

VERBALE N. 8/2018
PARERE DEL REVISORE DEI CONTI
DELL'ISTITUTO CULTURALE LADINO DI VIGO DI FASSA
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

In data 14/12/2018, ad ore 10.00, il sottoscritto dott. Bertoldi Flavio, Revisore dei conti dell'Istituto Culturale Ladino "Majon di Fascegn" di Vigo di Fassa nominato con deliberazione della Giunta provinciale n. 493 del 30/03/2015, si è recato presso la sede dell'Istituto per l'esame della proposta bilancio di previsione 2019 - 2021 al fine di esprimere il parere previsto in vista della riunione del Consiglio di amministrazione convocata per il giorno 17/12/2018.

Preliminarmente, il Revisore osserva che gli enti e le agenzie in contabilità finanziaria applicano 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 dell'Istituto è stato redatto secondo quanto previsto dalla predetta disciplina e corredato dagli strumenti di programmazione previsti dalla stessa agli articoli 78-bis1 e 78-bis2 della legge provinciale di contabilità n. 7 del 1979. In particolare sono stati predisposti:

- il bilancio di previsione pluriennale per missioni e programmi corredato dalla nota integrativa;
- piano delle attività triennale 2019-2021;
- il bilancio gestionale a cui è allegato un riepilogo per macroaggregati.

Il programma triennale di attività ed il bilancio di previsione 2019-2021 sono stati predisposti tenendo conto del fatto che l'attuale quadro finanziario di riferimento si presenta notevolmente diverso rispetto agli anni scorsi in relazione al carattere puramente "tecnico" assunto dal bilancio di previsione 2019-2021 della Provincia Autonoma di Trento, approvato nel mese di agosto in ottica della imminente scadenza della legislatura. Spetterà, pertanto, alla nuova Giunta provinciale la definizione del nuovo quadro programmatico ed al nuovo Consiglio di amministrazione dell'Ente la programmazione definitiva dell'attività culturale per il triennio 2019-2021.

In tale contesto, la Giunta provinciale, con deliberazione n. 1806 di data 05/10/2018, ha approvato le direttive per la definizione dei bilanci di previsione 2019-2021 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia prorogando, in via provvisoria, le direttive di cui all'allegato A) della deliberazione della Giunta provinciale n. 2018 di data 01/12//2017, in attesa che la nuova Giunta provinciale imponesse la manovra programmatica ed emanasse le direttive definitive.

Sono, inoltre, intervenute le indicazioni operative del Presidente della Provincia (nota prot. n. A001/2018/660052/29-2018-39 di data 06/11/2018) relativamente all'utilizzo delle risorse finanziarie autorizzate sul bilancio 2018-2020 a seguito dei danni causati dal recente evento calamitoso nelle more della definizione della manovra di finanza provinciale 2019-2021, in conseguenza delle quali il Servizio minoranze linguistiche locali e relazioni esterne ha comunicato il blocco dei fondi assegnati all'Istituto per un importo di euro 66.482,14 che sono stati, pertanto, accantonati nei fondi di riserva.

La proposta di bilancio di previsione 2019-2021 dell'Ente, pertanto, assicura la copertura delle spese obbligatorie per garantire il regolare funzionamento dell'Istituto nonché la copertura delle spese relative alla realizzazione dei programmi di attività e delle iniziative già in corso o facenti parte dell'attività ordinaria. Le risorse residue sono state accantonate nei fondi di riserva in attesa della programmazione definitiva dell'attività culturale per il triennio 2019-2021 da parte del nuovo Consiglio di amministrazione.

Il bilancio di previsione 2019 pareggia nell'importo di euro 1.117.970,27 in termini di competenza e nell'importo di euro 1.035.320,20 in termini di cassa. Di seguito si riepilogano i dati del bilancio dell'ente per il triennio di riferimento.

| | anno 2019 | anno 2019 - cassa | anno 2020 | anno 2021 |
|--|---------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente | - | - | - | - |
| Fondo pluriennale vincolato in conto capitale | - | - | - | - |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | - | - | - | - |
| Fondo cassa iniziale | - | - | - | - |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 804.320,27 | 696.670,20 | 647.847,00 | 647.847,00 |
| Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche | 804.320,27 | 696.670,20 | 647.847,00 | 647.847,00 |
| Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private | - | - | - | - |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 52.650,00 | 52.650,00 | 52.650,00 | 52.650,00 |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 41.650,00 | 41.650,00 | 41.650,00 | 41.650,00 |
| Interessi attivi | - | - | - | - |
| Rimborsi e altre entrate correnti | 11.000,00 | 11.000,00 | 11.000,00 | 11.000,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | - | 25.000,00 | - | - |
| Contributi agli investimenti | - | 25.000,00 | - | - |
| Entrate da alienazione di beni | - | - | - | - |
| Titolo 7 - Anticipazione istituto cassiere | 68.200,00 | 68.200,00 | - | - |
| Anticipazione da istituto tesoriere / cassiere | 68.200,00 | 68.200,00 | - | - |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 192.800,00 | 192.800,00 | 192.800,00 | 192.800,00 |
| Entrate per partite di giro | 192.500,00 | 192.500,00 | 192.500,00 | 192.500,00 |
| Entrate per conto terzi | 300,00 | 300,00 | 300,00 | 300,00 |
| Totale entrate | 1.117.970,27 | 1.035.320,20 | 893.297,00 | 893.297,00 |

| | | | | |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| Disavanzo di amministrazione | - | - | - | - |
| Missione 1 - Servizi istituzionali e generali | 48.768,00 | 43.538,90 | 39.746,00 | 39.746,00 |
| Programma 1 - organi istituzionali | 24.332,00 | 23.400,00 | 24.100,00 | 24.100,00 |
| Titolo 1 spese correnti | 24.332,00 | 23.400,00 | 24.100,00 | 24.100,00 |
| Titolo 2 spese in conto capitale | - | - | - | - |
| Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione | 12.690,00 | 7.100,00 | 7.200,00 | 7.200,00 |
| Titolo 1 spese correnti | 12.690,00 | 7.100,00 | 7.200,00 | 7.200,00 |
| Titolo 2 spese in conto capitale | - | - | - | - |
| Programma 8 - Statistica e sistemi informativi | 8.000,00 | 9.292,90 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Titolo 1 spese correnti | 8.000,00 | 9.292,90 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Titolo 2 spese in conto capitale | - | - | - | - |
| Programma 11 - Altri servizi generali | 3.746,00 | 3.746,00 | 3.446,00 | 3.446,00 |
| Titolo 1 spese correnti | 3.746,00 | 3.746,00 | 3.446,00 | 3.446,00 |
| Titolo 2 spese in conto capitale | - | - | - | - |
| Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 714.813,64 | 730.506,66 | 659.926,33 | 659.926,33 |
| Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 714.813,64 | 730.506,66 | 659.926,33 | 659.926,33 |
| Titolo 1 spese correnti | 713.813,64 | 690.387,45 | 659.926,33 | 659.926,33 |
| Titolo 2 spese in conto capitale | 1.000,00 | 40.119,21 | - | - |
| Missione 20 - Fondi e accantonamenti | 93.188,63 | - | 824,67 | 824,67 |
| Programma 1 - Fondo di riserva | 92.363,96 | - | - | - |
| Titolo 1 spese correnti | 92.363,96 | - | - | - |
| Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esibilità | 824,67 | - | 824,67 | 824,67 |
| Titolo 1 spese correnti | 824,67 | - | 824,67 | 824,67 |
| Missione 60 - Anticipazioni finanziarie | 68.400,00 | 68.400,00 | - | - |
| Programma 1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria | 68.400,00 | 68.400,00 | - | - |
| Titolo 1 spese correnti | 200,00 | 200,00 | - | - |
| Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 68.200,00 | 68.200,00 | - | - |
| Missione 99 - Servizi per conto terzi | 192.800,00 | 192.874,64 | 192.800,00 | 192.800,00 |
| Programma 1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria | 192.800,00 | 192.874,64 | 192.800,00 | 192.800,00 |
| Titolo 7 spese per conto terzi di partite di giro | 192.800,00 | 192.874,64 | 192.800,00 | 192.800,00 |
| Totale spese | 1.117.970,27 | 1.035.320,20 | 893.297,00 | 893.297,00 |

Il Revisore, presa visione dei documenti contabili in oggetto e della relazione illustrativa, ha verificato la rispondenza del bilancio di previsione al contenuto delle direttive approvate dalla Giunta provinciale con la deliberazione n. 2018 di data 01/12/2017 come di seguito specificato.

1. ENTRATE DEGLI ENTI

Il Revisore ha verificato che:

- a) i trasferimenti della Provincia autonoma di Trento sono stati iscritti in misura corrispondente ai dati contenuti nel bilancio gestionale 2019-2021 della Provincia stessa, sia in termini di competenza che di cassa;

Bilancio gestionale della Provincia

| | Anno 2019 | 2019 cassa | Anno 2020 | Anno 2021 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Cap. 353350 - Assegnazioni per spese di funzionamento | € 664.821,40 | € 536.800,00 | € 647.847,00 | € 647.847,00 |
| Cap. 354350 - Assegnazioni per investimenti | € - | € 25.000,00 | € - | € - |

Bilancio gestionale Istituto

| | | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Cap. 2100 Contributo Pat per spese di funzionamento | € 664.821,40 | € 536.800,00 | € 647.847,00 | € 647.847,00 |
| Cap. 4100 Contributo Pat per programmi di investimento | € - | € 25.000,00 | € - | € - |

- b) le tariffe applicate dall'Istituto sono state aggiornate da ultimo con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 47 del 18/12/2013 con la quale è stata introdotta, a scopo promozionale, una tariffa minima per determinati periodi di apertura del Museo ladino di Fassa.
- c) non sono previste entrate per il ricorso ad operazioni creditizie diverse dall'anticipazione di cassa.

L'anticipazione di cassa è stata prevista nella misura massima concessa a favore dell'ente e comunicata dalla Provincia con nota del Servizio Entrate, Finanza e Credito di data 30/10/2018 prot. S016/646453/2018/5.8/24-09, pari ad euro 68.200,00.

Si rileva, peraltro, che la gestione di tale posta, che confluisce in un apposito titolo delle entrate e missione delle spese, non ha carattere autorizzatorio in quanto nel corso della gestione l'ente dovrà procedere a rilevare giornalmente l'ammontare dell'anticipazione utilizzata.

2. SPESE DEGLI ENTI

a) Spese per l'acquisto di beni e servizi

La deliberazione della Giunta provinciale n. 2018 di data 01/12/2017 dispone che, per ciascuno degli anni 2018, 2019 e 2020 (ed, a seguito della proroga avvenuta con deliberazione giuntale

1806/2018, per ciascuno degli anni 2019-2020-2021), la spesa per l'acquisto dei beni e servizi per il funzionamento dell'ente quali utenze e canoni, assicurazioni, locazioni (utilizzo beni di terzi), spese condominiali, vigilanza e pulizia (servizi ausiliari per il funzionamento), 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 dell'anno 2017. Dai predetti limiti sono esclusi gli acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale. Il confronto dovrà essere operato fra dati omogenei eliminando, quindi, le spese una tantum ovvero quelle relative alla gestione di nuove strutture. Nella tabella seguente si riporta l'evidenza del rispetto di tale limite.

| SPESE DI FUNZIONAMENTO 2019-2020-2021 | | | | | |
|---|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| capitolo | descrizione | stanziamento | | | |
| | | 2017 | 2019 | 2010 | 2021 |
| 11130 | Spese per prestazioni professionali specialistiche | € 6.500,00 | € 7.000,00 | € 7.000,00 | € 7.000,00 |
| 11140 | oneri bancari | € 200,00 | € 200,00 | € 200,00 | € 200,00 |
| 11150/1 | Spese gestione sist. informativo: acquisto di beni | € 31,50 | € - | € - | € - |
| 11150/2 | Spese gestione sist. informativo: acquisto di servizi informatici | € 6.128,06 | € 7.000,00 | € 5.000,00 | € 5.000,00 |
| 11150/3 | Spese gestione sist. informativo: utilizzo di beni di terzi | € - | € - | € - | € - |
| 11150/4 | Spese gestione sist. informativo: manut. ordinaria e riparazione | € - | € - | € - | € - |
| 11150/5 | Spese gestione sist. informativo: prest. professionali | € 8.941,94 | € 1.000,00 | € - | € - |
| 51170 | Acquisto di giornali e riviste uso interno | € 700,00 | € 700,00 | € 700,00 | € 700,00 |
| 51200 | Acquisto di altri beni di consumo | € 15.500,00 | € 18.000,00 | € 16.346,33 | € 16.346,33 |
| 51210 | Acquisto cassetta di pronto soccorso e altri beni sanitari | € - | € 1.500,00 | € 1.000,00 | € 1.000,00 |
| 51230 | Acquisto di servizi per form. ed addestr. del personale | € 3.121,00 | € 26.000,00 | € 26.000,00 | € 26.000,00 |
| 51240 | Utenze e canoni | € 27.523,85 | € 3.650,00 | € 3.650,00 | € 3.650,00 |
| 51250 | Utilizzo di beni di terzi | € 3.205,43 | € - | € - | € - |
| 51260 | Spese per servizio di manutenzione tuttfare del Museo | € 26.937,60 | € 16.400,00 | € 16.400,00 | € 16.400,00 |
| 51270 | Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente | € 24.473,20 | € 3.000,00 | € 3.000,00 | € 3.000,00 |
| 51290 | Servizi amministrativi | € 3.000,00 | € 3.100,00 | € 3.100,00 | € 3.100,00 |
| 51320 | Spese per prestazioni professionali specialistiche | € 2.464,00 | € 1.000,00 | € 1.000,00 | € 1.000,00 |
| 51360/1 | Spese gestione automezzi: carburanti | € 2.500,00 | € 1.720,00 | € 1.000,00 | € 1.000,00 |
| 51360/2 | Spese gestione automezzi: manutenzioni e riparazione | € 1.500,00 | € 668,64 | € 1.000,00 | € 1.000,00 |
| 51370/1 | Spese manutenzione ordinaria delle sedi: servizi | € 7.830,00 | € 6.700,00 | € 6.700,00 | € 6.700,00 |
| 51370/2 | Spese manutenzione ordinaria delle sedi: acquisto beni di consumo | € 2.500,00 | € 2.000,00 | € - | € - |
| 51380 | Spese per servizi ausiliari (custodia sezioni locali) | € 13.025,00 | € 8.000,00 | € 8.000,00 | € 8.000,00 |
| 51381 | Rimborso spese custodia Sia da Penia | € - | € 6.500,00 | € 6.500,00 | € 6.500,00 |
| 51590 | Altri servizi | € - | € - | € - | € - |
| 51591 | Altre spese correnti n.a.c. (iva da split payment) | € 2.000,00 | € 2.000,00 | € 2.000,00 | € 2.000,00 |
| 51600 | Premi per assicurazioni contro i danni | € 11.207,78 | € 11.700,00 | € 11.000,00 | € 11.000,00 |
| 51610 | Altri premi di assicurazioni n.a.c. | € 1.332,53 | € 1.700,00 | € 1.500,00 | € 1.500,00 |
| totale spese funzionamento | | € 170.621,89 | € 129.538,64 | € 121.096,33 | € 121.096,33 |
| totale spese una tantun ed istituzionali | | -€ 13.945,87 | | | |
| totale spese funzionamento rilevanti | | € 156.676,02 | € 129.538,64 | € 121.096,33 | € 121.096,33 |

Al fine di garantire l'omogeneità dei dati, il totale delle spese di funzionamento 2017 è stato depurato dell'importo di euro 13.945,87 relativo a spese di natura occasionale (una tantum) e carattere istituzionale che sono già state dettagliate in occasione del parere sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020.

Il totale delle spese di funzionamento dell'esercizio 2017 rilevanti ai fini del confronto per la verifica del limite imposto dalle direttive provinciali è, quindi, di euro 156.676,02.

Si evidenzia che, contrariamente a quanto contenuto nel bilancio 2017, nel bilancio di previsione 2019-2021 non è previsto lo stanziamento per il servizio di manutenzione e tuttore del Museo Ladino (cap. 51260).

Il Revisore rileva, pertanto, che a fronte di stanziamenti di spesa corrente per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento dell'ente relativi all'anno 2017, pari ad euro 156.676,02, sul bilancio 2019-2021 le corrispondenti spese per il funzionamento sono state autorizzate in misura pari ad euro 129.538,64 per l'anno 2019, euro 121.096,33 per l'anno 2020 ed euro 121.096,33 per l'anno 2021, nel limite imposto dalle direttive provinciali.

b) Spesa per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza

Le direttive provinciali prevedono che, per ciascuno degli anni 2018, 2019 e 2020 (ed, a seguito della proroga, 2019-2020-2021), gli enti possono affidare nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza per un importo complessivo non superiore al 35% delle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008-2009. Dal limite restano escluse le spese indispensabili purché connesse all'attività istituzionale dell'ente, le quali comunque devono essere assunte secondo criteri di sobrietà e motivate nella relazione che accompagna il bilancio nonché le spese sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni.

Nella definizione del limite di cui sopra non sono stati tenuti in considerazione gli 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.

Il limite di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per l'affidamento di nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza non indispensabili è stato, conseguentemente, quantificato in euro 805,00 come risulta dalla seguente tabella.

| | | |
|---------------------------------------|----------|---------------|
| incarichi affidati nell'anno 2008 | € | 4.600,00 |
| incarichi affidati nell'anno 2009 | € | - |
| | € | 4.600,00 |
| | | |
| valore medio | € | 2.300,00 |
| | | |
| limite 2019, 2020 e 2021 (35%) | € | 805,00 |

Il Revisore rileva che nel bilancio di previsione in esame non è previsto alcuno stanziamento per spese di studio, ricerca e consulenza non indispensabili (capitolo 51300/2) mentre è stato previsto uno stanziamento pari ad euro 9.000,00 per incarichi di studio, ricerca e consulenza aventi carattere istituzionale (capitolo 51300/1).

Per quanto riguarda, invece, gli incarichi di studio, ricerca e consulenza di carattere istituzionale legati a specifici progetti speciali, nel bilancio 2019-2021 è stato previsto il capitolo 51470/1 al quale saranno imputate le spese relative al progetto quadriennale 2015-2018 "Volf". Tale progetto è stato cofinanziato per oltre il 50% dalla Regione Trentino Alto Adige e la sua conclusione è stata prorogata al 31/08/2019. In tale capitolo è stato stanziato l'importo di euro 26.895,00 comprensivo della quota di contributo regionale di euro 19.498,87 e della quota a carico dell'Ente di euro 7.396,13.

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------|-------------|--------|--------|
| Cap. 51470/1 Progetto Volf | € 26.895,00 | € 0,00 | € 0,00 |

c) Razionalizzazione e contenimento della spesa di natura discrezionale

Le direttive provinciali stabiliscono che, per ciascuno degli esercizi 2018, 2019 e 2020 (ed, a seguito della proroga, 2019-2020-2021), le spese discrezionali afferenti i servizi generali quali le spese per mostre, convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni, pubblicazioni, iniziative di comunicazione, di rappresentanza, ecc., devono essere autorizzate in misura non superiore al 30% del corrispondente valore medio del triennio 2008-2010. Sono escluse da tale limite le spese per attività di ricerca e quelle indispensabili in quanto connesse all'attività dell'ente le quali, comunque, devono essere assunte secondo criteri di sobrietà e motivate nella relazione che accompagna il bilancio nonché le spese sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni.

Il limite di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per spese di natura discrezionale non indispensabili è quantificato in euro 7.700,00 come risulta dalla seguente tabella.

| capitolo | Descrizione | stanziamenti | | |
|-----------------------------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | 2008 | 2009 | 2010 |
| 144 | Spese per consulenze e collaborazioni di esperti di natura discrezionale | € 6.500,00 | € - | € - |
| 180 | Spese di rappresentanza | € 1.500,00 | € 3.500,00 | € 1.500,00 |
| 332 | Spese per la pubblicità e promozione commerciale (servizio rilevante agli effetti IVA) | € 20.000,00 | € 24.000,00 | € 20.000,00 |
| Totale spese discrezionali | | € 28.000,00 | € 27.500,00 | € 21.500,00 |

| | |
|------------------------|-------------|
| valore medio 2008-2010 | € 25.666,67 |
|------------------------|-------------|

| | |
|---|-------------------|
| limite massimo di spesa 2019, 2020, 2021 (30%) | € 7.700,00 |
|---|-------------------|

Le spese di natura discrezionale autorizzate nel bilancio 2019-2021 sono le seguenti

| capitolo | Descrizione | stanziamenti | | |
|-----------------------------------|--|-------------------|-----------------|-----------------|
| | | 2019 | 2020 | 2021 |
| 11120 | Spese di rappresentanza | € 932,00 | € 700,00 | € 700,00 |
| 51430 | Spese per pubblicità e promozione eventi e attività Museo Ladino | € 3.000,00 | € - | € - |
| Totale spese discrezionali | | € 3.932,00 | € 700,00 | € 700,00 |

Il Revisore rileva, pertanto, che gli stanziamenti per spese discrezionali del bilancio di previsione in esame rientrano nel limite previsto dalle direttive provinciali.

d) Spese per il personale e le collaborazioni

Le direttive provinciali stabiliscono che, complessivamente, per ciascun anno 2018 e 2019 la spesa per il personale e le collaborazioni è soggetta ai seguenti limiti:

- ✓ la spesa per il personale, inclusa quella afferente le collaborazioni ex art. 39 duodecies della L.P. 23/1990 non può essere superiore alla corrispondente spesa dell'anno 2017. Dal raffronto devono essere esclusi i maggiori oneri connessi alle stabilizzazioni ed alle nuove assunzioni di personale autorizzate dalla Provincia nonché la spesa connessa al rinnovo dei contratti collettivi provinciali di lavoro;
- ✓ la spesa per collaborazioni ex art. 39 duodecies L.P. 23/1990 dovrà essere non superiore a quella dell'anno 2017.

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 (escluse la spesa per la formazione, la mensa/buoni pasto, l'assicurazione r.c.a. dei mezzi propri dei dipendenti) depurata dalla spesa relativa all'assunzione di un'unità di personale a tempo determinato in sostituzione di una dipendente assente per maternità autorizzata dalla Provincia Autonoma di Trento.

A tale importo viene sommata la spesa per le collaborazioni ex art. 39 duodecies della L.P. 23/1990.

| Descrizione | Stanziamento | |
|---|---------------------|---------------------|
| | finale 2017 (*) | 2019 |
| spesa per il personale | € 518.735,49 | € 505.330,00 |
| a dedurre spese una tantum | | |
| spesa personale a tempo determinato autorizzato PAT | € 8.252,31 | € - |
| Totale spesa personale depurata | € 510.483,18 | € 505.330,00 |
| Spesa per collaborazioni | | |
| collaborazioni ex art. 39 duodecies LP 23/90 | € - | € - |
| Totale spesa per collaborazioni | € - | € - |
| Totale spesa personale e collaborazioni | € 510.483,18 | € 505.330,00 |
| limite massimo di spesa | | € 510.483,18 |

(*) stanziamento finale dopo il riaccertamento ordinario dei residui anno 2017

Le direttive provinciali prevedono, inoltre, che la spesa per lavoro straordinario e viaggi di missione di ciascun anno 2018 e 2019 non possa superare la corrispondente spesa dell'anno 2017. 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 | Stanziamento | |
|--|-------------------|-------------------|
| | finale 2017 | 2019 |
| spesa per trasferte | € 2.473,94 | € 2.330,00 |
| spesa per straordinari | € 567,00 | € 250,00 |
| totale spesa per straordinario e missioni | € 3.040,94 | € 2.580,00 |
| limite massimo di spesa | | € 3.040,94 |

Con riferimento alle direttive in materia di personale e collaborazioni il Revisore rileva quanto segue:

- ✓ complessivamente, la spesa di personale per l'anno 2019, inclusa quella afferente le collaborazioni ex art. 39 duodecies della L.P. 23/1990, risulta inferiore alla corrispondente spesa dell'anno 2017 ridotta delle spese una tantum;
- ✓ la spesa per collaborazioni ex art. 39 duodecies della L.P. 23/1990 è pari a zero per entrambi gli anni di riferimento;

- ✓ la spesa per lavoro straordinario e viaggi di missione per l'anno 2019 risulta inferiore alla corrispondente spesa dell'anno 2017.

e) Compensi ai componenti degli organi di enti ed agenzie

Il Revisore prende atto che i compensi ed i rimborsi spese corrisposti ai componenti degli organi istituzionali dell'ente sono determinati nel rispetto delle direttive stabilite dalla Giunta provinciale con la deliberazione n. 2640 del 19/11/2010 nonché secondo i criteri approvati con la deliberazione n. 3076 del 23/12/2010 come integrata dalla deliberazione n. 1633 del 28/09/2015.

f) Spese per l'acquisto e la locazione di beni immobili

Per l'anno 2018 (ed, a seguito della proroga, 2019) gli enti pubblici strumentali possono procedere all'acquisto a titolo oneroso e alla locazione di immobili con i limiti previsti per la Provincia dall'articolo 4 bis commi 3 e 4, della legge provinciale n. 27 del 2010, ferme restando le operazioni effettuate ai sensi della normativa provinciale che disciplina l'attività dell'ente previste da strumenti di programmazione o da altri atti che regolano i rapporti fra questi enti e la Provincia già approvati alla data di entrata in vigore della legge provinciale n. 16 del 2013 nonché le locazioni interamente coperte con entrate da tariffe o con entrate provenienti da soggetti diversi dalla Provincia. In particolare gli enti perseguono l'obiettivo di riduzione della spesa per i canoni di locazione, sia in fase di rinnovo dei contratti che attraverso un processo di rinegoziazione dei contratti di locazione in essere.

Nel bilancio 2019 - 2021 non sono stanziati somme per l'acquisto di immobili o per la locazione di nuovi spazi mentre la spesa autorizzata per la locazione di beni immobili già detenuti è maggiore rispetto a quella del 2017 a seguito del rinnovo del contratto di locazione della sezione territoriale del Museo denominata "L Molin de Pezol" (cap. 51250). Per le motivazioni di tale aumento si rinvia alla relazione illustrativa della proposta di bilancio in esame.

| Descrizione | Stanziamento | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | finale 2017 | 2019 | 2020 | 2021 |
| spese per utilizzo beni di terzi (cap. 51250) | € 3.205,43 | € 3.650,00 | € 3.650,00 | € 3.650,00 |
| - di cui diverse dalle locazioni | € - | € 130,00 | € 130,00 | € 130,00 |
| totale spesa per straordinario e missioni | € 3.205,43 | € 3.520,00 | € 3.520,00 | € 3.520,00 |
| limite massimo di spesa | | € 3.205,43 | | |

g) Spese per l'acquisto di arredi e l'acquisto/sostituzione di autovetture

Per l'anno 2018 (ed, a seguito della proroga, 2019) la spesa per l'acquisto di arredi diversi da quelli necessari all'allestimento di nuove strutture o di strutture rinnovate, in quanto non più funzionali, 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. Nel caso in cui l'ente nel triennio 2010-2012 abbia sostenuto una spesa riferita alle fattispecie inferiore ad euro 10.000,00 può procedere ad effettuare acquisti nei limiti di tale importo.

Il limite di spesa per l'anno 2019 è, pertanto, pari ad euro 10.000,00 in quanto la spesa media sostenuta nel triennio 2010-2012 è stata pari ad euro 4.574,19 come risulta dalla tabella sottostante:

| capitolo | Descrizione | impegni | | |
|----------------------------|--|------------|------------|------------|
| | | 2010 | 2011 | 2012 |
| 154 | spese per l'acquisto di mezzi di trasporto | € - | € - | € - |
| 149/1 | spese per l'arredamento del Museo | € 1.988,09 | € - | € - |
| 150/1 | spese per l'arredamento dell'Istituto | € - | € 2.384,40 | € 9.350,08 |
| Totale spese discrezionali | | € 1.988,09 | € 2.384,40 | € 9.350,08 |
| valore medio 2010-2012 | | € 4.574,19 | | |

Tuttavia nessuno stanziamento è stato previsto per gli anni 2019, 2020 e 2021 per tale tipologia di spesa nel capitolo dedicato (capitolo 52130).

3. ULTERIORI DISPOSIZIONI IN MATERIA DI SPESE DEGLI ENTI

In attesa di assegnazioni di parte capitale da parte della Provincia Autonoma di Trento, nel bilancio di previsione 2019-2021 sono stati previsti stanziamenti per spese in conto capitale limitatamente ad euro 1.000,00 destinati all'acquisto libri ed abbonamenti a riviste per la biblioteca finanziati con risorse di parte corrente.

4. EQUILIBRI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione 2019-2021 garantisce gli equilibri di bilancio previsti dal d.lgs. 118/2011 ed, in particolare, l'equilibrio economico - finanziario, come dimostrato nel prospetto allegato al bilancio medesimo. Non è stato applicato avanzo di amministrazione.

5. GESTIONE DI CASSA

Le previsioni di entrata e di spesa per l'anno 2019, in termini di cassa, pareggiano sull'importo di euro 1.035.320,20, comprensivo dell'importo di euro 68.200,00 per anticipazioni di cassa. Il fondo di cassa al 01/01/2019 è assunto pari ad euro zero.

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto esposto e delle verifiche effettuate, il Revisore esprime parere favorevole all'approvazione dei documenti contabili esaminati ed attesta la conformità del bilancio di previsione 2019-2021 dell'Istituto Culturale Ladino alle direttive impartite dalla Provincia autonoma di Trento alle agenzie ed agli enti pubblici strumentali con deliberazione della Giunta provinciale n. 2018 di data 01/12/2017 prorogate con deliberazione giuntale n. 1806 del 05/10/2018.

Vigo di Fassa, 14/12/2018

Il Revisore
dott. Flavio Bertoldi

Prot. n.1919/18

cl. 1.4

Vigo di Fassa, 14 dicembre 2018

Spett.le
SERVIZIO
MINORANZE LINGUISTICHE 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. 8/2018 relativo alla proposta di bilancio di previsione 2019-2021.

Distinti saluti.

Il Revisore dei conti
dott. Flavio Bertoldi