



ISTITUT CULTURAL LADIN
Majon di Fascegn

VERBALE N. 4/2019
PARERE DEL REVISORE DEI CONTI
DELL'ISTITUTO CULTURALE LADINO DI VIGO DI FASSA
SULLA PROPOSTA DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

In data 23/07/2019, ad ore 9.00, la sottoscritta Mirella Spagnolli, Revisore dei conti dell'Istituto Culturale Ladino "Majon di Fascegn" di Vigo di Fassa nominato con deliberazione della Giunta provinciale n. 576 del 3 maggio 2019, si è recato presso la sede dell'Istituto per l'esame della proposta di assestamento del bilancio di previsione per gli esercizi 2019 - 2021 al fine di esprimere il parere previsto in vista della riunione del Consiglio di amministrazione convocata per il giorno 25/07/2019.

Il bilancio di previsione 2019-2021 dell'Istituto Culturale Ladino è stato redatto secondo quanto previsto dalla disciplina provinciale di recepimento del d.lgs. n. 118/2011 adottata della Provincia Autonoma di Trento con L.P. 9 dicembre 2015, n. 18 e ss.mm. e corredato dagli strumenti di programmazione previsti dalla stessa agli articoli 78-bis1 e 78-bis2 della legge provinciale di contabilità n. 7 del 1979. In particolare sono stati predisposti:

- il bilancio pluriennale per missioni e programmi corredato dalla nota integrativa approvato dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 38 del 17 dicembre 2018 e dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 152 del 08 febbraio 2019;
- un piano di attività triennale approvato dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 38 del 17 dicembre 2018 e dalla Giunta provinciale con la medesima deliberazione n. 152 del 08 febbraio 2019;
- il bilancio gestionale a cui è allegato un riepilogo per macroaggregati, approvato dal Direttore con provvedimento n. 163 di data 17 dicembre 2018 e trasmesso unitamente al bilancio, per conoscenza, sia al Consiglio di amministrazione che alla Giunta provinciale.

Il bilancio iniziale si presentava in pareggio in termini di competenza nell'ammontare complessivo di:

- Euro 1.117.970,27 per l'esercizio finanziario 2019;
- Euro 893.297,00 per l'esercizio finanziario 2020;
- Euro 893.297,00 per l'esercizio finanziario 2021.

Le previsioni di cassa per l'esercizio 2019 sono stimate, in fase iniziale, nell'importo di euro 1.035.320,20.

Con successivi provvedimenti sono stati disposte le seguenti variazioni:

DELIBERAZIONI CDA	DETERMINAZIONI DIRIGENTE		2019		2020	2021
			COMP	CASSA	COMP	COMP
	determinazione n 26 del 19 Marzo 2019 (reiscrizione con FPV)	variazione in aumento variazione in diminuzione saldo	34.875,57 - 34.875,57	- - -		
	determinazione n 28 del 21 Marzo 2019 (1^ variazione gestionale)	variazione in aumento variazione in diminuzione saldo	6.543,70 6.543,70 -	- - -		

	determinazione n 32 del 9 aprile 2019 (2^ variazione gestionale)	variazione in aumento variazione in diminuzione saldo	162,75 162,75 -	500,00 500,00 -	-	-
	determinazione n 44 del 30 aprile 2019 (3^ variazione gestionale)	variazione in aumento variazione in diminuzione saldo	- - -	2.104,53 2.104,53 -	-	-
	determinazione n 51 del 17 maggio 2019 (4^ variazione gestionale)	variazione in aumento variazione in diminuzione saldo	1.600,00 1.600,00 -	488,00 488,00 -	-	-
deliberazione del CDA n. 9 del 27 maggio 2019	determinazione n 53 del 28 maggio 2019 (5^ variazione gestionale)	variazione in aumento variazione in diminuzione saldo	99.555,45 79.555,45 20.000,00	- - -	20.600,00 20.600,00 -	20.600,00 20.600,00 -
(1^ variazione previsionale) (vedi deliberazione GP n. 931 dd 21.06.2019)						
	determinazione n 68 del 5 luglio 2019 (6^ variazione gestionale)	variazione in aumento variazione in diminuzione saldo	5.200,00 5.200,00 -	- - -	-	-
			54.875,57	-	-	-

Di tali variazioni, che non sono soggette al parere preventivo da parte dell'organo di controllo, il Revisore prende visione in data odierna.

La proposta di assestamento in esame è volta ad adeguare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2019-2021, per ciascun anno di riferimento dello stesso, alle sopravvenute nuove esigenze di gestione.

Per quanto riguarda le variazioni che interessano l'esercizio 2019, in particolare, sono previste:

- euro 123.730,82 derivante dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018 (Capitolo 0/1);
- euro 35.000,00 derivante dall'assegnazione dei finanziamenti di parte corrente della Regione Autonoma Trentino Alto Adige per il progetto "Studi e ricerche 2.0 – strumenti per conoscere la storia e culturale ladina 2019-2020", assegnato con deliberazione della Giunta Regionale n. 142 del 12 giugno 2019 e destinato alla copertura della spesa del progetto. (cap. 51530 e 51160/8).

Per quanto riguarda le variazioni che interessano l'esercizio 2020-2021, in particolare, sono previste:

- maggiori entrate conseguenti alla variazione apportata dalla Provincia autonoma di Trento dell'importo di Euro 43.974,40 al cap. 353350 (contributo per il funzionamento dell'Istituto Culturale Ladino) con il D.L. di assestamento del bilancio provinciale per l'esercizio finanziario 2019-2021, (approvato con deliberazione della Giunta n. 991 del 28 giugno 2019). Tale integrazione ha dato risposta alla richiesta di integrazione inoltrata dall'Istituto per far fronte alla spesa relativa alla copertura del posto vacante in pianta organica, in relazione alla quale sono state predisposte le necessarie procedure di assunzione di un'unità di personale a tempo indeterminato.

La proposta di assestamento prevede, in sintesi, le seguenti variazioni agli attuali stanziamenti del bilancio di previsione 2019-2021:

ESERCIZIO 2019

Maggiori Entrate	198.730,82	
Minori Entrate	0,00	
Saldo		198.730,82

Maggiori spese correnti	76.404,00	
Maggiori spese in conto capitale	123.730,82	
A) Maggiori spese	200.134,82	
Minori spese correnti	1.404,00	
Minori spese in conto capitale	0,00	
B) Minori spese	1.404,00	
Saldo: A) - B)		198.730,82

ESERCIZIO 2020

Maggiori Entrate	43.974,40	
Minori Entrate	0,00	
Saldo		43.974,40

Maggiori spese correnti	43.794,40	
Maggiori spese in conto capitale	0,00	
A) Maggiori spese	43.794,40	
Minori spese correnti	0,00	
Minori spese in conto capitale	0,00	
B) Minori spese	43.974,40	
Saldo: A) - B)		43.974,40

ESERCIZIO 2021

Maggiori Entrate	43.974,40	
Minori Entrate	0,00	
Saldo		43.974,40

Maggiori spese correnti	43.794,40	
Maggiori spese in conto capitale	0,00	
A) Maggiori spese	43.794,40	
Minori spese correnti	0,00	
Minori spese in conto capitale	0,00	
B) Minori spese	43.974,40	
Saldo: A) - B)		43.974,40

EQUILIBRI DI BILANCIO

Risultano rispettati gli equilibri previsti dal D.Lgs. n. 118/2011 come richiesto dalle direttive provinciali.

Equilibrio finale

Il bilancio di previsione assestato 2019-2021 predisposto dall'Istituto si presenta in pareggio tra entrate e spese nell'ammontare complessivo di:

- euro 1.371.576,66 per l'esercizio finanziario 2019
- euro 937.271,40 per l'esercizio finanziario 2020
- euro 937.271,40 per l'esercizio finanziario 2021

a fronte di una previsione finale di competenza dell'esercizio finanziario 2018 pari a euro 1.375.985,17.

Equilibrio di parte corrente

- euro 1.000,00 per il 2019;
- euro 0,00 per il 2020;
- euro 0,00 per il 2021.

Equilibrio di parte capitale

- euro – 1.000,00 per il 2019;
- euro 0,00 per il 2020;
- euro 0,00 per il 2021.

PREVISIONI DI CASSA

Le previsioni di cassa iniziali pari a euro 1.035.320,20 (fondo di cassa iniziate pari a euro 0,00) sono ora assestate nell'importo pari a euro 1.362.616,16, che comprende l'anticipazione di cassa di euro 68.200,00 per le scoperture temporanee.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018

Il rendiconto generale per l'esercizio 2018 è stato approvato con deliberazione n. 5 di data 19 aprile 2019 dal Consiglio di amministrazione dell'Istituto e, successivamente, con deliberazione n. 836 di data 07 giugno 2019 dalla Giunta provinciale. L'avanzo di amministrazione definitivo dell'esercizio 2019 è pari ad euro 125.038,82 ed è così calcolato:

Fondo cassa al 1° gennaio	51.181,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	30.602,19
RESIDUI ATTIVI	259.130,51
RESIDUI PASSIVI	129.818,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	34.875,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	125.038,82
Parte accantonata FCDE	1.308,00
Parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti	123.730,82

L'avanzo di consuntivo determinato nell'importo di euro 125.038,82 viene iscritto al netto dell'accantonamento a Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31.12.2018 dell'importo di € 1.308,00.

Il restante avanzo di amministrazione viene così destinato:

Parte vincolata a spese di parte corrente	euro	0,00
Parte disponibile destinata a spese in conto capitale	euro	123.730,82

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FCDE

Come richiesto dal principio contabile, in sede di assestamento del bilancio l'Istituto ha verificato la necessità di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti. Il fondo crediti di dubbia esigibilità determinato in sede di approvazione del bilancio di previsione 2019-2021 nell'importo di euro 824,67 è risultato congruo e dunque non è stato modificato.

VERIFICA DELLA CONFORMITA' DEL BILANCIO ALLE DIRETTIVE DELLA PROVINCIA

Il Revisore, presa visione dei documenti contabili in oggetto e della relazione illustrativa, ha verificato la rispondenza del bilancio di previsione 2019 - 2021, a seguito delle variazioni proposte, al contenuto delle direttive approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2018 di data 1 dicembre 2017 e prorogate provvisoriamente per la formazione dei bilanci di previsione 2019-2021 con deliberazione della Giunta provinciale n. 1806 di data 5 ottobre 2018.

ENTRATE

Il Revisore ha verificato che:

- a) i trasferimenti della Provincia autonoma di Trento sono stati iscritti in misura corrispondente ai dati contenuti nel bilancio gestionale 2019-2021 della Provincia stessa, sia in termini di competenza che di cassa, così come variato nel DL di assestamento del bilancio provinciale per l'esercizio finanziario 2019-2021, (approvato con deliberazione della Giunta n. 991 del 28 giugno 2019):

Bilancio di gestione PAT	2019	2020	2021
Cap. 353350 Assegnazioni per spese di funzionamento	704.821,40	691.821,40	691.821,40
Cap. 353450 Assegnazioni per programmi di investimento	0,00	0,00	0,00
Bilancio di gestione dell'Istituto Ladino	2019	2020	2021
Cap. 2100 Contributo della Provincia autonoma di Trento per spese di funzionamento	698.000,00	691.821,40	691.821,40
Previsione di cassa	808.000,84		
Cap. 2110 Contributo straordinario della Provincia autonoma di Trento per spese di funzionamento	6.821,40	0,00	0,00
Previsione di cassa	6.821,40		
Cap. 4100 Contributo della Provincia autonoma di Trento per investimenti	0,00	0,00	0,00
Previsione di cassa	25.000,00		

- b) le tariffe applicate dall'Istituto sono state aggiornate da ultimo con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 47 del 18/12/2013 con la quale è stata introdotta, a scopo promozionale, una tariffa minima per determinati periodi di apertura del Museo ladino di Fassa.
- c) non sono previste entrate per il ricorso ad operazioni creditizie diverse dall'anticipazione di cassa. L'anticipazione di cassa è stata prevista nella misura massima concessa a favore dell'ente e comunicata dalla Provincia con nota del Servizio Entrate, Finanza e Credito di data 30/10/2018 prot. S016/646453/2018/5.8/24-09, pari ad euro 68.200,00.

SPESE

Spese per l'acquisto di beni e servizi

Su ciascuno degli anni 2018, 2019 e 2020 (ed a seguito della proroga 2019, 2020 e 2021) la spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento dell'ente quali – utenze e canoni, assicurazioni, locazioni (utilizzo beni di terzi), spese condominiali, vigilanza e pulizia (servizi ausiliari per il funzionamento 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, non può superare il 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 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.

Con l'assestamento al bilancio 2019-2021 sono state apportate variazioni ai capitoli che accolgono le tipologie di spesa sopra descritte per gli esercizi finanziari 2019, 2020 e 2021, il cui stanziamento aggiornato è il seguente:

CAPITOLO	SPESA PER ACQUISTO BENI E SERVIZI	STANZIAMENTO 2017	ST. AGGIORNATO 2019	ST. AGGIORNATO 2020	ST. AGGIORNATO 2021
11130	Prestazioni professionali e specialistiche a supporto dell'amministrazione	€ 6.500,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
11140	Oneri bancari	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
11150/1	Spese gestione sistema informativo: acquisto beni di consumo	€ 31,50	€ 1.220,00	€ -	€ -
11150/2	Spese gestione sistema informativo: acquisto servizi informatici	€ 6.128,06	€ 7.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
11150/3	Spese gestione sistema informativo: utilizzo beni di terzi	€ -	€ 500,00	€ 800,00	€ 800,00
11150/4	Spese gestione sistema informativo: manutenzione ordinaria e riparazione	€ -	€ 7.100,00	€ -	€ -
11150/5	Spese gestione sistema informativo: prestazioni professionali specialistiche	€ 8.941,94	€ 1.000,00	€ -	€ -
51170	Acquisto di giornali e riviste uso interno	€ 700,00	€ 700,00	€ 700,00	€ 700,00
51200	Acquisto di altri beni di consumo	€ 15.500,00	€ 18.000,00	€ 16.346,33	€ 16.346,33
51210	Acquisto cassetta di pronto soccorso ed altri beni sanitari	€ -	€ 523,45	€ -	€ -
51230	Acquisto di servizi per formazione ed addestramento del personale Dipendente	€ 3.121,00	€ 3.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
51240	Utenze e canoni	€ 27.523,85	€ 26.000,00	€ 25.619,31	€ 25.619,31
51250	Utilizzo di bei di terzi (locazioni e noleggi)	€ 3.205,43	€ 3.700,00	€ 3.650,00	€ 3.650,00
51260	Spese per il servizio di manutenzione e tutfofare del museo ladino (rilevante i.v.a.)	€ 26.937,60	€ 8.296,00	€ 19.800,00	€ 19.800,00
51270	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente (pulizia, trasporti, spalatura neve, etc.)	€ 24.473,20	€ 16.400,00	€ 16.400,00	€ 16.400,00
51290	Servizi amministrativi	€ 3.000,00	€ 3.500,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
51320	Spese per prestazioni professionali e specialistiche (traduzioni, rsp, medico del lavoro)	€ 2.464,00	€ 3.100,00	€ 3.100,00	€ 3.100,00
51321	Spese per servizi sanitari	€ -	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
51360/1	Spese gestione automezzi: carburante	€ 2.500,00	€ 2.000,00	€ -	€ -
51360/2	Spese gestione automezzi: manutenzioni e riparazioni	€ 1.500,00	€ 668,64	€ -	€ -
51370/1	Spese manutenzione ordinaria delle sedi: servizi	€ 7.830,00	€ 6.700,00	€ 5.700,00	€ 5.700,00
51370/2	Spese manutenzione ordinaria delle sedi: acquisto beni di consumo	€ 2.500,00	€ 2.000,00	€ -	€ -
51380	Spese servizi ausiliari (sorveglianza e custodia delle sezioni locali, etc.)	€ 13.025,00	€ 6.820,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
51381	Rimborso spese di custodia sia da penia	€ -	€ 6.500,00	€ -	€ -
51590	Altri servizi	€ -	€ -	€ -	€ -
51591	Altre spese correnti n.a.c. (Split payment)	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ -	€ -
51600	Premi di assicurazione contro i danni	€ 11.207,78	€ 11.224,02	€ 11.000,00	€ 11.000,00
51610	Altri premi di assicurazione n.a.c	€ 1.332,53	€ 1.332,53	€ 1.500,00	€ 1.500,00
	TOTALE SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	€ 170.621,89	€ 147.484,64	€ 129.815,64	€ 129.815,64
	a dedurre la spesa una tantum e istituzionale	€ 13.945,87			
	TOTALE SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI NETTA	€ 156.676,02	€ 147.484,64	€ 129.815,64	€ 129.815,64

Nel totale della spesa per l'acquisto di beni e servizi relativi all'anno 2017 sono inserite anche alcune spese una tantum e comunque riconducibili all'attività istituzionale che devono essere escluse per garantire l'omogeneità dei dati per un importo complessivo di euro 13.945,87 ed in particolare sono:

- ✓ cap. 11150/5 (spese di gestione del sistema informativo: prestazioni professionali specialistiche): euro 2.102,11 spesa per traduzione testi nuovo sito istituzionale ed euro 5.294,80 per l'avvio in esercizio dell'inventario informatizzato e della contabilità economico/patrimoniale;
- ✓ cap. 51230 (acquisto di servizi per la formazione e l'addestramento del personale dipendente) euro 2.059,36 spese per la formazione del personale in vista della contabilità economico/patrimoniale;
- ✓ cap. 51370/1 (spese di manutenzione ordinaria delle sedi: servizi) euro 219,60 spese per l'intervento straordinario su servizi igienici sede istituto;
- ✓ cap. 51270 (servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente: pulizia, trasporti, spalatura neve, etc.) euro 4.270,00 intervento straordinario per pulizia e deceratura dei pavimenti del Museo Ladino.

Pertanto l'Istituto rispetta le specifiche direttive.

Spesa per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza

Le direttive per la formazione del bilancio di previsione 2018-2020 (ed a seguito della proroga 2019, 2020 e 2021) delle agenzie e degli enti pubblici strumentali della Provincia nell'allegato A, punto 2 lettera b) stabiliscono che "per ciascuno degli esercizi 2018 2019 e 2020, gli enti e le agenzie possono affidare nuovi incarichi per un importo complessivo (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:

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

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.

Infatti le direttive stabiliscono che, dai limiti sopra definitivi restano escluse:

- le spese indispensabili purché connesse all'attività istituzionale dell'ente o dell'agenzia le quali comunque devono essere assunte secondo criteri di sobrietà e motivate nella relazione che accompagna il bilancio;
- le spese sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni, in particolare a valere sui fondi finanziati dall'Unione Europea.

Nel bilancio di previsione 2019-2021 le spese relative ad incarichi di studio, ricerca e consulenza indispensabili e connesse all'attività istituzionale dell'ente sono imputate al capitolo 51300/1-51160/1 (per euro 697,00) che presenta uno stanziamento di euro 8.897,00 destinato all'incarico per la curatela e la traduzione della raccolta dei saggi di antropologia alpina e ladina di Cesare Poppi, che darà vita ad una pubblicazione organica che includerà anche i saggi sparsi in varie riviste italiane ed estere, come suggerito dalla Commissione Culturale.

Le spese relative ad incarichi di studio, ricerca e consulenza "non indispensabili" risultano a carico del capitolo 51300/2 che attualmente non presenta stanziamento.

Nell'impostazione del bilancio 2019-2021 sono stati previsti anche specifici capitoli di spesa riferiti ai progetti speciali, ai quali verranno imputate le spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza relative ai progetti. Si puntualizza che tutti progetti sotto indicati sono da ricondurre ad attività istituzionale dell'ente.

Con il presente assestamento gli stanziamenti dei capitoli di spesa risultano essere i seguenti:

	2019	2020	2021
Cap. 51470/1 Progetto Volf*	53.160,00	0,00	0,00
Cap. 51510/1 Progetto "Archivi online**	23.000,00	0,00	0,00
Cap. 51530/3 Progetto Studi e ricerche 2.0***	25.000,00	0,00	0,00

*Progetto quadriennale 2015-2018 è stato finanziato per oltre il 50% dalla Regione Autonoma Trentino Alto Adige per le annualità 2015, 2016, 2017 e 2018, prorogato al 31.08.2019

**Progetto annuale finanziato dalla Provincia con un importo superiore al 50% ;

*** Progetto annuale finanziato dalla Regione autonoma Trentino Alto Adige per oltre il 50%

Razionalizzazione e contenimento delle spese di natura discrezionale

Le direttive per la formazione del bilancio di previsione 2018-2020 delle agenzie e degli enti pubblici strumentali della Provincia nell'allegato A, punto 2 lettera c) stabiliscono che per ciascuno degli esercizi 2018, 2019 e 2020 (ed a seguito della proroga 2019, 2020 e 2021) le spese in esame devono essere autorizzate in misura non superiore al 30% del corrispondente valore del triennio 2008-2010:

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**

Con la presente variazione vengono aumentati gli stanziamenti dei capitoli 11120 e 51430, rispettivamente dell'importo di euro 500,00 ed euro 2.500,00, portandoli ad un totale complessivo di euro 6.932,00.

Il rispetto del limite sopra descritto viene dimostrato nella seguente tabella:

CAP	Descrizione	Stanz. 2019	Stanz. 2020	Stanz. 2021
11120	Spese di rappresentanza	1.432,00	0,00	0,00
51430	Spese per la pubblicità e la promozione di eventi e dell'attività del Museo Ladino	5.500,00	0,00	0,00
	Totale spese	6.932,00	00,00	00,00

Spese per il personale e per collaborazioni

- assunzioni di personale a tempo determinato e indeterminato

Alla data del 1 gennaio 2019 la dotazione organica dell'Istituto Culturale Ladino risulta coperta per n. 10 unità di personale, di cui due unità hanno richiesto ed ottenuto per l'anno 2019 la trasformazione temporanea annuale del rapporto di lavoro da tempo pieno a tempo parziale a 28 ore settimanali. Per quanto riguarda la copertura del posto vacante, a seguito dell'autorizzazione ottenuta dalla Provincia con deliberazione n. 2034 si data 19 ottobre 2018, l'Istituto ha avviato la procedura di passaggio diretto di un assistente amministrativo contabile dal Comune di Moena che si concluderà presumibilmente nel corso dei prossimi mesi. A tal fine si precisa che la Provincia autonoma di Trento ha provveduto all'integrazione dell'assegnazione per le spese di funzionamento dell'anno 2019 assegnando la somma di euro€ 40.000,00 (delibera G.P. 395 del 22 marzo 2019). Per quanto riguarda gli esercizi 2020 e 2021 l'integrazione dei fondi è stata inserita nel disegno di legge di assestamento del bilancio provinciale per l'esercizio finanziario 2019-2021 nell'importo di euro 43.974,40 per entrambe le annualità.

- limiti di spesa

L'allegato D alla delibera n. 2018 del 1 dicembre "Direttive in materia di personale e di contratti di collaborazione per il periodo 2018-2019" parte I, lettera C, punto 1) stabilisce che "*complessivamente per ciascun anno 2018 e 2019 la spesa di personale, inclusa quella afferente le collaborazioni di cui all'art. 39 duodecies della l.p. n. 23/1990 non può essere superiore alla corrispondente spesa dell'anno 2017. 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.*

Il rispetto di tale limite viene dimostrato dal raffronto dei dati indicati nella tabella sotto riportata.

La tabella sotto riportata evidenzia anche il rispetto di un altro limite imposto dalle direttive, parte I, lettera B), vale a dire: "*...la spesa per collaborazioni di ciascun anno 2018 e 2019 (ed a seguito della proroga 2019, 2020 e 2021) dovrà essere non superiore a quella dell'anno 2017*".

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

Descrizione	Stanziamiento finale 2017	Stanziamiento 2019
Spesa personale dipendente	518.735,49	559.205,57
a dedurre:		
FOREG 2019 CHE VERRA' REIMPUTATO (FPV)		13.806,72
IND. RISULTATO 2019 CHE VERRA' REIMPUTATO (FPV)		14.628,42
AVANZI FOREG 2016-2017-2018 CHE VERRANNO REIMPUTATI (FVP)		6.926,10
Indennità di lingua		1.682,43
fondo per la valorizzazione 2018-2019		4.012,00
SPESA PERSONALE TEMPO INDETERMINATO AUTORIZZATO PAT		12.866,00
SPESA PERSONALE TEMPO DETERMINATO AUTORIZZATO PAT	8.252,31	1.163,04
PROGRESSIONI ORIZZONTALI A REGIME		6.331,16
Totale parziale	510.483,18	497.789,70
Spese per incarichi di collaborazione DUODECIES		
collaborazioni varie art. 39 duodecies	-	-
Spesa per collaborazioni	-	-
Totale spesa personale e collaborazioni	510.483,18	497.789,70

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 depurata da:

2017: dalla spesa per l'assunzione di un'unità di personale a tempo determinato autorizzata dalla Provincia Autonoma di Trento (euro 8.252,31);

2019: dall'indennità di lingua che è stata riconosciuta dal CCPL a partire dal 01.01.2019, dal fondo per la valorizzazione delle professionalità, dagli avanzi sul foreg 2016/2017/2018 e da una stima del foreg 2019 e dell'indennità di risultato 2019 che verranno reimputati al 2020 e dagli oneri delle progressioni orizzontali a regime (applicate in applicazione CCPL 23 12 2016). Infine si sono detratte le spese per l'assunzione di un'unità di personale a tempo indeterminato autorizzata dalla Provincia Autonoma di Trento (deliberazione n. 2034 di data 19 ottobre 2018) stimata con decorrenza 1 settembre 2019 con procedura di passaggio diretto di un assistente amministrativo contabile dal Comune di Moena.

A tal fine si precisa che la Provincia autonoma di Trento ha provveduto all'integrazione dell'assegnazione per le spese di funzionamento dell'anno 2019 assegnando la somma di euro 40.000,00 (delibera G.P. 395 del 22 marzo 2019). Per quanto riguarda gli esercizi 2020 e 2021 l'integrazione dei fondi è stata inserita nel disegno di legge di assestamento del bilancio provinciale per l'esercizio finanziario 2019-2021 nell'importo di euro 43.974,40 per entrambe le annualità.

Lavoro straordinario e viaggi di missione

Infine l'allegato D, parte I, lettera C) punto 2 stabilisce che “..la spesa per il lavoro straordinario ed i viaggi di missione di ciascun anno 2018 e 2019 non potrà superare quella del 2017”. 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. Tali stanziamenti non sono stati modificati con la presente variazione e rimangono fissati nei seguenti importi approvati con il bilancio di previsione 2019-2021:

	2017	2019	2020	2021
Spesa per trasferte	2.473,94	2.330,00	0,00	0,00
Spesa per straordinari	567,00	250,00	250,00	250,00
Totale	3.040,94	2.580,00	2.580,00	2.580,00

Spesa per l'acquisto e la locazione di beni immobili

Lo stanziamento relativo alle spese per la locazione di beni immobili per gli anni 2019, 2020 e 2021 risulta superiore a quello del 2017 per i seguenti motivi: lo stanziamento relativo alle spese per la locazione di beni immobili per l'anno 2017 si riferiva ad un contratto di locazione stipulato precedentemente all'entrata in vigore della LP 16/2013, dell'importo annuo di euro 3.205,43. Tale contratto, in scadenza al 30 giugno 2018, è stato oggetto di un'articolata contrattazione volta alla stipula di un nuovo contratto al fine di assicurare il mantenimento della sezione sul territorio del Museo Ladino "L Molin de Pezol". Nella negoziazione intercorsa, la Direzione di questo istituto 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, e 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 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.

Con l'assestamento al bilancio lo stanziamento del capitolo 51250 non è stato modificato e risulta essere il seguente:

capitolo	2017	2019	2020	2021
51250	3.205,43	3.700,00	3.650,00	3.650,00
di cui diverse da locazioni		130,00	130,00	130,00
Totale	3.205,43	3.570,00	3.520,00	3.520,00

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

Per gli anni 2019, 2020 e 2021 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.

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 Euro 10.000,00 può procedere ad effettuare acquisti nei limiti di tale importo (Euro 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
Spesa per acquisto arredi autorizzata fino al limite massimo di euro 15.000,00 con deliberazione della G.P. n. 814 di data 26 maggio 2017	0,00
Totale	4.574,19

Il limite di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 risulta pertanto pari ad euro 10.000,00 in quanto la spesa media sostenuta nel triennio 2010-2012 è stata inferiore ad euro 10.000,00 come risulta dalla tabella sopra riportata.

Alla luce di quanto detto sopra, in sede di assestamento il capitolo 52130 (Spese per mobili e arredi) è stato dotato dell'importo di euro 10.000,00.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FCDE

Come richiesto dal principio contabile, in sede di assestamento del bilancio l'Istituto ha verificato la necessità di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti. Il fondo crediti di dubbia esigibilità determinato in sede di approvazione del bilancio di previsione 2019-2021 nell'importo di euro 824,67 è risultato congruo e dunque non è stato modificato.

ULTERIORI DISPOSIZIONI IN MATERIA DI SPESE DEGLI ENTI

A seguito della proposta di assestamento di bilancio in esame sono rispettati i vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti assegnati dalla Provincia Autonoma di Trento concessi con specifiche finalità previste nei provvedimenti di assegnazione dei medesimi.

Nel bilancio di previsione 2019-2021 assestato non sono presenti assegnazioni provinciali di risorse destinate a spese di investimento.

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto esposto e delle verifiche effettuate, il Revisore esprime parere favorevole all'approvazione dei documenti contabili esaminati ed attesta la conformità del bilancio di previsione 2019-2021 assestato dell'Istituto Culturale Ladino alle direttive impartite dalla Provincia autonoma di Trento alle agenzie ed agli enti pubblici strumentali con deliberazione della Giunta provinciale n. 2018 di data 01/12/2017, e prorogate provvisoriamente per la formazione dei bilanci di previsione 2019-2021 con deliberazione della Giunta provinciale n. 1806 di data 5/10/2018.

Vigo di Fassa, 23/07/2019

Il Revisore dei conti
Mirella Spagnoli



ISTITUT CULTURAL LADIN
Majon di Fascegn

Prot. n. 1158/19
cl. 4.3

Vigo di Fassa, 23 luglio 2019

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

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

Oggetto: Invio verbale.

In ottemperanza all'art. 12 dello Statuto allegato alla L.P. 14 agosto 1975, n. 29, unisco alla presente il verbale n. 4/2019 relativo alla proposta di assestamento del bilancio di previsione 2019 -2021.

Il Revisore
Mirella Spagnoli