

ALLEGATO n. 2 alla DELIBERA n. 32 del 27 dicembre 2019



ISTITUT CULTURAL LADIN
Majon di Fascegn

ISTITUT CULTURAL LADIN
Majon di Fascegn

RELAZIONE ILLUSTRATIVA
AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER GLI ESERCIZI FINANZIARI 2020-2022

PREMESSA

La Giunta provinciale con deliberazione n. 1831 di data 22 novembre 2019 ha approvato le direttive per l'impostazione dei bilanci di previsione e dei budget da parte delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia. Con successiva deliberazione n. 1935 di data 4 dicembre 2019 ha approvato inoltre le direttive in materia di personale degli Enti strumentali provinciali.

Con le suddette direttive, la Provincia ha inteso responsabilizzare gli enti strumentali in ordine al conseguimento degli obiettivi delle manovre finanziarie provinciali, in particolare confermando, nei confronti degli stessi, misure di razionalizzazione e contenimento della spesa.

Si da che atto che nella predisposizione del Bilancio di previsione sono state applicate la disciplina in materia di armonizzazione dei bilanci e dei sistemi contabili – di cui al d.lgs. n. 118 del 2011, recepita con legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18, nonché le regole afferenti gli equilibri di bilancio – in applicazione della legge n. 243 del 2012.

Nella distribuzione delle risorse per gli esercizi finanziari 2020-2022, sono stati assicurati innanzitutto gli stanziamenti necessari per la copertura delle spese obbligatorie di gestione e di funzionamento dell'Istituto e del Museo Ladino di Fassa. Sono inoltre stati stanziati i fondi necessari per la copertura delle spese relative alla realizzazione delle iniziative e dei programmi previsti nel piano delle attività dell'istituto che, sulla base delle indicazioni emerse in seno alla Commissione Culturale, sono orientati al perseguimento dei seguenti obiettivi di progetto, formulati d'intesa con il Consiglio di Amministrazione e definiti in via prioritaria:

1. Lessicografia ladina: redazione finale del nuovo "Vocabolario Ladino Fassano" (PROGETTO "VOLF", ALLEGATO n. 1);
2. Prosecuzione del lavoro di riordino e valorizzazione degli archivi storici e del corpus dei testi ladini inediti (PROGETTO "ARCHIVI ONLINE", Allegato n. 2);
3. Finalizzazione e divulgazione delle attività di ricerca condotte negli anni e nei decenni scorsi su storia e cultura ladina (PROGETTO "STUDI E RICERCHE 2.0", Allegato n. 3)

Si procede di seguito all'esame del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 e alla dimostrazione della conformità alle direttive provinciali.

ENTRATE

Trasferimenti provinciali

Gli stanziamenti sono stati iscritti in bilancio in misura corrispondente alle somme stanziare sul bilancio della Provincia:

	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Cap. 353350 - Assegnazioni per spese di funzionamento	€ 791.821,40	€ 691.821,40	€ 647.847,00
Cap. 354350 - Assegnazioni per investimenti	€ -	€ -	€ -

Contestualmente si registra la conferma del completo azzeramento dell'assegnazione di parte capitale.

Per quanto riguarda la cassa, il Bilancio di previsione provinciale prevede al capitolo 353350 un'assegnazione di cassa di parte corrente dell'importo di € 750.000,00 e al capitolo 354350 un'assegnazione di cassa di parte capitale dell'importo di € 5.600,00.

Altre entrate

Con deliberazione della Giunta Regionale n. 272 di data 9 dicembre 2019 è stata confermata anche per l'anno 2020 la quota di adesione per il funzionamento dell'Istituto nell'importo di € 120.000,00. Inoltre, a seguito di esplicita richiesta avanzata congiuntamente dai tre istituti di minoranza, la Giunta Regionale ha disposto di assicurare loro il sostegno anche per gli esercizi finanziari 2021 e 2022, mediante assegnazione per ciascun esercizio finanziario delle quote di adesione nel limite dell'80% degli importi stabiliti per l'anno 2020, vale a dire per l'Istituto Culturale ladino € 96.000,00.

La Regione autonoma Trentino Alto Adige ha inoltre autorizzato, con lettera dell'ufficio per le minoranze linguistiche e biblioteca di data 19 novembre 2019 (ns. prot. 1928/2019) la proroga al 30 giugno 2020 del progetto Studi e Ricerche 2.0 - strumenti per conoscere la storia e la cultura ladina" (finanziato con deliberazione della Giunta regionale n. 142 del 12 giugno 2019). Si è provveduto pertanto ad iscrivere in entrata l'importo di € 13.598,23, quale contributo regionale al progetto Studi e Ricerche 2.0, per le attività che verranno condotte nel corso del 2020.

Per quanto riguarda le entrate proprie sono state previste per l'anno 2020 in € 47.150,00. Per gli anni 2021 e 2022 sono state previste in via prudenziale in € 44.650,00. Verranno monitorate attentamente in corso d'anno ed aggiornate in sede di assestamento/variazioni di bilancio.

Per quanto riguarda l'applicazione delle tariffe d'ingresso al Museo ed alle mostre si precisa che le tariffe in vigore sono quelle approvate con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 47 di 18 dicembre 2013.

Entrate da credito

Per gli esercizi 2020, 2021 e 2022 non sono previste entrate derivanti da operazioni creditizie, fatta salva l'anticipazione di cassa, prevista nell'importo massimo di € 72.482,14 come comunicatoci dal Servizio Entrate, Finanza e Credito della Provincia Autonoma di Trento, con lettera prot. n. S016/677865/19/5.8/24-09 di data 4 novembre 2019

Avanzo di amministrazione presunto

Parte vincolata

L'importo di € 6.500,00 si riferisce all'assegnazione provinciale di risorse contrattuali aggiuntive disposta con deliberazione della Giunta provinciale n. 1939 di data 6 dicembre 2019. Nelle entrate dell'esercizio finanziario 2020 si registra l'utilizzo di tale importo.

Parte accantonata

L'importo accantonato è di € 2.132,67, di cui € 1.308,00 derivanti dalla parte accantonata sul risultato di amministrazione del rendiconto 2018 ed € 824,67 stanziati in sede di assestamento del bilancio 2019.

Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato di parte corrente dell'importo di € 6.060,67 si riferisce al contributo provinciale per il progetto "Archivi online" completamente riscosso nel corso dell'esercizio 2019 e prorogato al 30.06.2020 e destinato alla copertura delle spese del citato progetto di cui al capitolo 51510 della spesa.

Il fondo pluriennale vincolato di parte capitale dell'importo di Euro 4.270,00 si riferisce alla reimputazione dell'impegno di spesa disposta con determinazione del direttore n. 115 di data 12 dicembre 2019 conseguente alla modifica del cronoprogramma di spese di investimento.

Fondo crediti dubbia esigibilità

È stato istituito il fondo crediti di dubbia esigibilità nell'importo di € 1.386,00 per il 2020 ed € 1.298,00 per gli anni 2021 e 2022, determinato secondo i criteri del principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4.2.

SPESE

Spese per l'acquisto di beni e servizi

A decorrere dall'anno 2020 la spesa per ciascun esercizio del bilancio relativa all'acquisto di beni e servizi per il funzionamento quali – utenze e canoni, locazioni (utilizzo beni di terzi), spese condominiali, vigilanza e pulizia (servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente), sistemi informativi, giornali riviste e pubblicazioni, altri beni di consumo, formazione ed addestramento del personale, manutenzione ordinaria e riparazioni, servizi amministrativi, prestazioni professionali e specialistiche e altri servizi, - unitamente alle altre spese di funzionamento quali le assicurazioni, non può superare il volume complessivo della medesima spesa del 2019. Dai predetti limiti sono

esclusi gli acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale e quelli relativi all'attività commerciale. Il confronto dovrà essere effettuato fra dati omogenei pertanto, nella determinazione della spesa l'ente può escludere le spese una tantum ovvero quelle relative alla gestione di nuove strutture.

Nella tabella sotto riportata si dimostra il rispetto di tale limite:

CAPITOLO	SPESA PER ACQUISTO BENI E SERVIZI	2019	2020	2021	2022
11130	Prestazioni professionali e specialistiche a supporto dell'amministrazione	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
11140	Oneri bancari	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
11150/1	Spese gestione sistema informativo: acquisto beni di consumo	€ 1.220,00	€ -	€ -	€ -
11150/2	Spese gestione sistema informativo: acquisto servizi informatici	€ 7.000,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00
11150/3	Spese gestione sistema informativo: utilizzo beni di terzi	€ 500,00	€ 800,00	€ 800,00	€ 800,00
11150/4	Spese gestione sistema informativo: manutenzione ordinaria e riparazione	€ 6.100,00	€ -	€ -	€ -
11150/5	Spese gestione sistema informativo: prestazioni professionali specialistiche	€ 1.000,00	€ 1.500,00	€ -	€ -
51170	Acquisto di giornali e riviste uso interno	€ 700,00	€ 720,00	€ 720,00	€ 720,00
51200	Acquisto di altri beni di consumo	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00
51230	Acquisto di servizi per formazione ed addestramento del personale Dipendente	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
51240	Utenze e canoni	€ 26.000,00	€ 26.000,00	€ 26.000,00	€ 26.000,00
51250	Utilizzo di bei di terzi (locazioni e noleggi)	€ 3.700,00	€ 3.700,00	€ 3.700,00	€ 3.700,00
51260	Spese per il servizio di manutenzione e tuttofare del museo ladino (rilevante i.v.a.)	€ 8.296,00	€ 17.000,00	€ 16.500,00	€ 16.500,00
51270	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente (pulizia, trasporti, spalatura neve, etc.)	€ 17.053,00	€ 17.000,00	€ 17.000,00	€ 17.000,00
51290	Servizi amministrativi	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
51320	Spese per prestazioni professionali e specialistiche (traduzioni, rspp, medico del lavoro)	€ 3.014,60	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
51321	Spese per servizi sanitari	€ 272,00	€ 600,00	€ 400,00	€ 600,00
51360/1	Spese gestione automezzi: carburante	€ 2.000,00	€ 1.000,00	€ 2.000,00	€ 1.000,00
51360/2	Spese gestione automezzi: manutenzioni e riparazioni	€ 668,64	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
51370/1	Spese manutenzione ordinaria delle sedi: servizi	€ 8.069,50	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
51370/2	Spese manutenzione ordinaria delle sedi: acquisto beni di consumo	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 660,00
51380	Spese servizi ausiliari (sorveglianza e custodia delle sezioni locali, etc.)	€ 6.820,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
51381	Rimborso spese di custodia sia da pena	€ 6.264,09	€ 6.500,00	€ 6.500,00	€ 6.500,00
51590	Altri servizi	€ -	€ -	€ -	€ -
51591	Altre spese correnti n.a.c. (Split payment)	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
51600	Premi di assicurazione contro i danni	€ 11.224,02	€ 12.500,00	€ 12.500,00	€ 12.500,00
51610	Altri premi di assicurazione n.a.c	€ 1.332,00	€ 1.800,00	€ 1.800,00	€ 1.800,00
	TOTALE SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	€ 146.933,85	€ 154.320,00	€ 153.120,00	€ 150.980,00
	**a dedurre la spesa una tantum e istituzionale	€ -	€ -	€ -	€ -
	* spesa per manutentore/tuttofare	€ -	€ 8.704,00	€ 8.704,00	€ 8.704,00
			€ 145.616,00	€ 144.416,00	€ 142.276,00

Considerato che nell'anno 2019 il costo del servizio di manutenzione/tuttofare è stato sostenuto solo per il 2° semestre mentre per il 2020, 2021 e 2022 è stato previsto per l'intera annualità, si rende necessario depurare la spesa per l'acquisto di beni e servizi 2020, 2021 e 2022 dell'importo di € 8.704,00, al fine di rendere i dati omogenei e comparabili.

Spesa per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza

Le direttive provinciali stabiliscono che, a decorrere dall'anno 2020, gli enti e le agenzie possono affidare nuovi incarichi per un importo complessivo su ciascun esercizio del bilancio (corrispettivo totale lordo) non superiore al 35% delle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008 e 2009.

Il rispetto di tale limite viene dimostrato nella seguente tabella:

- Budget per la spesa relativa ad incarichi di studio, ricerca e consulenza

incarichi affidati nell'anno 2008	€ 4.600,00
incarichi affidati nell'anno 2009	€ -
totale	€ 4.600,00
valore medio	€ 2.300,00
budget 2019 (35% del valore medio)	€ 805,00

Nel bilancio di previsione 2020-2022 le spese relative ad incarichi di studio, ricerca e consulenza non indispensabili saranno assunte a carico del capitolo 51300/2 che attualmente non presenta stanziamento.

Nella definizione del budget di risorse per l'affidamento degli incarichi di cui sopra l'Istituto non ha tenuto conto degli incarichi connessi all'attività istituzionale dell'ente (ad esempio 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, etc.) come definita dall'art. 1 della propria legge istitutiva e per i quali le direttive, nelle disposizioni comuni per i punto b) e C dell'allegato A punto 2, ne prescrivono l'affidamento, secondo un criterio di sobrietà.

Nell'impostazione del bilancio 2020-2022 sono stati previsti specifici capitoli di spesa riferiti ai progetti speciali, aventi carattere istituzionale, ai quali verranno imputate le spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza relative allo specifico progetto:

	2020	2021	2022
Cap. 51470/1 Progetto Volf*	€ 12.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Cap. 51510/1 Progetto Archivi online**	€ 11.500,00	€ 0,00	€ 0,00
Cap. 51530/1 Progetto Studi e ricerche 2.0***	€ 5.500,00	€ 0,00	€ 0,00

**Progetto quadriennale 2015-2018 che era stato finanziato per oltre il 50% dalla Regione Autonoma Trentino Alto Adige per le annualità 2015, 2016, 2017 e 2018 e che ora prosegue con fondi propri;

** Progetto finanziato per oltre il 50% dalla Provincia Autonoma di Trento per l'annualità 2019 e prorogato al 30 giugno 2020

*** Progetto finanziario per oltre il 50% dalla Regione Autonoma Trentino Alto Adige per l'annualità 2019 e prorogato al 30 giugno 2020

Razionalizzazione e contenimento delle spese di natura discrezionale

Le direttive provinciali stabiliscono che, a decorrere dall'anno 2020, per ciascun esercizio del bilancio, le spese discrezionali afferenti i servizi generali quali le spese per mostre, convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni, pubblicazioni, iniziative di comunicazione, spese di rappresentanza, ecc. devono essere autorizzate in misura non superiore al 30% del corrispondente valore medio del triennio 2008-2010. Dall'applicazione delle presenti direttive restano escluse le spese sostenute per attività di ricerca.

CAP	Descrizione	Stanz. 2008	Stanz. 2009	Stanz. 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 I.V.A.)	€ 20.000,00	€ 24.000,00	€ 20.000,00
	Totale spese	€ 28.000,00	€ 27.500,00	€ 21.500,00

media 2008/2010 € 25.666,67

limite (30% della media 2008-2010) € 7.700,00

Nel bilancio 2020-2022 tali spese verranno assunte a carico dei seguenti capitoli:

CAP	Descrizione	Stanz. 2020	Stanz. 2021	Stanz. 2022
11120	Spese di rappresentanza	€ 700,00	€ 700,00	€ 300,00
51430	Spese per la pubblicità e la promozione di eventi e dell'attività del Museo Ladino	€ 5.500,00	€ 5.000,00	€ 3.000,00
	Totale spese	€ 6.200,00	€ 5.700,00	€ 3.300,00

Le spese afferenti i servizi generali quali le spese per mostre, convegni, manifestazioni, pubblicazioni, indispensabili perché connesse all'attività istituzionale dell'ente, come precisato nelle disposizioni comuni alle lettere b) e c) del punto 2 dell'allegato A), vengono accolte nei capitoli 51390, 51450 e 51460 e sono volte a realizzare le finalità contenute nell'art. 1 dello Statuto dell'Istituto Culturale Ladino, in particolare:

- *Promuovere ed aiutare l'informazione per la conservazione degli usi e costumi e tecnologie che sono patrimonio della gente ladina;*
- *Contribuire alla diffusione della conoscenza degli usi e costumi della gente ladina, attraverso la collaborazione con la scuola e con tutti i possibili mezzi d'informazione e di comunicazione, nonché prestando la propria collaborazione e assistenza tecnica e organizzativa alla realizzazione di iniziative promosse dalla Provincia o dai comuni dell'area ladina;*

Dotazione del personale

La pianta organica dell'Istituto Culturale Ladino è attualmente la seguente:

Figure professionali/qualifiche	Cat.	Liv.	Posti organico	Posti vacanti
Dirigente			1	0
Direttore amministrativo			1	0
Funzionario – indirizzo storico/culturale	D	Base	1	0
Funzionario – indirizzo linguistico	D	Base	1	0
Funzionario – indirizzo amm.tivo/contabile	D	Base	1	0
Assistente – indirizzo amm.tivo/contabile	C	Base	3	0
Assistente culturale	C	Base	3	0
Assistente culturale ad indirizzo informatico	C	Base	1	0
TOTALE			11	0

Alla data del 1 gennaio 2020 la dotazione organica dell'Istituto Culturale Ladino risulta coperta per n. 11 unità di personale, di cui due unità hanno richiesto ed ottenuto per l'anno 2020 la trasformazione temporanea annuale del rapporto di lavoro da tempo pieno a tempo parziale, per un'unità a 30 ore settimanali e per l'altra a 24 ore settimanali.

Limiti sulla spesa di personale e per collaborazione

Le direttive contenute nella deliberazione della Giunta provinciale n. 1935 di data 4 dicembre 2019, allegato 1, parte I lettera C, punto 1 stabiliscono che: *“complessivamente per l'anno 2020, la spesa di personale, inclusa quella afferente le collaborazioni di cui all'art. 39 duodecies della l.p. 23/1990, non può essere superiore alla corrispondente spesa dell'anno 2019.*

Dal raffronto vanno esclusi i maggiori oneri connessi alle stabilizzazioni e alle nuove assunzioni di personale autorizzate dalla Provincia, la spesa connessa al rinnovo dei contratti collettivi provinciali di lavoro. Nel caso di esternalizzazioni dai dati dell'anno precedente va esclusa la spesa delle collaborazioni oggetto di esternalizzazione.

Il rispetto di tale limite viene dimostrato dal raffronto dei dati indicati nella seguente tabella nella quale viene confrontata la spesa per il personale dipendente:

Descrizione	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Stanziamiento 2022
Spesa personale dipendente	565.466,73 €	659.700,00 €	571.900,00 €	571.900,00 €
a dedurre:				
assegnazione provinciale vincolata G.P. 1939		6.500,00 €		
FOREG 2019 che verrà REIMPUTATO nel 2020 con FPV	13.806,72 €	- €	- €	- €
IND. RISULTATO 2019 che verrà reimputata nel 2020 con FPV	14.628,42 €	- €	- €	- €
avanzi su foreg 2016/2017/2018 che verranno reimputati nel 2020 con FPV	6.926,10 €	- €	- €	- €
arretrati ind. Di lingua 2018	1.197,33 €	- €	- €	- €
arretrati prog. Orizz. Dalla 1^ alla 2^ 2018	1.322,98 €	- €	- €	- €
SPESA PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO (NUOVA ASSUNZIONE AUTORIZZATA DALLA PAT)	- €	27.082,67 €	27.082,67 €	27.082,67 €
COSTO N. 2 UNITA' DI PERSONALE CAT. D BASE 2^ P.R. CHE RIENTRANO DAL PART TIME A 28 ORE		- €	19.419,48 €	19.419,48 €
SPESA PERSONALE TEMPO DETERMINATO AUTORIZZATO PAT	1.163,04 €	- €	- €	- €
TFR DIRIGENTE UNA TANTUM	- €	100.000,00 €	- €	- €
Totale parziale	526.422,14 €	526.117,33 €	525.397,85 €	525.397,85 €
Spese per incarichi di collaborazione DUODECIES				
collaborazioni varie art. 39 duodecies	- €	- €	- €	- €
Spesa per collaborazioni	- €	- €	- €	- €
Totale spesa personale e collaborazioni	€ 526.422,14	€ 526.117,33	€ 525.397,85	€ 525.397,85

Per rendere i dati omogenei e confrontabili è necessario depurare il totale della spesa per il personale dipendente dei seguenti importi:

- € 6.500,00 assegnati con deliberazione della Giunta provinciale n. 1939 di data 6 dicembre 2019 per risorse contrattuali aggiuntive
- € 27.082,67 che si riferisce all'assunzione di un'unità di personale che ha inciso sull'anno 2019 per 4 mesi e per il 2020, 2021 e 2022 per 12 mesi.
- € 19.419,48: l'aumento di spesa che si registra fra gli stanziamenti del 2021 e 2022 e lo stanziamento finale 2019 è da motivare con il rientro dal part time al tempo pieno di n. 2 unità personale.
- € 100.000,00: esclusivamente sull'anno 2020 è stato inserito l'importo una tantum relativo alla spesa per TFR a favore del dirigente dell'Istituto che sarà collocato a riposo con decorrenza 24.06.2020.

La tabella sopra riportata evidenzia anche il rispetto di un altro limite imposto dalle direttive, parte I, **lettera B)**, vale a dire: “...la spesa per collaborazioni dell'anno 2020 dovrà essere non superiore a quella dell'anno 2019”.

Per gli esercizi 2019-2020-2021-2022 non è prevista alcuna spesa per le collaborazioni di cui all'art. 39 duodecies della L.P. 23/1990.

Infine l'allegato 1, parte I, **lettera C) punto 2** stabilisce che “..la spesa per il lavoro straordinario ed i viaggi di missione dell'anno 2020 non potrà essere superiore a quella del 2019”. Tale spesa è imputata per quanto riguarda i compensi per lavoro straordinario al capitolo 51100 (parte) e per quanto riguarda le spese di trasferta al capitolo 51220.

capitolo	descrizione	2019	2020	2021	2022
51220	Spesa per trasferte	€ 2.330,00	€ 2.300,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
51100 parte	Spesa per straordinari	€ 248,33	€ 248,33	€ 248,33	€ 248,33
	Totale	€ 2.578,33	€ 2.548,33	€ 1.748,33	€ 1.748,33

Compensi per gli organi collegiali

Per quanto concerne i compensi per gli organi collegiali gli stanziamenti sono stati effettuati in ragione delle disposizioni approvate dalla Giunta provinciale con delibera n. 2640 di data 19.11.2010, n. 3076 di data 23.12.2010, n. 1764 di data 19.08.2011, recepite con deliberazioni del Consiglio di Amministrazione n.4 del 25 marzo 2011 e n. 37 del 23 novembre 2012.

Spesa per l'acquisto e la locazione di beni immobili

A decorrere dall'anno 2020 gli pubblici strumentali possono procedere all'acquisto a titolo oneroso ed alla locazione di immobili con i limiti previsti per la Provincia dall'art. 4bis commi 3 e 4 della L.P. 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 tra questi enti e la Provincia già approvati alla data di entrata in vigore della L.P. 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. Trova in ogni caso applicazione l'art. 3 comma 6 bis della L.P. n. 10 del 2012.

Lo stanziamento risulta pertanto il seguente:

capitolo	2019	2020	2021	2022
51250	€ 3.700,00	€ 3.700,00	€ 3.700,00	€ 3.700,00
di cui diverse da locazioni	-€ 126,88	-€ 130,00	-€ 130,00	-€ 130,00
Totale	€ 3.573,12	€ 3.570,00	€ 3.570,00	€ 3.570,00

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

A decorrere dall'anno 2020, 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:

CAP	Descrizione	Stanz. 2010	Stanz. 2011	Stanz. 2012
154	Spese per l'acquisto di mezzi di trasporto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
149/1	Spese per arredamento per l'Istituto	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 10.000,00
150/1	Spese per arredamento per il Museo	€ 0,00	€ 2.384,40	€ 16.500,00
	Totale spese	€ 2.000,00	€ 4.384,40	€ 26.500,00
	media 2010/2012	€ 10.961,47		
	limite 2019 (50% della media 2010/2012)	€ 5.480,73		

Le direttive prevedono tuttavia che *“nel caso in cui l'ente nel triennio 2010-2012 abbia sostenuto una spesa riferita alla fattispecie in esame inferiore a € 10.000,00 può procedere ad effettuare acquisti nei limiti di tale importo (€ 10.000,00)”*

Si riportano pertanto nella tabella sottostante le spese effettivamente sostenute, vale a dire gli impegni di spesa assunti nel periodo di riferimento:

SPESA PER ARREDI E AUTOVETTURE ENTI	Media 2010-2012
Spesa per acquisto Arredi	4.574,19
Spesa per acquisto Autovetture	0,00
Totale	4.574,19

Il limite di spesa a decorrere dal 2020 risulta pertanto pari ad € 10.000,00 in quanto la spesa media sostenuta nel triennio 2010-2012 è stata inferiore ad € 10.000,00 come risulta dalla tabella sopra riportata.

Per gli anni 2020, 2021 e 2022 il capitolo dedicato ad accogliere tale tipologia di spesa (capitolo 52130) presenta uno stanziamento pari a € 0 e presumibilmente verrà dotato in sede di assestamento con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, non disponendo questo Istituto di un'assegnazione di risorse di parte capitale.

Spese di investimento

Gli stanziamenti in bilancio destinati a spese di investimento per l'esercizio finanziario 2020 sono pari a € 5.270,00 e nel dettaglio, non avendo ottenuto alcuna assegnazione di parte capitale da parte della Provincia, si è deciso di dotare i seguenti capitoli di spesa:

- Capitolo 52160: € 1.000,00 destinato ad accogliere le spese che verranno sostenute già nei primi mesi dell'anno per l'acquisto di libri ma soprattutto per l'abbonamento a riviste per la biblioteca. Sono pertanto state utilizzate risorse di parte corrente in attesa di aumentare tale capitolo e di dotare anche gli altri capitoli di spesa di parte capitale con l'avanzo di amministrazione derivante dall'esercizio 2019 in sede di assestamento.
- Capitolo 52200: € 4.270,00 finanziato dal FPV di parte capitale e conseguente alla reimputazione della spesa per il completamento dei lavori di riparazione dei supporti di banco dell'albero mulinello della Segheria alla veneziana di Penia, prorogata al 31 maggio 2020 con determinazione n. 91 di data 20 agosto 2019.

Per gli esercizi finanziari 2021 e 2022 gli stanziamenti in bilancio destinati a spese di investimento sono pari ad € 1.000,00 e si riferiscono al capitolo 52160 che è stato dotato di tale importo per far fronte alle spese relative all'acquisto di libri ed abbonamenti a riviste per la biblioteca.

Gestione di cassa

Il bilancio di cassa dell'Istituto Culturale Ladino per l'anno 2020 ammonta ad € 1.210.532,14, pareggia in entrata ed in uscita e comprende l'anticipazione di cassa di € 72.682,14, per le scoperture temporanee.

Equilibrio economico e finanziario

Il bilancio di previsione 2020-2022 rispetta sia l'equilibrio economico che quello finanziario.

Per l'esercizio finanziario 2020, la differenza fra le entrate correnti pari a € 985.100,30, di cui € 972.569,63 di entrate correnti (Titolo 1-2-3), € 6.500,00 di avanzo di amministrazione vincolato e di € 6.030,67 relativamente al FPV di parte corrente, e le spese correnti pari a € 984.100,30 è pari ad € 1.000,00 e si riferisce all'utilizzo di € 1.000,00 quale finanziamento della spesa di parte capitale di cui al paragrafo "Spese di investimento".

Per l'esercizio finanziario 2021 la differenza fra le entrate correnti pari a € 832.471,40 e le spese correnti pari a € 831.471,40 è pari a d € 1.000,00, corrispondente all'utilizzo di tale somma per finanziare la spesa di parte capitale di cui al paragrafo "Spese di investimento".

Per l'esercizio finanziario 2022 la differenza fra le entrate correnti pari a € 790.650,00 e le spese correnti pari a € 789.650,00 è pari a d € 1.000,00, corrispondente all'utilizzo di tale somma per finanziare la spesa di parte capitale di cui al paragrafo "Spese di investimento".

Attività commerciale

L'attività commerciale esercitata dall'Istituto dall'esercizio finanziario 2001, con l'apertura della sede del Museo Ladino di Fassa, è stata notevolmente ampliata mediante la modifica dell'attività esercitata in via prevalente e l'espletamento di altre attività esercitate abitualmente e rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto. Attualmente l'attività esercitata in via prevalente è quella inerente il Museo Ladino di Fassa, mentre le altre attività esercitate abitualmente riguardano l'edizione ed il commercio di pubblicazioni, di audiovisivi e di oggettistica varia.

La gestione commerciale dell'Istituto, ente pubblico non commerciale ai sensi della legge provinciale 14 agosto 1975, n. 29 e dell'allegato statuto, trova separata evidenza all'interno della contabilità di bilancio e nei registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto.

Per l'esercizio finanziario 2020 sono determinate le quote relative l'attività commerciale esercitata (servizio rilevante agli effetti I.V.A.), che presentano entrate previste pari a € 46.500,00 e spese presunte per € 60.900,00, con una perdita d'esercizio presunta pari ad € 14.400,00:

ENTRATE			
3100	Proventi derivanti dalla vendita di pubblicazioni e audiovisivi (rilevante IVA)	€	16.000,00
3110	Proventi derivanti dalla vendita di oggettistica (rilevante IVA)	€	5.000,00
3120	Proventi derivanti dalla vendita di biglietti di ingresso (rilevante IVA)	€	6.000,00
3130	Proventi derivanti da visite guidate ed attività didattica (rilevante IVA)	€	6.500,00
3140	Proventi da altri servizi (rilevante IVA)	€	5.000,00
3190	IVA reverse charge (rilevante IVA)	€	3.000,00
3210	Altre entrate correnti n.a.c. (rilevante i.v.a.)	€	5.000,00
TOTALE ENTRATE		€	46.500,00
SPESE			
51180	Acquisto di pubblicazioni ed audiovisivi destinati alla vendita (rilevante IVA)	€	2.000,00
51190	Acquisto di oggettistica destinata alla vendita (rilevante IVA)	€	1.000,00
51260	Spese per il servizio di manutenzione e tuttofare del Museo Ladino (rilevante IVA)	€	17.000,00
51280	Spese per il servizio di biglietteria e custodia del Museo Ladino (rilevante IVA)	€	24.000,00
51450/1	Attività editoriale destinata alla vendita: prestazioni professionali specialistiche (trauzioni, fotografie, grafica, altro) (rilevante IVA)	€	400,00
51450/2	Attività editoriale destinata alla vendita: servizio ausiliari (stampa e rilegatura) (rilevante IVA)	€	16.500,00
TOTALE SPESE		€	60.900,00
TOTALE PERDITA PRESUNTA ESERCIZIO 2020		-€	14.400,00

PROSPETTO CONCERNENTE LA DIMOSTRAZIONE DI CORRISPONDENZA TRA LE ASSEGNAZIONI PROVINCIALI A DESTINAZIONE VINCOLATA E L'UTILIZZO DELLE MEDESIME

Assegnazione provinciale per il progetto "Archivi online –portale per la divulgazione di documenti storico –letterari" – DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 393 di data 22 marzo 2019

	Stanziamanti		Stanziamanti
Entrate: -Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ 6.030,67	Uscite: • cap. 51510/1 • cap. 51510/2	€ 1.030,67 € 5.000,00
Totale entrate	€ 6.030,67	Totale uscite	€ 6.030,67

Assegnazione provinciale per risorse aggiuntive per rinnovo contrattuale – DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 1939 di data 6 dicembre 2019

	Stanziamanti		Stanziamanti
Entrate: -Cap. 0/1: avanzo di amministrazione vincolato	€ 6.500,00	Uscite: • cap. 51100 • cap. 51130 • cap. 51150	€ 6.500,00
Totale entrate	€ 6.500,00	Totale uscite	€ 6.500,00

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ISTITUTUO CULTURALE LADINO PER GLI ESERCIZI 2020-2022

- a) **Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando l'illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.**

Le previsioni di bilancio relative alla spesa sono state formulate tenuto conto dei seguenti criteri:

- sono state autorizzate le risorse per la copertura delle spese obbligatorie;
- sono state garantite le risorse di parte corrente per la realizzazione dell'attività ordinaria dell'Istituto.

In conformità a quanto stabilito dal D.Lgs 118 del 2011 non sono stati oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche (Regione Autonoma TAA e PAT).

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale.

E' stato istituito il fondo crediti di dubbia esigibilità nell'importo di € 1.386,00 per il 2020 ed € 1.298,00 per gli anni 2021 e 2022, determinato secondo i criteri del principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4.2.

Non siamo in presenza di accantonamenti per spese potenziali (fondo rischi) in quanto non ci sono contenzioni in corso.

In appositi allegati sono riportate le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti così come indicato al paragrafo 9.11.3 del principio della programmazione.

- b) **elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente**

Dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto si evidenzia la seguente composizione:

Parte accantonata: Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2019: € 2.132,67;

Parte vincolata: € 6.500,00;

- c) **elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.**

Dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto si evidenzia il seguente utilizzo delle quote vincolate: € 6.500,00

- d) **elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.**

Sono stati stanziati € 5.270,00 di cui :

-€ 4.270,00 relativi ai lavori di riparazione dei supporti di banco dell'albero mulinello della Segheria alla veneziana di Penia, prorogati al 31 maggio 2020 con determinazione n. 91 di data 20 agosto 2019 e finanziati con il fondo pluriennale vincolato di parte capitale

-€ 1.000, 00 relativi alla spesa acquisto di pubblicazioni ed abbonamenti della biblioteca specialistica dell'Istituto, finanziati con il margine corrente

- e) **nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi crono programmi.**

Non sono previsti stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti in corso di definizione

f) elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore degli enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Nessuna garanzia principale e sussidiaria dell'ente a favore di altri soggetti.

g) oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

A bilancio non sono previsti oneri e impegni finanziari.

h) elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nei relativi siti internet :

Nessun ente proprio/organismi strumentali.

i) elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale :

CONSORZIO ELETTRICO DI POZZA DI FASSA SOC.COOP.	0,10%
--	--------------

**ELENCO DEI PROGRAMMI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI
CON
RISORSE DISPONIBILI**

MISSIONE	PROGRAMMA	2020	2021	2022
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale complessivo		1.000,00	1.000,00	1.000,00

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto esposto il Bilancio di previsione 2020-2022 risulta adottato in conformità alle direttive per l'impostazione dei bilanci di previsione e dei budget da parte delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia, approvate con deliberazione della Giunta provinciale 1831 di data 22 novembre 2019, nonché alle direttive in materia di personale degli Enti strumentali provinciali, approvate con successiva deliberazione n. 1935 di data 4 dicembre 2019.

Si allega la presente relazione illustrativa alla delibera di approvazione del Bilancio di previsione 2020-2022, per il successivo inoltro alla Giunta provinciale per la prescritta approvazione del Bilancio stesso.

Vigo di Fassa, 27 dicembre 2019

LA PRESIDENTE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
- avv. Lara Battisti -

Parte integrante, in n. 15 pagine alla deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 32 di data 27 dicembre 2019.

San Giovanni di Fassa, 27 dicembre 2019

IL DIRETTORE
- dott. Fabio Chiochetti -



LA PRESIDENTE
- avv. Lara Battisti -