

PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO
ISTITUTO DI STATISTICA (ISPAT)

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

14 DICEMBRE 2020

Il giorno 14 dicembre 2020 il collegio dei revisori dell'ISPAT si è riunito presso la sede dell'Istituto a Trento in via Zambra 42.

Sono presenti i revisori:

OSCAR PALLAORO	Presidente del Collegio dei Revisori
SAMUEL HAUSBERGHER	Membro del Collegio dei Revisori
ELGA BORTOLOTTI	Membro del Collegio dei Revisori

Sono inoltre presenti la dott.ssa GIOVANNA FAMBRI, nella figura di dirigente dell'ISPAT e la dott.ssa ALESSANDRA MATTEDI.

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 2021-2023 al fine di esprimere il previsto parere.

Il bilancio di previsione 2021-2023 è redatto in conformità al Decreto Legislativo n. 118/2011.

La proposta di bilancio di previsione 2021-2023 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 2021-2023, il quale è stato valutato positivamente dal Comitato Tecnico Scientifico, nonché il bilancio gestionale 2021-2023. 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.

ENTRATE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	245.529,64	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		36.500,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	823.775,20	678.655,00	559.773,00	420.744,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	150,00	150,00	150,00	150,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	823.925,20	678.805,00	559.923,00	420.894,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	109.000,00	109.000,00	99.000,00	79.000,00
Totale titoli	932.925,20	787.805,00	658.923,00	499.894,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.178.454,84	824.305,00	658.923,00	499.894,00

SPESE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	922.605,66	715.305,00 0,00	559.923,00 0,00	420.894,00 0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)
Totale spese finali	922.605,66	715.305,00	559.923,00	420.894,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	109.000,00	109.000,00	99.000,00	79.000,00
Totale titoli	1.031.605,66	824.305,00	658.923,00	499.894,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.031.605,66	824.305,00	658.923,00	499.894,00

Il bilancio pareggia, in termini di competenza, nell'importo di euro 824.305,00, di euro 658.923,00 e di euro 499.894,00 rispettivamente per gli esercizi 2021, 2022 e 2023, di cui euro 109.000,00 per il

2021, euro 99.000,00 per il 2022 ed euro 79.000,00 per il 2023 sono relative ad entrate/spese per conto terzi e partite di giro.

Si evidenzia che l'Istituto non ha applicato all'esercizio 2021 il presunto avanzo di amministrazione che ammonta ad euro 183.071,36 di cui vincolato euro 179.503,97 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 2021-2023 sono altresì allegati i prospetti dimostrativi di utilizzo dei fondi vincolati stanziati per il triennio di riferimento.

Le spese dell'agenzia sono state classificate 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 2019;
- 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 2021-2023 sono in linea con gli stanziamenti 2019;
- il programma "statistica e sistemi informativi" include le spese dell'attività più importante dell'istituto. Tali stanziamenti, come specificato nella nota integrativa, sono stati definiti in relazione all'attività programmata da ISPAT per il triennio 2021-2023, 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 2021. 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 - deliberazioni della Giunta provinciale n. 1831 del 22 novembre 2019 e n. 1935 del 4 dicembre 2019.

1. Entrate degli enti e delle agenzie

I trasferimenti provinciali sono iscritti in bilancio in misura corrispondente alle somme stanziato 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 2021, 2022 e 2023 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 2019, 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 nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza

Le spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza che l'ISPAT prevede di assumere in ciascuno degli esercizi 2021, 2022 e 2023 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) Spese discrezionali

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 2021, 2022 e 2023 sono connesse all'attività istituzionale (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 collaborazioni

Con riferimento alle spese per collaborazioni per il 2021 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 2021-2023 riporta una previsione di spesa di euro 315.394,00 per il 2021 e sarà approvato dalla Giunta unitamente al bilancio di previsione. Per l'esercizio 2021, 2022 e 2023 la previsione è stata fatta secondo gli stessi criteri adottati l'esercizio 2020.

Nell'eventualità che la Giunta Provinciale approvi nuove direttive del personale, l'Ispat procederà ad adeguarsi alle nuove direttive.

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.;
- opera in conformità alle direttive afferenti l'affidamento di contratti di lavoro, beni e servizi e altre forme di approvvigionamento di beni e servizi;
- utilizza gli strumenti di sistema, in particolare le competenze di Trentino Digitale S.p.a.;
- adempie agli obblighi in materia di trasparenza di cui alla L.p. 4/2014 e pubblica il bilancio di previsione ed il rendiconto della gestione sul proprio sito.
- 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.

Il Collegio raccomanda ad ISPAT:

- 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.

Il Collegio ha esaminato i mandati n. 72, 89, 94, 98, 100, 101 e 106 dell'esercizio 2020, selezionati casualmente.

Per ogni mandato è stata verificata la corrispondenza fra gli importi del mandato stesso e la relativa liquidazione ed è stata verificata la documentazione allegata.

Il Collegio procede con la verifica di cassa che ammonta al 14/12/2020 ad euro 258.743,03 stampato dal giornale di cassa del conto 900.

All'esito delle verifiche il Collegio non ha rilevato irregolarità contabili.

Trento, 14 dicembre 2020

I revisori

OSCAR PALLAORO _____ Firmato in originale

SAMUEL HAUSBERGHER _____ Firmato in originale

ELGA BORTOLOTTI _____ Firmato in originale