

**VERBALE N. 3/2022**  
**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI**  
**DELL'ENTE CULTURALE LADINO DI VIGO DI FASSA**  
**SULLA PROPOSTA DI CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

In data 22/04/2022 la sottoscritta Mirella Spagnolli, Revisore dei conti dell'Ente Culturale Ladino "Majon di Fascegn" di Vigo di Fassa nominato con deliberazione della Giunta provinciale n. 576 del 03/05/2019, ha disposto l'esame della proposta di conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2021 al fine di esprimere il parere di competenza in vista della riunione del Consiglio di amministrazione convocata per il giorno 26 aprile 2022.

Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2021-2023 è stato approvato dal Consiglio di amministrazione dell'Ente con deliberazione n. 41 di data 28 dicembre 2020 e con deliberazione della Giunta provinciale n. 85 di data 29 gennaio 2021 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 2021-2023 si presentava in pareggio sia in termini di competenza che di cassa, nei seguenti importi:

- euro 1.270.630,77 per l'esercizio 2021 (competenza)
- euro 1.293.350,49 per l'esercizio 2021 (cassa)
- euro 1.045.120,00 per l'esercizio 2022;
- euro 1.045.120,00 per l'esercizio 2023.

E' stata attestata la conformità del bilancio di previsione 2021-2023 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:

DELIBERAZIONI CDA	DETERMINAZIONI DIRIGENTE		2021	
			COMPETENZA	CASSA
	determinazione n 26 del 25 febbraio 2021	variazione in aumento	€ 41.500,00	€ 41.500,00
	(1^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ -	€ -
		saldo	€ 41.500,00	€ 41.500,00
	determinazione n 33 del 15 marzo 2021	variazione in aumento	€ 25.472,00	€ 25.472,00
	(2^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ 1.700,00	€ 1.700,00
		saldo	€ 23.772,00	€ 23.772,00
	determinazione n 39 del 24 marzo 2021	variazione in aumento	€ 5.118,00	€ 3.484,00
	(3^ variazione gestionale )	variazione in diminuzione	€ 5.118,00	€ 3.484,00
		saldo	€ -	€ -
	determinazione n 41 del 1 aprile 2021	variazione in aumento	€ 35.506,64	€ 64.509,74
	(riaccertamento)	variazione in diminuzione	€ -	€ 64.509,74
		saldo	€ 35.506,64	€ -
	determinazione n 47 del 28 aprile 2021	variazione in aumento	€ 17.192,80	€ 17.192,80
	(4^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ 17.192,80	€ 17.192,80
		saldo	€ -	€ -
	determinazione n 62 del 17 maggio 2021	variazione in aumento	€ 4.194,40	€ 4.194,40
	(5^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ 4.194,40	€ 4.194,40
		saldo	€ -	€ -
deliberazione del CDA n. 21 del 27 luglio 2021  (assestamento)	determinazione n 78 del 27 luglio 2021	variazione in aumento	€ 241.838,58	€ 164.484,41
	(6^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ 41.435,73	€ 41.925,58
		saldo	€ 200.402,85	€ 122.558,83
	determinazione n 86 del 2 agosto 2021	variazione in aumento	€ 7.350,00	€ 7.350,00
	(7^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ -	€ -
		saldo	€ 7.350,00	€ 7.350,00

105

	determinazione n 88 del 4 agosto 2021	variazione in aumento	€ 150,00	€ 150,00
	(8^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ 150,00	€ 150,00
		saldo	€ -	€ -
	determinazione n 96 del 19 agosto 2021	variazione in aumento	€ 1.000,00	€ 1.000,00
	(9^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ 1.000,00	€ 1.000,00
		saldo	€ -	€ -
	determinazione n 98 del 24 agosto 2021	variazione in aumento	€ 1.818,92	€ 1.818,92
	(10^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ 1.818,92	€ 1.818,92
		saldo	€ -	€ -
	determinazione n 112 del 29 settembre 2021	variazione in aumento	€ 8.300,00	€ 3.300,00
	(11^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ 8.300,00	€ 3.300,00
		saldo	€ -	€ -
	determinazione n 125 del 22 ottobre 2021	variazione in aumento	€ -	€ 62.070,00
	(12^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ -	€ 62.070,00
		saldo	€ -	€ -
	determinazione n 135 del 17 novembre 2021	variazione in aumento	€ 21.289,14	€ 34.069,93
	(13^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ 21.289,14	€ 34.069,93
		saldo	€ -	€ -
	determinazione n 142 del 23 novembre 2021	variazione in aumento	€ 800,00	€ 800,00
	(14^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ 800,00	€ 800,00
		saldo	€ -	€ -
	determinazione n 160 del 9 dicembre 2021	variazione in aumento	€ 2.000,00	€ -
	(15^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ 2.000,00	€ -
		saldo	€ -	€ -
			<b>€ 308.531,49</b>	<b>€ 195.180,83</b>

STANZIAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023  
SOMMA STANZIAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE E  
VARIANZI 2021

€ 1.270.630,77 € 1.293.350,49

STANZIAMENTI DEFINITIVI DA CONSUNTIVO 2021

€ 1.579.162,26 € 1.488.531,32

€ 1.579.162,26 € 1.488.531,32

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

Il bilancio di previsione definitivo per l'esercizio 2021 si presenta a pareggio, sia in entrata che in uscita, in termini di competenza nell'importo di euro 1.579.162,26 ed in termini di cassa nell'importo di euro 1.488.531,32 e garantisce, pertanto, l'equilibrio finanziario.

Al conto consuntivo dell'esercizio 2021 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. In merito al risultato economico negativo conseguito nel 2021 si rinvia a quanto indicato nella proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione che ne prevede la copertura con l'utilizzo delle riserve risultanti dallo Stato patrimoniale al 31 dicembre 2021.

Il Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2021 garantisce gli equilibri previsti come si evince dai previsti allegati al rendiconto da parte dell'Ente.

### **ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO 2021**

Ciò premesso, il Revisore procede all'esame del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2021 che presenta le seguenti risultanze:

<b>RENDICONTO 2021</b>	<b>previsioni definitive</b>	<b>accertamenti</b>	<b>riscossioni</b>	<b>residui</b>
Fondo pluriennale vincolato corrEnte	<b>35.506,64</b>			
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	<b>5.978,00</b>			
Utilizzo avanzo di amministrazione	<b>179.508,93</b>			
Fondo cassa iniziale				
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>973.046,30</b>	<b>965.191,67</b>	<b>733.128,93</b>	<b>232.062,74</b>
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	973.046,30	965.191,67	733.128,93	232.062,74
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private				
<b>Titolo 3- Entrate extratributarie</b>	<b>58.140,25</b>	<b>63.621,89</b>	<b>54.593,53</b>	<b>9.028,36</b>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	28.200,00	32.042,27	23.013,92	9.028,35
Interessi attivi	0,00	0,09	0,08	0,01
Rimborsi e altre entrate correnti	29.940,25	31.579,53	31.579,53	0,00
<b>Titolo 4- Entrate in conto capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>1.220,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.220,00</b>
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da alienazione di beni	0,00	1.220,00	0,00	1.220,00
<b>Titolo 7 - Anticipazione ente cassiere</b>	<b>80.182,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Anticipazione da ente tesoriere / cassiere	80.182,14	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>246.800,00</b>	<b>155.449,20</b>	<b>155.444,64</b>	<b>4,56</b>
Entrate per partite di giro	246.500,00	155.331,21	155.329,21	2,00

Entrate per conto terzi	300,00	117,99	115,43	2,56
<b>Totale entrate</b>	<b>1.579.162,26</b>	<b>1.185.482,76</b>	<b>943.167,10</b>	<b>242.315,66</b>

<b>RENDICONTO 2021</b>	<b>previsioni definitive</b>	<b>impegni</b>	<b>pagamenti</b>	<b>residui</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>				
<b>Missione 1 - Servizi istituzionali e generali</b>	<b>55.860,90</b>	<b>41.384,40</b>	<b>18.612,76</b>	<b>22.771,64</b>
Programma 1 - organi istituzionali	22.340,90	19.631,96	1.180,58	18.451,38
Titolo 1 spese correnti	22.340,90	19.631,96	1.180,58	18.451,38
Titolo 2 spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione	7.100,00	5.657,78	4.363,44	1.294,34
Titolo 1 spese correnti	7.100,00	5.657,78	4.363,44	1.294,34
Titolo 2 spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi	19.400,00	10.908,77	9.152,37	1.756,40
Titolo 1 spese correnti	19.400,00	10.908,77	9.152,37	1.756,40
Titolo 2 spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 11 - Altri servizi generali	7.020,00	5.185,89	3.916,37	1.269,52
Titolo 1 spese correnti	7.020,00	5.185,89	3.916,37	1.269,52
Titolo 2 spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>1.192.718,73</b>	<b>951.708,47</b>	<b>836.389,13</b>	<b>115.319,34</b>
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.192.718,73	951.708,47	836.389,13	115.319,34
Titolo 1 spese correnti	1.030.145,80	898.351,19	824.755,33	73.595,86
Titolo 2 spese in conto capitale	162.572,93	53.357,28	11.633,80	41.723,48
<b>Missione 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>3.400,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Programma 1 - Fondo di riserva	1.820,49	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 spese correnti	1.820,49	0,00	0,00	0,00
Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esibilità	1.580,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 spese correnti	1.580,00	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	<b>80.382,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Programma 1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria	80.382,14	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 spese correnti	200,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 chiusura anticipazioni da ente tesoriere/cassiere	80.182,14	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 99 - Servizi per conto terzi</b>	<b>246.800,00</b>	<b>155.449,20</b>	<b>155.443,92</b>	<b>5,28</b>
Programma 1 - Servizi per conto terzi e partite di giro	246.800,00	155.449,20	155.443,92	5,28
Titolo 7 spese per conto terzi di partite di giro	246.800,00	155.449,20	155.443,92	5,28
<b>Totale spese</b>	<b>1.579.162,26</b>	<b>1.148.542,07</b>	<b>1.010.445,81</b>	<b>138.096,26</b>

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 82,26%, mentre le riscossioni in conto competenza rappresentano il 76,48% delle entrate accertate in conto competenza;
- il rapporto fra la spesa impegnata e le disponibilità effettive è pari al 79,54%, mentre i pagamenti in conto competenza rappresentano il 86,09% 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 2020, pari ad euro 180.849,93 è stato utilizzato per euro 179.508,93 al netto del FCDE pari ad euro 1.341,00.

Il risultato della gestione 2021 e del riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 approvato con determinazione del Direttore n. 39 di data 21 marzo 2022 ha determinato complessivamente un avanzo di amministrazione pari ad **euro 208.520,59** al lordo dell'accantonamento a FCDE e al lordo dell'avanzo vincolato.

	GESTIONE DEI RESIDUI	GESTIONE DELLA COMPETENZA	GESTIONE COMPLESSIVA
GIACENZA DI CASSA A FINE ESERCIZIO 2020	0,00	0,00	33.755,97
RISCOSSIONI	229.818,71	943.167,10	1.172.985,81
<i>SOMMA DELL'ENTRATA</i>			1.206.741,78
DEFICIT DI CASSA A FINE ESERCIZIO 2020	-	-	0,00
PAGAMENTI	79.158,53	1.010.445,81	1.089.604,34
<i>SOMMA DELL'USCITA</i>			1.089.604,34
GIACENZA A FINE ESERCIZIO 2021			117.137,34
RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE NELL'ESERCIZIO 2022	39.481,43	242.315,66	281.797,09
RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE NELL'ESERCIZIO 2022	2.203,09	138.096,23	140.299,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			44.136,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CAPITALE			5.978,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2021			208.520,59

avanzo di amministrazione anno precedente iscritto a bilancio	€ 179.508,93
quota accantonata 2021 (non utilizzata)	€ 1.341,00
accertamenti	€ 1.185.482,76
impegni	€ 1.148.542,07
economie su residui passivi pregressi	€ 120,00
stralci di residui attivi pregressi	€ 760,08
	€ 217.150,54
FPV corrente - entrate	€ 35.506,64
FPV c/capitale - entrate	€ 5.978,00
	€ 41.484,64
FPV corrente - spesa	€ 44.136,59
FPV c/capitale - spesa	€ 5.978,00
	€ 50.114,59
saldo fondi	-€ 8.629,95
<b>avanzo di amministrazione 2021 (al lordo di FCDE e della quota vincolata)</b>	<b>€ 208.520,59</b>

Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 risulta così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021 (al lordo di FCDE e della quota vincolata)	€ 208.520,59
<b>PARTE ACCANTONATA:</b>	
FCDE AL 31.12.2021	€ 1.019,87
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>€ 1.019,87</b>
<b>PARTE VINCOLATA:</b>	
vincoli derivanti da trasferimenti (ONERI CONTRATTUALI PAT)	€ 19.063,04
	€ -
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>€ 19.063,04</b>
<b>PARTE DISPONIBILE</b>	<b>€ 188.437,68</b>

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE nel bilancio 2021-2023 era stato fissato in complessivi euro 1.580,00. In sede di assestamento del bilancio 2021-2023 il FCDE per il 2021 è stato considerato congruo e mantenuto nell'importo di euro 1.580,00.

In sede di rendiconto il FCDE viene calcolato con il metodo ordinario (esempio n. 5 allegato 4/2 D. Lgs. 118/2011) e determinato in euro 1.019,87.

Non sono stati predisposti accantonamenti per spese potenziali (fondo rischi) in quanto non ci sono contenzioni in corso.

Per la parte vincolata per euro 19.063,04 si tratta di risorse accertate con vincolo di destinazione, a cui non è corrisposto nel corso dell'anno il relativo impegno di spesa:

- euro 6.500,00 assegnazione per risorse contrattuali aggiuntive, disposta con deliberazione della Giunta provinciale n. 2091 di data 20 dicembre 2019;
- euro 6.500,00 assegnazione per la copertura delle code contrattuali riferite al triennio 2016/2018, disposta con deliberazione della Giunta provinciale 2059 di data 14 dicembre 2020;
- euro 6.063,04 assegnazione per oneri di vacanza contrattuale 2019/2020, disposta con deliberazione della Giunta provinciale 2059 di data 14 dicembre 2020

Si prende atto dei prospetti predisposti dall'Ente 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 14 marzo 2022 (prot. n. 484/2022) debitamente verificato, compilato, e asseverato dall'organo di revisione.

La verifica dei crediti e debiti reciproci ai sensi del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118 art. 11 c.6 lettera J) è stata effettuata anche con la Regione autonoma Trentino Alto Adige. Il prospetto è stato debitamente verificato, compilato, asseverato dall'organo di revisione e trasmesso alla Regione Autonoma Trentino Alto Adige in data 22.02.2022 (ns. prot. n. 362/2022).

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui, approvato con determinazione del Direttore n. 39 di data 21 marzo 2022, le cui risultanze sono di seguito riassunte e oggetto del verbale del revisore n. 2 del 18 marzo 2022.

**RESIDUI ATTIVI**

Totale residui al 31/12/2021 prima del riaccertamento ordinario	282.557,17
Residui eliminati	760,08
Residui reimputati agli es. successivi	0,00
<b>Totale residui al 31/12/2021 da mantenere a bilancio</b>	<b>281.797,09</b>

**RESIDUI PASSIVI**

Totale residui al 31/12/2021 prima del riaccertamento ordinario	225.755,56
Residui eliminati	23.677,62
Residui reimputati agli es. successivi	61.778,59
<b>Totale residui al 31/12/2021 da mantenere a bilancio</b>	<b>140.299,35</b>

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

<b>PARTE CORRENTE</b>	
Residui passivi al 31.12.2021 cancellati e re imputati che non possono costituire FPV	0,00
Residui passivi al 31.12.2021 cancellati e reimputati	44.136,59
Residui attivi al 31.12.2021 cancellati e reimputati	0,00
<b>Differenza = FPV Entrata</b>	<b>44.136,59</b>
<b>PARTE CAPITALE</b>	
Residui passivi al 31.12.2021 cancellati e reimputati	5.978,00
Residui attivi al 31.12.2021 cancellati e reimputati	0,00
<b>Differenza = FPV Entrata</b>	<b>5.978,00</b>

Il fondo cassa dell'Ente al 31/12/2021 evidenzia un saldo positivo per euro 117.137,44 come riscontrato dal rendiconto del Tesoriere Unicredit Banca spa, le cui risultanze contabili si riassumono di seguito.

Fondo di cassa al 01.01.2021	euro 33.755,97
Riscossioni	euro 1.172.985,81
Pagamenti	euro 1.089.604,34
Fondo di cassa al 31.12.2021	euro 117.137,44

In merito all'anticipazione di cassa, concessa nel 2021 dal Tesoriere nell'importo massimo di euro 80.182,14, si rileva che la stessa non è mai stata utilizzata nel corso dell'esercizio in esame.

Si dà atto di aver verificato il prospetto attestante l'indicatore di tempestività dei pagamenti riferiti all'esercizio 2021 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 2021.

Si raccomanda all'Ente di provvedere al pagamento dei fornitori nel rispetto dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002.

### **CONFORMITA' ALLE DIRETTIVE PROVINCIALI**

Il Revisore, presa visione dei documenti contabili in oggetto e della relazione accompagnatoria predisposta dall'Istituto, ha verificato la rispondenza del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2021 al contenuto delle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2021 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 1831 di data 22 novembre 2019 in materia di impostazione dei bilanci di previsione e dei budget e n. 2122 di data 22 dicembre 2020 e s.m. in materia di personale.

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. D317/2022/29-2022-2/CDG di data 08/02/2022.

### **ENTRATE**

#### **a) Trasferimenti provinciali**

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

<b>CAPITOLO BILANCIO PAT</b>	<b>IMPEGNI</b>	<b>CAPITOLO BILANCIO ICL</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>
cap. 353350 – Trasferimenti correnti	<b>704.441,40</b>	cap. 2100	<b>704.441,40</b>
cap. 353350 - Trasferimenti correnti	<b>17.916,66</b>	cap. 2100	<b>17.916,66</b>

#### **b) Altre entrate**

L'Ente culturale Ladino per le entrate relative a tariffe, corrispettivi e canoni ha tenuto conto delle specifiche indicazioni assunte dalla Giunta provinciale nei singoli settori di intervento e non ha operato aumenti. L'Ente non ha previsto entrate diverse da quelle relative a corrispettivi e canoni secondo i criteri e le disposizioni contenute negli ordinamenti contabili dell'Ente.

W

### c) Operazioni creditizie

Nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente 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 2021 l'Ente 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 2019.

Dai predetti limiti sono stati esclusi gli acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale. Il confronto è stato effettuato fra dati omogenei pertanto nella determinazione della spesa l'Ente ha escluso 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	2019	2021
51240-11140	Utenze e canoni	€ 26.033,54	€ 20.602,73
51600-51610	Assicurazioni	€ 12.556,55	€ 13.259,20
51250-51255	Locazioni e canoni per utilizzo beni di terzi	€ 126,88	€ 152,46
51270	Vigilanza e pulizia	€ 16.709,15	€ 16.803,49
11150	Sistemi informativi	€ 9.471,01	€ 10.908,77
51170	Giornali, riviste e pubblicazioni	€ 688,00	€ 349,90
51200	Altri beni di consumo	€ 17.133,70	€ 14.150,95
51210	Acquisto cassetta pronto soccorso ed altri beni sanitari	€ -	€ 349,85
51230	formazione e addestramento del personale	€ 2.464,86	€ 2.455,00
51260-51370	manutenzione ordinaria e riparazioni	€ 14.915,91	€ 24.802,25
51290	servizi amministrativi	€ 2.494,16	€ 2.846,90
11130-51320-51321	prestazioni professionali e specialistiche	€ 9.322,50	€ 9.251,06
51360	Spese per automezzi	€ 2.274,68	€ 1.387,88
51380-51381	servizi ausiliari: custodia sezioni Molin e Sia	€ 13.080,71	€ 12.339,09
51382	servizi ausiliari: custodia sezioni Stont, Malgher, Segat	€ -	€ 11.613,18
51591	Altre spese	€ 1.325,78	€ 859,27
<b>SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI</b>		<b>€ 128.597,43</b>	<b>€ 142.131,98</b>
	Spese una tantum	€ -	€ -
	Spese relative alla gestione di nuove strutture	€ -	€ 11.613,18
	Spese afferenti l'attività istituzionale	€ -	
	Spesa manutentore non sostenuta nell'anno 2019 (***)		€ 6.116,60
<b>SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI NETTA</b>		<b>€ 128.597,43</b>	<b>€ 124.402,20</b>

(\*\*\*) cap. 51260: Al fine di garantire l'omogeneità dei dati tra gli stanziamenti 2019 e 2021 dei capitoli relativi alle spese per l'acquisto di beni e servizi è opportuno depurare la spesa 2021 dell'importo di Euro 6.116,60 pari alla minore spesa sostenuta nell'anno 2019 a causa del mancato affidamento del servizio per i primi 6 mesi dell'anno

Note: la colonna 2019 è stata modificata nel seguente modo:

il capitolo 51250 è stato depurato dalle spese per locazioni per le quali si rinvia al punto specifico delle direttive

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

Nel 2021 l'Ente ha ridotto le spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza di cui all'articolo 39 sexies della L.P. n. 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 limitatamente alla parte cofinanziata (da enti esterni alla Provincia).

<b>SPESE DI STUDIO RICERCA E CONSULENZA di cui all'art. 39 sexies della L.P. n. 23/1990</b>	<b>Valore medio 2008-2009</b>	<b>2021</b>
Spesa per incarichi di studio ricerca e consulenza totali	43.609,85	38.354,02
- Spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	41.309,85	38.354,02
- Spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni.	0,00	0,00
<b>Spesa netta per incarichi di studio ricerca e consulenza</b>	<b>2.300,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Limite 2021 spese di studio ricerca e consulenza: 65% in meno rispetto alla media 2008-2009</b>		<b>805,00</b>

L'Ente Culturale Ladino nel 2021 ha sostenuto spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza afferenti l'attività istituzionale, ovvero costituenti diretto espletamento della mission dell'Ente secondo criteri di sobrietà:

- euro 1.497,30: (cap. 51510/1 e 51160/7) Spesa relativa agli incarichi di studio, ricerca e consulenza affidati nell'ambito del progetto "Archivi online-portale per la divulgazione di documenti storico letterari" finalizzato alla raccolta, conservazione, ordinamento e studio dei materiali documentali che si riferiscono alla storia e all'economia della gente ladina, promuovendole la diffusione e l'accessibilità, premesse indispensabili per la conduzione di studi e ricerche nei settori sunnominati;
- euro 36.856,72: (Cap. 51470/1 e 51160/3) Spesa relativa agli incarichi di studio, ricerca e consulenza affidati nell'ambito del progetto "Volf", finalizzato alla raccolta, conservazione, ordinamento, studio e pubblicazione dei materiali che si riferiscono alla lingua della gente ladina, promuovendone la diffusione e l'accessibilità, premesse indispensabili per la conservazione della lingua e per la conduzione di studi e ricerche in ambito linguistico;

## 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 e iniziative di comunicazioni, spese di rappresentanza ecc. (indipendentemente dalla classificazione in bilancio), l'Ente nel 2021 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 limitatamente alla parte cofinanziata (da enti esterni alla Provincia).

<b>SPESE DISCREZIONALI</b>	<b>Totale</b>
(*)Spesa discrezionale media 2008-2010 al netto di spese indispensabili connesse all'attività istituzionale e alla mission aziendale	€ 23.108,25
Limite per il 2021 spese discrezionale: 70% in meno rispetto alla media 2008/2010	€ 6.932,48
Spese discrezionali 2021 totali	€ 60.156,56
Spese sostenute per attività di ricerca	€ -
Spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	€ 36.727,24
Spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni	€ 16.868,70
<b>Spese discrezionali nette 2021</b>	<b>€ 6.560,62</b>
(*) a partire dalla 2^ variazione del bilancio di previsione 2014 la spesa discrezionale media 2008-2010 è stata depurata dalla spesa per la gestione degli automezzi (cfr. relazione illustrativa alla 2^ variazione al bilancio di previsione 2014 allegata alla deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 22 di data 29 settembre 2014)	

L'Ente Culturale Ladino nel 2021 ha sostenuto le seguenti spese discrezionali connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni:

- ✓ euro 12.319,32 (cap. 51450/2 parte) spesa riferita al progetto editoriale dal titolo "1914-1918 La Gran Vera. Moena e la Val di Fassa nella Prima Guerra Mondiale" dell'autore Michele Simonetti Federspiel finanziato dalla Regione Autonoma Trentino Alto Adige (delibera Giunta Regionale n. 156 di data 28.07.2021) nella percentuale del 59,51%;
- ✓ euro 4.549,38 (capp. 51540/5 e 51540/6) spesa riferita al progetto "20 anni del museo Ladino di Fassa – 20 egn del museo Ladin de Fascia" finanziato dalla Regione Autonoma Trentino Alto Adige (delibera Giunta Regionale n. 41 di data 10.03.2021) nella percentuale del 72,00%;

L'Ente Culturale Ladino nel 2021 ha sostenuto spese discrezionali afferenti l'attività istituzionale secondo criteri di sobrietà:

- ✓ euro 6.998,23 (cap. 51550) spesa riferita al progetto "Planner" finanziato dalla Regione Autonoma Trentino Alto Adige (delibera Giunta Regionale n. 41 di data 10.03.2021) riferita alla realizzazione di un'agenda-planner in lingua di minoranza". (cfr. relazione consuntiva anno di attività 2021 § 2.5 Attività editoriale e divulgazione culturale).
- ✓ euro 7.113,21 (cap. 51450/2 parte, 51460/2) spesa riferita all'attività editoriale dell'Ente che, nel corso dell'anno 2021 ha realizzato le seguenti pubblicazioni/audiovisivi, in linea con le finalità statutarie ed in particolare con la previsione dell'art. 1 punto 2 "promuovere e

pubblicare studi e ricerche nei settori di cui al punto a)” (cfr. relazione consuntiva anno di attività 2021 § 2.5 Attività editoriale e divulgazione culturale) :

- “Calandèr ladin” 2022 in collaborazione con Fassa Coop Center e Fam.Cooperativa di Campitello e Fam. Cooperativa di Moena;
- ✓ euro 20.000,00 (cap. 51440): spesa riferita all’intervento di ricognizione e sistemazione delle attività di comunicazione e promozione, finalizzato alla massiccia campagna di comunicazione e divulgazione sul territorio delle numerose attività museali volte a valorizzare il Museo per rendere fruibile in modo innovativo e originale, anche in modalità digitale, il ricco patrimonio etnografico e culturale del Museo (cfr. relazione consuntiva anno di attività 2021 § 4. Comunicazione e promozione).
- ✓ euro 2.615,80 (cap. 51180-51190): spesa riferita all’acquisto di pubblicazioni ed altro materiale divulgativo ed oggettistica, avEnte attinenza con la storia, le tradizioni, la lingua e la cultura della minoranza ladina e destinato alla vendita, pertanto anche in questo caso in linea con le finalità istituzionali di diffusione della conoscenza degli usi e costumi della gEnte ladina di cui al comma 4 dell’art. 1 dello Statuto dell’Ente Culturale Ladino.

#### **d) Compensi degli organi sociali**

Nel 2021 l’Ente ha rispettato i limiti alle misure dei compensi e dei rimborsi spese degli organi di amministrazione, di controllo e consultivi (Comitati scientifici/ tecnici...) previsti dalle deliberazioni della Giunta provinciale n. 2640/2010, n. 3076/2010, come integrata dalla deliberazione n. 1633/2015 e relativamente al Centro Servizi culturali S. Chiara n. 1764/2011 e n. 1372/2015.

#### **e) Spesa per l’acquisto e la locazione di beni immobili**

Nel 2021 l’Ente Culturale Ladino non ha acquisito immobili a titolo oneroso.

Per quanto riguarda la spesa per canoni di locazione:

capitolo	2019	2021
51250	€ 3.629,50	€ 3.530,23
di cui diverse da locazioni	€ 126,88	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 3.502,62</b>	<b>€ 3.530,23</b>

Nel 2018 l’Ente ha condotto un’articolata contrattazione volta al rinnovo del contratto di locazione della sezione sul territorio del Museo Ladino “L Molin de Pezol” scaduto in data 30.06.2018, stipulato antecedentemente all’entrata in vigore della L.P. 16/2013 ed avente un canone annuo di € 3.217,40. Nella negoziazione intercorsa, la Direzione di questo ente ha proposto alla

proprietà dell'immobile un canone annuo di euro 3.200,00, in ottemperanza alle direttive provinciali che impongono di perseguire l'obiettivo di riduzione della spesa per canoni di locazione. Tuttavia la proprietà ha rifiutato tali condizioni, proponendo un nuovo contratto avente durata quinquennale con canone annuo di euro 4.000,00. La Direzione, valutata l'unicità della struttura, unica ancora funzionante in valle di Fassa, nonché prima ed importante sezione locale del Museo Ladino fin dal 1983 e tuttora molto apprezzata da visitatori e scuole locali, ha ritenuto di fare una controproposta, di euro 3.500,00 (rivalutabile annualmente secondo gli indici ISTAT) ritenendo congruo e giustificato l'importo, in relazione alla tipologia, la metratura, la dislocazione e i canoni di mercato e tenendo conto degli interventi di valorizzazione effettuati, necessari nel corso degli anni per il mantenimento dell'intera struttura. Tale proposta è stata accettata dalla proprietà.

La differenza di euro 30,23 si riferisce alla rivalutazione sul canone secondo l'indice ISTAT autorizzata con determinazioni n. 99/2020 e n.102/2021.

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

Nel 2021 la spesa dell'Ente Culturale Ladino per l'acquisto di arredi diversi da quelli necessari all'allestimento di strutture nuove/rinnovate o effettuate per la sostituzione di beni necessari all'attività core e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture, unitariamente considerata, si è attestata ad un importo inferiore al limite previsto dalla direttiva (euro 10.000,00), avendo l'Ente sostenuto nel triennio 2010-2012 una spesa riferita alla fattispecie in esame inferiore ad euro 10.000,00.

<b>SPESA PER ARREDI E AUTOVETTURE ENTI</b>	<b>Media 2010-2012</b>	<b>2021</b>
Spesa per acquisto Arredi	4.574,19	0,00
Spesa per acquisto Autovetture	0,00	0,00
Spesa per allestimento di nuove strutture o strutture rinnovate in quanto non più funzionali	0,00	0,00
-spesa per arredi acquistati in sostituzione di beni necessari all'attività core		
<b>Totale</b>	<b>4.574,19</b>	<b>0,00</b>
Limite per il 2021: 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**

- relativamente **all'affidamento di contratti di lavori** pubblici l'Ente nel corso del 2021 non ha espletato procedure di affidamento di lavori.
- per **l'acquisizione di beni e servizi** l'Ente nel corso del 2021 non ha espletato procedure di gara di servizi e forniture di importo superiore alla soglia comunitaria; ha utilizzato le convenzioni messe a disposizione da APAC (energia elettrica, vigilanza e custodia sezione sul territorio del Museo Ladino) e ha fornito le informazioni

riguardanti i propri fabbisogni di beni e servizi ai fini dell'attivazione di forme di acquisto centralizzate da parte di APAC.

a) ha proceduto all'acquisizione, utilizzando il MEPAT per le seguenti tipologie di beni e servizi:

Richieste di offerta (RDO):

*servizi di archiviazione*

*servizi linguistici e di redazione lessicografica*

Ordini di acquisto (ODA):

*acquisto di oggettistica*

*servizi informatici*

*servizi di impaginazione e stampa*

*allestimenti museali e realizzazione app*

*servizi di traduzione*

*fornitura di attrezzatura informatica (hardware e software)*

*servizio di catalogazione materiale biblioteca*

*servizio di biglietteria e bookshop*

*servizi nel settore della comunicazione e promozione*

*incarico di responsabile della protezione dei dati personali*

*servizio di realizzazione di 2 e-book da pubblicare sulla mediateca ladina*

b) ha utilizzato le convenzioni messe a disposizione da CONSIP per le seguenti tipologie di beni/servizi: telefonia mobile e telefonia fissa, acquisto di buoni carburante, fornitura gas naturale e gasolio per riscaldamento;

c) ha provveduto in autonomia, nel rispetto della normativa vigente, all'acquisizione per le seguenti tipologie di beni/servizi non disponibili sugli strumenti di cui sopra o di importo inferiore ad euro 5.000,00:

*acquisto di oggettistica– pubblicazioni – audiovisivi*

*acquisti vari per allestimenti museo*

*impaginazione e stampa di pubblicazioni*

*acquisto materiale bibliografico e etnografico;*

*restauro materiale etnografico*

*servizio di stampa materiale promozionale*

*incarico di “Medico competente”*

*servizi di assicurativi*

*servizi di promozione*

*acquisto di beni e servizi di manutenzione*

**h) Utilizzo degli strumenti di sistema**

L'Ente Culturale Ladino 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, Trentino Sviluppo, TSM- Trentino School of management (Ascotweb contabilità finanziaria ed economica, formazione del personale dipendente, servizio mensa, connessioni di rete, sistema di gestione documentale PITre).

**i) Trasparenza**

L'Ente ha provveduto all'attuazione degli obblighi di trasparenza ai sensi della L.P. 4/2014, del decreto legislativo 33 del 2013 e delle direttive stabilite dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 1033 del 30 giugno 2017 e ha pubblicato sul proprio sito istituzionale le direttive della Provincia.

L'Ente 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 settembre 2021 come da comunicazione prot. n. 1401/2021, inviata alla PAT – servizio per il coordinamento della finanzia degli enti del sistema finanziario pubblico provinciale e al Revisore dei conti dell'Istituto, Mirella Spagnolli.

**k) Comunicazione stato attuazione attività**

L'Ente ha provveduto a trasmettere in data 29 settembre 2021 (prot. n. 1437) 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 PARTE I DELLA DELIBERA 2122/2020 e s.m.**

**a. Assunzioni di personale**

Nel rispetto dei limiti di spesa previsto dal punto C, Parte I, dell'allegato alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2122 di data 22 dicembre 2020, l'Ente nel 2021 non ha assunto personale a tempo indeterminato.

Con determinazione del Dirigente generale del Dipartimento organizzazione, personale e affari generali n. 62 di data 27 maggio 2021 è stata disposta l'assegnazione in comando gratuito temporaneo di un'unità di personale presso il Museo Ladino dal 1 giugno 2021 al 31 luglio 2021. Con successiva determinazione del Dirigente generale del Dipartimento organizzazione, personale e affari generali n. 142 di data 28 luglio 2021 è stato disposto il distacco in posizione di comando della stessa unità di personale per il periodo 1 agosto 2021-31 luglio 2022.

#### **b. Trattamento economico del personale**

L'Ente Culturale Ladino ha costituito per il 2021 un budget per area direttiva sulla base delle indicazioni fornite dal Dipartimento organizzazione e personale .

Nel 2021 l'Ente ha attivato una procedura di progressione verticale, in applicazione della progressione infra-categoria di cui all'articolo 15 dell'ordinamento professionale del 20 aprile 2007, approvata con deliberazione della Giunta provinciale n. 1318 di data 30 agosto 2019.

L'Ente Culturale Ladino 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 qualificazione della retribuzione variabile connessa ai risultati.

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

Per l'Ente Culturale Ladino le spese di collaborazione 2021 non hanno superato quelle sostenute nel 2019, tenuto conto delle esternalizzazioni di servizi disposte dall'ente quale modalità sostitutiva dell'attivazione di contratti di collaborazione. Dal confronto è esclusa la parte di spesa cofinanziata relativa a contratti di collaborazione stipulati per la realizzazione di interventi di ricerca o progetti legati all'attività istituzionale, cofinanziati per almeno il 65% da soggetti esterni alla Provincia.

L'istituto non ha sostenuto alcuna spesa di collaborazione nell'anno 2021.

#### **d. Spese del personale**

Nel 2021 l'Ente Culturale Ladino ha contenuto la spesa per il personale inclusa quella afferente le collaborazioni, in misura non superiore alla corrispondente spesa dell'anno 2019. Nel caso di esternalizzazioni, dai dati 2019 è esclusa la spesa delle collaborazioni oggetto di esternalizzazione. Dal raffronto sono esclusi i maggiori oneri del 2021 connessi alle stabilizzazioni,

e alle nuove assunzioni di personale effettuate in conformità alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2122/2020, nonché la spesa connessa al rinnovo dei contratti collettivi di lavoro provinciali.

<b>SPESA PER IL PERSONALE</b>	<b>IMPORTO</b>
Spesa per il personale 2019	517.369,83
+ spese per incarichi di collaborazione 2019	0,00
- arretrati per progressione orizzontale e indennità di lingua anno 2018 liquidati nel 2019	2.520,30
- spesa per personale a tempo determinato autorizzato dalla Provincia	1.260,92
<b>Limite spese per il 2021</b>	<b>513.588,61</b>
Spesa per il personale 2021	560.424,41
+ spesa per incarichi di collaborazione 2021	0,00
-maggiori oneri per stabilizzazione e nuove assunzioni autorizzate dalla Giunta provinciale	22.484,17
-spesa per comando (determinazione del Dirigente generale del Dipartimento organizzazione, personale e affari generali n. 142 di data 28 luglio 2021)	11.673,87
-trattamento fine rapporto personale cessato per pensionamento	49.999,99
-IVC a regime	2.948,21
-arretrati per IVC 2019 e 2020	4.850,96
-aumenti per rinnovo contratti collettivi provinciali	0,00
<b>Spesa per il personale 2021 "confrontabile"</b>	<b>468.467,21</b>

Va precisato che per rendere il confronto omogeneo la spesa per il personale è stata depurata dei seguenti oneri:

**Esercizio finanziario 2019 per un importo di euro 3.781,22 derivante:**

- dalla spesa di euro 2.520,30 relativa agli arretrati 2018 liquidati nel 2019 per progressione orizzontale e indennità di lingua;
- dalla spesa di 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.

**Esercizio finanziario 2021 per un importo di euro 91.957,20 derivante:**

- dalla spesa di euro 22.484,17, relativa all'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 che ha inciso sull'anno 2019 per 4 mesi e per il 2021 per 12 mesi;
- dalla spesa di euro 11.673,87 relativa al comando di un'unità di personale assegnata dalla Provincia autonoma di Trento al Museo ladino (determinazione del Dirigente generale del Dipartimento organizzazione, personale e affari generali n. 142 di data 28 luglio 2021);
- dalla spesa di euro 49.999,99 relativa al TFR personale in quiescenza;
- dalla spesa di euro 2.948,21 relativa dall'IVC pagata a regime nel 2021;

- dalla spesa di euro 4.850,96 relativa ad emolumenti arretrati liquidati nel 2021 al personale dipendente a titolo di indennità di vacanza contrattuale anni 2019 e 2020 (assegnazione disposta con delibera della Giunta provinciale n. 2059 di data 14 dicembre 2020).

Si prende atto che in allegato al rendiconto sono riportati i dati riferiti al numero dei dipendenti alla data del 31 dicembre 2021, distintamente per tipologia di contratto (pubblico o privato) e per durata dello stesso (tempo determinato o indeterminato). E' data inoltre evidenza del personale comandato dalla Provincia autonoma di Trento.

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

L'ente Culturale Ladino nel 2021 ha mantenuto la spesa per straordinari e missioni nei limiti della spesa sostenuta per le medesime tipologie di voci di competenza dell'anno 2019.

<b>SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE</b>	<b>2019</b>	<b>2021</b>
Spesa di straordinario	144,42	253,31
Spesa di viaggio per missione	1.891,12	318,98
-spesa necessaria per il rispetto dei livelli e delle condizioni di servizio		
<b>Totale spese di straordinario e per viaggi di missione</b>	<b>2.035,54</b>	<b>572,29</b>
Limite 2021: le spese non devono superare quelle del 2019		2.035,54

### **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'Ente Culturale Ladino per l'esercizio finanziario 2021 alle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2021 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 1831 di data 22/11/2019 in materia di impostazione dei bilanci di previsione e dei budget e n. 2122 di data 22 dicembre 2020 e s.m. in materia di personale.

Trento, 22/04/2022

*IL REVISORE UNICO*

*Mirella Spagnolli*

*Mirella Spagnolli*