

PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO
ISTITUTO DI STATISTICA (ISPAT)

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

18 dicembre 2023

Il giorno 18 dicembre 2023 ad ore 9.30 il collegio dei revisori dell'ISPAT si è riunito presso la sede dell'Istituto a Trento, in via Zambra 42.

Sono presenti i revisori:

- | | |
|----------------------|--------------------------------------|
| - CEREGHINI PAOLA | Presidente del Collegio dei Revisori |
| - HAUSBERGHER SAMUEL | Membro del Collegio dei Revisori |
| - BORTOLOTTI ELGA | Membro del Collegio dei Revisori |

E' presente inoltre il dott. VINCENZO BERTOZZI, Sostituto Dirigente di 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 2024-2026 al fine di esprimere il previsto parere.

Il bilancio di previsione 2024-2026 è redatto in conformità al Decreto Legislativo n. 118/2011.

La proposta di bilancio di previsione 2024-2026 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 2024-2026, che è stato valutato dal Comitato Tecnico Scientifico nella seduta del 14 dicembre, nonché il bilancio gestionale 2024-2026. 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 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	203.410,32			
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		0,00	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	724.200,00	538.500,00	451.500,00	451.500,00
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	724.350,00	538.650,00	451.650,00	451.650,00
TITOLO 6 - Accensione 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 terzi e partite di giro	99.000,00	99.000,00	62.000,00	62.000,00
Totale titoli	823.350,00	637.650,00	513.650,00	513.650,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.026.760,32	637.650,00	513.650,00	513.650,00

USCITE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	901.001,54	538.650,00	451.650,00	451.650,00
- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	10.000,00	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE FINALI	911.001,54	538.650,00	451.650,00	451.650,00
TITOLO 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	99.000,00	99.000,00	62.000,00	62.000,00
Totale titoli	1.010.001,54	637.650,00	513.650,00	513.650,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.010.001,54	637.650,00	513.650,00	513.650,00

Il bilancio pareggia, in termini di competenza, nell'importo di euro 637.650,00, di euro 513.650,00 e di euro 513.650,00 rispettivamente per gli esercizi 2024, 2025 e 2026, di cui euro 99.000,00 per il 2024, euro 62.000,00 per il 2025 ed euro 62.000,00 per il 2026 sono relative ad entrate/spese per conto terzi e partite di giro.

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 2024-2026 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 tre 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 2023;
- 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 2024-2026 sono in linea con gli stanziamenti 2023;
- 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 2024-2026, 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 una previsione di cassa pari a 80.000,00 per il 2024. 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 modificata con deliberazione n. 2116 del 25 novembre 2022 e delibera n. 239 del 25 febbraio 2022.

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 2024, 2025 e 2026 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 2024, 2025 e 2026 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 2024, 2025 e 2026 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 2023 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 2024-2026 riporta una previsione di spesa di Euro 310.000,00, di Euro 258.650,00 e di Euro 260.000,00 rispettivamente per gli esercizi 2024, 2025 e 2026 e sarà approvato dalla Giunta unitamente al bilancio di previsione. Per l'esercizio 2024, 2025 e 2026 la previsione è stata fatta secondo gli stessi criteri adottati l'esercizio 2023.

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. 1576 e n. 1577 del 2020;
- 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 nn. 11, 30, 49, 76, 79, 97 e 115 dell'esercizio 2023, 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.

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

Trento, 18 dicembre 2023.

I revisori

PAOLA CEREGHINI

_____f.to in originale_____

SAMUEL HAUSBERGHER

_____f.to in originale_____

ELGA BORTOLOTTI

_____f.to in originale_____