

ISTITUTO PROVINCIALE PER LA RICERCA E LA SPERIMENTAZIONE EDUCATIVA

Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2018

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 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 il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2018 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. CONTO CONSUNTIVO 2018

Il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2018 presenta i seguenti dati relativi alla competenza:

ENTRATE

ENTRATE	ACCERTAMENTI 2018
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO 2 – Trasferimenti correnti	956.780,00
TITOLO 3 – Entrate extratributarie	1.228,51
TITOLO 4 – Entrate in conto capitale	981.004,54
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00
TITOLO 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	396.948,54
TOTALE ENTRATE	2.335.961,59

SPESE

SPESE	IMPEGNI 2018
MISSIONE 1 – PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali Spese correnti	15.262,85
MISSIONE 1 – PROGRAMMA 8 - Sistema informativo Spese correnti	1.804,83
MISSIONE 1 – PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali Spese correnti	78.985,37
Spese in conto capitale	0,00
MISSIONE 4 – PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria Spese correnti	610.686,67
Spese in conto capitale	890.590,17

<i>MISSIONE 4 – PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'istruzione</i>	
<i>Spese correnti</i>	415.218,00
<i>Spese in conto capitale</i>	237.188,60
<i>MISSIONE 20 – PROGRAMMA 1 - Fondi di riserva</i>	
<i>Spese correnti</i>	0,00
<i>Spese in conto capitale</i>	0,00
<i>MISSIONE 20 – PROGRAMMA 2 - Fondo svalutazione crediti</i>	
<i>Spese correnti</i>	0,00
<i>Spese in conto capitale</i>	0,00
<i>MISSIONE 60 – PROGRAMMA 1 - Restituzioni anticipazioni di tesoreria</i>	
<i>Spese correnti</i>	0,00
<i>Chiusura anticipazioni tesoriere</i>	0,00
<i>MISSIONE 99 – PROGRAMMA 1 – Servizi per conto terzi</i>	391.848,54
<i>Uscite per conto terzi e partite di giro</i>	
TOTALE SPESE	2.641.585,03

Si dà atto della squadratura delle partite di giro di € 5.100,00. I maggiori accertamenti si riferiscono ad una cauzione introitata come disposto dalla determina 136 del 16/11/2018, come modificata dalla determina 147 del 02/12/2018. La restituzione della stessa, prevista nel 2019, è stata impegnata nell'anno successivo, portando, pertanto, alla squadratura delle partite di giro. Tale differenza, ma di segno contrario, si risconterà, quindi, anche nell'esercizio 2019. Quota della parte libera di avanzo dovrà essere applicata per la copertura dei maggiori impegni 2019 sulle partite di giro in sede di assestamento.

La gestione di competenza evidenzia le seguenti risultanze:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI ATTIVI
Trasferimenti correnti	956.780,00	945.183,15	1.124.178,16
Entrate extratributarie	1.228,51	1.228,51	0,02
Entrate in conto capitale	981.004,54	1.988.957,95	485.151,47
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00
Partite di giro	396.948,54	396.948,54	0,00
TOTALE ENTRATE	2.335.961,59	3.332.318,15	1.609.329,65

USCITE	IMPEGNI	PAGAMENTI	RES. PASSIVI
Missione 1 – Programma 1	15.262,85	13.798,74	11.177,79
Missione 1 – Programma 8	1.804,83	1.595,73	209,10
Missione 1 – Programma 11	78.985,37	81.905,96	1.600,20
Missione 4 – Programma 2	1.501.276,84	2.083.584,52	1.066.470,88
Missione 4 – Programma 6	652.406,60	495.471,83	314.789,24
Missione 20 – Programma 1	0,00	0,00	0,00
Missione 20 – Programma 2	0,00	0,00	0,00
Missione 60 – Programma 1	0,00	0,00	0,00
Partite di giro	391.848,54	391.876,40	105,10
TOTALE USCITE	2.641.585,03	3.068.233,18	1.394.352,31

La gestione dei residui è stata la seguente:

RESIDUI ATTIVI

Residui attivi iniziali	2.605.686,21
Riscossioni	2.274.737,21
Minori entrate accertate	0,00
Totale residui anni precedenti	330.949,00
Residui della gestione di competenza	1.278.380,65
Totale attività finanziarie	1.609.329,65

RESIDUI PASSIVI

Residui passivi iniziali	1.822.927,13
Pagamenti	911.155,57
Minori uscite impegnate	1.926,67
Totale residui anni precedenti	909.844,89
Residui della gestione di competenza	484.507,42
Totale passività finanziarie	1.394.352,31

PATRIMONIO

Con l'anno 2018 per l'Ente è previsto, ai sensi del D. Lgs. 118/2011, la redazione, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico patrimoniale.

Le risultanze dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico predisposto dall'ente vengono di seguito evidenziate:

STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni	408.010,21
Rimanenze	0,00
Crediti	1.609.329,65
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità Liquide	563.734,18
Ratei e Risconti	0,00
TOTALE ATTIVO	2.581.074,04
Patrimonio Netto	557.731,20
Fondi Rischi ed Oneri	0,00
TFR	0,00
Debiti	1.399.452,31
Ratei e Risconti	623.890,53
TOTALE PASSIVO	2.581.074,04
TOTALE CONTI D'ORDINE	259.997,75

CONTO ECONOMICO

Componenti Positivi della Gestione	2.302.492,59
Componenti Negativi della Gestione	-2.244.147,01
Proventi e Oneri Finanziari	0,27
Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	0,00
Proventi e Oneri Straordinari	430,52
Imposte	-58.776,37
Risultato Economico	0,00

2. CONFORMITA' ALLE DIRETTIVE PER LA FORMAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Con riferimento alle direttive per la formazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2018, approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2018 del 1 dicembre 2017, si analizzano di seguito i diversi requisiti richiesti, in fase di conto consuntivo.

1) ENTRATE DELL'ENTE

Le assegnazioni provinciali di parte corrente e di parte capitale sono iscritte in misura corrispondente alle somme stanziare nel bilancio provinciale del bilancio 2018.

CAPITOLO BILANCIO PAT	IMPEGNI	CAPITOLO BILANCIO AGENZIA/ENTE	ACCERTAMENTI
cap. 252200 - Trasferimenti correnti	589.000,00	cap. E21000 – Trasferimenti PAT per spese di funzionamento	589.000,00
cap. 252200 - Trasferimenti correnti	29.949,00	cap. E22000 – Trasferimenti PAT vincolati	29.949,00
cap. 256872 - Trasferimenti correnti per interventi per politiche sociali cofinanz. UE	273.000,00	cap. E22000 – Trasferimenti PAT vincolati	273.000,00
cap. 252700-004 - Trasferimenti c/capitale per interventi piano lingue cofinanziato UE	980.000,00	cap. E42000 -Contributi PAT vincolati	980.000,00
Cap. 617625-002 – Spese per realizzazione iniziative previste da progetti comunitari	948,69	cap. E42000 -Contributi PAT vincolati	948,69
TOTALE	1.842.948,69	TOTALE	1.842.948,69

Sono state inoltre previste e accertate € 64.831,00 sul capitolo E20000 da INVALSI per progetto specifico.

Le altre entrate derivano da rimborsi, interessi attivi e proventi per diritti d'autore.

L'Istituto non ha accertato entrate relative a corrispettivi e canoni e non ha fatto ricorso ad operazioni creditizie diverse dalle anticipazioni di cassa.

2) SPESE DELL'ENTE

a) Spesa corrente

La direttiva dispone il contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento quali: utenze e canoni, assicurazioni, locazioni, spese condominiali, vigilanza e pulizia, sistemi informativi, giornali, riviste e pubblicazioni, altri beni di consumo, formazione ed addestramento del personale, manutenzione ordinaria e riparazioni, servizi amministrativi, prestazioni professionali e specialistiche e altri servizi - nel limite del volume complessivo della medesima spesa del 2017, al netto delle spese una tantum e delle spese afferenti l'attività istituzionale.

Spese correnti di funzionamento anno 2017: 19.526,92

Spese correnti di funzionamento anno 2018: 21.490,83

Nel 2018 sono state sostenute spese per € 488,00 per allestimento nuove aule e € 1.489,38 per spese istituzionali, pertanto il totale delle spese è pari a € 19.513,45 e risulta inferiore al totale delle spese relative all'anno precedente

Il vincolo viene rispettato.

b) Riduzione della spesa per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza

L'Istituto ha ridotto le spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza di cui all'articolo 39 sexies della L.P. n. 23/1990 (corrispettivo lordo totale, indipendentemente dalla classificazione in bilancio) di almeno il 65% rispetto alle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008-2009. Dal limite sono fatte salve le spese indispensabili in quanto connesse all'attività istituzionale dell'ente, e quelle sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni.

Nell'anno 2018 non sono stati affidati incarichi riconducibili a tale tipologia.

Le spese per incarichi di consulenza relativi ad attività istituzionali sono pari a € 702.764,21 e quelle per interventi cofinanziati dall'Unione europea per almeno il 50% sono pari a € 44.005,16.

L'Istituto nel 2018 non ha conferito incarichi di consulenza, collaborazione, studio a lavoratori privati o pubblici collocati in quiescenza né ha conferito agli stessi incarichi dirigenziali o direttivi secondo le disposizioni dall'articolo 53 bis, comma 1 della L.P. 3 aprile 1997 n. 7.

Sono stati conferiti incarichi di docenza e ricerca a lavoratori privati o pubblici collocati in quiescenza, come consentito dal comma 2 dello stesso articolo.

c) Razionalizzazione e contenimento delle spese di natura discrezionale

Per le spese di carattere discrezionale come declinate nel punto 2 lettera c allegato A della delibera 588/2014, (indipendentemente dalla classificazione in bilancio) afferenti i servizi generali quali spese per mostre, convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni, pubblicazioni e iniziative di comunicazioni, l'Istituto nel 2017 non ha superato il 30% delle corrispondenti spese afferenti il valore medio del triennio 2008-2010.

Dal limite sono escluse le spese per attività di ricerca, le spese per attività istituzionale e le spese per interventi cofinanziati almeno al 50 % da soggetti esterni.

Nel 2018 non sono state sostenute spese di tale tipologia.

L'Istituto nel 2018 non ha sostenuto spese discrezionali afferenti l'attività istituzionale che non siano già comprese e finanziate in progetti specifici.

d) Compensi degli organi sociali

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.

e) Spesa per l'acquisto e la locazione di beni immobili

Nel 2018 l'Istituto non ha proceduto all'acquisto a titolo oneroso e alla locazione di immobili.

f) Spesa per l'acquisto di arredi e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture

Per l'anno 2018 la spesa per l'acquisto di arredi diversi da quelli necessari all'allestimento di nuove strutture e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture unitariamente considerata non può superare il 50% della corrispondente spesa media sostenuta nel triennio 2010-2012. Nel caso in cui l'ente o l'agenzia nel triennio 2010-2012 abbia sostenuto una spesa riferita alle fattispecie in esame inferiore a € 10.000,00 può procedere nei limiti di tale importo.

L'Istituto nel triennio 2010-2012 non ha sostenuto alcuna spesa riferita alla fattispecie in esame. Le spese presenti riferibili ad arredi per € 1.903,20 si riferiscono all'allestimento di un'aula ad uso didattico della sede di IPRASE, precedentemente non utilizzata, e sono ben inferiori al limite previsto.

g) Acquisto di beni e servizi

Nel corso del 2018 l'Ente non ha effettuato acquisti di beni e servizi per un valore superiore alla soglia comunitaria.

Per l'acquisizione di beni e servizi sotto soglia l'Ente:

- non ha utilizzato le convenzioni messe a disposizione da APAC, in quanto non presenti per i servizi richiesti, ed ha fornito le informazioni riguardanti i propri fabbisogni di beni e servizi ai fini dell'attivazione di forme di acquisto centralizzate da parte di APAC.

- ha proceduto all'acquisizione utilizzando il MEPAT per le seguenti tipologie di beni/servizi:

- materiale informatico e fornitura implementazione software,
- manutenzione sito web,
- cancelleria,
- editing e stampa di pubblicazioni,
- servizi di manutenzione ordinaria, (cablaggio aula informatica)
- aggiornamento portale web di IPRASE,
- noleggio trasporti e organizzazione viaggi,
- servizi per la prevenzione e la sicurezza e servizio di consulenza sanitaria e di sicurezza e Servizi prestati da personale medico,
- noleggio apparecchiature d'ufficio,
- organizzazione/realizzazione eventi festival delle lingue e festival dell'Educazione,
- trascrizione seminari,
- interpretariato,
- FAD per formazione anticorruzione e trasparenza

- non ha utilizzato le convenzioni messe a disposizione di CONSIP in assenza delle categorie di beni/servizi richiesti utilizzando il MEPA gestito da Consip per il servizio di organizzazione percorsi formativi in CLIL e la formazione informatica;

- ha provveduto all'acquisizione mediante procedure concorrenziali di scelta del contraente effettuate direttamente per le tipologie di beni/servizi non disponibili sugli strumenti di cui sopra.

h) Utilizzo degli strumenti di sistema

L'Istituto ha adottato le azioni necessarie per assicurare l'utilizzo degli strumenti di sistema approntati dalla Provincia a supporto di tutti gli enti e soggetti del settore pubblico provinciale. (*SAP, FIS, Protocollo PiTre, Mepat, Piattaforma dei crediti, Sicopat*).

i) Trasparenza

L'Istituto ha provveduto all'attuazione degli obblighi di trasparenza ai sensi della L.P. 4/2014, secondo quanto previsto dalle deliberazioni della Giunta provinciale n. 1757 del 20 ottobre 2014 e ha pubblicato sul proprio sito istituzionale le direttive della Provincia.

L'Ente ha provveduto alla pubblicazione sul proprio sito internet istituzionale - sezione Amministrazione trasparente - del bilancio di previsione e del bilancio consuntivo, ai sensi dell'art. 18 bis, comma 2 del D.Lgs. 118/2011.

l) Monitoraggio situazione finanziaria e rispetto direttive

L'Istituto ha effettuato il monitoraggio della situazione finanziaria e del rispetto delle direttive mensilmente, in particolare nel secondo periodo dell'anno. La verifica relativa al rispetto dei vincoli relativi al contenimento delle spese correnti, delle spese discrezionali e degli incarichi è stata fatta prima dell'adozione di ciascun provvedimento di spesa relativo a tali tipologie.

m) Comunicazione stato attuazione attività

L'Istituto ha provveduto a trasmettere in data 28 settembre 2018 alla struttura provinciale competente una sintetica relazione sullo stato di attuazione del programma di attività a tale data.

n) Spese di personale

Con riferimento all'allegato D della deliberazione n. 2018/2017, per l'istituto le spese di collaborazione 2018 non hanno superato quelle sostenute nel 2017, tenendo conto di: eventuali stabilizzazioni autorizzate dalla Giunta provinciale, esternalizzazioni di servizi disposte dall'Ente quale modalità sostitutiva dell'attivazione di contratti di collaborazione. Dal confronto è esclusa la parte di spesa cofinanziata relativa a contratti di collaborazione o di esternalizzazione di servizi sostitutivi di contratti di collaborazione stipulati per la realizzazione di interventi di ricerca o progetti legati all'attività istituzionale cofinanziati per almeno il 65% da soggetti esterni alla Provincia.

In particolare tutti gli incarichi si riferiscono a spese per progetti FSE. La parte di spesa in cofinanziamento (pari all'85%) è stata esclusa dal calcolo. Il totale delle spese è pertanto pari a € 9.756,28 inferiore al limite di € 11.646,42.

3. SPESE DELL'ENTE

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.

I prospetti allegati al conto consuntivo danno evidenza del rispetto dei vincoli.

In particolare, i trasferimenti in c/capitale maggiorati dell'avanzo di amministrazione relativo alle spese in conto capitale è utilizzato per investimenti.

I trasferimenti per i progetti FSE, maggiorati del relativo avanzo, sono riallocati su tali progetti.

b) Finanziamenti per spese di investimento

Le economie sui trasferimenti provinciali sono state tutte riassegnate a spese di investimento.

c) Equilibrio finanziario

Il conto consuntivo 2018 garantisce l'equilibrio finanziario negli stanziamenti (saldo a pareggio per € 3.502.656,29).

4. AVANZO DI CONSUNTIVO

L'avanzo di consuntivo è pari a € 518.713,77, così distinto:

quota vincolata per trasferimenti specifici	349.409,06
quota vincolata a spese di investimento	153.000,35
quota libera	16.304,36

5. GESTIONE DI CASSA

Nel 2018 l'Istituto non si è avvalso dell'anticipazione di cassa.

6. INDICATORE PAGAMENTI

L'indice di tempestività dei pagamenti di cui al DPCM 22 settembre 2014 per il 2018 è pari a -19,06, dimostrando un pagamento medio con 20 giorni di anticipo rispetto alle scadenze dei debiti di natura commerciale.

Sulla base dei controlli condotti sul Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2018 e sul riaccertamento ordinario, considerato, altresì, che dalle verifiche periodiche relative all'anno 2018 non sono emerse irregolarità o aspetti problematici che debbano essere segnalati nella presente relazione, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto Generale dell'esercizio finanziario 2018.

Per quanto sopra esposto si attesta, inoltre, la conformità del conto consuntivo dell'Istituto per l'esercizio finanziario 2018 alle direttive emanate dalla Provincia con deliberazione n. 2018 di data 1 dicembre 2017.

Trento, 30 aprile 2019

IL REVISORE DEI CONTI
Zaira Meloni

(firmato digitalmente)