

## **NOTA INTEGRATIVA**

### **AL**

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

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. 1831 di data 22 novembre 2019 avente per oggetto "Direttive per l'impostazione dei bilanci di previsione e dei budget da parte delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia".

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 stanziare 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. 1766 dell' 8 novembre 2019);
- 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 in conto capitale della PAT (cap. 252700-004) per interventi piano lingue cofinanziato FSE 2014 -2020 (assegnazione ad IPRASE sulla base della delibera della Giunta Provinciale n. 1847 del 26 ottobre 2015, come da ultimo modificata con delibera n. 1668 del 25 ottobre 2019);
- trasferimenti correnti da INVALSI - Istituto Nazionale per la valutazione del sistema educativo di istruzione e formazione, come stabilito con apposita Convenzione di data 24 dicembre 2019.

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

Descrizione	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022
trasferimenti correnti dal bilancio della PAT	679.000,00	529.000,000	529.000,00
trasferimenti correnti dal bilancio della PAT UE-FSE 2014-2020	554.000,00	503.000,00	
trasferimenti c/capitale dal bilancio della PAT UE-FSE 2014-2020	150.000,00		
Trasferimenti correnti da INVALSI	50.638,00		

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 31.12.2019 ammonta a complessivi euro 260.000,00 di cui euro 200.000,00 di parte corrente ed euro 60.000,00 di parte conto capitale.

Nel dettaglio, lo stesso è riferito a:

*avanzo di parte conto capitale*

- euro 60.000,00 relativo al finanziamento concesso dalla Provincia per la realizzazione del progetto FSE "Sviluppo delle risorse professionali e predisposizione di strumenti di apprendimento e valutazione";

*avanzo di parte corrente*

- euro 100.000,00 relativo al finanziamento concesso dalla Provincia per la realizzazione del progetto FSE "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";
- euro 100.000,00 relativo al finanziamento del progetto Alma Diploma, cui è stato formalmente attribuito vincolo dall'Ente con determinazione del direttore di Iprase n. 133 del 9 dicembre 2019

- 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 2020-2021-2022, 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 € 210.000,00.

**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 2020-2022</b>
--

Nella predisposizione del bilancio di previsione 2020-2022 si sono rispettate le indicazioni stabilite dalla Delibera di Giunta n. 1831 di data 22 novembre 2019 avente per oggetto "Direttive per l'impostazione dei bilanci di previsione e dei budget da parte delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia".

Di seguito vengono evidenziati i criteri di conformità del Bilancio di previsione 2020-2022 dell'Istituto.

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

Le direttive stabiliscono che su ciascuno degli anni 2020, 2021 e 2022 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 2019.

OGGETTO	2019	2020	2021	2022
Spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento	<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)	<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 2020 ANNO 2021 ANNO 2022
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 2020-2022 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 2020 ANNO 2021 ANNO 2022
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**

Con riferimento a tale voce si tengono in considerazione le specifiche direttive approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 1935 del 4 dicembre 2019.

Si rileva che 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 (art. 39 duodecies l.p. n. 23/1990) la spesa dell'anno 2020 non potrà superare quella dell'anno 2019.

#### **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 è stato nominato con deliberazione della Giunta provinciale n. 440 del 29 marzo 2019 secondo quanto stabilito dall'art. 42, comma 2, lettera b) della legge provinciale sulla scuola n. 5/2006. Successivamente, con delibera n. 1345 del 6 settembre 2019, ha proceduto alla surroga di un componente del Comitato tecnico scientifico di IPRASE. Inoltre, con delibera n. 1228 del 12 agosto 2019 la Giunta provinciale ha provveduto al conferimento dell'incarico di Sovrintendente Scolastico a far data dal 1° settembre 2019.

Sull'esercizio 2020, pertanto, primo anno di piena operatività del nuovo Comitato, sono stati ridefiniti in aumento gli stanziamenti di bilancio rispetto alle precedenti annualità.

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 2020 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 2020 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 conferma che nell'allocazione delle risorse sono rispettati i vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti assegnati dalla provincia concessi con specifiche finalità previste nei provvedimenti di assegnazione dei medesimi. A tale scopo vengono allegati al bilancio 2020-2022 i prospetti di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2373 di data 21 settembre 2001.

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

Nella stesura del bilancio di previsione 2020-2022 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 2020-2022 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.

	2020	2021	2022
ENTRATE	2.207.107,00	1.513.200,00	790.200,00
SPESE	2.207.107,00	1.513.200,00	790.200,00

L'avanzo di amministrazione vincolato presunto 2019 è pari a € 260.000,00

Il Fondo Pluriennale Vincolato presunto al 31.12.2019 è pari a € 32.269,00.

Equilibrio economico

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

2020			
Avanzo parte corrente	FPV di parte corrente	Entrate correnti	Spese correnti
200.000,00	-	1.283.638,00	1.483.638,00
2021			
		Entrate correnti	Spese correnti
		1.032.000,00	1.032.000,00
2022			

	Entrate correnti	Spese correnti
	529.000,00	529.000,00

## **7. Pubblicazione dei dati in materia di trasparenza**

L'Ente provvede all'attuazione degli obblighi di trasparenza previsti dalla legge provinciale n. 4/2014 e del decreto legislativo n. 33 del 2013, in conformità alle direttive stabilite dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 1033 del 2017.

L'Istituto, ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 provvederà alla pubblicazione dei bilanci di previsione e dei consuntivi 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 106.091,00 stabilito dalla Provincia con nota Prot. n. 677865 del 4 novembre 2019.

Rovereto, 30 dicembre 2019

IL DIRETTORE DELL'IPRASE  
Luciano Covi