

VERBALE N. 3/2020
PARERE DEL REVISORE DEI CONTI
DELL'ISTITUTO CULTURALE LADINO DI VIGO DI FASSA
SULLA PROPOSTA DI CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

In data 26/05/2020 la sottoscritta Mirella Spagnoli, Revisore dei conti dell'Istituto Culturale Ladino "Majon di Fascegn" di Vigo di Fassa nominato con deliberazione della Giunta provinciale n. 595 del 03/05/2019, ha disposto l'esame della proposta di conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2019 al fine di esprimere il parere di competenza in vista della riunione del Consiglio di amministrazione convocata per il giorno 28 maggio 2020.

Si prende atto che con l'articolo 23 della legge provinciale 23 marzo 2020, n. 2 recante "Misure urgenti di sostegno per le famiglie, i lavoratori e i settori economici connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 e altre disposizioni", è stata disposta la proroga dei termini fissati dalla legge provinciale in materia di armonizzazione dei bilanci, in analogia a quanto disposto dal legislatore statale (art. 107 Dl. 17 marzo 2020, n. 18). Ne consegue che i termini per l'adozione dei rendiconti 2019 degli organismi e degli enti strumentali della Provincia sono differiti al 31 maggio 2020.

Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021 è stato approvato dal Consiglio di amministrazione dell'Istituto con deliberazione n. 38 del 17 dicembre 2018 e dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 152 del 08/02/2019 ed è stato redatto applicando la disciplina provinciale di recepimento del d.lgs. 118/2011 in materia di armonizzazione degli schemi di bilancio e dei sistemi contabili.

Il bilancio di previsione 2019-2021 si presentava in pareggio sia in termini di competenza che di cassa, nei seguenti importi:

- euro 1.117.970,27 per l'esercizio 2019 (competenza)
- euro 1.035.320,20 per l'esercizio 2019 (cassa)
- euro 893.297,00 per l'esercizio 2020;
- euro 893.297,00 per l'esercizio 2021.

E' stata attestata la conformità del bilancio di previsione 2019-2021 alle direttive emanate dalla Provincia Autonoma di Trento per la formazione dei bilanci di previsione dei propri enti strumentali.

Nel corso dell'esercizio le previsioni iniziali sono state variate:

- con determinazione del Direttore dell'Istituto n. 26 del 19/03/2019 di riaccertamento ordinario dei residui, a seguito del quale è stato iscritto in entrata del bilancio 2019 il FPV di parte corrente pari ad Euro 34.875,57;
- con deliberazioni del Consiglio di amministrazione n. 9 del 27/05/2019, n. 12 del 25/07/2019 (assestamento) con la quale è stato iscritto l'avanzo di amministrazione pari ad euro 123.730,82, e n. 22 del 15/11/2019.

Le variazioni maggiormente significative hanno riguardato il riaccertamento ordinario dei residui a seguito del quale è stato iscritto al bilancio 2019 il FPV di parte corrente pari ad euro 34.875,57 e l'assestamento generale di bilancio a seguito del quale è stato applicato l'avanzo di amministrazione 2018 pari ad euro 123.730,82.

In occasione delle variazioni come sopra indicate è sempre stato disposto il rispetto delle direttive provinciali con esito positivo.

A tali variazioni si devono aggiungere quelle compensative (competenza e cassa) tra capitoli della medesima missione/programma del bilancio gestionale 2019 e quelle relative ai prelievi dai fondi di riserva, approvate con i seguenti provvedimenti del Direttore dell'Ente: n. 28 del 21/03/2019, n. 32 del 09/04/2019, n. 44 del 30/04/2019, n. 51 del 17/05/2019, n. 53 del 28/05/2019, n. 68 del 05/07/2019, n. 76 del 25/07/2019, n. 96 del 29/08/2019, n. 101 del 12/09/2019, n. 107 del 19/09/2019, n. 118 del 09/10/2019 e n. 139 del 15/11/2019.

Il bilancio di previsione definitivo per l'esercizio 2019 si presenta a pareggio, sia in entrata che in uscita, in termini di competenza nell'importo di euro 1.384.336,66 ed in termini di cassa nell'importo di euro 1.346.550,84 e garantisce, pertanto, l'equilibrio finanziario.

Al conto consuntivo dell'esercizio 2019 è allegato, ai fini conoscitivi, il conto economico e lo stato patrimoniale, redatti secondo il principio contabile allegato 4/3 al d.lgs. 118/2011. Il d.lgs. 118/2011 prevede, infatti, all'articolo 2 che le Regioni, gli enti locali e i loro enti strumentali affianchino, ai fini conoscitivi, alla contabilità finanziaria - che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione - un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario ed economico-patrimoniale.

Il Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2019 garantisce gli equilibri previsti come si evince dai previsti allegati al rendiconto da parte dell'Istituto.

ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO 2019

Ciò premesso, il Revisore procede all'esame del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2019 che presenta le seguenti risultanze:

| | previsioni definitive | accertamenti | riscossioni | residui |
|--|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente | 34.875,57 | | | |
| Fondo pluriennale vincolato in conto capitale | - | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 123.730,82 | | | |
| Fondo cassa iniziale | | | | |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 899.320,27 | 892.164,84 | 635.339,88 | 256.824,96 |
| Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche | 899.320,27 | 892.164,84 | 635.339,88 | 256.824,96 |
| Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private | - | - | - | - |
| Titolo 3- Entrate extratributarie | 59.300,00 | 64.853,31 | 56.576,58 | 8.276,73 |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 48.300,00 | 58.086,14 | 49.811,05 | 8.275,09 |
| Interessi attivi | - | 0,09 | 0,09 | - |
| Rimborsi e altre entrate correnti | 11.000,00 | 6.767,08 | 6.765,44 | 1,64 |
| Titolo 4- Entrate in conto capitale | 610,00 | 610,00 | 610,00 | - |
| Contributi agli investimenti | - | - | - | - |
| Entrate da alienazione di beni | 610,00 | 610,00 | 610,00 | - |
| Titolo 7 - Anticipazione istituto cassiere | 68.200,00 | - | - | - |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e parte di giro | 68.200,00 | - | - | - |
| Entrate per parte di giro | 198.300,00 | 147.013,51 | 146.987,10 | 26,41 |
| Entrate per conto terzi | 198.000,00 | 146.882,91 | 146.882,91 | - |
| Entrate per conto terzi | 300,00 | 130,60 | 104,19 | 26,41 |
| Totale entrate | 1.384.336,66 | 1.104.641,66 | 839.513,56 | 265.128,10 |

| | previsioni definitive | impegni | pagamenti | residui |
|---|-----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| Disavanzo di amministrazione | - | | | - |
| Missione 1 - Servizi istituzionali e generali | 59.792,56 | 43.815,30 | 24.790,89 | 19.024,41 |
| Programma 1 - organi istituzionali | 24.832,00 | 18.769,21 | 2.721,77 | 16.047,44 |
| Titolo 1 spese correnti | 24.832,00 | 18.769,21 | 2.721,77 | 16.047,44 |
| Titolo 2 spese in conto capitale | - | - | - | - |
| Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione | 13.942,00 | 11.931,13 | 11.431,70 | 499,43 |
| Titolo 1 spese correnti | 13.942,00 | 11.931,13 | 11.431,70 | 499,43 |
| Titolo 2 spese in conto capitale | - | - | - | - |
| Programma 8 - Statistica e sistemi informativi | 15.820,00 | 9.471,01 | 7.944,72 | 1.526,29 |
| Titolo 1 spese correnti | 15.820,00 | 9.471,01 | 7.944,72 | 1.526,29 |
| Titolo 2 spese in conto capitale | - | - | - | - |
| Programma 11 - Altri servizi generali | 5.198,56 | 3.643,95 | 2.692,70 | 951,25 |
| Titolo 1 spese correnti | 5.198,56 | 3.643,95 | 2.692,70 | 951,25 |
| Titolo 2 spese in conto capitale | - | - | - | - |
| Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 1.049.892,48 | 886.566,96 | 783.473,33 | 103.093,63 |
| Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 1.049.892,48 | 886.566,96 | 783.473,33 | 103.093,63 |
| Titolo 1 spese correnti | 924.551,66 | 807.406,87 | 746.485,67 | 60.921,20 |
| Titolo 2 spese in conto capitale | 125.340,82 | 79.160,09 | 36.987,66 | 42.172,43 |
| Missione 20 - Fondi e accantonamenti | 7.951,62 | - | - | - |
| Programma 1 - Fondo di riserva | 7.126,95 | - | - | - |
| Titolo 1 spese correnti | 7.126,95 | - | - | - |
| Programma 2 - Fondo crediti dubbia esibilità | 824,67 | - | - | - |
| Titolo 1 spese correnti | 824,67 | - | - | - |
| Missione 60 - Anticipazioni finanziarie | 68.400,00 | 4,36 | 4,36 | - |
| Programma 1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria | 68.400,00 | 4,36 | 4,36 | - |
| Titolo 1 spese correnti | 200,00 | 4,36 | 4,36 | - |
| Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 68.200,00 | - | - | - |
| Missione 99 - Servizi per conto terzi | 198.300,00 | 147.013,51 | 145.972,17 | 1.041,34 |
| Programma 1 - Servizi per conto terzi e parte di giro | 198.300,00 | 147.013,51 | 145.972,17 | 1.041,34 |
| Titolo 7 spese per conto terzi di parte di giro | 198.300,00 | 147.013,51 | 145.972,17 | 1.041,34 |
| Totale spese | 1.384.336,66 | 1.077.400,13 | 954.240,75 | 123.159,38 |

Le risultanze del rendiconto, esclusi i titoli 7 e 9 delle entrate e le missioni 20, 60 e 99 delle spese, evidenziano i seguenti risultati:

- il rapporto fra le risorse accertate e gli stanziamenti in entrata è pari a 99,83%, mentre le riscossioni in conto competenza rappresentano il 72,32% delle entrate accertate in conto competenza;
- il rapporto fra la spesa impegnata e le disponibilità effettive è pari al 83,84%, mentre i pagamenti in conto competenza rappresentano il 86,87% degli impegni di competenza.

Il Revisore rileva una buona capacità di spesa sostenuta senza il ricorso all'anticipazione di cassa.

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018, pari ad euro 125.038,82 è stato utilizzato per euro 123.730,82.

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019 è pari ad euro 112.676,52 come risulta dal seguente prospetto di verifica.

| | | |
|--|------------|---------------------|
| SALDO DI CASSA AL 01/01/2019 | | 30.602,19 |
| riscossioni in conto residui | 235.259,85 | |
| riscossioni in conto competenza | 839.513,56 | |
| Totale ENTRATE | | 1.074.773,41 |
| pagamenti in conto residui | 126.750,61 | |
| pagamenti in conto competenza | 954.240,75 | |
| Totale USCITE | | 1.080.991,36 |
| SALDO DI CASSA AL 31/12/2019 | | 24.384,24 |
| residui attivi anno 2018 e precedenti | 23.870,66 | |
| residui attivi anno 2019 | 265.128,10 | |
| Totale RESIDUI ATTIVI | | 288.998,76 |
| residui passivi anno 2018 e precedenti | 2.698,48 | |
| residui passivi anno 2019 | 123.159,38 | |
| Totale RESIDUI PASSIVI | | 125.857,86 |
| FPV PER SPESE CORRENTI | | 45.108,00 |
| FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | 29.740,62 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | | 112.676,52 |

L'avanzo di amministrazione 2019 è costituito e distinto in:

| | |
|---|-------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 1.850,00 |
| Totale parte accantonata | 1.850,00 |
| Parte vincolata | |
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | - |
| vincoli derivanti da trasferimenti | 6.500,00 |
| vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | - |
| vincoli formalmente attribuiti all'Ente | - |
| altri vincoli: | - |
| Totale parte vincolata | 6.500,00 |
| Totale parte destinata agli investimenti | - |
| Totale parte disponibile | 104.326,52 |

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE nel bilancio 2019-2021 era stato definito in euro 824,67 e confermato per tale importo anche in sede di assestamento. Nel rendiconto viene calcolato dall'Istituto con il metodo ordinario (esempio n. 5 allegato 4/2 D.L.gs. 118/2011) e definito in euro 1.850,00 (vedi allegato al rendiconto).

Per la parte vincolata pari ad euro 6.500,00 si prende atto che è riferita ai trasferimenti vincolati aggiuntivi della Provincia autonoma di Trento per oneri contrattuali assegnati all'Istituto con deliberazione della Giunta provinciale n. 2091 di data 20 dicembre 2019.

Si prende atto dei nuovi prospetti predisposti dall'Ente che sono stati introdotti dal decreto del 1 agosto 2019, che specificano l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione (allegato a/1 – elenco

analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione, allegato a/2 - elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione e allegato a/3 - elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione.

In relazione all'applicazione da parte della Provincia delle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio recate dal Decreto legislativo n. 118/2011 che richiede che la stessa provveda alla conciliazione dei crediti e dei debiti con i propri enti strumentali si rinvia al prospetto trasmesso alla Provincia in data 27 marzo 2020 con prot. n. 646/2020 debitamente verificato, compilato, e asseverato dall'organo di revisione.

L'Istituto ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui le cui risultanze sono di seguito riassunte e oggetto del verbale del revisore n. 1 del 16 aprile 2020 e approvate con determinazione del Direttore n. 40 del 20 aprile 2020:

| | |
|--|-------------------|
| RESIDUI ATTIVI | |
| Totale residui al 31/12/2019 | 289.055,96 |
| Residui eliminati | 57,20 |
| Residui reimputati agli esercizi successivi | 0,00 |
| Totale residui da mantenere in bilancio | 288.998,76 |
| | |
| RESIDUI PASSIVI | |
| Totale residui al 31/12/2019 | 202.495,02 |
| Residui eliminati | 11.906,21 |
| Residui reimputati agli esercizi successivi | 64.730,95 |
| Totale residui da mantenere in bilancio | 125.857,86 |
| | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 39.077,33 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte capitale | 25.470,62 |

Il fondo cassa dell'Istituto al 31/12/2019 evidenzia un saldo positivo per euro 24.384,24 come riscontrato dal rendiconto del Tesoriere Unicredit Banca spa, le cui risultanze contabili si riassumono di seguito.

| | |
|------------------------------|-------------------|
| Fondo di cassa al 01.01.2019 | euro 30.602,19 |
| Riscossioni | euro 1.074.773,41 |
| Pagamenti | euro 1.080.991,36 |
| Fondo di cassa al 31.12.2019 | euro 24.384,24 |

In merito si rileva che nel corso del 2019 l'Istituto non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

Si dà atto di aver verificato il prospetto attestante l'indicatore di tempestività dei pagamenti riferiti all'esercizio 2019 calcolato secondo le modalità definite con DPCM 22/09/2014 e l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. 231/2002 allegato alla relazione illustrativa al rendiconto generale per l'esercizio 2019.

CONFORMITA' ALLE DIRETTIVE PROVINCIALI

Il Revisore, presa visione dei documenti contabili in oggetto e della relazione accompagnatoria predisposta dal Presidente dell'Istituto, ha verificato la rispondenza del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2019 al contenuto delle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2019 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2018 di data 01/12/2017 prorogate con deliberazione n. 1806 del 05 ottobre 2018 e rese definitive con deliberazione n. 1255 del 30 agosto 2019 salvo la deroga per gli acquisti per la sostituzione di autovetture necessarie all'attività di pertinenza e una maggior autonomia per l'affidamento di contratti di lavori, beni e servizi.

Gli esiti della verifica vengono di seguito riportati seguendo la traccia fac simile elaborata dalla Provincia Autonoma di Trento e trasmessa con nota prot. n. D317/2020/103922 di data 14/02/2020.

ENTRATE

a) Trasferimenti provinciali

L'Istituto ha iscritto nel proprio bilancio i trasferimenti provinciali in misura corrispondente alle somme stanziare sul bilancio provinciale.

| CAPITOLO BILANCIO PAT | IMPEGNI | CAPITOLO BILANCIO ICI | ACCERTAMENTI |
|---|-------------------|------------------------------|---------------------|
| cap. 353350 – Trasferimenti correnti | 698.000,00 | cap. 2100 | 698.000,00 |
| cap. 353350 - Oneri contrattuali | 13.321,40 | cap. 2110 | 13.321,40 |
| cap. 351150 - Progetto "Archivi online" | 20.000,00 | cap. 2110 | 20.000,00 |

b) Altre entrate

L'Istituto, per le entrate relative a corrispettivi e canoni, ha tenuto conto delle specifiche indicazioni assunte dalla Giunta provinciale nei singoli settori di intervento e non ha operato aumenti.

L'Istituto non ha previsto entrate diverse da quelle relative a corrispettivi e canoni.

c) Operazioni creditizie

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Istituto non ha fatto ricorso ad operazioni creditizie diverse dalle anticipazioni di cassa.

SPESE

a) Spese per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento

Nel 2019 l'Istituto Culturale Ladino ha contenuto la spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento quali utenze e canoni, assicurazioni, locazioni, spese condominiali, vigilanza e pulizia, 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, nel limite del volume complessivo della medesima spesa del 2017. Dai predetti limiti sono esclusi gli acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale. Il confronto deve essere effettuato fra dati omogenei e, pertanto, nella determinazione della spesa, l'Ente può escludere le spese una tantum ovvero quelle relative alla gestione di nuove strutture.

Nella tabella seguente si riporta l'evidenza del rispetto di tale limite:

| CAPITOLO | SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI | 2017 | 2019 |
|---|---|-------------------|-------------------|
| 51240-11140 | utenze e canoni | 24.925,62 | 26.033,54 |
| 51600-51610 | assicurazioni | 12.540,32 | 12.556,55 |
| 51250 | locazioni | 3.205,43 | 3.629,50 |
| 51270 | vigilanza e pulizia | 24.110,86 | 16.709,15 |
| 11150 | sistemi informativi | 11.261,17 | 9.471,01 |
| 51170 | giornali, riviste e pubblicazioni | 627,71 | 688,00 |
| 51200 | altri beni di consumo | 14.175,04 | 17.133,70 |
| 51230 | formazione e addestramento personale | 2.887,36 | 2.464,86 |
| 51260-51370 | manutenzione ordinaria e riparazioni | 36.034,53 | 14.915,91 |
| 51290 | servizi amministrativi | 2.546,41 | 2.494,16 |
| 11130-51320 | prestazioni professionali e specialistiche | 8.711,38 | 9.322,50 |
| 51360 | spese per automezzi | 2.189,50 | 2.274,68 |
| 51380 | servizi ausiliari | 12.950,62 | 13.080,71 |
| 51591 | altre spese | 1.285,49 | 1.325,78 |
| SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI | | 157.451,44 | 132.100,05 |
| | spese una tantum (*) | 4.176,06 | |
| | spese afferenti l'attività istituzionale (**) | 2.102,11 | |
| | spese relative alla gestione di nuove strutture | 0,00 | |
| SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI NETTA | | 151.173,27 | 132.100,05 |
| LIMITE 2019: VOLUME COMPLESSIVO SPESA 2017 | | | 151.173,27 |

(*) Spesa una tantum 2017: costo dei servizi professionali di Informatica Trentina relativo all'avvio in esercizio del programma di gestione dell'inventario dei beni mobili ed il trasferimento dei dati storici all'interno del programma;

(**) Spesa afferente l'attività istituzionale 2017: spesa relativa al sito istituzionale dell'ente.

La spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento sostenuta nel 2019, come sopra determinata, rispetta, pertanto, il limite previsto dalle direttive provinciali.

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

Nel 2019 l'Istituto ha ridotto le spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza di cui all'art. 39 sexies della L.P. 23/1990 (corrispettivo lordo totale, indipendentemente dalla classificazione in bilancio) di almeno il 65% rispetto alle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008-2009. Dal limite sono fatte salve le spese indispensabili in quanto connesse all'attività istituzionale dell'Ente e quelle sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni.

| SPESA DI STUDIO RICERCA E CONSULENZA di cui all'art. 39 sexies della L.P. n. 23/1990 | Valore medio 2008-2009 | 2019 |
|--|------------------------|-------------|
| Spesa per incarichi di studio ricerca e consulenza totali | 43.609,85 | 95.290,61 |
| - Spese indispensabili connesse all'attività istituzionale | 41.309,85 | 59.047,23 |
| - Spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni. | 0,00 | 36.243,38 |
| Spesa netta per incarichi di studio ricerca e consulenza | 2.300,00 | 0,00 |

| | |
|--|---------------|
| Limite 2019 spese di studio ricerca e consulenza: 65% in meno rispetto alla media 2008-2009 | 805,00 |
|--|---------------|

Nell'esercizio 2019 l'Istituto ha sostenuto spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza afferenti l'attività istituzionale prevista dall'art. 1 del proprio Statuto ovvero costituenti diretto espletamento della mission aziendale secondo criteri di sobrietà. Gli incarichi affidati sono stati i seguenti:

- raccolta, ordinamento e studio dei materiali che si riferiscono alla storia, all'economia, alla lingua, al folclore, alla mitologia, ai costumi ed usi della gente ladina nell'ambito del progetto "Volf" per euro 50.332,23 (cap. 51470/1-51160/3);
- edizione e curatela degli scritti di antropologia ladina e alpina del professor Cesare Poppi per euro 8.715,00 (cap. 51300/1-51160/1 per euro 595,00).

Nell'esercizio 2019 l'Istituto ha sostenuto, inoltre, le seguenti spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni:

- incarichi di studio, ricerca e consulenza affidati nell'ambito del progetto "Archivi online-portale per la divulgazione di documenti storico letterari" per euro 20.954,00, finanziato complessivamente per euro 20.000,00 su una spesa ammessa di euro 30.000,00 dalla Provincia autonoma di Trento (cap. 51510/1 e 51160/7);
- incarichi di studio, ricerca e consulenza affidati nell'ambito del progetto "Studi e

ricerche 2.0 – strumenti per conoscere la storia e cultura ladina 2019-2020” per euro 15.289,38, finanziato per euro 35.000,00 su una spesa ammessa di euro 49.000,00 dalla Regione Trentino Alto-Adige (cap. 51510/3 e 51160/8);

La spesa per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza sostenuta nel 2019, come sopra determinata, rispetta, pertanto, il limite previsto dalle direttive provinciali.

c) Razionalizzazione e contenimento della spese di natura discrezionale

Per le spese di carattere discrezionale afferenti i servizi generali quali spese per mostre, convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni, pubblicazioni ed iniziative di comunicazione, spese di rappresentanza, ecc. (indipendentemente dalla classificazione in bilancio) l'Istituto, nel 2018, non ha superato il 30% delle corrispondenti spese afferenti il valore medio del triennio 2008-2010. Dal limite sono escluse le spese per attività di ricerca, le spese per attività istituzionale e le spese per interventi cofinanziati almeno al 50% da soggetti esterni.

| SPESE DISCREZIONALI | Importo di parte corrente | Importo di parte capitale | Totale |
|--|----------------------------------|----------------------------------|-----------------|
| Spesa discrezionale media 2008-2010 al netto di spese indispensabili connesse all'attività istituzionale ed alla mission aziendale (*) | 23.108,25 | 0,00 | 23.108,25 |
| Limite 2018: 70% in meno rispetto alla media 2008-2010 | 6.932,47 | 0,00 | 6.932,47 |
| Spese discrezionali 2018 totali | 38.982,77 | 0,00 | 38.982,77 |
| - spese sostenute per attività di ricerca | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - spese indispensabili connesse all'attività istituzionale | 33.960,23 | 0,00 | 33.960,23 |
| - spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese discrezionali nette 2018 | 5.022,54 | 0,00 | 5.022,54 |

(*) La spesa discrezionale media 2008-2010 è stata rideterminata a partire dalla seconda variazione al bilancio 2014 escludendo le spese per la gestione degli automezzi iscritte al capitolo 175/2 secondo quanto espressamente indicato dal Dipartimento Affari Finanziari della Provincia Autonoma di Trento con comunicazione di data 9 settembre 2014.

Nell'esercizio 2019 l'Istituto ha sostenuto spese discrezionali afferenti l'attività istituzionale (per il cui dettaglio si rinvia alla relazione consuntiva sull'attività 2019) secondo criteri di sobrietà. Le spese sostenute hanno avuto le seguenti finalità:

- realizzazione di pubblicazioni ed audiovisivi in lingua ladina: euro 13.783,33 (cap. 51450 e 51460);

- incentivazione e diffusione della lingua ladina nei media e promozione di eventi ed iniziative culturali: euro 540,38 (cap. 51390);
- acquisto di pubblicazioni ed altro materiale divulgativo nonché oggettistica avente attinenza con la storia, le tradizioni, la lingua e la cultura della minoranza ladina destinati alla vendita: euro 6.628,61 (cap. 51180-51190);

Dal limite sono escluse le spese discrezionali connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esteri:

- spesa riferita all'attività editoriale nell'ambito del progetto "Studi e ricerche 2.0" per euro 6.682,52 finanziato dalla Regione Trentino Alto-Adige per il 71,42% (capitolo 51530/2).

Le spese di carattere discrezionale sostenute nel 2019, come sopra determinate, rispettano, pertanto, il limite previsto dalle direttive provinciali.

d) Compensi degli organi sociali

Nel 2019 l'Istituto ha rispettato i limiti alle misure dei compensi e dei rimborsi spese degli organi di amministrazione, di controllo e consuntivi (Commissione Culturale) previsti dalle deliberazioni della Giunta Provinciale n. 2640/2010, n. 3076/2010, come integrata dalla deliberazione n. 1633/2015) recepite con deliberazioni del Consiglio di amministrazione n. 4 del 25/03/2011 e n. 37 del 23/11/2012.

e) Spesa per l'acquisto e la locazione di beni immobili

Nel 2019 l'Istituto Culturale Ladino non ha acquisito immobili a titolo oneroso.

In sede di rinnovo del contratto di locazione della sezione territoriale del Museo denominata "L. Molin de Pezol" l'Istituto, dopo un'articolata trattativa con la proprietà, ha dovuto concedere un incremento del canone di locazione, anche se in termini inferiori rispetto quanto inizialmente richiesto dalla proprietà, rispetto al valore precedente (peraltro risalente all'anno 2009). Il canone annuale è stato stabilito in euro 3.500,00 a fronte di una richiesta della proprietà di euro 4.000,00. Tale, limitato, incremento è stato debitamente illustrato e giustificato dall'Ente nella relazione illustrativa al conto consuntivo in esame.

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

Nel 2019 la spesa dell'Istituto per l'acquisto di arredi diversi da quelli necessari all'allestimento di strutture nuove/rinnovate o effettuata per la sostituzione di beni necessari all'attività core e per l'acquisto o sostituzione di autovetture, unitariamente considerata, si attesta ad un importo inferiore al limite previsto dalla direttiva pari al 50% della corrispondente spesa media sostenuta nel triennio 2010-2012.

| SPESA PER ARREDI E AUTOVEETTURE ENTI | Media 2010-2012 | 2019 |
|--|-----------------|-----------------|
| Spesa per acquisto arredi | 4.574,19 | 1.769,00 |
| Spesa per acquisto autovetture | 0,00 | 0,00 |
| Spese per l'allestimento di nuove strutture o strutture rinnovate in quanto non più funzionali | 0,00 | 0,00 |
| Spese per arredi acquistati in sostituzione di beni necessari all'attività core | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 4.574,19 | 1.769,00 |
| Limite per il 2019: 50% valore medio triennio 2010/2012 | | 2.287,10 |

Il limite previsto dalle direttive provinciali risulta, pertanto, rispettato.

g) Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi

Nel 2019 l'Istituto Culturale ladino non ha espletato procedure di gara di lavori, servizi e forniture superiore alla soglia comunitaria.

Relativamente all'affidamento di contratti di lavori pubblici per valori inferiori alla soglia comunitaria, l'Istituto nel corso del 2019:

- non ha provveduto ad affidare in autonomia contratti pubblici di lavori di valore inferiore alla soglia di affidamento diretto;
- non ha provveduto ad attivare autonome procedure di gara di lavori di importo superiore alla soglia di affidamento diretto e inferiore a un milione di euro;
- non ha fatto ricorso all'Agenzia provinciale per gli appalti e i contratti (APAC) per l'espletamento delle procedure di gara di lavori di importo superiore ad un milione di euro.

L'Istituto non ha provveduto ad effettuare affidamenti per l'acquisizione di beni e servizi per un valore superiore a quello previsto per gli affidamenti diretti nella normativa provinciale ed inferiore alla soglia comunitaria.

Per l'acquisizione di beni e servizi per un valore inferiore a quello previsto per gli affidamenti diretti nella normativa provinciale l'Istituto nel corso del 2019 ha:

- utilizzato le convenzioni messe a disposizioni da A.P.A.C. (convenzione per servizio sostitutivo mensa, energia elettrica e gas naturale) ed ha fornito le informazioni riguardanti i propri fabbisogni di beni e servizi ai fini dell'attivazione di forme di acquisto centralizzate da parte di A.P.A.C.;
- provveduto all'acquisizione, con R.D.O (richieste di offerta) e O.D.A (ordini diretti di acquisto) utilizzando il MEPAT:
 - *Richieste di offerta (RDO):*
 - *assicurazione automezzi;*
 - *servizio di stampa volume Ghetta, Calandar Ladin, Tita Piaz*

- servizio di catalogazione materiale librario;
- acquisti per progetto Vivana;;
- servizio di biglietteria e gestione del bookshop;
- servizio di manutenzione/tuttofare;;
- hosting e mantenimento domini;

Ordini di acquisto (ODA)

- acquisti per progetto "Vivana";
- acquisto materiale vario di cancelleria;
- servizio di noleggio fotocopiatore per ufficio Museo;
- acquisto di lampade a Led per Museo;
- acquisto armadio per sala grana;
- servizio per la rilegatura dei volumi della biblioteca;
- servizi di progettazione grafica di materiale editoriale (La valle di Fassa nelle Dolomiti);

- utilizzato le convenzioni messe a disposizione da CONSIP per le seguenti tipologie di beni/servizi: fornitura gas naturale, buoni carburante e acquisto gasolio da riscaldamento.
- ha provveduto in autonomia mediante procedure concorrenziali di scelta del contraente per beni/servizi non disponibili sugli altri strumenti sopra indicati:

- acquisto di oggettistica- pubblicazioni – audiovisivi
- acquisto di registratori di cassa
- stampa materiale per allestimento Museo
- servizio elaborazione paghe ed adempimenti fiscali
- acquisto di materiale etnografico
- servizio di analisi della struttura informatica
- servizio per lo sviluppo evolutivo Linmitech
- servizio di lavaggio tende museo
- impaginazione (mondo Ladino – volumi Poppi 1)
- progettazione grafica volumi (Mondo Ladino, volumi Poppi,)
- servizio di stampa (Poppi 1 – Mondo ladino)
- acquisto di adattatori a binario per Museo
- integrazione scritta Casino del Bersaglio
- servizio di medico competente
- aggiornamento software easy mag
- incarico per servizi di connettività ed ascotweb
- riparazione materiale hardware presso museo
- acquisto materiale bibliografico
- servizio di stampa materiale promozionale
- servizio di riparazione automezzi
- servizio manutenzione estintori
- servizio di riparazione altero di trasmissione molin de Pezol

h) Utilizzo degli strumenti di sistema

L'Istituto ha adottato le azioni necessarie per assicurare l'utilizzo degli strumenti di sistema approntati dalla Provincia a supporto di tutti gli Enti e soggetti del settore pubblico provinciale ed, in particolare: Trentino Digitale S.p.A, TSM- Trentino School of management (Ascotweb e gestione dell'inventario dei beni mobili, formazione del personale dipendente, connessioni di rete, sistema di gestione documentale PITre).

i) **Trasparenza**

L'Istituto ha provveduto all'attuazione degli obblighi di trasparenza ai sensi della L.P. 4/2014 e del d.lgs. 33/2013 secondo quanto previsto dalle direttive stabilite dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 1033 del 30/06/2017 ed ha pubblicato sul proprio sito istituzionale le direttive della Provincia.

L'Istituto ha provveduto alla pubblicazione sul proprio sito internet istituzionale - sezione Amministrazione Trasparente - del bilancio di previsione e del bilancio consuntivo, ai sensi dell'art. 18 bis, comma 2, del d.lgs. 118/2011.

j) **Monitoraggio situazione finanziaria rispetto direttive**

L'Istituto ha effettuato il monitoraggio della situazione finanziaria e del rispetto delle direttive alla data del 30/09/2019.

k) **Comunicazione stato attuazione attività**

L'Istituto ha provveduto a trasmettere in data 2 ottobre 2019 (prot. n. 1592) alla struttura provinciale competente una sintetica relazione sullo stato di attuazione del programma di attività.

DIRETTIVE AGLI ENTI PUBBLICI STRUMENTALI E ALLE AGENZIE IN MATERIA DI PERSONALE E DI CONTRATTI DI COLLABORAZIONE DI CUI ALL'ALLEGATO D DELLA DELIBERA 2018/2017 E S.M.I.

a) **Nuove assunzioni**

L'Istituto Culturale Ladino nel 2019 ha assunto personale a tempo indeterminato (n. 1 unità) rispettando i vincoli di natura finanziaria e le procedure previsti dall'allegato D della deliberazione della Giunta provinciale n. 2018/2017 (part I, lettera A, punto 1) e previa autorizzazione del Dipartimento provinciale competente in materia di personale, esclusivamente nei casi previsti dal predetto paragrafo.

L'Istituto è stato autorizzato con deliberazione della Giunta provinciale n. 2034 di data 19 ottobre 2018.

L'Istituto Culturale Ladino nel 2019 non ha assunto nuovo personale a tempo determinato.

b) **Trattamento economico del personale**

L'Istituto Culturale Ladino ha costituito per il 2019 un budget per area direttiva sulla base delle indicazioni contenute nella delibera 2018/2017, parte I, lettera A2, punto 1.

Nel 2019 non ha attivato procedure per progressioni verticali sia all'interno delle categorie che tra le categorie.

L'Istituto ha garantito che, nell'ambito delle procedure interne di valutazione della dirigenza sia adeguatamente valorizzato l'aspetto relativo alla verifica del rispetto delle direttive impartite dalla Giunta provinciale, anche con riferimento agli obblighi dettati dalle norme sulla trasparenza e sulla prevenzione della corruzione, con conseguente significativo impatto sulla quantificazione della retribuzione variabile connessa ai risultati.

c) Spese di collaborazione (art. 39 duodecies L.P. 23/90)

Negli esercizi 2017 e 2018 l'Istituto non ha sostenuto spese di collaborazione ex art. 39 duodecies della L.P. 23/90.

d) Spesa del personale

Nel 2019 l'Istituto ha contenuto la spesa per il personale, inclusa quella afferente le collaborazioni, in misura non superiore alla corrispondente spesa dell'anno 2017. Nel caso di esternalizzazioni dai dati 2017 è esclusa la spesa delle collaborazioni oggetto di esternalizzazione. Dal raffronto sono esclusi i maggiori oneri del 2019 connessi alle stabilizzazioni e alle nuove assunzioni di personale autorizzate dalla Giunta provinciale nonché la spesa connessa al rinnovo dei contratti collettivi provinciali di lavoro.

| SPESA PER IL PERSONALE | IMPORTO |
|--|-------------------|
| Spesa per il personale 2017 | 509.702,15 |
| + spese per incarichi di collaborazione 2017 | - |
| - spese di collaborazione oggetto di esternalizzazione | - |
| - spese per rinnovo contratti collettivi provinciali | 7.564,67 |
| - spesa personale a tempo determinato autorizzato dalla PAT | 5.790,88 |
| Limite di spesa per il personale per il 2019 | 496.346,60 |
| Spesa per il personale 2019 | 517.369,83 |
| + spese per incarichi di collaborazione 2019 | - |
| - nuova assunzione autorizzata a tempo indeterminato dalla G.P. | 13.713,63 |
| - aumenti per progressione orizzontale a regime dal 2018 | 6.331,15 |
| - arretrati per progressione orizzontale e indennità di lingua anno 2018 pagata nel 2019 | 2.520,30 |
| - aumenti per progressione orizzontale a regime e indennità di lingua | 2.807,34 |
| - spesa per personale a tempo determinato autorizzato dalla Provincia | 1.260,92 |
| Spesa per il personale 2019 confrontabile | 490.736,48 |

La voce "spesa per il personale" non comprende gli oneri afferenti la formazione, la mensa e l'assicurazione r.c.a. dei mezzi propri dei dipendenti.

Per rendere i dati 2017 e 2018 omogenei e confrontabili, la spesa per il personale è stata depurata dalle seguenti spese una tantum:

- esercizio 2017 euro 13.355,55 relativi a:
 - arretrati relativi al 2016 liquidati nel 2017 per rinnovo dei contratti collettivi provinciali per euro 7.564,67;
 - spesa relativa all'unità di personale a tempo determinato in sostituzione di una dipendente assente per maternità la cui assunzione è stata autorizzata dalla Provincia Autonoma di Trento con lettera prot. n. S007/2017/406167/1.12-2017-4 di data 24 luglio 2017 per euro 5.790,88;
- esercizio 2019 euro 26.633,35 relativi a:
 - euro 13.713,63, relativa alla nuova assunzione autorizzata dalla Giunta provinciale n. 1352 di data 1 agosto 2018 e comunicata con lettera del Presidente della Provincia Autonoma di Trento prot. n. S160/2018/484658/1.16.1/MD di data 24 agosto 2018;
 - euro 6.331,15 relativa agli aumenti attribuiti per progressione orizzontale a regime dal 2018;
 - euro 2.520,30 relativa agli arretrati 2018 liquidati nel 2019 per progressione orizzontale e indennità di lingua;
 - euro 2.807,34 relativa agli aumenti per progressione orizzontale e indennità di lingua a regime (pagati nel 2019);
 - euro 1.260,92, relativa all'unità di personale a tempo determinato in sostituzione di una dipendente assente per maternità, assunzione autorizzata dalla Provincia Autonoma di Trento con lettera prot. n. S007/2017/406167/1.12-2017-4 di data 24 luglio 2017.

Si rileva che per gli anni 2017 e 2019 due unità di personale hanno richiesto ed ottenuto la trasformazione temporanea dell'orario di lavoro da tempo pieno a tempo parziale.

Le spese per il personale sostenute nel 2019, come sopra determinate, rispettano il limite previsto dalle direttive provinciali.

Alla data del 31/12/2019 la dotazione organica dell'Istituto, come da ultimo rideterminata con deliberazione della Giunta provinciale n. 2034 di data 19 ottobre 2018, risulta di n. 11 unità di personale.

e) **Spese di straordinario e viaggi di missione.**

Nel 2019 l'Istituto ha mantenuto la spesa per straordinari e missioni nei limiti della spesa sostenuta per le medesime tipologie di voci nel 2017.

Nella tabella seguente si evidenzia il rispetto al limite imposto dalle direttive provinciali.

| SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE | 2017 | 2019 |
|--|-----------------|-----------------|
| Spesa di straordinario | 534,50 | 144,42 |
| Spesa di viaggio per missione | 2.043,89 | 1.891,12 |
| -spesa necessaria per il rispetto dei livelli e delle condizioni di servizio | | |
| Totale spese di straordinario e per viaggi di missione | 2.578,39 | 2.035,54 |
| Limite 2019: le spese non devono superare quelle del 2017 | | 2.578,39 |

CONCLUSIONI

Per quanto fin qui esposto e per quanto è stato possibile accertare sulla base della documentazione e delle informazioni messe a disposizione da parte dell'Ente, il Revisore attesta la conformità del conto consuntivo dell'Istituto Culturale Ladino per l'esercizio finanziario 2019 alle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2019 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2018/2017 prorogata con delibere n. 1806/2018 e n. 1255/2019.

Trento, 26/05/2020

IL REVISORE UNICO

Mirella Spagnolli

Mirella Spagnolli