

**ISTITUTO CIMBRO  
KULTURINSTITUT LUSÉRN**

**VERBALE N. 3/2021**

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI ALL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI  
PREVISIONE 2021-2023 DELL'ISTITUTO CIMBRO - KULTURINSTITUT LUSÉRN**

**1) PREMESSA**

La sottoscritta dott.ssa Fernanda Gilli nominata dalla Giunta provinciale Revisore dei conti dell'Istituto Cimbro - Kulturinstitut Lusérn con deliberazione n. 574 di data 3 maggio 2019, ha esaminato la proposta di assestamento al bilancio di previsione 2021 dell'Ente, con particolare riferimento alla conformità dello stesso:

- al D. Lgs. 118/2011 e ss. mm., recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi; in particolare, l'articolo 50 del citato Decreto Legislativo fissa termini e modi per l'approvazione dell'assestamento di bilancio, da effettuarsi entro il 31 luglio dell'anno di riferimento;

- alle direttive emanate dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 1831 di data 22 novembre 2019 (direttive per l'impostazione dei bilanci di previsione e dei budget da parte delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia) e con deliberazione n. 2122 di data 22 dicembre 2020 (direttive in materia di personale degli Enti strumentali provinciali).

**2) ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020**

Nel mese di dicembre 2020 il Revisore dei conti ha provveduto ad attestare la conformità del bilancio di previsione 2021 alle indicazioni contenute nelle predette direttive provinciali.

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2021 presentava, in termini di competenza, un pareggio pari ad euro 741.578,39 al lordo delle partite di giro e delle anticipazioni di cassa. Per entrambi gli esercizi 2022 e 2023 il bilancio presentava un pareggio di euro 623.100,00. In termini di cassa il bilancio per il 2021 presentava un pareggio di euro 853.435,32.

Il Revisore prende atto che, dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2021-2023, sono state effettuate sul bilancio di esercizio 2021, 5 variazioni adottate con determinazione del Direttore.

Dopo le predette variazioni il volume di bilancio di esercizio di competenza 2021 presenta un pareggio pari ad euro 928.539,54 al lordo delle partite di giro e delle anticipazioni di cassa. Il bilancio di cassa presenta un pareggio per euro 1.014.540,32.

**ISTITUTO CIMBRO**  
**KULTURINSTITUT LUSÉRN**

**2.1) APPLICAZIONE DELL'AVANZO**

Con l'approvazione del rendiconto generale l'avanzo di amministrazione definitivo per l'esercizio 2021 è stato quantificato in euro 248.978,73 così ripartito:

<u>Parte accantonata:</u>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	€ 1.178,20
<u>Parte vincolata</u>	
Assegnazioni PAT oneri personale	€ 10.540,00
Progetto realizzazione testo present.Comuniù Cimbra	€ 7.200,00
<u>Parte disponibile</u>	€ 230.060,53

In sede di bilancio di previsione è stato applicato l'importo di euro 10.678,51 di avanzo vincolato e accantonata la quota al fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 1.178,20.

Con la proposta di assestamento viene pertanto proposta l'applicazione di quanto segue:

avanzo vincolato disponibile	euro 7.061,49
avanzo libero da destinare a spese di investimento.	euro 230.060,53
<b>Totale avanzo applicato in assestamento</b>	<b>Euro 237.122,02</b>

Per i dettagli sui capitoli di destinazione dell'avanzo si rinvia alla relazione illustrativa dell'Istituto allegata al bilancio di assestamento.

Viene altresì applicato il fondo di cassa risultante al 31 dicembre 2020 per euro 111.523,21.

**2.2 ALTRE VARIAZIONI DI BILANCIO**

Con la predetta proposta di assestamento l'Istituto propone inoltre le seguenti variazioni al bilancio di previsione 2020:

**ENTRATA**

- riduzione della quota di contributo della Regione per euro 1.611,96 al capitolo 2125 art.02 relativamente al progetto "Summer Khindargart" 2021 in misura proporzionale alla riduzione delle correlate spese;

- riduzione dello stanziamento in entrata per l'importo di euro 7.200,00 sul capitolo 2105 art 1 effettuata in sede di bilancio di previsione 2021, tenuto conto che detta somma è già stata contabilizzata fra i residui e risulta già applicata nel contesto dell'avanzo vincolato.

Il volume complessivo di bilancio viene pertanto ridotto di 8.811,96 euro.

**ISTITUTO CIMBRO**  
**KULTURINSTITUT LUSÉRN**

**SPESE**

L'Istituto propone una serie di variazioni al bilancio di previsione che comporta una riduzione complessiva del volume degli stanziamenti delle spese in conto competenza per euro 8.811,96 e del volume complessivo delle previsioni in uscita di cassa per euro 1.611,96. Per i dettagli delle variazioni si rinvia alla relazione illustrativa dell'Istituto allegata al bilancio di assestamento.

A seguito delle predette variazioni, il bilancio 2021-2023 dell'Istituto presenta un totale di stanziamenti in entrata e in uscita per l'esercizio 2021 di euro 1.156.849,60. Gli stanziamenti per entrambi gli esercizi 2022 e 2023 ammontano ad euro 623.100,00. Le previsioni di cassa per l'esercizio 2021 pareggiano per euro 1.124.451,57.

Per quanto riguarda l'equilibrio economico, il totale delle spese correnti non supera il valore delle entrate correnti.

**3. DIRETTIVE**

In relazione al rispetto delle direttive in tema di bilancio, emanate dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 1831 di data 22 novembre 2019 e a quelle in materia di personale approvate con deliberazione n. 2122 di data 22 dicembre 2020 si rileva quanto segue.

Alla luce delle disposizioni contenute nelle predette direttive, si è verificato in particolare: il contenimento delle spese per l'acquisto di beni e servizi; il rispetto dei limiti della spesa per nuovi incarichi di studio ricerca e di consulenza; il rispetto del limite inerente le spese di natura discrezionale; il rispetto dei limiti afferenti la spesa per l'acquisto di arredi e l'acquisto o la sostituzione di autovetture nonché dei limiti relativi alle spese per l'acquisto e la locazione di beni immobili; il contenimento della spesa per il personale.

Con riferimento all'affidamento di contratti di lavoro, beni e servizi e altre forme di approvvigionamento di beni e servizi nonché all'utilizzo degli strumenti di sistema e alla pubblicazione dei dati in materia di trasparenza e diritto di informativa e di accesso dei consiglieri provinciali, si prende atto di quanto rappresentato dall'Istituto nella relazione di accompagnamento al bilancio di assestamento, a cui peraltro si rimanda anche per gli approfondimenti afferenti gli altri aspetti oggetto di verifica.

**ISTITUTO CIMBRO  
KULTURINSTITUT LUSÉRN**

**4. RACCOMANDAZIONI**

Si raccomanda all'Istituto di mantenere costantemente monitorata la situazione finanziaria nonché il rispetto dei vincoli e dei limiti stabiliti dalle direttive, informando il Revisore di eventuali problematiche.

In proposito si rammenta che l'Ente è tenuto, come previsto dalle direttive approvate con la deliberazione della Giunta Provinciale n. 1831/2019 sopra richiamata, ad effettuare una verifica alla data del 30 settembre, trasmettendone gli esiti, qualora dovessero emergere situazioni di squilibrio o di mancato rispetto delle direttive, al revisore dei conti, alla struttura provinciale competente e all'Ufficio per il controllo legale dei conti della Provincia.

Si rammenta infine che entro il 30 settembre l'organo di amministrazione dell'Ente dovrà trasmettere alla Provincia una sintetica relazione sullo stato di attuazione del programma di attività.

**5. CONCLUSIONI**

Sulla base delle informazioni acquisite e della documentazione messa a disposizione dall'Istituto, il Revisore:

- esprime parere favorevole alla proposta di assestamento del bilancio di previsione finanziario 2021-2023;
- attesta, con le raccomandazioni di cui sopra, che la proposta di assestamento al bilancio di previsione 2021 risulta conforme alle direttive testè citate.

Trento, 19 luglio 2021.