

**ISTITUTO CULTURALE MOCHENO
BERSNTOLER KULTURINSTITUT**

VERBALE N. 2/2018

Relazione del Revisore dei Conti al

Rendiconto generale per l'esercizio 2017

dell'Istituto Culturale Mocheno – Bersntoler Kulturinstitut.

In data 20 aprile 2018 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 2017 dell'Ente.

E' presente la dott.ssa Ilaria Franzoi, funzionaria dell'Istituto.

1) BILANCIO DI PREVISIONE E SUE VARIAZIONI.

Il bilancio di previsione 2017 dell'Ente si presentava inizialmente in pareggio nell'importo di € 787.738,50,00 (importo comprensivo delle partite di giro).

Nel corso dell'esercizio, il Consiglio di Amministrazione dell'Istituto ha approvato tre variazioni di bilancio. Il Direttore ha approvato con proprio provvedimento ulteriori tre variazioni di bilancio. Gli stanziamenti di bilancio 2017 sono stati inoltre modificati in seguito ai riaccertamenti ordinari dei residui effettuati, ai sensi dell'art.3 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011, rispettivamente entro aprile 2017 e 2018.

A seguito delle predette variazioni, le previsioni definitive di competenza per l'esercizio 2017, sono paria 1.457.573,39.

Si rimanda alla relazione sulla gestione al rendiconto 2017 per il dettagli.

2) RESIDUI E AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Con provvedimento n. 43 di data 20 aprile 2018 il Direttore ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2017. Tenuto conto delle operazioni di eliminazione e di reimputazione agli esercizi successivi, al 31 dicembre 2017 i residui attivi ammontano ad € 717.999,66 e i residui passivi ad euro 613.518,99. Con il medesimo provvedimento il Fondo pluriennale vincolato 2018 è stato quantificato euro 18.469,85.

Il fondo cassa al 31 dicembre 2017 è pari ad euro 80.801,79.

**ISTITUTO CULTURALE MOCHENO
BERSNTOLER KULTURINSTITUT**

Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 risulta essere il seguente:

+ FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	€ 80.801,79
+ RESIDUI ATTIVI	€ 717.999,66
- RESIDUI PASSIVI	-€ 613.518,99
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-€ 18.469,85
= RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2017	€ 166.812,61

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2017 è pari ad € 166.812,61 (importo inferiore rispetto a quello del 2016 che risultava pari ad € 586.618,88),

Il risultato di amministrazione è così composto:

<u>Parte accantonata:</u>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	€ 4,01
<u>Parte vincolata:</u>	
Risorse per mostra Filzerhof	€ 1.500,00
Risorse per allestimento permanente Filzerhof	€ 2.000,00
Risorse per Sanifonds	€ 1.233,60
<u>Parte destinata agli investimenti</u>	€ 162.075,00
<u>Parte disponibile</u>	€ 0

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 2013 - 2017. Per il dettaglio della metodologia di calcolo si rinvia alla relazione sulla gestione.

3) CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Il rendiconto generale dell'Istituto comprende, in prima applicazione, ai sensi dell'allegato 4/3 del D. Lgs. n. 118/2011, il conto economico e lo stato patrimoniale. Lo stato patrimoniale evidenzia un pareggio di euro 2.062.862,80; dal conto economico si rileva una perdita di euro 8.063,18. Per il dettaglio delle singole voci si rimanda alla relazione sulla gestione (nota integrativa a conto economico e stato patrimoniale per l'esercizio 2017).

**ISTITUTO CULTURALE MOCHENO
BERSNTOLER KULTURINSTITUT**

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2017 presenta un saldo positivo di euro 80.801,79 che trova puntuale riscontro nel Rendiconto del Tesoriere di data 12 aprile 2018.

**4) CONFORMITA' DEL BILANCIO ALLE DIRETTIVE PROVINCIALI
PER L'ANNO 2017 E VERIFICA DELL'INDICATORE DI
TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI.**

Circa il rispetto delle direttive provinciali, approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2086 di data 24 novembre 2016 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; alla corretta destinazione delle risorse assegnate dalla PAT e dalla RTAA, al mancato ricorso ad operazioni creditizie; al contenimento della spesa corrente; al contenimento delle spese 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. 100 del 19 dicembre 2017, 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 2017. Il Revisore evidenzia che nonostante gli indici trimestrali e annuali 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.

Trento, 20 aprile 2018.


Il Revisore dei conti
dott.ssa Fernanda Gilli