

**ISTITUTO CULTURALE MOCHENO  
BERSNTOLER KULTURINSTITUT**

**VERBALE N. 2/2017**

**Relazione del Revisore dei Conti al**

**Rendiconto generale per l'esercizio 2016**

**dell'Istituto Culturale Mocheno – Bersntoler Kulturinstitut.**

In data 18 e 20 aprile 2017 la dott.ssa Fernanda Gilli, nominata Revisore dei conti dell'Istituto con deliberazione della Giunta Provinciale n. 494 di data 4 aprile 2014, ha effettuato l'analisi del Rendiconto 2016 dell'Ente.

Sono presenti il Direttore dott. Mauro Buffa e la dott.ssa Ilaria Franzoi, funzionaria dell'Istituto.

**1) BILANCIO DI PREVISIONE E SUE VARIAZIONI.**

Il bilancio di previsione 2016 dell'Ente si presentava inizialmente in pareggio nell'importo di € 642.194,00 (importo comprensivo delle partite di giro).

Nel corso dell'esercizio, il Consiglio di Amministrazione dell'Istituto ha approvato quattro variazioni di bilancio. Gli stanziamenti di bilancio sono stati inoltre modificati in seguito al riaccertamento straordinario dei residui (art. 3 comma 7 del D. Lgs. n. 118/2011) ed in seguito alla reimputazione di somme in entrata ed in uscita sull'esercizio finanziario 2017.

A seguito delle predette variazioni, il cui dettaglio è riportato nella relazione sulla gestione al rendiconto 2016, le previsioni definitive di competenza per l'esercizio 2016, sono paria 1.293.720,18.

**2) RESIDUI E AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

Con provvedimento n. 35 di data 20 aprile 2017 il Direttore ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2016. Tenuto conto delle operazioni di eliminazione e di reimputazione agli esercizi successivi, al 31 dicembre 2016 i residui attivi ammontano ad € 663.947,13 e i residui passivi ad euro 163.201,72. Con il medesimo provvedimento il Fondo pluriennale vincolato 2017 è stato incrementato di euro 7.064,24 elevandone il valore a complessivi 26.302,64.

Il fondo cassa al 31 dicembre 2016 è pari ad euro 112.176,11.

**ISTITUTO CULTURALE MOCHENO**  
**BERSNTOLER KULTURINSTITUT**

Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016 risulta essere il seguente:

+ FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	€ 112.176,11
+ RESIDUI ATTIVI	€ 663.947,13
- RESIDUI PASSIVI	-€ 163.201,72
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-€ 26.302,64
= RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2016	€ 586.618,88

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2016 è pari ad € 586.618,88 (importo superiore rispetto a quello del 2015 che risultava pari ad € 512.433,82).

Il risultato di amministrazione è così composto:

<u>Parte accantonata:</u>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	€ 423,16
<u>Parte vincolata:</u>	
Risorse per rinnovo contrattuale 2016	€ 5.399,00
Risorse per allestimento permanente Filzerhof	€ 2.000,00
Risorse per Sanifonds	€ 1.873,60
<u>Parte destinata agli investimenti</u>	€ 505.889,20
<u>Parte disponibile</u>	€ 71.033,92

L'Istituto ha calcolato il fondo svalutazione crediti, individuando i crediti di dubbia e difficile esazione. Sono stati esclusi i crediti da altre amministrazioni pubbliche (Regione Autonoma Trentino- Alto Adige e Provincia Autonoma di Trento). Il quinquennio di riferimento è il 2012 - 2016. Per il dettaglio della metodologia di calcolo si rinvia alla relazione sulla gestione.

### 3) IL CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO.

Il conto generale del patrimonio dell'Ente espone una consistenza finale delle attività pari a € 3.987.205,22 (€ 4.381.889,71 al 31 dicembre 2015) con una consistenza finale delle passività pari a € 308.761,46 (€ 447.132,88 al 31 dicembre 2015), generando un patrimonio netto pari a € 3.678.443,76 (€ 3.934.756,83 al 31 dicembre 2015).



**ISTITUTO CULTURALE MOCHENO  
BERSNTOLER KULTURINSTITUT**

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2016 presenta un saldo positivo di euro 112.176,11 che trova puntuale riscontro nel Rendiconto del Tesoriere di data 23 marzo 2017.

**4) CONFORMITA' DEL BILANCIO ALLE DIRETTIVE PROVINCIALI  
PER L'ANNO 2016 E VERIFICA DELL'INDICATORE DI  
TEMPESTIVITÀ' DEI PAGAMENTI.**

**6.a) Rispetto delle direttive provinciali.**

Circa il rispetto delle direttive provinciali, approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2114 di data 27 novembre 2015 nonché con deliberazione n. 2288 del 22 dicembre 2014 e ss.mm., il Revisore evidenzia quanto segue.

Si procede alla verifica del rispetto delle direttive impartite dalla Giunta provinciale con particolare riferimento: alla corretta iscrizione a bilancio dei trasferimenti provinciali; al mancato ricorso ad operazioni creditizie; al contenimento della spesa corrente; alla riduzione della spesa per nuovi incarichi di studio ricerca e consulenza; al rispetto del vincolo inerente le spese di natura discrezionale; all'utilizzo degli strumenti di sistema; al rispetto dei limiti fissati per i compensi agli organi; al rispetto del limite per le spese di arredi e attrezzature; al contenimento della spesa per il personale.

In relazione alle spese di missione le stesse hanno subito un aumento rispetto al valore di riferimento del 2013: con determinazione n. 97 del 30 dicembre 2016, il Direttore ha motivato il supero delle predette spese.

Dalla disamina della documentazione messa a disposizione dall'Istituto, e tenuto conto delle osservazioni testè citate, le direttive impartite dalla Giunta provinciale risultano rispettate.

L'Istituto ha allegato alla relazione sulla gestione il prospetto che fornisce gli indici di tempestività dei pagamenti per l'anno 2016. Il Revisore evidenzia che nonostante gli indici trimestrali e annuale siano negativi, risultano dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs 231/2002.



**ISTITUTO CULTURALE MOCHENO**  
**BERSNTOLER KULTURINSTITUT**

**5) RACCOMANDAZIONI**

Si raccomanda all'Istituto di provvedere al pagamento dei fornitori nel rispetto dei termini previsti dal D. Legs. n. 231/2002 o dei diversi termini pattuiti con la controparte. Si raccomanda altresì di provvedere quanto prima a strutturare la gestione del patrimonio con un programma in grado di fornire un quadro esaustivo con la dinamica della movimentazione dei beni.

Palù del Fersina/Trento, 18 e 20 aprile 2017.

  
*Il Revisore dei conti*  
dott.ssa Fernanda Gilli