

# ISTITUTO PROVINCIALE PER LA RICERCA E LA SPERIMENTAZIONE EDUCATIVA

## Assestamento del bilancio di previsione 2016-2018

### 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. 94 di data 3 febbraio 2014, ha esaminato l'assestamento al bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018 per la verifica della conformità alle direttive per la formazione dei bilanci delle Agenzie approvate dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 2114 di data 27 novembre 2015.

#### 1. ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016-2018 presenta i seguenti dati:

#### ENTRATE

<b>ENTRATE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>	323.058,68		
<b>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	839.852,91	0,00	0,00
<i>TITOLO 2 – Trasferimenti correnti</i>	835.378,00	800.000,00	799.000,00
<i>TITOLO 3 – Entrate extratributarie</i>	0,00	0,00	0,00
<i>TITOLO 4 – Entrate in conto capitale</i>	1.036.600,00	1.029.000,00	980.000,00
<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>	279.200,00	256.200,00	256.200,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>3.314.089,59</b>	<b>2.085.200,00</b>	<b>2.035.200,00</b>

#### SPESE

<b>SPESE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<i>MISSIONE 1 – PROGRAMMA 1 Organi istituzionali</i>	31.990,00	31.990,00	31.990,00
<i>MISSIONE 1 – PROGRAMMA 8 Sistema informativo</i>	7.000,00	7.072,00	7.072,00
<i>MISSIONE 1 – PROGRAMMA 11 Altri servizi generali</i>	337.104,45	115.275,00	114.275,00
<i>MISSIONE 4 – PROGRAMMA 2 Altri ordini di istruzione non universitaria</i>	1.721.121,77	1.079.606,40	1.052.163,00

<i>MISSIONE 4 – PROGRAMMA 6 Servizi ausiliari all'istruzione</i>	904.173,37	536.556,60	515.000,00
<i>MISSIONE 20 – PROGRAMMA 1 Fondi di riserva</i>	31.500,00	56.500,00	56.500,00
<i>MISSIONE 20 – PROGRAMMA 2 Fondo svalutazione crediti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>MISSIONE 60 – PROGRAMMA 1 Restituzioni anticipazioni di tesoreria</i>	2.000,00	2.000,00	2.000,00
<i>MISSIONE 99 – PROGRAMMA 1 Partite di giro</i>	279.200,00	256.200,00	256.200,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>3.314.089,59</b>	<b>2.085.200,00</b>	<b>2.035.200,00</b>

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

esercizio 2016

E + 839.852,91

S + 823.296,31

esercizio 2017

E 0,00

S + 16.556,60

Le variazioni in entrata sull'esercizio 2016 corrispondono all'avanzo di amministrazione risultante dal prospetto 5/2 allegato al provvedimento di riaccertamento straordinario dei residui.

La differenza tra variazioni in entrata e in uscita è imputabile alla copertura del disavanzo tecnico risultante dalle operazioni di riaccertamento. Per la copertura di tale disavanzo è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione.

L'eccedenza di entrate sull'esercizio 2017 risultante dal riaccertamento è stata utilizzata per lo stanziamento di nuove spese.

E' stato anche correttamente inserito lo stanziamento del fondo cassa iniziale 2016.

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 2016-2018**

Con riferimento alle direttive per la formazione del bilancio di previsione per gli esercizio 2016-2018 approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2114 del 27 novembre 2015, si analizzano di seguito i diversi requisiti richiesti che devono essere rispettati in sede di predisposizione del bilancio di previsione.

### **1) ENTRATE DELL'ENTE**

I trasferimenti correnti della PAT per spese di funzionamento e attività ordinarie sono iscritti al capitolo 1000 in misura corrispondente alle somme stanziare nel bilancio

provinciale al capitolo 252200 del bilancio 2016-2018.

I trasferimenti correnti della PAT per interventi per politiche sociali cofinanziate UE- FSE 2014-2020 – BES inclusione sociale sono iscritte al capitolo 1000 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 1100 in misura corrispondente alle assegnazioni effettuate con Delibera della Giunta Provinciale n. 1847 del 26 ottobre 2015 sulcap. 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 2016-2017-2018 per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento non può superare il volume della medesima spesa del 2015. Dal limite sono esclusi i beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale.*

Per il conteggio è stato fatto riferimento alla spesa sostenuta nel 2015 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:

<b>Capitoli</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
1200	135.335,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1600	80.000,00	5.000,00	5.000,00	4.000,00
4000	10.000,00	12.400,00	54.000,00	54.000,00
4001		16.600,00	0,00	0,00
4100	10.000,00	00,00	00,00	00,00
1207		7.000,00	7.000,00	7.000,00
1206		2.000,00	2.000,00	2.000,00
1300		2.175,00	2.175,00	2.175,00
1202		19.979,33	18.000,00	18.000,00
1203		42.000,00	17.000,00	17.000,00
1204		5.000,00	5.000,00	5.000,00
1205		2.100,00	2.100,00	2.100,00
4200		2.500,00	2.500,00	2.500,00
<b>Totali</b>	<b>235.335,00</b>	<b>119.754,33</b>	<b>117.775,00</b>	<b>116.775,00</b>

Si fa presente che € 1.979,33 sul capitolo 1202 anno 2016 sono coperte con FPV.

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). Non sono previste spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza che non siano afferenti all'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.	2016	2017	2018
Spese rappresentanza e pubblicità	1500	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 l'anno 2016 dovrà essere ridotta del 10 per cento rispetto alla spesa dell'anno 2013*

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 al 10% rispetto a quello del 2013.

**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. 94 di data 3 febbraio 2014.

**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 autorizzato con determinazione del direttore di IPRASE n. 140 dd. 26 agosto 2010 la stipula della convenzione per la gestione e per il supporto di procedure di affidamento di appalti pubblici tra IPRASE e l'ex Agenzia per i servizi della Provincia autonoma di Trento, oggi Agenzia Provinciale per gli Appalti e Contratti, di cui al verbale di deliberazione del Consiglio di amministrazione dell'Agenzia per i servizi della PAT n. 1 datato 17 luglio 2009.

Inoltre 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'allocatione 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, allegato al bilancio di previsione, non è variato.

### **6. Equilibri di bilancio**

Il bilancio di previsione 2016-2018 garantisce l'equilibrio finanziario negli stanziamenti (saldo a pareggio per € 3.314.089,59 per il 2016, € 2.085.200,00 per il 2017, € 2.035.200,00 per il 2018).

Il bilancio garantisce anche l'equilibrio economico, con entrate correnti uguali a spese correnti (€ 837.357,33 per il 2016, € 800.000,00 per il 2017, € 799.000,00 per il 2018).

Esaminata la documentazione, si attesta che l'assestamento di bilancio 2016-2018 è stato redatto secondo i principi contabili ed in conformità alle direttive per la formazione di bilancio formulate dalla Giunta provinciale.

Trento, 29 luglio 2016

IL REVISORE DEI CONTI  
Zaira Meloni

*(firmato digitalmente)*