquistare. Essi riportano le previsioni per l'anno 2017 ed, ai soli fini conoscitivi, le previsioni per gli esercizi 2018 e 2019.

Il documento è accompagnato dalla relazione illustrativa predisposta e firmata dal direttore Dr. Michael Oberhuber, nella quale sono individuate le finalità da perseguire e la destinazione delle risorse disponibili per l'anno 2017.

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 piano dei conti, 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.

Per il secondo anno il budget 2017 viene redatto adottando il sistema della contabilità economica. Un confronto con il budget 2016 non è particolarmente informativo in quanto nell'anno 2017 parte delle attività del Centro di Sperimentazione Agraria e Forestale Laimburg vengono scorporate e pertanto i costi ed i ricavi si riducono di oltre il 23%.

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

Come da indicazioni dell'ufficio Vigilanza finanziaria, il budget è stato predisposto al livello minimo di articolazione del piano dei conti.

Le previsioni di ricavi e di costi del budget 2017 possono essere riassunte nel seguente modo:

	Lv.	Importo €
1 Componenti positivi della gestione	1	15.381.762,33
1.2 ricavi dalle vendite e dalle prestazioni e proventi da servizi pubblici	2	1.375.000,00
1.2.1 ricavi dalla vendite di beni	3	900.000,00
1.2.2 ricavi dalla vendita di servizi	3	475.000,00
1.2.4 ricavi derivanti dalla gestione di beni	3	0,00
1.3 Proventi da trasferimenti e contributi	2	14.006.762,33
1.3.1 Trasferimenti correnti	3	12.905.762,33
1.3.2 Contributi agli investimenti	3	1.101.000,00
1.4 Altri ricavi e proventi diversi	2	0,00
1.4.1 Indennizzi di assicurazione	3	0,00
1.4.9 Altri proventi	3	0,00

COSTI	Lv.	Importo €
2 Componenti negativi della gestione	1	15.381.762,33
2.1 Costi della produzione	2	14.280.762,33
2.1.1 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3	1.648.090,00
2.1.2 Prestazioni di servizi	3	2.974.886,44
2.1.3 Utilizzo di beni terzi	3	137.000,00
2.1.4 Spese per il personale	3	9.378.885,89
2.1.9 Oneri diversi della gestione	3	141.900,00
2.2 Ammortamenti e svalutazioni	2	1.101.000,00
2.2.1 Ammortamenti e svalutazioni	3	1.101.000,00

I ricavi previsti per l'anno 2017 sono rappresentati da ricavi propri per euro 1.375.000,00, trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Bolzano per euro 12.850.768,58, da trasferimenti correnti dalla UE per 54.993,75 euro e contributi agli investimenti per 1.101.000,00.

INVESTIMENTI IMPIEGHI	Lv.	Importo €
1. ATTIVO	1	1.101.000,00
1.2 Immobilizzazioni	2	1.101.000,00
1.2.2 Immobilizzazioni materiali	3	1.101.000,00
FINANZIAMENTI - FONTI		Importo €
CONTRIBUTI c/to CAPITALE IMPIANTI		1.101.000,00

Si fa presente che nel budget economico è stato previsto il conto "Costi ammortamento teorico per investimento", così come da Tabella 2a) delle linee guida, che determina il venire meno dell'esigenza di valorizzazione delle singole quote di ammortamento sul budget economico, perché il contributo copre al 100% il costo dell'immobilizzazione che il Centro di Sperimentazione Agraria e Forestale Laimburg intende acquistare, per un importo di 1.101.000,00 €. In pratica è come se l'ammortamento avvenisse al 100% in conseguenza dell'assegnazione del contributo provinciale.

Si ricorda comunque che con comunicazione del Direttore Generale della Provincia in data 18.12.2015 indirizzata a tutti gli enti strumentali e alle società *inhouse*, riguardante le misure di razionalizzazione e contenimento della spesa è stato fatto espressamente presente di limitare il ricorso a consulenze esterne e a tal fine gli enti sono stati invitati di prevedere nel budget 2017 misure per la razionalizzazione ed il contenimento della spesa corrente

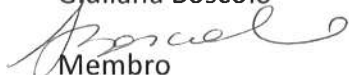
Non vengono previste operazioni nella gestione finanziaria e straordinaria.

Gli investimenti per 1.101.000,00 che la Laimburg intende realizzare nel 2017 sono destinate a: manutenzione straordinaria di beni di terzi, ad acquisto di attrezzature e macchinari ed ad acquisti per hardware.

Tali investimenti sono coperti per pari importo da contributi in conto capitale impianti (parte del trasferimento ordinario della Provincia).

Premesso ed osservato quanto sopra, considerato che il budget e la documentazione allegata risultano sostanzialmente conformi alle norme e principi vigenti in materia, il collegio dei revisori esprime **parere positivo** sul budget economico per l'esercizio finanziario 2017 proposto dalla Laimburg.

Giuliana Boscolo


Membro

Daniel Bedin


Membro

Robert Nicolussi


Presidente