

**ISTITUTO CULTURALE MOCHENO
BERSNTOLER KULTURINSTITUT**

Pagina 1

VERBALE N. 5/2016

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019
DELL'ISTITUTO CULTURALE MOCHENO
BERSNTOLER KULTURINSTITUT**

Il Revisore procede all'esame della proposta di bilancio pluriennale di previsione dell'Istituto culturale mocheno - Bersntoler Kulturinstitut per gli esercizi 2017-2019 - formulata dal Direttore con determinazione n. 94 di data 27 dicembre 2016 - e della relativa documentazione allegata. La struttura del bilancio è quella prevista dalle disposizioni di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio pubblico previste dal D.Lgs 118/2011 e ss.mm..

Il bilancio per l'esercizio 2017, in termini di competenza, presenta un importo a pareggio di euro 787.738,50. Per gli esercizi 2018 e 2019 il bilancio presenta un pareggio di euro 413.000,00. In termini di cassa il bilancio per il 2017 presenta un pareggio di euro 910.108,10.

1.1 ENTRATE

Relativamente alle entrate si rileva che i trasferimenti provinciali sono stati iscritti nel bilancio dell'Istituto in misura corrispondente alle somme stanziare con il bilancio di previsione pluriennale 2017-2019 della Provincia Autonoma di Trento. Le entrate proprie previste per l'esercizio 2017 ammontano ad euro 3.500,50 mentre per entrambi gli esercizi 2018 e 2019 ammontano ad euro 3.500,00. Sono state altresì iscritte in bilancio per l'esercizio 2017 le assegnazioni, pari ad 80.000,00 euro, afferenti la quota di adesione della Regione TAA.

OK

**ISTITUTO CULTURALE MOCHENO
BERSNTOLER KULTURINSTITUT**

Pagina 2

Per l'esercizio 2017 la quota del fondo pluriennale vincolato è pari ad euro 19.238,40; l'avanzo vincolato applicato è pari ad euro 7.399,00 mentre le somme reimputate all'esercizio 2017 sono pari ad euro 22.175,60.

Si riporta di seguito una sintesi di quanto sopra rappresentato (valori in euro):

	2017	2018	2019
Assegnazioni PAT	348.000,00	291.000,00	291.000,00
Assegnazione Regione	80.000,00		
Entrate proprie	3.500,50	3.500,00	3.500,00
Fondo pluriennale vincolato, avanzo vincolato e reimputazioni	48.813,00		
Totale risorse disponibili per attività	480.313,50	294.500,00	294.500,00

1.2 AVANZO AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione presunto risulta così composto:

- quota destinata agli investimenti: € 318.224,48=
- quota vincolata: € 7.399,00.=
- quota disponibile: € 223.409,60.=

E' stata applicata al primo esercizio del bilancio di previsione 2017-2019 solo la quota di avanzo di amministrazione di euro 7.399,00

2. SPESE

Si prende atto delle previsioni di spesa effettuate e dei criteri adottati per la loro quantificazione come illustrato nella relazione di accompagnamento al bilancio.



3. DIRETTIVE.

Con deliberazione n. 2086 di data 24 novembre 2016 la Giunta provinciale ha approvato, tra l'altro, le direttive per la definizione dei bilanci 2017-2019 degli enti pubblici strumentali e delle agenzie della Provincia. Per quanto riguarda le direttive in tema di spesa del personale, ivi incluse le spese per contratti di collaborazione, si fa riferimento a quanto previsto con deliberazione della Giunta provinciale n. 2288 di data 22 dicembre 2014 e ss.mm.

Alla luce delle disposizioni contenute nelle predette direttive, si è verificato in particolare: la corretta iscrizione a bilancio dei trasferimenti provinciali; il contenimento delle spese per l'acquisto di beni e servizi; il rispetto dei limiti della spesa per nuovi incarichi di studio ricerca e consulenza (per ora non sono iscritte previsioni di spesa per tale tipologia di voce); il rispetto del limite inerente le spese di natura discrezionale; il rispetto dei limiti afferenti la spesa per l'acquisto di arredi o per la sostituzione di autovetture; il contenimento della spesa per il personale.

Per quanto riguarda l'adozione del piano di attività triennale da sottoporre all'approvazione da parte della Giunta Provinciale, il CdA approverà detto piano unitamente al bilancio di previsione 2017-2019.

Con riferimento all'utilizzo degli strumenti di sistema e agli altri progetti trasversali si prende atto di quanto rappresentato dall'Istituto nella relazione di accompagnamento al bilancio, a cui peraltro si rimanda anche per gli approfondimenti afferenti gli altri aspetti oggetto di verifica.

Si raccomanda all'Istituto di contenere le spese esclusivamente nell'ambito degli importi autorizzati in bilancio e di mantenere costantemente monitorato nel corso del 2017 il rispetto dei vincoli e dei limiti stabiliti dalle direttive, informando il Revisore di eventuali problematiche.

CONCLUSIONI

Tenuto conto della documentazione messa a disposizione e dei chiarimenti forniti dall' Istituto, si attesta - con le precisazioni e le raccomandazioni tutte di cui sopra - la conformità della proposta di bilancio di previsione pluriennale 2017-2019 alle direttive provinciali testè richiamate.

Trento, 27 dicembre 2016.

Il Revisore dei conti



dott.ssa Fernanda Gilli