

**ISTITUTO CULTURALE MOCHENO  
BERSNTOLER KULTURINSTITUT**

**VERBALE N. 2/2019**

**Relazione del Revisore dei Conti al**

**Rendiconto generale per l'esercizio 2018**

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

In data 29 aprile 2019 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 2018 dell'Ente.

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

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

Il bilancio di previsione 2018 dell'Ente si presentava inizialmente in pareggio nell'importo di € 1.289.777,97 (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 2018 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 2018 e 2019.

A seguito delle predette variazioni, le previsioni definitive di competenza per l'esercizio 2018, sono paria 1.596.814,54.

Si rimanda alla relazione sulla gestione al rendiconto 2018 per il dettagli.

**2) RESIDUI E AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

Con provvedimento n. 38 di data 29 aprile 2019 il Direttore ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018. Tenuto conto delle operazioni di eliminazione e di reimputazione agli esercizi successivi, al 31 dicembre 2018 i residui attivi ammontano ad € 852.159,62 e i residui passivi ad euro 213.466,52. Con il medesimo provvedimento il Fondo pluriennale vincolato 2019 di parte corrente è stato incrementato di euro 19.929,30.

Il fondo cassa al 31 dicembre 2018 è pari ad euro 57.319,24.



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

Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 risulta essere il seguente:

+ FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	€ 57.319,24
+ RESIDUI ATTIVI	€ 852.159,62
- RESIDUI PASSIVI	-€ 213.466,52
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-€ 19.929,30
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	- 33.127,63
= RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2018	€ 642.955,51

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018 è pari ad € 642.955,51 (importo superiore rispetto a quello del 2017 che risultava pari ad € 166.812,61),

Il risultato di amministrazione è così composto:

<u>Parte accantonata:</u>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	€ 200,98
<u>Parte vincolata:</u>	
Risorse per Sanifonds	€ 593,60
<u>Parte destinata agli investimenti</u>	€ 642.160,83
<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 2014 - 2018. Per il dettaglio della metodologia di calcolo si rinvia alla relazione sulla gestione.

### 3) CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Il rendiconto generale dell'Istituto comprende 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 2.216.636,50; dal conto economico si rileva un utile di euro 9.766,59. Per il dettaglio delle singole voci si rimanda alla relazione sulla gestione (nota integrativa a conto economico e stato patrimoniale per l'esercizio 2018).

***ISTITUTO CULTURALE MOCHENO  
BERSNTOLER KULTURINSTITUT***

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2018 presenta un saldo positivo di euro 57.319,24 che trova puntuale riscontro nel Rendiconto del Tesoriere di data 31 dicembre 2018.

**4) CONFORMITA' DEL BILANCIO ALLE DIRETTIVE PROVINCIALI  
PER L'ANNO 2018 E VERIFICA DELL'INDICATORE DI  
TEMPESTIVITÀ' DEI PAGAMENTI.**

Circa il rispetto delle direttive provinciali, approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2018 di data 1 dicembre 2017.

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 per acquisti di beni e servizi; 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, al rispetto delle procedure per l'affidamento dei contratti di lavori, beni, servizi etc.

In relazione alle spese di missione le stesse hanno subito un aumento (da 4.329,95 euro a 4.885,92 euro) rispetto al 2017: con determinazione n. 114 d data 6 dicembre 2018, il Direttore ha motivato il supero delle predette spese.

Dalla disamina della documentazione messa a disposizione dall'Istituto, e tenuto conto delle motivazioni che si desumono dalla relazione del Direttore, 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 2018. 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, 29 aprile 2019.

*Il Revisore dei conti*  
dott.ssa Fernanda Gilli