

## NOTA INTEGRATIVA

### AL

## BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

La presente relazione è predisposta in conformità alle disposizioni impartite dal Decreto Legislativo n. 118/2011 (art. 11 comma 5) e tenuto conto della Delibera della Giunta Provinciale n. 1806 di data 05 ottobre 2018 avente per oggetto "Direttive temporanee per la definizione dei bilanci di previsione 2019-2021 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia nonché per l'elaborazione del preventivo economico per l'esercizio 2019 della Camera di Commercio, industria, artigianato e agricoltura di Trento."

Le previsioni di bilancio relative alle spese sono state formulate tenendo conto dei seguenti criteri:

- sono state garantite le risorse per la copertura delle spese obbligatorie e per l'espletamento delle funzioni dell'ente come previsto dal Regolamento concernente l'ordinamento ed il funzionamento di IPRASE,
  - sono state stanziati le somme assegnate dalla Provincia per la realizzazione degli interventi vincolati, compresi quelli cofinanziati UE FSE 2014-2020.
- a) **criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti dubbia esigibilità, dando l'illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.**

Le previsioni di entrata sono relative a:

- trasferimenti correnti dal bilancio della PAT (cap.252200) in applicazione della L.P. 07/08/2006 n. 5 art. 42 che coincidono con i trasferimenti stabiliti con deliberazione della Giunta provinciale n. 1595 del 7 settembre 2018);
- trasferimenti correnti dal bilancio della PAT (cap.256872) per realizzazione del progetto a cofinanziamento FSE 2014-2020 "Le nuove frontiere del diritto all'istruzione - fase 2 - Rimuovere le difficoltà d'apprendimento, favorire una scuola inclusiva e preparare i cittadini responsabili e attivi del futuro" (assegnazione ad IPRASE sulla base della Delibera della Giunta Provinciale n. 1760 del 28 settembre 2018);
- trasferimenti correnti dal bilancio dell'Agenzia del Lavoro della PAT (cap. 1480) per la realizzazione di percorsi di educazione alla relazione di genere (assegnazione ad IPRASE sulla base della determinazione della Dirigente Generale dell'Agenzia del Lavoro n. 1208 di data 18 settembre 2018);
- trasferimenti correnti da INVALSI - Istituto Nazionale per la valutazione del sistema educativo di istruzione e formazione, come stabilito con apposita Convenzione di data 12 dicembre 2018, e conseguente determinazione del Direttore di Iprase n. 156 di data 14 dicembre 2018 di accertamento della relativa entrata.

Si riporta di seguito la previsione di entrata suddivisa per anno finanziario:

Descrizione	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021
trasferimenti correnti dal bilancio della PAT	589.000,00	529.000,000	529.000,00
trasferimenti correnti dal bilancio della PAT UE-FSE 2014-2020	380.000,00	554.000,00	503.000,00
trasferimenti correnti dal bilancio dell'Agenzia del Lavoro della PAT	91.910,00		
Trasferimenti correnti da INVALSI	76.784,00		

Tutti i crediti di IPRASE (sopra esposti) sono verso amministrazioni pubbliche e pertanto non si procede alla quantificazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità.  
Non sono previsti accantonamenti per spese potenziali.

Entrate e spese ricorrenti.

In apposito allegato sono riportate le entrate e le spese ricorrenti tenuto conto di quanto indicato al paragrafo 9.11.3 del principio della programmazione.

- b) **Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.**

L'avanzo presunto vincolato al 31.12.2018 è riferito al finanziamento concesso dalla Provincia per la realizzazione del progetto FSE "Sviluppo delle risorse professionali e predisposizione di strumenti di apprendimento e valutazione" e corrisponde ad euro 300.000,00 di parte conto capitale.

- c) **Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai vincoli formalmente attribuiti dall'ente.**

L'avanzo vincolato viene riutilizzato per lo stesso progetto nel quale si è generato.

- d) **Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.**

L'elenco è riportato nell'allegato "Elenco dei programmi per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili".

Tali investimenti, per gli esercizi finanziari 2019-2020-2021, trovano copertura nelle entrate nell'ambito dell'avanzo di amministrazione vincolato. Le risorse sono assegnate per la realizzazione di azioni nell'ambito del progetto "Trentino Trilingue" a cofinanziamento FSE per € 300.000,00.

- e) **Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi crono programmi.**

Non sono presenti investimenti in corso di definizione con utilizzo di Fondo pluriennale vincolato.

- f) **Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore degli enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti**

IPRASE non ha prestato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti ed altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

- g) **Oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.**

Non sono previsti oneri e impegni finanziari.

- h) **Elenco dei propri organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nei relativi siti internet.**

Iprase non ha propri organismi strumentali.

- i) **Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale**

IPRASE non possiede partecipazioni.

<b>Conformità alle direttive per la formazione del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021</b>
--

Nella predisposizione del bilancio di previsione 2019-2021 si sono rispettate le indicazioni stabilite dalla Delibera di Giunta n. 1806 di data 5 ottobre 2018 avente ad oggetto "Direttive temporanee per la definizione dei bilanci di previsione 2019-2021 della agenzie e degli enti strumentali della Provincia nonché per l'elaborazione del preventivo economico per l'esercizio 2019 della Camera di Commercio, industria, artigianato e agricoltura di Trento."

Di seguito vengono evidenziati i criteri di conformità del Bilancio di previsione 2019-2021 dell'Istituto.

**a. Spese per acquisto di beni e servizi**

Le direttive stabiliscono che su ciascuno degli anni 2019, 2020 e 2021 le spese per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento quali - utenze e canoni, assicurazioni, locazioni (utilizzo beni di terzi), spese condominiali, vigilanza e pulizia (servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente), sistemi informativi, giornali, riviste e pubblicazioni, altri beni di consumo, formazione ed addestramento del personale, manutenzione ordinaria e riparazioni, servizi amministrativi, prestazioni professionali e specialistiche e altri servizi - non può superare il volume complessivo della medesima spesa del 2017.

OGGETTO	2017	2019	2020	2021
---------	------	------	------	------

Spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento	<b>38.675,00</b> (Cap.1200-1600--1207-1206-1209-1208-1300-1202-1203-1204-1205-1210)	<b>29.000,00</b> (Cap.12000, 20000, 21000,22000,23000, 24000,25000,26000, 27000,28000,29000, 30000, 31000)	<b>29.000,00</b> (Cap.12000,20000 21000,22000, 23000,24000,25000 26000,27000, 28000,29000, 30000,31000)	<b>29.000,00</b> (Cap.12000,20000 21000,22000, 23000,24000,25000 26000,27000, 28000,29000, 30000,31000)
---	--	---	--	--

Tale limite viene rispettato

#### **b. Spesa per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza**

L'Ente dichiara che le spese per l'affidamento di nuovi incarichi di studio, ricerca e di consulenza, di cui all'articolo 39 sexies della L.P. n. 23/1990, sono afferenti ad attività obbligatorie, vista la natura giuridica dell'Ente in quanto Istituto provinciale per la ricerca e la sperimentazione educativa e la formazione.

Rispetto alle spese per l'affidamento di nuovi incarichi di studio, ricerca e di consulenza riferite ad attività non obbligatorie, gli enti possono affidare nuovi incarichi per un importo complessivo (corrispettivo totale lordo) non superiore al 35% delle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008-2009.

Per la definizione di tale limite si riportano di seguito i seguenti dati:

Ente	Capitolo di imputazione	Stanziamiento esercizio 2008	Stanziamiento esercizio 2009
Ex Centro	1300	-	1.000,00
IPRASE	1270	-	-

Il limite di spesa risulta pari ad euro 175,00 e sarà rispettato per incarichi libero professionali di studio e ricerca per l'attività gestionale.

Di seguito si riporta l'inserimento del dato a bilancio che riporta uno stanziamento di euro 1.500,00 non soggetti a vincolo in quanto spese istituzionali, per fronteggiare impegni relativi ad interventi di esperti per partecipazione a commissioni gare d'appalto, comitati e consigli.

DESCRIZIONE MISSIONE	DESCRIZIONE PROGRAMMA	codice	LIVELLO IV CAPITOLO	ANNO 2019 ANNO 2020 ANNO 2021
SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE	ALTRI SERVIZI GENERALI	U.1.03.02.10.000	Consulenze	1.500,00

#### **c. Razionalizzazione e contenimento delle spese di natura discrezionale**

Per quanto riguarda le spese di natura discrezionale connesse all'attività istituzionale sostenute per la ricerca e le iniziative di ricerca/azione e formazione, queste ultime sono ricomprese nella Missione 4 (programma 2: altri ordini di istruzione non universitaria e programma 6: Servizi ausiliari all'istruzione)".

Con riferimento invece alle altre spese di natura discrezionale non connesse all'attività istituzionale, queste ultime sono autorizzate nel bilancio 2019-2021 in misura non superiore al 30% del corrispondente valore medio del triennio 2008-2010.

Per la definizione del limite si riportano di seguito i seguenti dati :

Ente	Capitolo di imputazione	Stanziamiento esercizio 2008	Stanziamiento esercizio 2009	Stanziamiento esercizio 2010
Ex Centro	1500	-	1.000,00	12.000,00
IPRASE	1145	2.000,00	2.500,00	2.500,00

Il limite di spesa risulta pari ad euro 1.999,80.

Tali spese vengono inserite a bilancio livello IV – capitolo denominato " Altri servizi ".

DESCRIZIONE MISSIONE	DESCRIZIONE PROGRAMMA	codice	LIVELLO IV CAPITOLO	ANNO 2019 ANNO 2020 ANNO 2021
SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE	ORGANI ISTITUZIONALI	U.1.03.02.99.000	ALTRI SERVIZI	1.990,00

#### **d. Spese per il personale e le collaborazioni**

IPRASE è esclusa dalle indicazioni sulle spese per il personale fissate dalle indicazioni della PAT, dato che si avvale esclusivamente di personale messo a disposizione dalla Provincia. Con riferimento alle disposizioni in materia di collaborazioni la spesa di ciascun anno 2018 e 2019 non potrà superare quella dell'anno 2017.

#### **e. Compensi ai componenti degli organi di enti e agenzie**

Per quanto riguarda le disposizioni in materia di compensi agli organi di agenzie ed enti, si evidenzia che gli unici organi dell'Ente, oltre al direttore, sono il Comitato tecnico-scientifico ed il revisore dei conti, come indicato dall'art. 3 del Decreto del Presidente della Provincia 3 aprile 2008, n. 10-117/Leg. così come modificato dal decreto del presidente della Provincia n.19-121/Leg del 28 agosto 2013 e decreto del presidente della Provincia n.4-79/Leg del 9 aprile 2018.

Il Comitato tecnico scientifico, nominato con deliberazione della Giunta provinciale n. 1373 di data 11 agosto 2014 è scaduto con la precedente legislatura ed attualmente in prorogatio fino alla nomina del nuovo Comitato da parte della Giunta provinciale. Per tale motivo sul bilancio di previsione 2019-2021 viene stanziato un importo minimo sul corrispondente capitolo di bilancio (cap. 10000) ed accantonata su fondo riserva una quota che si prevede sufficiente a coprire la spesa.

In ogni caso si evidenzia che la nomina del nuovo Comitato avrà un forte impatto sul bilancio di Iprase rispetto alle precedenti annualità, in quanto il Comitato attualmente in carica ha lavorato a costi ridottissimi dato che composto per la maggior parte da membri in quiescenza.

In riferimento ai criteri per la determinazione dei compensi e rimborsi spese spettanti ai componenti del nuovo Comitato, si precisa che verrà rispettato quanto disposto dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 3076 dd. 23/12/2010.

Anche per il Revisore unico dei conti viene rispettato quanto previsto deliberazione della Giunta provinciale n. 3076 dd. 23/12/2010.

#### **f. Spese per l'acquisto e la locazione di beni immobili**

Per quanto riguarda detto limite, non sono previste per il 2019 forme di acquisto a titolo oneroso o locazione di immobili.

#### **g. Acquisto di arredi e sostituzione di autovetture**

In relazione a detto limite, si precisa che anche per l'anno 2019 vengono trasferiti a carico del Bilancio provinciale le spese per la fornitura all'IPRASE di arredi con carattere di generalità, come specificato in dettaglio nell'allegato alla deliberazione della Giunta provinciale n. 787 dd. 04/04/2003 avente ad oggetto: "Legge provinciale 9 novembre 1990 n. 29 art. 11 bis, comma 13., Modalità di assunzione delle spese di funzionamento dell'Istituto provinciale di ricerca, aggiornamento, sperimentazione educativi – (IPRASE)".

L'Istituto non dispone inoltre di autovetture a titolo proprio.

#### **h. Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi e altre forme di approvvigionamento di beni e servizi**

Per quanto riguarda dette indicazioni, l'Ente ha autorizzato con determinazione del direttore di IPRASE n. 140 dd. 26/08/2010 la stipula dello schema di convenzione per la gestione e per il supporto di procedure di affidamento di appalti pubblici tra IPRASE e l'ex Agenzia per i servizi della Provincia autonoma di Trento, oggi Agenzia Provinciale per gli Appalti e Contratti, di cui al verbale di deliberazione del Consiglio di amministrazione dell'Agenzia per i servizi della PAT n. 1 datato 17 luglio 2009.

Inoltre l'Ente ha attivato le procedure necessarie per l'utilizzo del mercato elettronico al quale ricorre per tutte le situazioni possibili.

### **3. Utilizzo degli strumenti di sistema.**

L'Ente assicura l'utilizzo degli strumenti di sistema approntati dalla Provincia a supporto di tutti gli enti e soggetti del settore pubblico provinciale (Trentino Digitale SpA, mercato elettronico.....).

### **4. Ulteriori disposizioni in materia di spese degli enti e delle agenzie.**

Si dichiara che:

- I trasferimenti provinciali sono stati iscritti in misura corrispondente alle somme stanziare sul bilancio della Provincia per quanto riguarda i trasferimenti correnti in applicazione della L.P. 7/8/2006 n. 5 art. 42 e per quanto riguarda gli interventi UE FSE 2014-2020 con riferimento alla Deliberazione della Giunta Provinciale n. 1760 di data 28 settembre 2018.
- Nell'allocazione delle risorse sono rispettati i vincoli di destinazione delle entrate derivanti da contributi concessi per specifiche finalità. Trattasi di:
  - trasferimenti correnti dal bilancio della PAT (cap.256872) per realizzazione del progetto a cofinanziamento FSE 2014-2020 "Le nuove frontiere del diritto all'istruzione - fase 2 - Rimuovere le difficoltà d'apprendimento, favorire una scuola inclusiva e preparare i cittadini

responsabili e attivi del futuro" (assegnazione ad IPRASE sulla base della Delibera della Giunta Provinciale n. 1760 del 28 settembre 2018);

- trasferimenti correnti dal bilancio dell'Agenzia del Lavoro della PAT (cap. 1480) per la realizzazione di percorsi di educazione alla relazione di genere (assegnazione ad IPRASE sulla base della determinazione della Dirigente Generale dell'Agenzia del Lavoro n. 1208 di data 18 settembre 2018).

## 5. Bilancio e strumenti di programmazione delle agenzie e degli enti strumentali.

Nella stesura del bilancio di previsione 2019-2021 l'Istituto ha applicato la disciplina provinciale di recepimento del D.Lgs. n.118/2011 adottata dalla Provincia con legge 9 dicembre 2015 n. 18 e ss.mm. Conseguentemente il bilancio di previsione 2019-2021 è redatto secondo quanto previsto dalla predetta disciplina e corredato degli strumenti di programmazione previsti dalla stessa.

## 6. Equilibrio di bilancio

Il totale delle entrate è uguale al totale delle spese come risulta dal quadro riassuntivo di bilancio.

	2019	2020	2021
ENTRATE	2.170.488,55	1.596.469,00	1.513.200,00
SPESE	2.170.488,55	1.596.469,00	1.513.200,00

L'avanzo di amministrazione vincolato presunto 2018 è pari a € 300.000,00

Il Fondo Pluriennale Vincolato presunto al 31.12.2018 è pari a € 251.594,55.

Equilibrio economico

E' rispettato l'equilibrio economico come di seguito elencato e come previsto.

2019			
Avanzo parte corrente	FPV di parte corrente	Entrate correnti	Spese correnti
	67.100,00	1.137.694,00	1.204.794,00
2020			
		Entrate correnti	Spese correnti
		1.083.000,00	1.083.000,00

2021		
	Entrate correnti	Spese correnti
	1.032.000,00	1.032.000,00

## **7. Dati in materia di trasparenza**

In conformità alle direttive impartite con Delibera della giunta Provinciale n. 1757 del 20 ottobre 2014 l'Ente provvede all'attuazione degli obblighi di trasparenza previsti dalla legge provinciale n. 4/2014.

L'Istituto, ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 provvederà alla pubblicazione dei bilanci di previsione/budget economici, consuntivi /bilanci di esercizio sul proprio sito istituzionale.

### **Anticipazione di cassa**

In caso di temporanea deficienza di cassa l'Istituto utilizzerà l'anticipazione di cassa richiesta al tesoriere per l'importo massimo di euro 88.900,00 stabilito dalla Provincia con nota Prot. n. 646453 del 30 ottobre 2018.

Rovereto, 28 dicembre 2018

IL DIRETTORE DELL'IPRASE  
Luciano Covi