

ALLEGATO B)

**RELAZIONE ALL'ASSESTAMENTO
DEL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014**

Settembre 2014

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. 27 del 23 aprile 2014 il conto consuntivo per l'esercizio 2013, successivamente approvato dalla Giunta provinciale con Deliberazione n. 991 del 23 giugno 2014.

Il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014 e pluriennale 2014-2016, il documento tecnico di accompagnamento e di specificazione del bilancio 2014-2016 e il programma delle attività annuale 2014 e pluriennale 2014-2016 dell'Iprase sono stati adottati con provvedimento del Direttore n.166 del 16 dicembre 2013 e successivamente approvati dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 81 del 24 gennaio 2014.

Il bilancio di previsione 2014 e pluriennale 2014-2016 è conforme alle direttive definite dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 2268 di data 24 ottobre 2013, avente ad oggetto: "Direttive provvisorie per la definizione del bilancio per esercizio finanziario 2014 e bilancio pluriennale 2014-2016 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia".

Con la manovra di assestamento del bilancio di previsione 2014 e pluriennale 2014-2016 vengono rispettate le direttive stabilite dalla deliberazione della Giunta Provinciale n. 588 del 17 aprile 2014 avente per oggetto "Direttive definitive per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2014 da parte delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia".

Stato di previsione dell'entrata

Con l'assestamento del bilancio per l'esercizio finanziario 2014, le entrate incrementano di **€. 498.703,78** portando il totale di bilancio ad € 5.322.183,44 di cui 2.034.220,11 vincolati per attività connesse a specifici progetti a cofinanziamento FSE.

Il totale di bilancio include la variazione in aumento apportata alle partite di giro per euro 33.000,00, adottata con determinazione del Direttore n. 41 del 11 giugno 2014.

L'avanzo di amministrazione definitivo dell'esercizio 2013 è pari ad € 2.004.312,24 mentre nel bilancio di previsione iniziale era stato iscritto un avanzo presunto per € 1.945.029,66. Di seguito si evidenzia la composizione del maggiore avanzo di amministrazione pari ad € 59.282,58 destinato a spese di investimento:

	Euro
Quota genericamente vincolata a spese di investimento	92.961,24
Quota soggetta a specifici vincoli derivanti dai provvedimenti di assegnazione dei fondi da parte della Provincia (FSE)	- 33.678,66
Quota libera	0,00

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

- **assegnazione di euro 150.000,00** da parte della Fondazione Cassa di Risparmio di Trento e Rovereto - sede di Trento, per bando congiunto per progetti innovativi di ricerca-azione o formazione, proposti da reti di istituzioni scolastiche e formative del Trentino ;
- **assegnazione contributo di euro 220.000,00** da parte dell'Agenzia Nazionale Erasmus+Indire, sede legale Firenze, per la realizzazione del Progetto intitolato "Partnership per un Apprendimento eccellente nelle Lingue Straniere" con durata dal 01 settembre 2014 al 31 agosto 2017;
- **assegnazione di euro 33.679,86** da parte di INVALSI – sede di Frascati a copertura delle spese per l'attività degli osservatori durante la somministrazione delle prove negli istituti scolastici;
- **rimborsi e recuperi** da parte di Telecom Italia SPA e Marsh assicurazione per **complessivi euro 903,03** per rimborsi a credito a seguito di variazione condizioni contrattuali e regolazione premio polizza kasko;
- **accredito euro 1.838,31** interessi netti per da parte di Uncredit SPA, maturati sul conto di tesoreria intestato all' Ente;

- attinenti alle entrate in conto capitale

U.P.B.	DENOMINAZIONE	Previsioni di competenza 2014 iniziale	VARIAZIONE (+/-)	Previsioni di competenza 2014 finale
1.2.200	Finanziamenti e contributi in conto capitale	143.000,00	+403.679,86	546.679,86

- attinenti alle entrate in parte corrente

U.P.B.	DENOMINAZIONE	Previsioni di competenza 2014 iniziale	VARIAZIONE (+/-)	Previsioni di competenza 2014 finale
2.1.100	Altre entrate di parte corrente	00,00	+903,03	903,03
2.2.100	Proventi finanziari	00,00	+1.838,31	1.838,31

Stato di previsione della spesa.

Con riferimento al maggiore avanzo di amministrazione di Euro 59.282,58 considerata la destinazione dello stesso, e alle nuove entrate accertate pari ad Euro 406.421,20 di cui Euro 2.741,34 di parte corrente si rende opportuno procedere alle seguenti variazioni.

- attinenti alle spese in conto capitale:

U.P.B.	DENOMINAZIONE	Previsioni di competenza 2014 iniziale	VARIAZIONE (+/-)	Previsioni di competenza 2014 finale
12.1.200	Acquisto mobili, attrezzature, software ed altre immobilizzazioni	1.200.130,89	+ 496.641,10	1.696.771,99
13.1.200	Realizzazione attività a cofinanziamento FSE	2.117.898,77	- 33.678,66	2.084.220,11

- attinenti alle spese in parte corrente

U.P.B.	DENOMINAZIONE	Previsioni di competenza 2014 iniziale	VARIAZIONE (+/-)	Previsioni di competenza 2014 finale
11.1.100	Spese generali di funzionamento della struttura	194.000,00	+2.741,34	196.741,34

Conformità alle direttive previste dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 2268 del 24/10/2013 e n. 588 del 17 aprile 2014.

Il presente bilancio di previsione per l'esercizio 2014 risulta conforme a quanto stabilito dalla Delibera della Giunta Provinciale n. 2268 di data 24 ottobre 2013 recante "Direttive provvisorie per la definizione del bilancio per l'esercizio 2014 e bilancio pluriennale 2014-2016 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia" e conforme a quanto stabilito dalla Delibera della Giunta Provinciale n. 588 del 17 aprile 2014 recante "Direttive definitive per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2014 da parte delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia", 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 2014 corrispondono ai trasferimenti (cap. 252200) comunicati con deliberazione della Giunta provinciale n. 227 del 21 febbraio 2014.

Sono iscritti in bilancio gli importi assegnati dal Servizio Europa (inizialmente per l'esercizio finanziario 2013 e successivamente fatti slittare all'esercizio 2014) per la realizzazione di attività a cofinanziamento FSE :

- ex Centro, per i progetti denominati: *"Percorsi e processi di innovazione nella didattica delle istituzioni scolastiche e formative"*(euro 550.000,00) e *"Internazionalizzazione delle istituzioni scolastiche e formative"* (euro 200.000,00).
- IPRASE per i progetti denominati *"Sistema integrato per la valutazione del sistema educativo trentino"*(euro 300.000,00) e *"Modelizzazione di un sistema organico di orientamento, coerente con i fabbisogni professionali espressi dal territorio e con le linee della programmazione provinciale"* (euro 300.000,00).

Il Servizio Europa, con la determinazione n. 65 del 05 giugno 2013 prende atto della soppressione del "Centro per la formazione continua e l'aggiornamento del personale insegnante" e stabilisce il subentro con decorrenza dal 01 aprile 2013 di IPRASE) quale beneficiario nei progetti precedentemente affidati al ex Centro .

2. Spese dell'Istituto

a) Spesa corrente

Con riferimento al contenimento della spesa corrente, per l'anno 2014 questa ammonta, al netto delle spese di personale, che includono anche quelle afferenti i contratti di collaborazione, ad €. 330.741,34, a fronte di una spesa corrispondente del 2013 pari ad € 406.669,00 (che come indicato nella relazione illustrativa al bilancio di previsione non tiene conto di euro 50.000,00 in quanto assegnazione straordinaria per la realizzazione di un progetto nell'area giovani); la riduzione è di gran lunga superiore al limite previsto pari al 5%. Il raffronto è stato effettuato fra stanziamenti attuali e stanziamenti definitivi del periodo precedente.

Si provvederà a monitorare la spesa per mantenere l'impegnato 2014 entro il limite, dell'impegnato 2013 (euro 276.581,64.) 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	Stanziamento spesa corrente	Limite 98%
2014	330.741,34	324.126,51 per esercizio 2015
2015	324.000,00	317.000,00 per esercizio 2016

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 2014, 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, si è calcolato uno stanziamento per nuovi incarichi nel 2014 per Euro 1.600,00 nel rispetto dei limiti stabiliti dalla Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2268 di data 24 ottobre 2013 (80% delle corrispondenti spese riferite all'anno 2013).

Le direttive impartite alla Delibera della Giunta Provinciale n. 588 del 17 aprile 2014 hanno modificato il limite di spesa sopra riportato dando la possibilità di affidare nuovi incarichi per un importo complessivo non superiore al 35% delle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008 e 2009.

Per la definizione del nuovo 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.

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.

Tali spese vengono inserite a bilancio sul capitolo dedicato 1300.

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 2.644,59 nel rispetto del limite dalle direttive stabilite dalla Giunta Provinciale n. 2268 di data 24 ottobre 2013 (in misura non superiore al 80% del corrispondente valore del 2013)

Le direttive impartite alla Delibera della Giunta Provinciale n. 588 del 17 aprile 2014 hanno modificato il limite di spesa sopra riportato dando la possibilità di autorizzare spese di natura discrezionale per un importo complessivo non superiore al 40% 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 2.666,66.

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 2014, si comunica che sono in corso due 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. La spesa sostenuta nell'esercizio finanziario 2013 per collaborazioni coordinate continuative risulta essere di euro 58.061,04, la spesa impegnata per il 2014 è pari ad euro 58.017,40

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. 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.

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.

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

Per quanto riguarda detto limite, non sono previste per il 2014 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 2014 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 del mercato elettronico.

3. Utilizzo degli strumenti di sistema

Nell'esercizio delle proprie attività, IPRASE fa costante riferimento agli strumenti di sistema predisposti dalla Provincia.

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 2013, pari ad euro 59.282,58 sono state riassegnate a spese di investimento come segue: euro 92.961,24 in aumento, genericamente vincolati a spese di investimento e euro 33.678,66 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 € 5.322.183,44, per l'esercizio finanziario 2014., tenuto conto anche della variazione di bilancio per maggiori entrate apportata alle partite di giro per euro 33.000,00

Per quanto concerne l'equilibrio economico 2014 viene rilevato un saldo pari a € .0 ; per il 2015 pari ad euro 4.000,00 e per il 2016 pari ad euro 11.000,00.

5. Avanzo di consuntivo

L'avanzo di consuntivo per l'anno 2013, pari ad € 2.004.312,24 viene distinto in:

	Euro
Quota genericamente vincolata a spese di investimento	1.085.453,90
Quote soggette a specifici vincoli derivanti dai provvedimenti di assegnazione dei fondi da parte della Provincia	684.220,11
Quota libera	234.638,23

Le quote risultano applicate per euro 684.220,11 a spese di investimento vincolate per la realizzazione di specifici progetti a cofinanziamento FSE e per euro 1.320.092,13 genericamente vincolate a spese in conto capitale.

6. Gestione di cassa

Al fine di armonizzare la gestione della liquidità con le risorse derivanti dai trasferimenti provinciali, l'Agenzia adotta un budget di cassa finalizzato ad assicurare l'equilibrio tra riscossioni e pagamenti, pari a € 2.800.000,00

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. 2505 del 23 novembre 2012, modificate dalla deliberazione della Giunta Provinciale n. 2668 del 24/10/2013 e n. 588 del 17 aprile 1014.

Partite di giro.

Con determinazione del Direttore n. 41 del 11 giugno 2014 è stata adottata la seguente variazione al bilancio di previsione 2014, partite di giro, per consentire la regolarizzazione di un'entrata conseguente all'accredito da parte del Tesoriere di somme complessivamente incassate a fronte di cauzioni individuali versate da 110 docenti beneficiari di voucher metodologico didattici all'estero.

ENTRATE

CAP. - Partite di giro	Denominazione	Importo
E 3400	Versamenti depositi cauzionali	33.000,00

USCITE

CAP. -.Partite di giro	Denominazione	Importo
8400	Restituzione depositi cauzionali	33.000,00

Rovereto, 30 settembre 2014



IL DIRETTORE
dott. Luciano Covi