

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
DELL' ISTITUTO DI STATISTICA
DELLA PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO (ISPAT)
AL RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023**

Il giorno 23 aprile 2024 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.

La proposta di rendiconto di ISPAT è stata redatta secondo lo schema previsto dall'art. 11 del D. Lgs. 118/2011. Nello specifico la proposta comprende il conto del bilancio e i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico, nonché gli allegati previsti dal comma 4 del precitato articolo 11.

* * * * *

Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2023-2025 è stato adottato con determinazione della Dirigente dell'ISPAT n. 45 del 21 dicembre 2022 e approvato dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 34 del 20 gennaio 2023.

Il bilancio di previsione per il 2023 prevedeva inizialmente entrate ed uscite in termini di competenza che pareggiavano nell'importo di € 656.850,00; in termini di cassa si prevedevano per le entrate un totale pari a Euro 1.059.628,82 e per le spese un totale pari a Euro 902.924,82.

Con la precitata deliberazione n. 34/2023 la Giunta provinciale ha disposto l'assegnazione a favore di ISPAT dell'importo di euro 350.150,00 da destinare a copertura delle spese connesse alla realizzazione delle attività previste nel programma statistico di competenza di ISPAT.

In corso d'anno sono intervenute delle variazioni alle previsioni finanziarie sia in termini di competenza che di cassa ed, in particolare, adottate con determinazione del dirigente dell'ISPAT n. 16 di data 13 marzo 2023 e n. 23 di data 30 marzo 2023

Con determinazione del dirigente dell'ISPAT n. 44 del 31 luglio 2023, approvato dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 1450 del 18 agosto 2023, è stato adottato l'assestamento del bilancio 2023-2025 e delle relative variazioni al bilancio di previsione 2023-2025.

Successivamente sono state adottate altre variazioni al bilancio di previsione 2023-2025 con determinazioni del dirigente dell'ISPAT n. 67 di data 28 novembre 2023 e n. 71 di data 12 dicembre 2023.

Con determinazione del dirigente dell'ISPAT n. 30 del 27 aprile 2023 è stato adottato il rendiconto 2022 di ISPAT che si è chiuso con un avanzo di amministrazione pari ad € 444.308,33. La Giunta provinciale con propria deliberazione n.822 del 19 maggio 2023 ha approvato il rendiconto generale 2022 di ISPAT.

Le previsioni finali di competenza 2023, dopo i provvedimenti di assestamento e variazione al bilancio, si articolano come segue:

Entrate

Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 444.308,33
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 36.500,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	€ 521.200,00
Titolo 3: Entrate extratributarie	€ 150,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	€ 0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere	€ 0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 99.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 1.101.158,33

Spese

Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 1.002.158,33
Missione 20: Fondi e accantonamenti	€ 0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	€ 0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	€ 99.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	€ 1.101.158,33

Le previsioni finali in termini di cassa ammontano in entrata e in uscita ad € 1.038.423,71.

Gestione finanziaria 2023

Il rendiconto 2023 si chiude con un risultato di amministrazione pari ad € 379.718,83 di cui € 329.159,53 vincolato alla copertura delle spese connesse alla realizzazione delle attività previste nel programma statistico di competenza di ISPAT, come dettagliato nel prospetto di dimostrazione di utilizzo dei fondi vincolati.

In merito all'avanzo di amministrazione il Dirigente ha specificato nella relazione sulla gestione al rendiconto, che in parte è dipeso dalle attività di produzione statistica programmata e non realizzata e in parte da posizioni convenzionali con Istat, che non sono ancora state definite.

Il risultato di amministrazione è stato così determinato:

Fondo Cassa Iniziale	€ 277.403,71
Riscossioni (+)	€ 463.021,53
Pagamenti (-)	€ 503.049,03
Fondo Cassa Finale	€ 237.376,21
Residui Attivi (+)	€ 405.152,55
Residui Passivi (-)	€ 262.809,93
FPV (-)	€ 0
Risultato di amministrazione	€ 379.718,83

Dal quadro degli **equilibri** emerge un equilibrio di parte corrente complessivo pari ad € 13.181,45 un equilibrio di parte capitale complessivo pari a € 37.377,85 e un equilibrio complessivo pari ad € 50.559,30.

Sul versante delle **entrate finali** gli accertamenti sono pari a € 1.031.512,41 e gli incassi sono pari a € 740.425,24.

Sul versante delle **spese finali**, gli impegni sono pari a € 1.031.512,41 e i pagamenti sono pari a € 740.425,24.

La parte del bilancio afferente le anticipazioni da istituto tesoriere e partite di giro e per conto terzi pareggia (impegni ed accertamenti) nell'importo di € 26.482,60.

Per ciò che concerne la **gestione dei residui** con determinazione n. 16 del 8 marzo 2024 è stato adottato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

Il volume dei **residui attivi** finali, pari a € 405.152,55, afferisce alla gestione 2023 per € 308.682,55 e da esercizi precedenti per € 96.470,00.

I residui **passivi totali** a fine esercizio ammontano a € 262.809,93 che afferiscono alla gestione 2023 per € 182.109,93 e ad esercizi precedenti per € 80.700,00.

Per quanto riguarda la **gestione di cassa**, il Servizio ha disposto pagamenti per € 503.049,03 e incassato € 463.021,53.

Il fondo cassa al 31 dicembre 2023 risultava pari a € 237.376,21 e corrisponde al conto giudiziale reso dal Tesoriere.

Per il 2023 ISPAT non ha utilizzato l'anticipazione di cassa.

Conto economico e Stato Patrimoniale

La proposta di rendiconto 2023 di ISPAT include anche lo Stato patrimoniale ed il Conto Economico.

Tenuto conto che in base a quanto previsto dall'articolo 2 del D. Lgs. 118/2011 le Regioni e i propri enti strumentali che adottano la contabilità finanziaria affiancano alla stessa, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico patrimoniale, il Collegio prende atto delle risultanze degli schemi di Conto Economico e Stato patrimoniale così come predisposte da ISPAT e delle osservazioni illustrate nelle relazione sulla gestione.

* * * * *

La revisione del rendiconto 2023 dell'Istituto ha comportato, nel corso dell'esercizio, la verifica a campione dei documenti contabili che supportano i dati finanziari e cioè, per quanto riguarda gli impegni di spesa, i mandati di pagamento delle spese e le determinazioni del dirigente dell'ISPAT.

Il Collegio dei revisori non ha riscontrato irregolarità negli elementi compositivi obbligatori degli stessi, né nella corrispondenza rispetto alle registrazioni contabili del conto consuntivo.

Conformità alle direttive provinciali

In relazione al recepimento delle direttive per la formazione dei bilanci delle Agenzie per l'esercizio finanziario 2023, approvate dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 1831 del 22 novembre 2019 e successive modifiche, si osserva quanto segue.

ENTRATE

a) Trasferimenti Provinciali

Come evidenziato nella relazione sulla gestione ISPAT ha iscritto in bilancio i trasferimenti provinciali in misura corrispondente alle somme stanziato sul bilancio provinciale di € 400.000,00, destinati alla copertura delle spese connesse alla realizzazione delle attività previste nel programma statistico di competenza di ISPAT, di cui € 350.150,00 vincolati per l'attività statistica a titolarità provinciale.

b) Altre entrate

Le altre entrate di ISPAT afferiscono principalmente ad introiti per lavori statistici svolti per conto di Istat rientranti nel Programma Statistico Nazionale.

c) Operazioni creditizie

L'Agenzia non ha fatto ricorso ad operazioni creditizie diverse né anticipazioni di cassa.

SPESE

a) Spesa per acquisto di beni e servizi per il funzionamento

Come dettagliato nella relazione sulla gestione, nel 2023 l'Agenzia ha contenuto la spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento nel limite del volume della medesima spesa del 2019.

b-c) Spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza - spese di carattere discrezionale

L'Agenzia nel 2023 ha sostenuto spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza e di natura discrezionale unicamente per lo svolgimento della propria attività istituzionale, così come dettagliato nella relazione sulla gestione.

d) Compensi degli organi sociali

Nel 2023 l'Agenzia ha rispettato i limiti alle misure dei compensi e dei rimborsi spese degli organi previsti dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 3076/2010.

e-f) Spesa per l'acquisto e la locazione di beni immobili - Spesa per l'acquisto di arredi e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture

L'Agenzia non ha sostenuto tali tipologie di spese.

g) Acquisto di beni e servizi

Nella relazione al bilancio l'Agenzia ha specificato che non ha acquistato beni e servizi per valori superiori a quello previsto per gli affidamenti diretti nella normativa provinciale. Nella relazione al bilancio l'Agenzia ha specificato per quali acquisti di beni e servizi si è avvalsa di MEPAT.

h) Utilizzo degli strumenti di sistema

Con riferimento all'utilizzo degli strumenti di sistema ISPAT ha fatto ricorso ai servizi offerti da Trentino Digitale S.p.a.

i) Trasparenza

Come riportato nella relazione, ISPAT ha rispettato gli obblighi di trasparenza.

j) Monitoraggio situazione finanziaria e rispetto direttive

L'Agenzia ha effettuato il monitoraggio della situazione finanziaria e rispetto delle direttive alla data del 30 settembre 2023.

k) Comunicazione stato attuazione attività

L'Agenzia ha provveduto a trasmettere in data 19 settembre 2023, protocollo n. 705875, alla Direzione Generale della Provincia una sintetica relazione sullo stato di attuazione del programma di attività 2023-2025 per quanto di competenza dell'anno 2023.

* * * * *

DIRETTIVE AGLI ENTI PUBBLICI STRUMENTALI E ALLE AGENZIE IN MATERIA DI PERSONALE E DI CONTRATTI DI COLLABORAZIONE DI CUI ALL'ALLEGATO DELLA DELIBERA 2122/2020

a) b) Nuove assunzioni e trattamento economico del personale

Il personale dell'ISPAT è dipendente della Provincia Autonoma di Trento e per esso viene applicato il contratto collettivo di lavoro Autonomie locali.

c) Spese di collaborazione

Come dettagliato nella relazione sulla gestione gli impegni di spesa assunti da ISPAT nel 2023 per collaborazioni e prestazioni di servizi sostitutive di contratti di collaborazione sono contenute entro i limiti indicati nel programma di attività approvato con la deliberazione della Giunta provinciale n. 34 del 20 gennaio 2023.

* * * * *

Conclusioni: con le considerazioni sopra esposte, il Collegio dei Revisori, rilevato l'avvenuto rispetto delle direttive provinciali, esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Trento, 23 aprile 2024.

I revisori

f.to Paola Cereghini

f.to Samuel Hausbergher

f.to Elga Bortolotti
