

**ISTITUTO CULTURALE CIMBRO  
KULTURINSTITUT LUSERN**

**VERBALE N. 2/2021**

**Relazione del Revisore dei Conti al  
Rendiconto generale per l'esercizio 2021  
dell'Istituto Culturale Cimbro - Kulturinstitut Lusérn**

In data 22 aprile 2022 e in data 28 aprile 2022 la dott.ssa Fernanda Gilli, nominata Revisore dei conti dell'Istituto Culturale Cimbro - Kulturinstitut Lusérn con deliberazione della Giunta Provinciale n. 574 di data 3 maggio 2019 ha effettuato l'analisi del Rendiconto 2021 dell'Ente.

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

Il bilancio di previsione 2021 dell'Ente presentava inizialmente un pareggio di € 741.578,39 in conto competenza (importo comprensivo delle partite di giro) e di € 853.435,32 per la cassa.

Nel corso dell'esercizio, il Consiglio di Amministrazione dell'Istituto ha approvato due variazioni di bilancio (di cui una per l'assestamento). Il Direttore ha approvato con proprio provvedimento 10 variazioni di bilancio.

A seguito delle predette variazioni, per l'esercizio 2021 le previsioni definitive di competenza pareggiano per l'importo di € 1.159.514,66 quelle di cassa per l'importo di € 1.280.116,63.

Si rimanda alla relazione sul rendiconto 2021 per i dettagli.

**2) RESIDUI, AVANZO DI AMMINISTRAZIONE, FPV E FCDE.**

Con provvedimento n. 39 di data 5 aprile 2022 il Direttore ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021. Tenuto conto delle operazioni di eliminazione e di reimputazione agli esercizi successivi, al 31 dicembre 2021 residui attivi ammontano ad € 187.946,34 e i residui passivi ad euro 114.939,11. Con il medesimo provvedimento il Fondo pluriennale vincolato 2021 è incrementato dell'importo di euro 22.941,01 in parte corrente.

**ISTITUTO CULTURALE CIMBRO**  
**KULTURINSTITUT LUSERN**

Il fondo cassa al 31 dicembre 2021 è pari ad euro 230.606,80.

Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 risulta essere il seguente:

+ FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	€ 230.606,80
+ RESIDUI ATTIVI	€ 187.946,34
- RESIDUI PASSIVI	€ 114.939,11
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	€ 22.941,01
= RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021	€ 280.673,02

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2021 è pari ad € 280.673,02.

Il risultato di amministrazione è così composto:

<u>Parte accantonata:</u>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	€ 209,29
<u>Parte vincolata:</u>	
Assegnazioni PAT oneri personale	€ 10.540,00
Progetti vari finanziati dalla PAT	€ 1.690,15
<u>Parte destinata agli investimenti</u>	€ 0
<u>Parte disponibile</u>	€ 268.233,58

Gli allegati a/1, a/2, a/3, esplicitano l'elenco analitico rispettivamente delle quote accantonate, vincolate e destinate del risultato di amministrazione.

Si attesta che:

- il totale dell'accantonamento risultante nell'allegato a/1 – “Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione”, pari a € 209,29 corrisponde a “totale parte accantonata (B)” della composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 - prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il totale risorse vincolate pari a € 12.230,15 del prospetto a/2 ‘Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione’ corrisponde al “totale parte vincolata (C)” della composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 - prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;

**ISTITUTO CULTURALE CIMBRO**  
**KULTURINSTITUT LUSERN**

- il totale Colonna (f) "Risorse destinate agli investimenti al 31 dicembre 2021" del prospetto a/3 – elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti", pari a € 0, corrisponde a "totale destinata agli investimenti (D)" della composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 - prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

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 2016 - 2020. Per ulteriori dettagli si rinvia alla nota integrativa.

**3) CONTABILITÀ' ECONOMICO PATRIMONIALE**

Il rendiconto generale dell'Istituto, redatto a fini conoscitivi, comprende ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011, il conto economico e lo stato patrimoniale. Per il dettaglio delle singole voci riferite a costi e ricavi nonché attività e passività, si rimanda alla relazione sul rendiconto, nell'apposita sezione dedicata al conto economico e allo stato patrimoniale.

**4) CONFORMITÀ' DEL BILANCIO ALLE DIRETTIVE PROVINCIALI  
PER L'ANNO 2021.**

Si procede alla verifica del rispetto delle direttive impartite dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 1831 di data 22 novembre 2019 e n. 2122 di data 22 dicembre 2020, con particolare riferimento: alla corretta iscrizione a bilancio dei trasferimenti provinciali; al mancato ricorso ad operazioni creditizie; al contenimento della spesa per acquisti di beni e servizi per il funzionamento; 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 limiti per l'acquisto e la locazione di beni immobili; al rispetto del limite per le spese di arredi e attrezzature e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture; al contenimento della spesa per il personale; al rispetto delle procedure per l'affidamento dei contratti di lavori, beni, servizi.

Per i dettagli si rimanda alla relazione sul rendiconto.

**ISTITUTO CULTURALE CEMBRO**  
**KULTURINSTITUT LUSERN**

L'Istituto ha allegato alla relazione sulla gestione il prospetto che fornisce gli indici di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021, oggetto di pubblicazione sul sito dell'Istituto stesso.

**5) CONCLUSIONI**

Dalla disamina della documentazione messa a disposizione dall'Istituto, dalle informazioni fornite dallo stesso, e tenuto conto delle motivazioni che si desumono dalla relazione sul rendiconto, le direttive impartite dalla Giunta provinciale con le deliberazioni n. 1831 di data 22 novembre 2019 e n. 2122 di data 22 dicembre 2020 risultano rispettate.

Inoltre, in base ai controlli effettuati sulla documentazione visionata presso l'Istituto oltre a quella successivamente inviata dallo stesso via mail e tenuto conto degli approfondimenti e informazioni forniti in particolare nella relazione sul rendiconto, si esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto della gestione finanziaria ed economico-patrimoniale dell'Istituto per l'esercizio 2021.

Trento, 28 aprile 2022.