

ALLEGATO B)

**RELAZIONE ALL'ASSESTAMENTO
DEL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015**

Settembre 2015

Ai sensi dell'articolo 8, comma 5, del "Regolamento concernente l'ordinamento e il funzionamento dell'Istituto provinciale per la ricerca e la sperimentazione educativa (IPRASE) e la composizione ed il funzionamento dell'osservatorio permanente sulla condizione dell'infanzia e dei giovani (art. 42 della legge provinciale 7 agosto 2006, n. 5, "Sistema educativo di istruzione e formazione del Trentino"), successivamente modificato dal decreto del Presidente della Provincia n.19-121/Leg del 28 agosto 2013 in vigore dal 18 settembre 2013, il Direttore dell' IPRASE ha adottato con Determinazione n. 31 del 30 aprile 2015 il conto consuntivo per l'esercizio 2014, successivamente approvato dalla Giunta provinciale con Deliberazione n. 1072 del 29 giugno 2015.

Il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015 e pluriennale 2015-2017, il documento tecnico di accompagnamento e di specificazione del bilancio 2015 -2017 e il programma delle attività annuale 2015 e pluriennale 2015-2017 dell'Iprase sono stati adottati con provvedimento del Direttore n.89 del 30 dicembre 2014 e successivamente approvati dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 47 del 26 gennaio 2015.

Il bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2015 -2017 è conforme alle direttive definite dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 2063 di data 29 novembre 2014, avente ad oggetto: "Direttive per la formazione del bilanci odi previsione per esercizio finanziario 2015 e bilancio pluriennale 2015-2017 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia".

Con la manovra di assestamento del bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2015-2017 vengono rispettate le direttive stabilite dalla deliberazione della Giunta Provinciale n. 2063 di data 29 novembre 2014 avente per oggetto "Direttive per la formazione del bilanci odi previsione per esercizio finanziario 2015 e bilancio pluriennale 2015-2017 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia".

Stato di previsione dell'entrata

Con l'assestamento del bilancio per l'esercizio finanziario 2015, le entrate incrementano di euro 124.548,04 (euro. 33.590,38 Invalsi + euro 34.957,66 Invalsi Addendum +euro 30.000,00 Miur + euro 26.000,00 Provincia Autonoma di Trento - Agenzia Famiglia) portando il totale di bilancio ad € 3.824.004,92 di cui € 813.297,39 vincolati per attività connesse a specifici progetti a cofinanziamento FSE.

L'avanzo di amministrazione definitivo dell'esercizio 2015 è pari ad euro 2.253.456,88 mentre nel bilancio di previsione iniziale era stato iscritto un avanzo presunto per € 2.253.162,68. Di seguito si evidenzia la composizione del maggiore avanzo di amministrazione pari ad € 294,20 destinato a spese di investimento:

	Euro
Quota genericamente vincolata a spese di investimento	334.20
Quota soggetta a specifici vincoli derivanti dai provvedimenti di assegnazione dei fondi da parte della Provincia (FSE)	- 40,00
Quota libera	0,00

In sede di assestamento di bilancio, si adotta inoltre la variazione per nuove entrate, in conto capitale, come di seguito dettagliato:

- **assegnazione di euro 33.590,38** da parte di INVALSI – sede di Frascati a copertura delle spese per l'attività degli osservatori durante la somministrazione delle prove negli istituti scolastici per la valutazione degli apprendimenti;
- **assegnazione di euro 34.957,66** da parte di INVALSI – sede di Frascati a copertura delle spese per l'attività degli osservatori durante la somministrazione delle prove negli istituti scolastici coinvolti nello svolgimento delle indagini Internazionali OCSE PISA 2015;
- **assegnazione di euro 30.000,00** da parte del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, per la realizzazione del quarto seminario nazionale, nell'ambito delle misure di accompagnamento alle Indicazioni nazionali per la scuola dell'infanzia e del primo ciclo di istruzione;
- **assegnazione di euro 26.000,00** da parte dell' Agenzia per la famiglia, la natalità e le politiche giovanili per l'attuazione dei percorsi di educazione alla relazione di genere per l'anno scolastico 2015/2016 nelle istituzioni scolastiche e formative del sistema educativo della Provincia di Trento;

Considerata l'urgenza di procedere all'esecuzione delle attività sopra indicate, le quali avevano una data ben precisa e non modificabile si è proceduto all'utilizzo in anticipazione di risorse proprie presenti sui capitoli pertinenti.

Conseguentemente le risorse accertate successivamente alla realizzazione delle attività finanziate vengono introitate sui capitoli il cui stanziamento - in fase di assestamento – si ritiene di dover integrare, alla luce di una maggiore conformità del bilancio alle necessità di conduzione rispetto al funzionamento dell'Istituto.

U.P.B.	DENOMINAZIONE	Previsioni di competenza 2015 iniziale	VARIAZIONE (+/-)	Previsioni di competenza 2015 Finale
1.1.200	Trasferimenti PAT in conto capitale	00,00	+ 26.000,00	26.000,00
1.2.200	Finanziamenti e contributi in conto capitale	00,00	+98.548,04	98.548,04

Stato di previsione della spesa

Con riferimento al maggiore avanzo di amministrazione di Euro 294,20 considerata la destinazione dello stesso, e alle nuove entrate accertate pari ad Euro

124.548,04 si rende opportuno procedere alle seguenti variazioni, **attinenti alle spese in conto capitale:**

U.P.B.	DENOMINAZIONE	Previsioni di competenza 2015 iniziale	VARIAZIONE (+/-)	Previsioni di competenza 2015 finale
11.1.200	Spese in conto capitale per servizi generali	50.000,00	+124.548,04	174.548,04
12.1.200	Spese in conto capitale per attività tecniche	1.349.825,29	+334,20	1.350.159,49
13.1.200	Realizzazione attività a cofinanziamento FSE	863.337,39	- 40. 00	863.297,39

Conformità alle direttive previste dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 2063 del 29 novembre 2014.

Il presente bilancio di previsione per l'esercizio 2015 risulta conforme a quanto stabilito dalla Delibera della Giunta Provinciale n. 2063 di data 29 novembre 2014 recante "Direttive per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2015 da parte delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia" .

In merito si evidenzia quanto segue.

1. Entrate dell'Istituto.

I trasferimenti provinciali sono iscritti in bilancio in misura corrispondente alle somme stanziare nel bilancio della Provincia. In particolare, gli stanziamenti iscritti nel bilancio di previsione annuale 2015 corrispondono ai trasferimenti (cap. 252200 per la parte corrente e cap. 252780 per investimenti) come da deliberazione della Giunta provinciale n. 1903 del 10 novembre 2014.

2. Spese dell'Istituto

a) Spesa corrente

Con riferimento al contenimento della spesa corrente, per l'anno 2015 questa ammonta, al netto delle spese di personale, che includono anche quelle afferenti i contratti di collaborazione, ad €. 321.000,00, a fronte di una spesa corrispondente del 2014 pari ad € 330.741,34; la riduzione è superiore al limite previsto pari al 2 %. Il raffronto è stato effettuato fra stanziamenti attuali e stanziamenti definitivi del periodo precedente.

Si provvederà a monitorare la spesa per mantenere l'impegnato 2015 entro il limite, dell'impegnato 2014 (euro 222.302,31) seppure in presenza di stanziamenti maggiori . Per quanto riguarda gli esercizi 2015 e 2016 la spesa corrente complessiva non potrà superare il 98% della corrispondente spesa dell'esercizio precedente; a titolo semplificativo si elabora la seguente tabella:

Anno finanziario	Stanziamiento spesa corrente	Limite 98%
2014	330.741,34	324.126,51 per esercizio 2015
2015	321.000,00	314.580,00 per esercizio 2016
2016	314.500,00	308.210,00 per esercizio 2017

La differenza fra trasferimenti provinciali di parte corrente (corrispondente alle somme stanziare nel bilancio della Provincia) e gli stanziamenti di spesa inseriti a bilancio, decurtati del 2% come da direttive, viene imputata a pareggio nelle spese in conto capitale.

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

Le voci di spesa relative ad incarichi di consulenza riguardano nello specifico incarichi indispensabili relativi ad attività istituzionali così come indicato nel Regolamento concernente l'ordinamento ed il funzionamento di IPRASE.

Come riportato nell'apposito Allegato al Documento tecnico di accompagnamento e di specificazione del bilancio 2015, tali voci di spesa sono iscritte al capitolo 2500 "Spese per la realizzazione delle attività istituzionali". A queste si debbono aggiungere le voci di spesa riguardanti la gestione di operazione a cofinanziamento FSE affidate all'Istituto dall'Autorità di Gestione nell'arco temporale di riferimento, iscritte ai capitoli 3530 "Spese per la realizzazione del progetto Sistema integrato per la valutazione del sistema educativo trentino", 3540 "Spese per la realizzazione del progetto Modellizzazione di un sistema organico di orientamento, coerente con i fabbisogni professionali espressi dal territorio e con le linee della programmazione provinciale", 3550 "Spese per la realizzazione del progetto Percorsi e processi di innovazione nella didattica delle istituzioni scolastiche e formative", 3560 "Spese per la realizzazione del progetto Internazionalizzazione delle istituzioni scolastiche e formative", 3570 "Spese per la realizzazione del progetto Percorso sperimentale di accompagnamento degli insegnanti nell'integrazione di giovani con bisogni educativi speciali".

Rispetto alle spese per l'affidamento di nuovi incarichi di studio, ricerca e di consulenza riferite ad attività non obbligatorie, (capitolo 1300 :Incarichi di collaborazione per servizi e/o attività inerenti la gestione) si è calcolato uno stanziamento per nuovi incarichi nel 2015 per Euro 175,00 nel rispetto dei limiti stabiliti dalla Deliberazione della Giunta Provinciale (spesa non superiore al 35% delle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008 e 2009).

Per la definizione del limite si riportano di seguito i seguenti dati :

Ente	Capitolo di imputazione	Stanziamiento esercizio 2008	Stanziamiento esercizio 2009
Ex Centro	1300	0.00	1.000,00
IPRASE	1270	0.00	0.00

Il nuovo limite di spesa risulta pari ad euro 175,00. Tali spese vengono inserite a bilancio sul capitolo dedicato 1300.

Di fatto la disponibilità a impegnare è pari a zero in quanto negli esercizio 2008 e 2009 le spese impegnate risultanti dal conto consuntivo dell'ex Centro e di IPRASE risultano zero. Si stabilisce di variare lo stanziamento iniziale del capitolo.

c) Razionalizzazione e contenimento delle spese di natura discrezionale

Le spese di natura discrezionale afferenti al funzionamento di IPRASE, identificate al Cap. 1500 del bilancio quali "Spese di rappresentanza e pubblicità", risultano quantificate nella misura di euro 1.990,00 nel rispetto del limite dalle direttive stabilite dalla Giunta Provinciale n. 2063 di data 29 novembre 2014 (in misura non superiore al 30% del corrispondente valore medio del triennio 2008 - 2010)

Per la definizione del nuovo limite si riportano di seguito i seguenti dati :

Ente	Capitolo di imputazione	Stanziamiento esercizio 2008	Stanziamiento esercizio 2009	Stanziamiento esercizio 2010
Ex Centro	1500	0,00	1.000,00	12.000,00
IPRASE	1145	2.000,00	2.500,00	2.500,00

Il nuovo limite di spesa risulta pari ad euro 1.999,99.

Tali spese vengono inserite a bilancio sul capitolo dedicato 1500.

d) Spese per il personale

IPRASE si avvale esclusivamente di personale messo a disposizione dalla Provincia. Per quanto riguarda le indicazioni in materia di collaborazioni degli enti pubblici strumentali della Provincia per l'anno 2015, si comunica che sono in corso tre collaborazioni coordinate continuative in relazione alla gestione straordinaria di fondi a cofinanziamento FSE. Si conferma che la spesa per le collaborazioni non supera quella del 2013, ridotta del 10%. La spesa sostenuta nell'esercizio finanziario 2013 per collaborazioni coordinate continuative risulta essere di euro 58.061,04, la spesa impegnata per il 2015 alla data del 30 settembre 2015 è pari ad euro 43.862,65.

Dal confronto della spesa è esclusa la parte di spesa in cofinanziamento FSE in misura del 76% (48% a carico dello stato Italiano e 24% a carico della Provincia Autonoma di Trento).

e) Compensi ai componenti degli organi di enti ed agenzie.

Nella determinazione dei compensi e rimborsi spese spettanti ai componenti del Comitato Tecnico Scientifico sono state applicate le disposizioni stabilite dalla Deliberazione della Giunta provinciale n. 2640 di data 19 novembre 2010 nonché i criteri approvati dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 1373 del 11 agosto 2014 che risponde ai limiti di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 3076 dd. 23/12/2010.

Nella determinazione dei compensi e rimborsi spese spettanti al revisore dei conti sono state applicate le disposizioni della Giunta Provinciale di cui alla deliberazione n. 94 del 03 febbraio 2014, che risponde ai limiti di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 3076 dd. 23/12/2010.

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

Per quanto riguarda detto limite, non sono previste per il 2015 forme di acquisto a titolo oneroso o locazione di immobili.

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

In relazione al predetto limite, si precisa che anche per l'anno 2015 vengono trasferiti a carico del Bilancio provinciale le spese per la fornitura all'IPRASE di arredi con carattere di generalità, come specificato in dettaglio nell'allegato alla deliberazione della Giunta provinciale n. 787 dd. 04/04/2003 avente ad oggetto: "Legge provinciale 9 novembre 1990 n. 29 art. 11 bis, comma 13., Modalità di assunzione delle spese di funzionamento dell'Istituto provinciale di ricerca, aggiornamento, sperimentazione educativi - (IPRASE)". L'Istituto non dispone inoltre di autovetture a titolo proprio.

h) Acquisto di beni e servizi

Per quanto riguarda dette indicazioni, l'Ente ha autorizzato con determinazione del Direttore di IPRASE n. 140 dd. 26/08/2010 la stipula dello schema di 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.

L'Ente ha attivato le procedure necessarie per l'utilizzo laddove possibile del mercato elettronico, soddisfacendo l'esigenza di pianificazione del fabbisogno da parte dell'Agenzia per i Servizi della PAT.

3. Utilizzo degli strumenti di sistema

Nell'esercizio delle proprie attività, IPRASE fa costante riferimento agli strumenti di sistema predisposti dalla Provincia. (Informatica Trentina S.P.A, mercato elettronico.....).

4. Ulteriori disposizioni in materia di Spese degli enti e delle Agenzie.

Nell'allocazione delle risorse sono rispettati i vincoli di destinazione delle entrate derivanti da finanziamenti concessi per specifiche finalità, incluse le assegnazioni vincolate ai progetti a cofinanziamento FSE. Le maggiori economie di spesa dell'esercizio 2015, pari ad euro 294,20 sono state riassegnate a spese di investimento come segue: euro 334,20 in aumento, genericamente vincolati a spese di investimento e euro 40,00 in diminuzione, vincolati a spese di investimento per la realizzazione dei progetti individuati nella funzione obiettivo 13 - Attività di realizzazione iniziative a cofinanziamento FSE.

L'assestamento del bilancio di previsione garantisce l'equilibrio finanziario, presentandosi infatti a pareggio per l'importo di euro € 3.824.004,92, per l'esercizio finanziario 2015.

Per quanto concerne l'equilibrio economico 2015 viene rilevato un saldo pari a € .0 ; per il 2016 pari ad euro 500,00 e per il 2017 pari ad euro 1.000,00

Fino qui

5. Avanzo di consuntivo

L'avanzo di consuntivo per l'anno 2015, pari ad € 2.253.456,88 viene distinto in:

	Euro
Quota genericamente vincolata a spese di investimento	777.400,25
Quote soggette a specifici vincoli derivanti dai provvedimenti di assegnazione dei fondi da parte della Provincia per la realizzazione dei progetti FSE	813.297,39

Quote soggette a specifici vincoli derivanti dai provvedimenti di assegnazione dei fondi da parte di Enti pubblici e privati	287.496,61
Quota libera	375.262,63

6. Gestione di cassa

Nel rispetto delle direttive provinciali per la formazione del Bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2015-2017, e tenuto conto che la Provincia è tenuta al rispetto dei vincoli imposti dal Patto di stabilità, codesto Ente si è dotato di un budget di cassa che ha valore esclusivamente interno e non è soggetto all'approvazione della Giunta provinciale. La Provincia ha autorizzato un'anticipazione di cassa per l'esercizio finanziario 2015 pari ad euro 839.000,00.

Tenuto conto di quanto sopra riportato, si attesta che l'assestamento al bilancio di previsione è conforme alle direttive emanate dalla Giunta provinciale con propria deliberazione n. 2063 del 29 novembre 2014.

Rovereto, 17 settembre 2015



IL DIRETTORE

dott. Luciano Covi