

**ISTITUTO CIMBRO
KULTURINSTITUT LUSÉRN**

VERBALE N. 3/2022

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI ALL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI
PREVISIONE 2022-2024 DELL'ISTITUTO CIMBRO - KULTURINSTITUT LUSÉRN**

1) PREMESSA

La sottoscritta dott.ssa Fernanda Gilli nominata dalla Giunta provinciale Revisore dei conti dell'Istituto Cimbri - Kulturinstitut Lusérn con deliberazione n. 574 di data 3 maggio 2019, ha esaminato la proposta di assestamento al bilancio di previsione 2022 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. 239 di data 25 febbraio 2022 (direttive in materia di personale degli Enti strumentali provinciali).

2) ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022

Nel mese di dicembre 2021 il Revisore dei conti ha provveduto ad attestare la conformità del bilancio di previsione 2022 alle indicazioni contenute nelle predette direttive provinciali.

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2022 presentava, in termini di competenza, un pareggio pari ad euro 725.396,48 al lordo delle partite di giro e delle anticipazioni di cassa. Per entrambi gli esercizi 2023 e 2024 il bilancio presentava un pareggio di euro 650.100,00. In termini di cassa il bilancio per il 2022 presentava un pareggio di euro 782.256,48.

Il Revisore prende atto che, dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2022-2024, sono state effettuate sul bilancio di esercizio 2022, 5 variazioni adottate con determinazione del Direttore.

ISTITUTO CIMBRO
KULTURINSTITUT LUSÉRN

2.1) APPLICAZIONE DELL'AVANZO

Con l'approvazione del rendiconto generale l'avanzo di amministrazione definitivo per l'esercizio 2022 è stato quantificato in euro 280.673,02 così ripartito:

<u>Parte accantonata:</u>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	€ 209,29
<u>Parte vincolata</u>	
Assegnazioni PAT oneri personale	€ 10.540,00
Progetti Tönle Bintarn e Fauna e Flora	€ 1.690,15
<u>Parte disponibile</u>	€ 268.233,58

In sede di bilancio di previsione è stato applicato l'importo di euro 10,540,00 di avanzo vincolato e accantonata la quota al fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 0.

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

avanzo vincolato disponibile	Euro 1.690,15
avanzo libero da destinare a spese di investimento.	Euro 268.233,58
Totale avanzo applicato in assestamento	Euro 269.923,73

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 2021 per euro 230.606,80.

Dopo le variazioni in assestamento, il bilancio di competenza per l'esercizio 2022 presenta un pareggio pari ad euro 1.176.560,06 al lordo delle partite di giro e delle anticipazioni di cassa. Il bilancio di cassa presenta un pareggio per euro 1.171.162,12.

2.2 ALTRE VARIAZIONI DI BILANCIO

Con la predetta proposta di assestamento l'Istituto propone inoltre delle variazioni compensative su alcuni capitoli di spesa del bilancio di previsione 2022, sia in competenza che per la cassa. Per i dettagli delle variazioni si rinvia alla relazione illustrativa dell'Istituto allegata al bilancio di assestamento. Dette variazioni non comportano modifiche ai volumi complessivi del bilancio di esercizio 2022.

ISTITUTO CIMBRO
KULTURINSTITUT LUSÉRN

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 2022-2024;

- attesta, con le raccomandazioni di cui sopra, che la proposta di assestamento al bilancio di previsione 2022 risulta conforme alle direttive testè citate.

Trento, 30 giugno 2022.

Il Revisore dei Conti

dott.ssa Fernanda Gilli

ISTITUTO CIMBRO
KULTURINSTITUT LUSÉRN

Per quanto riguarda l'equilibrio economico, il totale delle spesa corrente 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 239 di data 25 febbraio 2022 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.

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.