

ISTITUTO PROVINCIALE PER LA RICERCA E LA SPERIMENTAZIONE EDUCATIVA

Assestamento del bilancio di previsione 2018-2020

RELAZIONE ALL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE E ATTESTAZIONE DELLA CONFORMITA' ALLE DIRETTIVE EMANATE DALLA PROVINCIA

La sottoscritta Zaira Meloni, nominata Revisore dell'Istituto provinciale per la ricerca e la sperimentazione educativa con deliberazione della Giunta provinciale n. 127 di data 3 febbraio 2017, ha esaminato l'assestamento al bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020 per la verifica della conformità alle direttive per la formazione dei bilanci delle Agenzie approvate dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 2018 di data 1 dicembre 2017.

1. ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018-2020 presenta i seguenti dati:

ENTRATE

ENTRATE	2018	2019	2020
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>	356.093,09	0,00	0,00
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	726.315,20	0,00	0,00
<i>TITOLO 2 – Trasferimenti correnti</i>	954.898,00	589.000,00	529.000,00
<i>TITOLO 3 – Entrate extratributarie</i>	0,00	0,00	0,00
<i>TITOLO 4 – Entrate in conto capitale</i>	981.150,00	0,00	0,00
<i>TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
<i>TITOLO 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	481.200,00	481.200,00	481.200,00
TOTALE ENTRATE	3.499.656,29	1.070.200,00	1.010.200,00

SPESE

SPESE	2018	2019	2020
<i>MISSIONE 1 – PROGRAMMA 1 Organi istituzionali</i>	23.990,00	31.990,00	31.990,00
<i>MISSIONE 1 – PROGRAMMA 3 Gestione economica, finanziaria, progr., provv</i>	2.000,00	2.000,00	2.000,00
<i>MISSIONE 1 – PROGRAMMA 8 Sistema informativo</i>	0,00	0,00	0,00
<i>MISSIONE 1 – PROGRAMMA 11 Sistema informativo</i>	86.685,00	86.685,00	86.685,00

<i>MISSIONE 4 – PROGRAMMA 2</i> <i>Altri ordini di istruzione non universitaria</i>	1.902.685,53	243.000,00	243.000,00
<i>MISSIONE 4 – PROGRAMMA 6</i> <i>Servizi ausiliari all'istruzione</i>	933.095,76	213.325,00	153.325,00
<i>MISSIONE 20 – PROGRAMMA 1</i> <i>Fondi di riserva</i>	68.000,00	10.000,00	10.000,00
<i>MISSIONE 20 – PROGRAMMA 2</i> <i>Fondo svalutazione crediti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>MISSIONE 60 – PROGRAMMA 1</i> <i>Restituzioni anticipazioni di tesoreria</i>	2.000,00	2.000,00	2.000,00
<i>MISSIONE 99 – PROGRAMMA 1</i> <i>Partite di giro</i>	481.200,00	481.200,00	481.200,00
TOTALE SPESE	3.499.656,29	1.070.200,00	1.010.200,00

Le variazioni effettuate con l'assestamento sono di seguito riassunte:

esercizio 2018 - competenza

E + 351.315,20

S + 351.315,20

esercizio 2018 – cassa

E + 899.649,21

S + 899.649,21

Le variazioni in entrata sull'esercizio 2018 corrispondono all'avanzo di amministrazione risultante dal prospetto allegato al rendiconto 2017, al netto della quota di avanzo utilizzata anticipatamente (€ 375.000,00).

E' stato correttamente inserito lo stanziamento del fondo cassa iniziale 2018, oltre che un maggior stanziamento di cassa per entrate già incassate.

Tenuto conto delle previsioni di entrata non è stato effettuato alcun stanziamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto non ricorrono tipologie di entrata per le quali è richiesto l'accantonamento al fondo (le uniche entrate derivano da trasferimenti da amministrazioni pubbliche e da contributi a rendicontazione).

2. CONFORMITA' ALLE DIRETTIVE PER LA FORMAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Con riferimento alle direttive per la formazione del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020 approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2018 del 1 dicembre 2017, si analizzano di seguito i diversi requisiti richiesti che devono essere rispettati in sede di predisposizione del bilancio di previsione, nonché dell'assestamento del medesimo.

1) ENTRATE DELL'ENTE

I trasferimenti correnti della PAT per spese di funzionamento e attività ordinarie stanziati nel bilancio provinciale al capitolo 252200 del bilancio 2018-2020 sono iscritti ai capitoli 21000 e 22000 in misura corrispondente.

I trasferimenti correnti della PAT per interventi per politiche sociali cofinanziate UE- FSE 2014-2020 – BES inclusione sociale sono iscritte al capitolo 22000 in misura corrispondente alle assegnazioni effettuate con Delibera della Giunta Provinciale n. 1847 del 26 ottobre 2015 sul cap. 256872.

I trasferimenti in conto capitale della PAT per interventi piano lingue cofinanziato UE FSE 2014 -2020 sono iscritte al capitolo 42000 in misura corrispondente alle assegnazioni effettuate con Delibera della Giunta Provinciale n. 1847 del 26 ottobre 2015 sul cap. 252700-004.

Non sono previste altre entrate.

2) SPESE DELL'ENTE

a) Spese per l'acquisto di beni e servizi

La spesa relativa agli anni 2018-2019-2020 per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento non può superare il volume della medesima spesa del 2017. Dal limite sono esclusi i beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale.

Per il conteggio è stato fatto riferimento alla spesa sostenuta nel 2017 ai capitoli di seguito indicati.

La stessa è stata confrontata con i capitoli del nuovo bilancio indicati.

Non sono state incluse le spese di rappresentanza e le spese discrezionali.

I risultati sono di seguito evidenziati:

Capitoli	2017	2018	2019	2020
1202	(Capitoli	1.507,50	0,00	0,00
12000	1200-1600-	2.000,00	2.000,00	2.000,00
20000	1207-1206-	2.000,00	2.000,00	2.000,00
21000	1209-1208-	1.000,00	1.000,00	1.000,00
22000	1300-1202-	1.000,00	1.000,00	1.000,00
23000	1203-1204-	1.300,00	4.000,00	4.000,00
24000	1205-	3.000,00	3.000,00	3.000,00
25000	1210)	500,00	0,00	0,00
26000		2.175,00	2.175,00	2.175,00
27000		13.702,50	12.010,00	12.010,00
28000		1.000,00	2.000,00	2.000,00
29000		2.000,00	2.000,00	2.000,00
30000		3.000,00	3.000,00	3.000,00
31000		2.500,00	2.500,00	2.500,00
Totali	38.675,00	36.685,00	36.685,00	36.685,00

Le spese sono contenute nei limiti previsti.

b) Spesa per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza

Le spese per l'affidamento di nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza di cui all'art. 39 sexies devono essere non superiori al 35% del valore medio del 2008 e 2009 con l'esclusione delle spese sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni, in particolare a valere sui fondi finanziati dall'Unione Europea e di quelle connesse all'attività istituzionale dell'Agenzia

Il limite è pari a € 175,00 (pari al 35% della media 2008-2009 pari a € 500,00).

Al capitolo 26000 sono previste spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza pari a € 2.175,00, di cui € 2.000,00 previste per esperti per commissioni di gara, comitati e consigli, quindi afferenti all'attività istituzionale, ed € 175,00 per incarichi non connessi ad attività istituzionale.

c) Razionalizzazione e contenimento delle spese di natura discrezionale

Le spese discrezionali (mostre, convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni, pubblicazioni e iniziative di comunicazione) devono essere contenute entro il 30% del valore medio del triennio 2008-2010.

Il limite è pari a € 2.000,00 (30% della media 2008-2010 che è pari a 6.666,67), che viene rispettato per ciascuna annualità.

Spesa	Cap.	2018	2019	2020
Spese rappresentanza e pubblicità	11000	1.990,00	1.990,00	1.990,00

d) spese per il personale e le collaborazioni

In particolare la spesa per le collaborazioni per gli anni 2018 e 2019 non dovrà essere superiore rispetto alla spesa dell'anno 2017.

Non vengono sostenute spese per il personale, in quanto il personale è messo a disposizione dalla Provincia.

Le spese di collaborazione sono previste in misura inferiore a quello del 2017.

e) compensi agli organi di agenzie ed enti

Nella determinazione dei compensi degli organi le Agenzia sono tenute ad applicare le disposizioni di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 3076 di data 23 dicembre 2010.

Nella determinazione dei compensi e rimborsi spese spettanti ai componenti degli organi degli enti e agenzie, gli enti sono tenuti ad applicare le disposizioni di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2640 di data 19 novembre 2010 nonché i criteri approvati dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 3076 di data 23 dicembre 2010 e n. 1764 di data 19 agosto 2011 ai sensi dell'articolo 32, comma 9 quater della L.P. n. 3/2006.

In particolare i compensi per i componenti del Comitato tecnico-scientifico sono stati determinati con deliberazione della Giunta provinciale n. 1373 dell'11 agosto 2014.

Il compenso per il Revisore è stato determinato con deliberazione n. 127 di data 3 febbraio 2017.

f) spese per l'acquisto e la locazione di beni immobili

Non sono previste spese di tale tipologia.

g) spesa per l'acquisto di arredi e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture

Le spese per acquisto di arredi vengono sostenute con i fondi del bilancio provinciale.

L'Istituto non dispone di automezzi.

h) Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi

L'Ente ha attivato le procedure necessarie per l'utilizzo, laddove possibile, del mercato elettronico e si impegna a fornire i dati di propri fabbisogni ai Servizi provinciali per consentire gli acquisti centralizzati.

3. Utilizzo degli strumenti di sistema

L'Ente ha utilizzato, ove possibile, gli strumenti di sistema approntati dalla Provincia a supporto di tutti gli enti e soggetti del settore pubblico provinciale, in particolare quelli predisposti da Informatica Trentina S.p.A.

4. Indicazioni generali

a) Vincoli di destinazione delle entrate

Nell'allocazione delle risorse sono rispettati i vincoli di destinazione delle entrate derivanti da finanziamenti concessi per specifiche finalità, inclusi i finanziamenti riferiti alle destinazioni vincolate dei progetti a cofinanziamento FSE.

In particolare, i trasferimenti in c/capitale sono utilizzati per investimenti.

I trasferimenti per i progetti FSE sono riallocati su tali progetti.

b) Finanziamenti per spese di investimento

I finanziamenti per spese di investimento sono utilizzati per spese in c/capitale.

5. Bilancio e strumenti di programmazione

Il bilancio è stato redatto secondo quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011. Il piano di attività triennale è allegato al bilancio.

6. Equilibri di bilancio

Il bilancio di previsione assestato 2018-2020 garantisce l'equilibrio finanziario negli stanziamenti (saldo a pareggio per € 3.499.656,29 per il 2018, € 1.070.200,00 per il 2019, € 1.010.200,00 per il 2020).

Il bilancio garantisce anche l'equilibrio economico, con entrate correnti uguali a spese correnti (€ 1.361.117,83 per il 2018, € 589.000,00 per il 2019, € 529.000,00 per il 2020).

Nel 2018 le entrate correnti comprendono l'utilizzo anticipato dell'avanzo vincolato e del fondo pluriennale vincolato.

Esaminata la documentazione, si attesta che l'assestamento di bilancio 2018-2020 è stato redatto secondo i principi contabili ed in conformità alle direttive per la formazione di bilancio formulate dalla Giunta provinciale.

Trento, 21 giugno 2018

IL REVISORE DEI CONTI
Zaira Meloni
(firmato digitalmente)