

VERBALE N. 4/2014
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELL'ISTITUTO CULTURALE LADINO DI VIGO DI FASSA.

In data 24 settembre 2014, ad ore 9.15, il Collegio dei Revisori dei conti si è riunito presso la sede dell'Istituto Culturale Ladino "Majon di Fascegn" di Vigo di Fassa per l'esame della proposta di seconda variazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014 e del bilancio pluriennale 2014-2016.

Sono presenti il Presidente del Collegio, dott. Flavio Bertoldi ed i revisori dott. Quirino Zulian e rag. Mirella Spagnolli.

Il Collegio passa ad esaminare la proposta di deliberazione posta all'ordine del giorno della riunione del Consiglio di amministrazione convocata per il giorno 29 settembre 2014.

Le variazioni proposte all'attuale bilancio preventivo 2014 sono le seguenti.

Maggiori entrate

- ✓ assegnazione della Provincia Autonoma di Trento per programmi di investimento 2014 per € 34.000,00 (cap. 105);
- ✓ proventi da servizi di studio e ricerca svolti per conto terzi per € 2.500,00 (cap. 200);
- ✓ proventi derivanti dalla vendita di pubblicazioni ed audiovisivi per € 6.000,00 (cap. 210);
- ✓ proventi derivanti dalla vendita di biglietti di ingresso per € 3.000,00 (cap. 215);
- ✓ entrate diverse di natura commerciale per € 2.000,00 (cap. 220);
- ✓ proventi derivanti dalla vendita di oggettistica varia per € 500,00 (cap. 225);

per un totale complessivo di € 48.000,00.

Maggiori spese correnti

- ✓ Commissione culturale per € 1.300,00 (cap. 105);
- ✓ servizio mensa e buoni pasto per € 700,00 (cap. 123);
- ✓ consulenze e collaborazioni di esperti per l'attività istituzionale per € 1.096,87 (cap. 143);
- ✓ manutenzione ordinaria della sede dell'Istituto per € 1.500,00 (cap. 170);
- ✓ pulizia del Museo per € 300,00 (cap. 173);
- ✓ spese di esercizio dell'automezzo destinato ai servizi generali per € 600,00 (cap. 175/2);
- ✓ consulenze, collaborazioni scientifiche e tecniche per € 14.500,00 (cap. 307);
- ✓ iniziative ed eventi legati alla ricerca storica e linguistica per € 500,00 (cap. 309);
- ✓ acquisto di pubblicazioni, materiale divulgativo ed oggetti destinati alla vendita per € 5.000,00 (cap. 331);
- ✓ pubblicità e promozione commerciale per € 1.160,00 (cap. 332);

per un totale complessivo di € 26.656,87.

Maggiori spese in conto capitale

- ✓ progetto "Didattica la Grande Guerra" per € 8.000,00 (cap. 306);
- ✓ progetto "1914 – 1918 La Gran Vera – La Grande Guerra" per € 3.000,00 (cap. 322/1);
- ✓ acquisto di libri, riviste, cartografia e materiale audiovisivo per la biblioteca per € 1.000,00 (cap. 340);
- ✓ spese per investimenti strutturali e di allestimento delle sezioni
 - Molin de Pezol per € 1.000,00 (cap. 393/1);
 - L Segat per € 9.000,00 (cap. 393/5);
 - L Malghier per € 5.000,00 (cap. 393/6);
- ✓ spese per interventi di straordinaria manutenzione e sistemazione della sede e delle adiacenze del Museo per € 7.000,00 (cap. 396);

per un totale complessivo di € 34.000,00.

Minori spese correnti

- ✓ Consiglio di amministrazione per € 1.300,00 (cap. 100);

- ✓ retribuzioni ed oneri riflessi del personale per € 1.367,00 (cap. 120/1);
- ✓ compensi lavoro straordinario e trattamenti economici di missione per € 133,00 (cap. 120/2);
- ✓ assicurazione mezzi di trasporto del personale dipendente per € 495,00 (cap. 135);
- ✓ progetto Wolf per € 2.511,87 (cap. 304/1);
- ✓ mostre ed iniziative inerenti il patrimonio culturale per € 2.000,00 (cap. 321/1);
- ✓ attività editoriale destinata alla vendita per € 3.000,00 (cap. 330);
- ✓ spese per la diffusione della lingua ladina nei media e per la promozione di eventi ed iniziative culturali per € 1.500,00 (cap. 333);
- ✓ spese per la manutenzione del Museo per € 350,00 (cap. 391);

per un totale complessivo di € 12.656,87.

Tali variazioni possono essere così sintetizzate:

Maggiori Entrate	48.000,00	
Minori Entrate	0,00	
Saldo		48.000,00
Maggiori spese correnti	26.656,87	
Maggiori spese in conto capitale	34.000,00	
A) Maggiori spese	60.656,87	
Minori spese correnti	12.656,87	
Minori spese in conto capitale	0,00	
B) Minori spese	12.656,87	
Saldo: A) - B)		48.000,00
Differenza		-

Con il provvedimento in esame non vengono apportate variazioni agli stanziamenti del bilancio pluriennale relativamente agli anni 2015 e 2016.

Di seguito si procede con la verifica della conformità delle variazioni sopra esposte al bilancio preventivo 2014 e pluriennale 2014-2016 con le direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2014 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia, approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 588 di data 17 aprile 2014 nonché alle direttive in materia di personale e di contratti di collaborazione per il periodo 2014-2016 approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 1551 di data 8 settembre 2014.

Verifica degli equilibri finanziario ed economico

A seguito della presente variazione il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014 ed il bilancio pluriennale 2014-2016 si presentano a pareggio, in entrata ed in uscita, in termini di competenza nei seguenti importi:

- € 1.476.166,59 per l'esercizio finanziario 2014;
- € 1.221.526,75 per l'esercizio finanziario 2015;
- € 1.205.526,75 per l'esercizio finanziario 2016.

E', pertanto, garantito l'equilibrio finanziario previsto dal primo comma dall'articolo 15 della legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7 e s.m.

E' parimenti garantito anche l'equilibrio economico previsto dal secondo comma dell'art. 15 della L.P. n. 7/1979 e sm., come determinato nel "Quadro dimostrativo dell'avanzo economico" sotto riportato.

ENTRATE	previsioni competenza 2014	previsioni competenza 2015	previsioni competenza 2016
ENTRATE PROPRIE (escluse entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali e dal rimborso di crediti)	47.000,00	30.000,00	27.000,00
ENTRATE DERIVANTI DA ASSEGNAZIONI (escluse assegnazioni destinate al finanziamento di spese in conto capitale)	762.000,00 103.000,00	749.000,00 (20.000,00)	736.000,00 (20.000,00)
TOTALE ENTRATE	809.000,00	779.000,00	763.000,00
SPESE	previsioni competenza 2014	previsioni competenza 2015	previsioni competenza 2016
SPESE CORRENTI	809.000,00	779.000,00	763.000,00
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	-	-	-
TOTALE SPESE	809.000,00	779.000,00	763.000,00
SALDO	-	-	-

Risultano, quindi, rispettati sia l'equilibrio finanziario che l'equilibrio economico del bilancio di previsione 2014 e pluriennale 2014-2016 come richiesto dall'art. 15, comma 1, della L.P. 17/09/1979, n. 7 e s.m. nonché dalle direttive provinciali.

Entrate

Le entrate di competenza per l'attività dell'Istituto, compreso l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2013 applicato ed escluse le partite di giro e le anticipazioni di cassa, ammontano a € 1.053.639,84, superiori di circa il 2% rispetto alle previsioni finali dell'esercizio precedente che ammontano ad € 1.031.355,18.

In dettaglio, dall'analisi delle unità previsionali di base relative alle entrate, escluse le contabilità speciali, il Collegio dei Revisori ha potuto accertare le seguenti risultanze per macro area (m.a.) e per area omogenea (a.o.):

Descrizione	Stanziamiento definitivo 2013	Stanziamiento 2014	Variazione %
Avanzo di consuntivo esercizio prec.	€ 86.944,18	€ 141.639,84	62,91%
(m.a.) Entrate derivanti da assegn.	€ 894.431,00	€ 865.000,00	-3,29%
(a.o.) Assegnazioni correnti	€ 826.431,00	€ 797.000,00	-3,56%
(a.o.) Assegnazioni in c/capitale	€ 68.000,00	€ 68.000,00	0,00%
(m.a.) Entrate proprie	€ 49.980,00	€ 47.000,00	-5,96%
(a.o.) Proventi da prestaz. servizi	€ 41.650,00	€ 42.500,00	2,04%
(a.o.) Proventi finanziari	€ 100,00	€ -	-100,00%
(a.o.) Rimborsi e proventi	€ 8.230,00	€ 4.500,00	-45,32%
(a.o.) Proventi alienaz. beni patrim.	€ -	€ -	0,00%
	€ 1.031.355,18	€ 1.053.639,84	2,16%

Le entrate per assegnazioni sono così contabilizzate:

u.p.b.	Descrizione	2014	2015	2016
1.1.010	Assegn. ordinaria + straord. P.A.T.	€ 697.000,00	€ 649.000,00	€ 636.000,00
1.1.020	Assegn. ordinaria Regione T.A.A.	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
	Totale assegnazioni correnti	€ 797.000,00	€ 749.000,00	€ 736.000,00
1.2.010	Assegn. P.A.T. per progr. di investimento	€ 68.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
	Totale assegnazioni in c/capitale	€ 68.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00

Il Collegio rileva che i trasferimenti provinciali, sia di parte corrente che di parte capitale, sono stati iscritti in misura corrispondente alle somme stanziare sul bilancio della Provincia Autonoma di Trento.

Le entrate proprie sono così contabilizzate:

u.p.b.	Descrizione	2014		2015		2016	
2.1.010	Proventi per servizi c/terzi	€	2.500,00	€	-	€	-
2.1.020	Proventi di natura commerciale	€	40.000,00	€	27.500,00	€	26.500,00
2.2.010	Interessi attivi	€	-	€	-	€	-
2.3.010	Rimborsi e proventi vari	€	4.500,00	€	4.500,00	€	4.500,00
	Totale entrate proprie	€	47.000,00	€	32.000,00	€	31.000,00

Il Collegio prende atto che le tariffe per la fruizione dei servizi erogati dall'Istituto non hanno subito incrementi nella prima parte dell'esercizio 2014. Con deliberazione n. 47 del 18/12/2013 il Consiglio di amministrazione ha introdotto una tariffa agevolata volta ad incentivare gli ingressi al Museo.

L'Istituto non ha previsto entrate diverse da quelle relative a corrispettivi e canoni secondo i criteri e le disposizioni contenute nel proprio regolamento di contabilità.

Non sono state previste entrate per il ricorso ad operazioni creditizie diverse dall'anticipazione di cassa.

Previsioni di cassa

Il Collegio rileva che l'Istituto si è dotato di un budget di cassa, così come richiesto dalle direttive provinciali. Il totale delle somme che si prevede di riscuotere e di pagare, escluse le partite di giro, è pari a € 816.206,31. In entrata è previsto il ricorso all'anticipazione di cassa per € 269.206,31 a fronte di un totale autorizzato di € 270.026,75. L'ammontare di anticipazione massima autorizzata è stata comunicata all'Istituto con nota del Servizio Entrate, Finanza e Credito della Provincia di data 19/09/2013 prot. S016/507795/13/5.8/24-09.

Spese correnti

Le spese correnti di competenza per l'attività dell'Istituto, escluse le partite di giro, ammontano a € 809.000,00, inferiori di circa il 4% rispetto alle previsioni finali dell'esercizio precedente che ammontano ad € 842.861,00.

In dettaglio, dall'analisi delle unità previsionali di base delle spese, escluse le contabilità speciali, il Collegio dei Revisori ha potuto accertare le seguenti risultanze per funzioni/obiettivo (f.o.) e per area omogenea (a.o.):

N.	Descrizione	Stanziamiento definitivo 2013	Stanziamiento 2014	Variazione %
1 (f.o.)	Organizzazione e serv. gen.	€ 675.449,75	€ 639.613,91	-5,31%
1 (a.o.)	Organi istituzionali	€ 32.300,00	€ 32.300,00	0,00%
2 (a.o.)	Personale	€ 498.192,75	€ 490.367,04	-1,57%
3 (a.o.)	Direzione e organizzazione	€ 91.169,00	€ 75.096,87	-17,63%
4 (a.o.)	Patrimonio	€ 53.788,00	€ 41.850,00	-22,19%
2 (f.o.)	Attività scientifica, edit. e doc.	€ 38.871,25	€ 50.678,13	30,37%
1 (a.o.)	Ricerca e divulgazione	€ 22.873,00	€ 38.678,13	69,10%
2 (a.o.)	Attività editoriale	€ 15.998,25	€ 12.000,00	-24,99%
3 (a.o.)	Biblioteca e archivio	€ -	€ -	0,00%
3 (f.o.)	Attività Museo Ladino di Fassa	€ 111.240,00	€ 104.020,00	-6,49%
1 (a.o.)	Patrimonio etnografico	€ -	€ -	0,00%
2 (a.o.)	Attività espositiva, didatt. e prom.	€ 78.360,00	€ 72.250,00	-7,80%
3 (a.o.)	Attività commerciale	€ 13.210,00	€ 12.000,00	-9,16%
4 (a.o.)	Sezioni sul territorio	€ 19.670,00	€ 19.770,00	0,51%
4 (f.o.)	Spese div.e e oneri non rip.	€ 17.300,00	€ 14.687,96	-15,10%
1 (a.o.)	Fondi di riserva	€ 8.500,00	€ 7.887,96	100,00%
2 (a.o.)	Imposte e tributi	€ 8.500,00	€ 6.500,00	-23,53%
3 (a.o.)	Oneri finanziari	€ 300,00	€ 300,00	0,00%
	Totale spese	€ 842.861,00	€ 809.000,00	-4,02%

Le direttive provinciali per la formazione del bilancio di previsione 2014 e pluriennale 2014-2016 stabiliscono, al punto 2 lettera a1), che, per l'anno 2014, la spesa corrente, al netto della spesa del personale, che include anche quella afferenti contratti di collaborazione, non può superare il 95% della corrispondente spesa del 2013. Per gli anni 2015 e 2016 la spesa corrente complessiva non potrà superare il 98% della corrispondente spesa dell'anno precedente. Il confronto deve essere effettuato tra dati omogenei escludendo le spese una tantum nonché quella connessa all'adeguamento di contratti pluriennali in corso per l'acquisizione di servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale con l'esclusione di quelli relativi all'attività di back office. Il rispetto del limite relativo all'esercizio 2014 è evidenziato nella seguente tabella.

Descrizione	Stanziamiento finale 2013	Stanziamiento 2014
Totale spesa corrente	€ 842.861,00	€ 809.000,00
a dedurre:		
Spesa personale dipendente	€ 492.494,75	€ 484.662,04
a dedurre spese una tantum:		
indennità di maternità	€ 1.100,00	€ -
indennità fine rapporto	€ 315,71	€ -
Totale parziale	€ 491.079,04	€ 484.662,04
a dedurre:		
Spese per incarichi di collaborazione		
per attività linguistica	€ 7.900,00	€ 678,13
per attività didattica prog. Grande Guer	€ -	€ 4.000,00
per la custodia delle sezioni locali	€ 13.400,00	€ 13.480,00
Totale parziale	€ 21.300,00	€ 18.158,13
Totale spese correnti al netto degli oneri predetti	€ 330.481,96	€ 306.179,83
Limite spesa corrente max ammissibile anno 2014	€ 313.957,86	

Il totale delle spese correnti al netto della spesa del personale previste per l'esercizio 2014, pari a € 306.179,83 risulta inferiore al 95% del totale delle spese correnti al netto della spesa del personale dell'esercizio 2013, normalizzato secondo quanto previsto dalle direttive provinciali.

Il rispetto dei limiti previsti per la spesa corrente complessiva per gli esercizi 2015 e 2016 è, invece, evidenziato di seguito.

anno	totale spesa corrente	98% dell'anno precedente
2014	€ 809.000,00	
2015	€ 779.000,00	€ 792.820,00
2016	€ 763.000,00	€ 763.420,00

Per l'anno 2015 la spesa corrente prevista ammonta ad € 779.000,00 inferiore di € 30.000,00 rispetto alla corrispondente spesa per l'esercizio 2014. Per l'anno 2016 la spesa corrente prevista ammonta ad € 763.000,00 inferiore di € 16.000,00 rispetto alla corrispondente spesa per l'anno 2015.

Spesa per incarichi di studio, ricerca e consulenza.

Le direttive provinciali stabiliscono che, per ciascuno degli esercizi 2014, 2015 e 2016, la spesa per l'affidamento di nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza di cui all'art. 39-sexies della L.P. 23/1990, indipendentemente dalla modalità di imputazione e dalla natura della stessa (corrente o in conto capitale) non può essere superiore al 35% della corrispondente spesa riferita al valore medio degli esercizi 2008 e 2009.

Nella definizione del budget di risorse per l'affidamento degli incarichi di cui sopra l'Istituto non ha tenuto conto degli incarichi relativi alle attività di ricerca, ricognizione e catalogazione di opere e di realizzazione di iniziative volte alla diffusione della conoscenza degli usi e costumi della gente ladina in quanto considerate spese indispensabili connesse all'attività istituzionale dell'Ente come definita dall'art. 1 della propria legge istitutiva e per i quali il limite è rappresentato dal criterio della sobrietà e dell'adeguata motivazione in relazione all'attività istituzionale svolta.

Il budget per il 2014 è stato, conseguentemente, quantificato in € 805,00 come risulta nella seguente tabella.

incarichi affidati nell'anno 2008	€	4.600,00
incarichi affidati nell'anno 2009	€	-
	€	<hr/> 4.600,00
valore medio	€	2.300,00
budget 2014	€	805,00

Alla data odierna non è stato affidato alcun incarico riconducibile a tale tipologia.

Sarà cura del Collegio verificare il rispetto del predetto budget, oltre che in sede di consuntivo 2014, anche nell'ambito delle verifiche periodiche che verranno programmate.

Spese di natura discrezionale.

Le direttive provinciali stabiliscono che le spese afferenti i servizi generali quali mostre, convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni, pubblicazioni ed iniziative di comunicazione per ciascuno degli esercizi 2014, 2015 e 2016 non possono essere autorizzate in misura superiore al 40% del corrispondente valore medio del triennio 2008-2010.

Il rispetto del vincolo imposto dalle direttive provinciali è dimostrato nella seguente tabella, nella quale viene recepito l'indirizzo del Dipartimento Affari finanziari della Provincia, espresso con comunicazione di data 9 settembre 2014, secondo il quale nella definizione di "spesa di natura discrezionale" non rientrano le spese di gestione degli automezzi. Nella verifica del rispetto del limite di spesa imposto dalle direttive è stato, pertanto, escluso il capitolo 175/2 denominato "Spese di esercizio automezzo destinato ai servizi generali".

descrizione	2008	2009	2010	2014	2015	2016
Spese per consulenze e collaborazioni di esperti di natura discrezionale	€ 6.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -	€ -	€ -
Spese di rappresentanza	€ 1.500,00	€ 3.500,00	€ 1.500,00	€ 1.000,00	1.000,00	1.000,00
Spese per collaborazioni e presenze esterne (attività discrezionale)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -	€ -	€ -
Spese per manifestazioni e mostre (attività discrezionale)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -	€ -	€ -
Spese per la pubblicità e promozione commerciale (servizio rilevante agli effetti IVA)	€ 20.000,00	€ 24.000,00	€ 20.000,00	€ 8.240,00	7.080,00	7.080,00
Totale spese	€ 28.000,00	€ 27.500,00	€ 21.500,00	€ 9.240,00	8.080,00	8.080,00
media 2008 - 2010	25.666,67					
limite 40%	10.266,67					

Lo stanziamento per spese discrezionali per gli esercizi 2014, 2015 e 2016 risulta nel limite imposto dalle direttive provinciali.

Spese per il personale e le collaborazioni

Le nuove direttive provinciali in materia di personale e collaborazioni per il periodo 2014-2016 approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 1551 di data 8 settembre 2014 stabiliscono i seguenti limiti alla spesa per il personale e le collaborazioni:

- ✓ la spesa per il personale, inclusa quella afferente le collaborazioni ex art. 39 duodecies della L.P. 23/1990 (anche qualora acquisite attraverso contratti esternalizzazione di servizi sostitutivi di contratti di collaborazione) per ciascun anno 2014, 2015 e 2016 non può essere superiore alla corrispondente spesa dell'anno 2013. Dal raffronto devono essere esclusi i maggiori oneri connessi alle stabilizzazioni ed alle nuove assunzioni di personale autorizzate dalla Provincia ed i maggiori oneri derivanti dalle progressioni previste con la deliberazione della Giunta provinciale n. 860/2013;
- ✓ la spesa per collaborazioni ex art. 39 duodecies L.P: 23/1990 dell'anno 2014 non può superare la corrispondente spesa dell'anno 2013 mentre, per ciascun anno 2015 e 2016, dovrà essere al massimo pari alla spesa del 2013 ridotta del 10%.

Il rispetto di tali limiti viene dimostrato dal raffronto dei dati indicati nella seguente tabella nella quale viene confrontata la spesa per il personale dipendente ad esclusione della spesa per la formazione, la mensa, l'assicurazione rca dei mezzi propri dei dipendenti e del Foreg a carico dalla Provincia, dell'indennità di maternità e della spesa per il trattamento di fine rapporto. A tale importo viene sommata la spesa per le collaborazioni ex art. 39 duodecies della L.P. 23/1990

Descrizione	Stanziamiento finale 2013	Stanziamiento 2014	Stanziamiento 2015	Stanziamiento 2016
spesa per il personale	€ 467.200,00	€ 468.633,00	€ 470.000,00	€ 470.000,00
indennità fine rapporto	€ 1.650,00	€ 1.300,00	€ 1.300,00	€ 1.300,00
trattamenti accessori e rimborsi spese	€ 3.177,00	€ 2.567,00	€ 2.800,00	€ 2.800,00
FOREG a carico Istituto	€ 11.836,75	€ 12.162,04	€ 11.836,75	€ 11.836,75
Totale spesa per il personale	€ 483.863,75	€ 484.662,04	€ 485.936,75	€ 485.936,75
a dedurre spese una tantum				
indennità di maternità	€ 1.100,00	€ -	€ -	€ -
indennità fine rapporto (netto imp sost)	€ 315,71	€ -	€ -	€ -
Totale spesa personale depurata	€ 482.448,04	€ 484.662,04	€ 485.936,75	€ 485.936,75
Spesa per collaborazioni				
per attività linguistica	€ 7.900,00	€ 678,13	€ -	€ -
per att. didattica progetto La Grande Guerra	€ -	€ 4.000,00	€ -	€ -
per custodia sezioni locali Museo	€ 13.400,00	€ 13.480,00	€ -	€ -
Totale spesa per collaborazioni	€ 21.300,00	€ 18.158,13	€ -	€ -
Totale spesa personale e collaborazioni	€ 503.748,04	€ 502.820,17	€ 485.936,75	€ 485.936,75

- ✓ la spesa lavoro straordinario e viaggi di missione di ciascun anno 2014, 2015 e 2016 non può superare la corrispondente spesa dell'anno 2013 ridotta del 5%. Il sostenimento delle spese di missione deve, inoltre, uniformarsi ai principi di economicità ed essenzialità.

Il rispetto di tale limite risulta dalla seguente tabella.

Descrizione	Stanziamiento finale 2013	Stanziamiento 2014	Stanziamiento 2015	Stanziamiento 2016
spesa per straordinari e viaggi di missione	€ 3.177,00	€ 2.567,00	€ 2.800,00	€ 2.800,00
limite massimo di spesa		€ 3.018,15	€ 3.018,15	€ 3.018,15

In merito a quanto previsto relativamente al trattamento economico del personale ed, in particolare, al budget per area direttiva che, per gli anni 2014, 2015 e 2016, deve rispettare le indicazioni del Dipartimento provinciale competente in materia di personale, il Collegio prende atto che al Consiglio di amministrazione dell'Ente convocato per il giorno 29 settembre 2014 è all'ordine del giorno una proposta di deliberazione che prevede la rideterminazione del Fondo per area direttiva sulla base delle indicazioni impartite dal Dipartimento Organizzazione, personale e affari generali con nota prot. n. S007/2014/343609/4.4.1/92-2014 di data 25 giugno 2014.

Compensi ai componenti degli Organi di Enti e Agenzie

Il Collegio prende atto che nella determinazione dei compensi e dei rimborsi spese spettanti ai componenti degli organi dell'Istituto sono state applicate le disposizioni di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2640 del 19/11/2010 nonché i criteri approvati dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 3076 del 23/12/2010, ai sensi dell'art. 32, comma 9-quater, della L.P. 3/2006.

Spesa per l'acquisto e la locazione di beni immobili

Il Collegio prende atto che nell'anno 2014 non è previsto l'acquisto a titolo oneroso di beni immobili. Per quanto riguarda la locazione si segnala la prosecuzione del contratto di locazione avente ad oggetto il Molin di Pezol sito in Pera di Fassa, strada Jumela n. 18, nel Comune di Pozza di Fassa stipulato in data 01/07/2009 e registrato in data 22/07/2009 al n. 79 serie III presso l'Ufficio del Registro di Cavalese e del contratto di locazione avente ad oggetto un deposito in Strada de Rois nel Comune di Soraga stipulato in data 27/12/1999 e registrato in data 12/01/2000 al n. 62/1 serie III presso l'Ufficio di registro di Cavalese.

Spesa per l'acquisto di arredi e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture

Le direttive provinciali stabiliscono che, per l'anno 2014, la spesa degli enti pubblici strumentali per l'acquisto di arredi e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture, unitariamente considerata, non può superare il 50% della corrispondente spesa media sostenuta nel triennio 2010/2012.

Il rispetto del limite previsto dalle direttive è dimostrato nella seguente tabella:

Descrizione	2010	stanziamenti		
		2011	2012	2014
Spese per l'acquisto di mezzi di trasporto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese per arredamento per l'Istituto	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00
Spese per arredamento per il Museo	€ 0,00	€ 2.384,40	€ 16.500,00	€ 2.287,00
Totale spese	€ 2.000,00	€ 4.384,40	€ 26.500,00	€ 2.287,00
media anni 2010-2012		€ 10.961,47		
Limite di spesa per 2014		€ 5.480,73		

Lo stanziamento per l'acquisto di arredi e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture per l'esercizio 2014 è pari a € 2.287,00 nel limite imposto dalle direttive provinciali.

Spese per l'acquisto di beni e servizi

Il Collegio rileva il corretto utilizzo del sistema di e-procurement Mercurio (intendendosi sia le Convenzioni APAC sia il ME-PAT) da parte dell'Ente con l'unica eccezione della Convenzione per la fornitura di energia elettrica; l'Istituto non ha aderito alla convenzione stipulata con Trenta S.p.a. in quanto, in qualità di socio del Consorzio Elettrico s.c.a.r.l. di Pozza di Fassa, usufruisce di tariffe che risultano più convenienti rispetto a quelle previste dalla convenzione PAT.

Utilizzo degli strumenti di sistema

Il Collegio rileva il corretto utilizzo degli strumenti di sistema nel limite delle esigenze e necessità dell'Ente, in particolare per quanto riguarda Informatica Trentina spa e l'Agenzia per gli appalti e i contratti nei limiti di quanto previsto dal programma di attività della medesima Agenzia.

Spese di investimento

Il Collegio prende atto che le assegnazioni provinciali destinate al finanziamento delle spese in conto capitale per l'esercizio 2014, pari a € 103.000,00 (u.p.b. 1.1.010 e 1.2.010), sono interamente destinate al finanziamento di programmi di investimento. A pareggio risulta applicato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2013 pari a € 141.639,84. Nel dettaglio:

entrate	stanziamento 2014	uscite (f.o.)	stanziamento 2014
assegnazioni straord. parte corrente	€ 35.000,00	organizzazione e servizi generali	€ 56.039,84
assegnazioni in c/capitale	€ 68.000,00	attività scientifica, editoriale e doc.	€ 38.000,00
avanzo amministrazione	€ 141.639,84	attività museo ladino di Fassa	€ 150.600,00
totale a pareggio	€ 244.639,84		€ 244.639,84

Conclusioni.

Sulla base di quanto esposto il Collegio dei Revisori dei conti attesta che il Bilancio dell'Istitut Cultural Ladin per l'esercizio finanziario 2014 e pluriennale 2014-2016 dopo la presente variazione è conforme alle direttive impartite dalla Provincia Autonoma di Trento alle Agenzie ed agli Enti pubblici strumentali con le deliberazioni della Giunta provinciale n. 588 del 17 aprile 2014 e n. 1551 del 8 settembre 2014.

In ottemperanza alle disposizioni in vigore, il presente verbale viene trasmesso al Servizio Minoranze linguistiche e relazioni esterne della Provincia Autonoma di Trento e al Consiglio di amministrazione dell'Istituto per gli adempimenti di competenza.

La seduta viene tolta alle ore 16.00 previa stesura del presente verbale.

dott. Flavio Bertoldi

dott. Quirino Zulian

rag. Mirella Spagnolli

Prot. n. _____/14
Servizio contabilità
cl. 04.01

Vigo di Fassa, 24 settembre 2014

Spett.le
SERVIZIO
MINORANZE LINGUISTICHE LOCALI
E RELAZIONI ESTERNE
della Provincia Autonoma di Trento
Piazza Dante n. 15
38122 T R E N T O

e p.c. Preg.mo Signor
POLLAM dott. ANTONIO
Presidente
dell'Istituto Culturale Ladino
Loc. S. Giovanni
38039 VIGO DI FASSA

Oggetto: Invio verbale.

In ottemperanza all'art. 12 dello Statuto allegato alla L.P. 14 agosto 1975, n. 29, unisco alla presente il verbale n. 4/2014 del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istitut Cultural Ladin, concernente la seconda variazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014 e pluriennale per gli esercizi finanziari 2014-2016.

Distinti saluti.

per il Collegio dei Revisori dei Conti
dott. Flavio Bertoldi

All.: u.s.