

PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO
ISTITUTO DI STATISTICA (ISPAT)

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

13 DICEMBRE 2018

Il giorno 13 dicembre 2018 il collegio dei revisori dell'ISPAT si è riunito presso la sede dell'Istituto a Trento in via Zambra 42.

Sono presenti i revisori:

MAURO ANGELI	Presidente del Collegio dei Revisori
MONCHER SAVERIA	Membro del Collegio dei Revisori
DEPAOLI ANNALISA	Membro del Collegio dei Revisori

Sono inoltre presenti la dott.ssa GIOVANNA FAMBRI, nella figura di dirigente dell'ISPAT e il dott. STEFANO TALASSI.

Il Collegio procede all'esame della proposta di bilancio di previsione dell'ISTITUTO DI STATISTICA DELLA PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO (ISPAT) per gli esercizi finanziari 2019-2021 al fine di esprimere il previsto parere.

Il bilancio di previsione 2019-2021 è redatto in conformità al Decreto Legislativo n. 118/2011.

La proposta di bilancio di previsione 2019-2021 è costituita dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, e dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi.

Alla proposta di bilancio sono allegati:

- riepilogo generale delle entrate per titoli;
- riepilogo generale delle spese per titoli;
- riepilogo generale delle spese per missioni;
- quadro generale riassuntivo;
- prospetto degli equilibri di bilancio;
- tabella dimostrativa dell'avanzo presunto;
- il prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- elenco capitoli spese obbligatorie;
- nota integrativa.

ISPAT, unitamente al bilancio di previsione, ha predisposto il Piano delle attività per il triennio 2019-2021, il quale è stato valutato positivamente dal Comitato Tecnico Scientifico nella riunione del 26 novembre 2018, nonché il bilancio gestionale 2019-2021. Il bilancio di previsione e il piano delle attività sono soggetti ad approvazione da parte della Giunta provinciale, mentre il bilancio gestionale è adottato da ISPAT e solo trasmesso alla Giunta, unitamente al bilancio e al piano di attività.

Di seguito si riepilogano i dati del bilancio dell'Istituto per il triennio di riferimento.

	Previsioni cassa 2019	Previsione competenza 2019	Previsione competenza 2020	Previsione competenza 2021
ENTRATE				
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		28.941,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione - di cui vincolato		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo cassa all'1/1/2018	130.000,00			
TITOLO 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI	676.801,00	707.860,00	577.980,00	756.020,00
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	676.801,00	707.860,00	577.980,00	756.020,00
TITOLO 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	150,00	150,00	150,00	150,00
Interessi attivi	100,00	100,00	100,00	100,00
Rimborsi e altre entrate correnti	50,00	50,00	50,00	50,00
TITOLO 9 – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	99.000,00	99.000,00	162.000,00	108.000,00
Entrate per partite di giro	89.000,00	89.000,00	152.000,00	98.000,00
Entrate per conto terzi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE TITOLI	775.951,00	807.010,00	740.130,00	864.170,00
TOTALE ENTRATE	905.951,00	835.951,00	740.130,00	864.170,00

	Previsioni cassa 2019	Previsione competenza 2019	Previsione competenza 2020	Previsione competenza 2021
SPESE				
MISSIONE 1 -SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	793.882,13	736.951,00	578.130,00	756.170,00
Programma 1- organi istituzionali	63.735,90	32.000,00	32.000,00	32.000,00
<i>Titolo 1 – spese correnti</i>	63.735,90	32.000,00	32.000,00	32.000,00
Programma 3 – gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	21.191,33	18.000,00	18.000,00	18.000,00
<i>Titolo 1 – spese correnti</i>	21.191,33	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Programma 8 – statistica e sistemi informativi	683.954,90	661.951,00	513.130,00	685.170,00
<i>Titolo 1 – spese correnti</i>	683.954,90	661.951,00	513.130,00	685.170,00
<i>Titolo 2 – spesa in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 11 – altri servizi generali	25.000,00	25.000,00	15.000,00	21.000,00
<i>Titolo 1 – spese correnti</i>	25.000,00	25.000,00	15.000,00	21.000,00
MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 1- fondi di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 1 – spese correnti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 2 – spesa in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI	99.000,00	99.000,00	162.000,00	108.000,00
Programma 1- spese per conto terzi e partite di giro	99.000,00	99.000,00	162.000,00	108.000,00
<i>Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro</i>	99.000,00	99.000,00	162.000,00	108.000,00
TOTALE MISSIONI	892.882,13	835.951,00	740.130,00	864.170,00
TOTALE SPESE	892.882,13	835.951,00	740.130,00	864.170,00

Il bilancio pareggia, in termini di competenza, nell'importo di euro 835.951,00, di euro 740.130,00 e di euro 864.170,00 rispettivamente per gli esercizi 2019, 2020 e 2021, di cui euro 99.000,00 per il 2019, euro 162.000,00 per il 2020 ed euro 108.000,00 per il 2021 sono relative ad entrate/spese per conto terzi e partite di giro.

Si evidenzia che l'Istituto non ha applicato all'esercizio 2019 il presunto avanzo di amministrazione che ammonta ad euro 226.209,85 di cui vincolato euro 135.925,35, come da tabella dimostrativa allegata al bilancio.

In relazione alle previsioni di competenza, tra le entrate sono previste:

- trasferimenti correnti da parte di amministrazioni pubbliche (Provincia, e Istat) che rappresentano la quasi totalità delle entrate;
- entrate extratributarie per importi marginali;
- non sono previste entrate di parte capitale.

Al bilancio di previsione 2019-2021 sono altresì allegati i prospetti dimostrativi di utilizzo dei fondi vincolati stanziati per il triennio di riferimento.

Le spese dell'agenzia sono state riclassificate in quattro missioni.

La missione 1 (Servizi istituzionali, generali e di gestione) rappresenta la quasi totalità della spesa.

- il programma "organi istituzionali" include le spese di natura corrente per gli organi dell'Istituto con uno stanziamento per il triennio in linea con quello del 2018
- il programma "gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato" comprende le spese di funzionamento relative alle spese di ufficio per beni di consumo, riviste, utenze e canoni, spese postali, bancarie ed altri servizi. Gli stanziamenti per il triennio 2019-2021 sono in linea con gli stanziamenti 2018;
- il programma "statistica e sistemi informativi" include le spese dell'attività *core* dell'istituto. Tali stanziamenti, come specificato nella nota integrativa, sono stati definiti in relazione all'attività programmata da ISPAT per il triennio 2019-2021, così come evidenziato nel piano di attività;
- il programma "altri servizi generali" include le spese per gli oneri fiscali e previdenziali a carico dell'Istituto.

La missione 20 (fondi e accantonamenti) prevede solo il fondo di riserva del bilancio di cassa con uno stanziamento pari a zero per il 2019. Per quanto riguarda il fondo crediti di dubbia esigibilità, come precisato anche in nota integrativa, l'Istituto non ha ritenuto necessaria l'attivazione non essendo presenti in bilancio entrate di dubbia esigibilità in quanto le stesse sono costituite da trasferimenti da parte di enti pubblici o di enti di ricerca con personalità giuridica pubblica.

Verifica del rispetto delle direttive provinciali - deliberazione della Giunta provinciale n. 1806 del 5 ottobre 2018 che ha prorogato, in via provvisoria, per la formazione dei bilanci di previsione 2019-2021, le direttive di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2018 del 1 dicembre 2017.

1. Entrate degli enti e delle agenzie

I trasferimenti provinciali sono iscritti in bilancio in misura corrispondente alle somme stanziare sul bilancio Provinciale, come dettagliato in nota integrativa.

Non sono previste entrate per il ricorso ad operazioni creditizie.

2. Spese degli enti e delle agenzie

a) Spese per l'acquisto di beni e servizi

Per ciascun anno 2019, 2020 e 2021 la spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento, esclusa quindi quella relativa all'attività istituzionale, non supera il volume complessivo della medesima spesa del 2017, come risulta dal prospetto di dettaglio riportato in nota integrativa. Si precisa come il limite massimo in sede di rendiconto è rappresentato dagli impegni.

b) Spese per incarichi

Le spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza che l'ISPAT prevede di assumere in ciascuno degli esercizi 2019, 2020 e 2021 sono escluse dal limite previsto dalla direttiva in quanto connesse all'attività istituzionale, ma saranno comunque assunte secondo criteri di sobrietà e motivate.

Sotto tale aspetto il Collegio raccomanda all'Istituto di motivare nei provvedimenti di assunzione della spesa e nella relazione al rendiconto le ragioni di tale tipologia di spesa.

c) Razionalizzazione e contenimento delle spese di natura discrezionale

Le spese discrezionali afferenti i servizi generali come spese per mostre, convegni,

manifestazioni, sponsorizzazioni, pubblicazioni, iniziative di comunicazione, spese di rappresentanza che ISPAT prevede di assumere in ciascuno degli esercizi 2019, 2020 e 2021 sono connesse all'attività istituzione e afferiscono l'acquisto di quotidiani, libri e pubblicazioni (capitolo 1310).

Il Collegio raccomanda all'Istituto di motivare nei provvedimenti di assunzione della spesa e nella relazione al rendiconto le ragioni di tale tipologia di spesa.

d) Spese per il personale

Con riferimento alle spese per collaborazioni per il 2019 ISPAT è autorizzato ad utilizzare prestazioni di collaborazione nei limiti di spesa definiti nel programma di attività sottoposto ad approvazione da parte della Giunta provinciale. Il Programma di attività 2019-2021 riporta una previsione di spesa di euro 389.200,00- per il 2018 e sarà approvato dalla Giunta unitamente al bilancio di previsione. Per l'esercizio 2020 e 2021 la previsione è stata fatta secondo gli stessi criteri adottati l'esercizio 2019.

e) Altre disposizioni

Il Collegio prende atto di quanto riportato in Nota Integrativa ed in particolare che ISPAT:

- determina i compensi e i rimborsi spese degli organi dell'Istituto secondo i criteri approvati dalla Giunta provinciale n. 3076 di data 23 dicembre 2010 e ss.mm.;
- non prevede spese per l'acquisto e la locazione di immobili, per l'acquisto di arredi e per l'acquisto e la sostituzione di autovetture.
- opera in conformità alle direttive afferenti l'affidamento di contratti di lavori, beni e servizi e altre forme di approvvigionamento di beni e servizi;
- utilizza gli strumenti di sistema, in particolare le competenze di Informatica Trentina S.p.a.;
- adempie agli obblighi in materia di trasparenza di cui alla L.p. 4/2014 e pubblica in bilancio di previsione ed il rendiconto della gestione sul proprio sito.

Il Collegio raccomanda ad ISPAT:

- di tenere conto delle indicazioni operative impartite dal Presidente della Provincia con nota prot. 660052 del 6 novembre 2018 per l'utilizzo delle risorse finanziarie autorizzate sul bilancio 2018-2020;
- un attento monitoraggio nella gestione dei fondi vincolati della Provincia e di quelli di altri enti;
- una puntuale verifica del rispetto delle direttive impartite dalla Provincia da riportate in maniera chiara ed esaustiva nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione e alla relazione sulla gestione allegata al rendiconto.

Trento, 13 dicembre 2018

I revisori

MAURO ANGELI _____

MONCHER SAVERIA _____

DEPAOLI ANNALISA _____