

VERBALE N. 3/2021
PARERE DEL REVISORE DEI CONTI
DELL'ISTITUTO CULTURALE LADINO DI VIGO DI FASSA
SULLA PROPOSTA DI CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

In data 26/04/2021 la sottoscritta Mirella Spagnoli, Revisore dei conti dell'Istituto Culturale Ladino "Majon di Fascegn" di Vigo di Fassa nominato con deliberazione della Giunta provinciale n. 595 del 03/05/2019, ha disposto l'esame della proposta di conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2020 al fine di esprimere il parere di competenza in vista della riunione del Consiglio di amministrazione convocata per il giorno 29 aprile 2021.

Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2020-2022 è stato approvato dal Consiglio di amministrazione dell'Istituto con deliberazione n. 32 di data 27 dicembre 2019 e con deliberazione della Giunta provinciale n. 141 di data 7 febbraio 2020 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 2020-2022 si presentava in pareggio sia in termini di competenza che di cassa, nei seguenti importi:

- euro 1.259.652,44 per l'esercizio 2020 (competenza)
- euro 1.210.532,14 per l'esercizio 2020 (cassa)
- euro 1.030.271,40 per l'esercizio 2021;
- euro 988.450,00 per l'esercizio 2022.

E' stata attestata la conformità del bilancio di previsione 2020-2022 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		2020		
			COMPETENZA	CASSA	
	determinazione n 23 del 27 febbraio 2020 (1^ variazione gestionale)	variazione aumento variazione diminuzione saldo	in in in	€ 18.700,00 € 3.700,00 € 15.000,00	€ 17.204,80 € 2.204,80 € 15.000,00
	determinazione n 36 del 19 Marzo 2020 (2^ variazione gestionale)	variazione aumento variazione diminuzione saldo	in in in	€ 1.000,00 € 1.000,00 € -	€ 26.470,62 € 26.470,62 € -
	determinazione n 40 del 20 aprile 2020 (riaccertamento)	variazione aumento variazione diminuzione saldo	in in in	€ 64.547,95 € - € 64.547,95	€ 21.565,32 € 21.565,32 € -
	determinazione n 49 del 12 maggio 2020 (3^ variazione gestionale)	variazione aumento variazione diminuzione saldo	in in in	€ 4.000,00 € 4.000,00 € -	€ 1.378,00 € 1.378,00 € -
	determinazione n 56 del 5 giugno 2020 (4^ variazione gestionale)	variazione aumento variazione diminuzione saldo	in in in	€ 549,00 € 549,00 € -	€ - € - € -
	determinazione n 66 del 17 giugno 2020 (5^ variazione gestionale)	variazione aumento variazione diminuzione saldo	in in in	€ 9.000,00 € - € 9.000,00	€ 9.000,00 € - € 9.000,00
	determinazione n 74 del 13 luglio 2020 (6^ variazione gestionale)	variazione aumento variazione diminuzione saldo	in in in	€ 4.000,00 € 4.000,00 € -	€ 1.000,00 € 1.000,00 € -
deliberazione del CDA n. 16 del 31 luglio 2020	determinazione n 77 del 31 luglio 2020	variazione aumento	in	€ 152.395,31	€ 71.530,65
(assestamento)	(7^ variazione gestionale)	variazione diminuzione saldo	in in	€ 26.068,79 € 126.326,52	€ 25.146,41 € 46.384,24
	determinazione n 97 del 24 settembre 2020 (8^ variazione gestionale)	variazione aumento variazione diminuzione saldo	in in in	€ 3.500,00 € 3.500,00 € -	€ 2.000,00 € 2.000,00 € -
	determinazione n 105 del 21 ottobre 2020 (9^ variazione gestionale)	variazione aumento variazione diminuzione saldo	in in in	€ 5.163,84 € 5.163,84 € -	€ 101.140,00 € 101.140,00 € -

	determinazione n 119 del 16 novembre 2020 (10^ variazione gestionale)	variazione aumento variazione diminuzione saldo	in in	€ 20.675,00 € 20.675,00 € -	€ 23.692,97 € 23.692,97 € -
deliberazione del CDA n. 31 del 25 novembre 2020	determinazione n 129 del 25 novembre 2020	variazione aumento	in	€ -	€ 200.000,00
(2^ variazione previsionale)	(11^ variazione gestionale)	variazione diminuzione saldo	in	€ - € -	€ - € 200.000,00
	determinazione n 134 del 27 novembre 2020 (12^ variazione gestionale)	variazione aumento variazione diminuzione saldo	in in	€ 5.000,00 € 5.000,00 € -	€ 5.000,00 € 5.000,00 € -
	determinazione n 147 del 10 dicembre 2020 (13^ variazione gestionale)	variazione aumento variazione diminuzione saldo	in in	€ - € - € -	€ - € - € -
				€ 214.874,47	€ 270.384,24

In particolare, in conformità all'art. 63, comma 4 del D.Lgs. 118/2011, sono stati approvati i seguenti provvedimenti che dispongono il prelievo dal fondo di riserva per spese impreviste di cui all'art. 48, comma 1, lettera b), del medesimo:

- Determinazione del Direttore n. 23 di data 27/02/2020: sono stati prelevati € 1.500,00 portando lo stanziamento del fondo da Euro 4.514,00 ad Euro 3.014,00.
- Determinazione del Direttore n. 105 di data 21/10/2020: sono stati prelevati € 2.300,00 portando lo stanziamento del fondo da Euro 3.014,00 ad Euro 714,00
- Determinazione del Direttore n. 119 di data 16/11/2020: sono stati prelevati € 105,00 portando lo stanziamento del fondo da Euro 714,00 ad Euro 609,00.

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 2020 si presenta a pareggio, sia in entrata che in uscita, in termini di competenza nell'importo di euro 1.474.526,91 ed in termini di cassa nell'importo di euro 1.480.916,38 e garantisce, pertanto, l'equilibrio finanziario.

Al conto consuntivo dell'esercizio 2020 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

MJ

principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione – un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario ed economico-patrimoniale.

Il Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2020 garantisce gli equilibri previsti come si evince dai previsti allegati al rendiconto da parte dell'Istituto.

ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO 2020

Ciò premesso, il Revisore procede all'esame del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2020 che presenta le seguenti risultanze:

RENDICONTO 2020	previsioni definitive	accertamenti	riscossioni	residui
Fondo pluriennale vincolato corrente	45.108,00			
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	29.740,62			
Utilizzo avanzo di amministrazione	110.826,52			
Fondo cassa iniziale				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	944.419,63	955.180,27	725.136,59	230.043,68
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	944.419,63	955.180,27	725.136,59	230.043,68
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private				
Titolo 3- Entrate extratributarie	34.150,00	50.133,97	36.991,98	13.141,99
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	25.150,00	38.449,60	28.631,92	9.817,68
Interessi attivi		0,05	0,05	
Rimborsi e altre entrate correnti	9.000,00	11.684,32	8.360,01	3.324,31
Titolo 4- Entrate in conto capitale		427,00	427,00	
Contributi agli investimenti				
Entrate da alienazione di beni		427,00	427,00	
Titolo 7 - Anticipazione istituto cassiere	72.482,14			
Anticipazione da istituto tesoriere / cassiere	72.482,14			
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	237.800,00	163.416,72	163.398,04	18,68
Entrate per partite di giro	237.500,00	163.347,21	163.347,21	
Entrate per conto terzi	300,00	69,51	50,83	18,68
Totale entrate	1.474.526,91	1.169.157,96	925.953,61	243.204,35

RENDICONTO 2020	previsioni definitive	impegni	pagamenti	residui
Disavanzo di amministrazione				
Missione 1 - Servizi istituzionali e generali	46.490,00	40.514,02	19.797,40	20.716,62
Programma 1 - organi istituzionali	20.700,00	17.724,81	543,5	17.181,31
Titolo 1 spese correnti	20.700,00	17.724,81	543,5	17.181,31
Titolo 2 spese in conto capitale				
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione	7.200,00	6.442,59	5.896,27	546,32
Titolo 1 spese correnti	7.200,00	6.442,59	5.896,27	546,32
Titolo 2 spese in conto capitale				
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi	11.570,00	9.820,83	7.654,11	2.166,72
Titolo 1 spese correnti	11.570,00	9.820,83	7.654,11	2.166,72
Titolo 2 spese in conto capitale				
Programma 11 - Altri servizi generali	7.020,00	6.525,79	5.703,52	822,27
Titolo 1 spese correnti	7.020,00	6.525,79	5.703,52	822,27
Titolo 2 spese in conto capitale				
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.115.559,77	932.955,01	875.834,14	57.120,87
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.115.559,77	932.955,01	875.834,14	57.120,87
Titolo 1 spese correnti	980.492,63	879.561,13	830.141,45	49.419,68
Titolo 2 spese in conto capitale	135.067,14	53.393,88	45.692,69	7.701,19
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	1.995,00			
Programma 1 - Fondo di riserva	609			
Titolo 1 spese correnti	609			
Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esibilità	1.386,00			
Titolo 1 spese correnti	1.386,00			
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	72.682,14	0,03	0,03	
Programma 1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria	72.682,14	0,03	0,03	
Titolo 1 spese correnti	200,00	0,03	0,03	
Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	72.482,14			
Missione 99 - Servizi per conto terzi	237.800,00	163.416,72	161.975,68	1.441,04
Programma 1 - Servizi per conto terzi e partite di giro	237.800,00	163.416,72	161.975,68	1.441,04
Titolo 7 spese per conto terzi di partite di giro	237.800,00	163.416,72	161.975,68	1.441,04
Totale spese	1.474.526,91	1.136.885,78	1.057.607,25	79.278,53

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 86,39%, mentre le riscossioni in conto competenza rappresentano il 75,82% delle entrate accertate in conto competenza;
- il rapporto fra la spesa impegnata e le disponibilità effettive è pari al 83,77%, mentre i pagamenti in conto competenza rappresentano il 92,00% 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 2019, pari ad euro 112.676,52 è stato utilizzato per euro 110.826,52.

Il risultato della gestione 2020 e del riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 approvato con determinazione del Direttore n. 41 di data 1 aprile 2021 e modificata per errore materiale con determinazione n. 46 del 26 aprile 2021 ha determinato complessivamente un avanzo di amministrazione pari ad **euro 180.849,93** 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 2019	0,00	0,00	24.384,24
RISCOSSIONI	262.081,29	925.953,61	1.188.034,90
<i>SOMMA DELL'ENTRATA</i>			1.212.419,14
DEFICIT DI CASSA A FINE ESERCIZIO 2019 PAGAMENTI	121.055,92	1.057.607,25	0,00 1.178.663,17
<i>SOMMA DELL'USCITA</i>			1.178.663,17
GIACENZA A FINE ESERCIZIO 2020 RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE NELL'ESERCIZIO 2021	26.855,87	243.204,35	33.755,97 270.060,22
RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE NELL'ESERCIZIO 2021 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	2.203,09	79.278,53	81.481,62 35.506,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CAPITALE			5.978,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2020			180.849,93

avanzo di amministrazione anno precedente iscritto a bilancio	€ 110.826,52
quota accantonata 2020 (non utilizzata)	€ 1.850,00
accertamenti	€ 1.169.157,96
impegni	€ 1.136.885,78
economie su residui passivi pregressi	€ 2.598,85
stralci di residui attivi pregressi	€ 61,60
	€ 147.485,95
FPV corrente - entrate	€ 45.108,00
FPV c/capitale - entrate	€ 29.740,62
	€ 74.848,62
FPV corrente - spesa	€ 35.506,64
FPV c/capitale - spesa	€ 5.978,00
	€ 41.484,64
saldo fondi	€ 33.363,98
avanzo di amministrazione 2020 (al lordo di FCDE e della quota vincolata)	€ 180.849,93

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020 (al lordo di FCDE e della quota vincolata)	€ 180.849,93
QUOTA ACCANTONATA:	
FCDE	€ 1.341,00
TOTALE QUOTA ACCANTONATA	€ 1.341,00
QUOTA VINCOLATA:	
vincoli derivanti da trasferimenti	€ 23.914,00
	€ -
TOTALE QUOTA VINCOLATA	€ 23.914,00
avanzo di amministrazione 2020 (al netto del FCDE e della quota vincolata)	€ 155.594,93

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE nel bilancio 2020-2022 era stato fissato in complessivi euro 1.386,00. In sede di assestamento del bilancio 2020-2022 il FCDE per il 2020 è stato considerato congruo e mantenuto nell'importo di euro 1.386,00.

In sede di rendiconto il FCDE viene calcolato con il metodo ordinario (esempio n. 5 allegato 4/2 D. Lgs. 118/2011) e conseguentemente determinato in euro 1.341,00.

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

Per la parte vincolata per euro 23.914,00 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;

my

- 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 10.914,00 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 con nota in data 15 marzo 2021 (prot. n. 491/2021) 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 25.02.2021 (ns. prot. n. 368/2021).

L'Istituto ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui le cui risultanze sono di seguito riassunte e oggetto del verbale del revisore n. 2 del 31 marzo 2021 e approvate con determinazione del Direttore n. 41 del 1 aprile 2021.

Si prende atto che in sede di predisposizione della proposta di rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2020, l'Ufficio amministrativo ha rilevato un errore materiale nella procedura informatica di rilevamento degli impegni registrati al capitolo 99785 delle partite di giro delle spese riferite al versamento dell'IVA commerciale per euro 1.416,73 e pertanto si è reso necessario sostituire l'allegato alla precedente determinazione n. 41/2021 per la parte relativa ai residui passivi portando l'importo complessivo da euro 80.064,89 ad euro 81.481,62.

RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI 2020

RESIDUI ATTIVI	
Totale residui al 31/12/2020	270.121,82
Residui eliminati	61,60
Residui reimputati agli esercizi successivi	0,00
Totale residui da mantenere in bilancio	270.060,22
RESIDUI PASSIVI	
Totale residui al 31/12/2020	140.626,64
Residui eliminati	23.638,38
Residui reimputati agli esercizi successivi	35.506,64
Totale residui da mantenere in bilancio	81.481,62
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	35.506,64

Il fondo cassa dell'Istituto al 31/12/2020 evidenzia un saldo positivo per euro 33.755,97 come riscontrato dal rendiconto del Tesoriere Unicredit Banca spa, le cui risultanze contabili si riassumono di seguito.

Fondo di cassa al 01.01.2020	euro 24.384,24
Riscossioni	euro 1.188.034,90
Pagamenti	euro 1.178.663,17
Fondo di cassa al 31.12.2020	euro 33.755,97

In merito si rileva che nel corso del 2020 l'Istituto non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

Si dà atto di aver verificato il prospetto attestante l'indicatore di tempestività dei pagamenti riferiti all'esercizio 2020 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 2020.

Si raccomanda all'Istituto 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 dal Presidente dell'Istituto, ha verificato la rispondenza del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2020 al contenuto delle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2020 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. 1935 del 04.12.2019 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. D317/2021/29-2021-5/CDG di data 10/02/2021.

ENTRATE

a) Trasferimenti provinciali

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

CAPITOLO BILANCIO PAT	IMPEGNI	CAPITOLO BILANCIO ICL	ACCERTAMENTI
cap. 353350 – Trasferimenti correnti	801.821,40	cap. 2100	801.821,40

cap. 353350 - Oneri contrattuali	17.414,00	cap. 2110	17.414,00
----------------------------------	------------------	-----------	------------------

b) Altre entrate

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

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

c) Operazioni creditizie

Nel corso dell'esercizio 2020, l'Istituto non ha fatto ricorso ad operazioni creditizie diverse dalle anticipazioni di cassa.

SPESE

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

Nel 2020 l'Istituto Culturale Ladino ha contenuto la spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento quali utenze e canoni, assicurazioni, locazioni, spese condominiali, vigilanza e pulizia, sistemi informativi, giornali, riviste e pubblicazioni, altri beni di consumo, formazione ed

addestramento del personale, manutenzione ordinaria e riparazioni, servizi amministrativi, prestazioni professionali e specialistiche e altri servizi, nel limite del volume complessivo della medesima spesa del 2019. Dai predetti limiti sono esclusi gli acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale. Il confronto deve essere effettuato fra dati omogenei e, pertanto, nella determinazione della spesa, l'Ente può escludere le spese una tantum ovvero quelle relative alla gestione di nuove strutture.

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

CAPITOLO	SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	2019	2020
51240-11140	Utenze e canoni	€ 26.033,54	€ 19.579,47
51600-51610	Assicurazioni	€ 12.556,55	€ 12.491,14
51250	Locazioni	€ 3.629,50	€ 3.632,14
51255	Canoni per utilizzo beni di terzi	€ -	€ 100,00
51270	Vigilanza e pulizia	€ 16.709,15	€ 15.193,21
11150	Sistemi informativi	€ 9.471,01	€ 9.820,83
51170	Giornali, riviste e pubblicazioni	€ 688,00	€ 678,00
51200	Altri beni di consumo	€ 17.133,70	€ 18.821,93
51210	Acquisto cassetta pronto soccorso ed altri beni sanitari	€ -	€ 594,48
51230	formazione e addestramento del personale	€ 2.464,86	€ 2.070,60
51260-51370	manutenzione ordinaria e riparazioni	€ 14.915,91	€ 23.116,60
51290	servizi amministrativi	€ 2.494,16	€ 2.997,50
11130-51320-51321	prestazioni professionali e specialistiche	€ 9.322,50	€ 9.786,92
51360	Spese per automezzi	€ 2.274,68	€ 2.190,94
51380-51381	servizi ausiliari: custodia sezioni Molin e Sia	€ 13.080,71	€ 14.681,45
51382	servizi ausiliari: custodia sezioni Stont, Malgher, Segat	€ -	€ 8.961,87
51591	Altre spese	€ 1.325,78	€ 934,44
51300/1-51160/1	Prestazione prof. commissario ad acta	€ -	€ 1.340,22
SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI		€ 132.100,05	€ 145.651,52
	Spese una tantum(*)	€ -	€ 1.340,22
	Spese relative alla gestione di nuove strutture(**)	€ -	€ 8.961,87
	Spese afferenti l'attività istituzionale	€ -	€ -
	Spesa manutentore non sostenuta nell'anno 2019 (***)		€ 6.116,60
SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI NETTA		€ 132.100,05	€ 130.573,05

(*) Spesa per commissario ad acta nominato con deliberazione della G.P. n. 1077 di data 3 agosto 2020.

(**) Per quanto riguarda le spese relative alla gestione di nuove strutture evidenziate nella colonna dell'anno 2020 si precisa che si riferiscono al costo della vigilanza/custodia delle sezioni sul territorio del Museo ladino "L stont", "L malgher" "L segat" che negli anni precedenti erano stati sostenuti direttamente da altri enti o da volontari e che a partire dall'anno 2020, a seguito di un progetto di gestione unitaria e di valorizzazione delle sezioni locali del Museo Ladino, è stato sostenuto dall'istituto grazie al contributo erogato dal Comune di Campitello, San Giovanni – Sèn Jan e Comun General de Fascia.

(***) cap. 51260: Al fine di garantire l'omogeneità dei dati tra gli stanziamenti 2019 e 2020 dei capitoli relativi alle spese per l'acquisto di beni e servizi è opportuno depurare la spesa 2020 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.

La spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento sostenuta nel 2020, come sopra determinata, rispetta, pertanto, il limite previsto dalle direttive provinciali.

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

Nel 2020 l'Istituto ha rispettato il limite delle spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza di cui all'art. 39 sexies della L.P. 23/1990 (corrispettivo lordo totale, indipendentemente

dalla classificazione in bilancio) in quanto non superiore al 35% delle 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 assunte comunque con criteri di sobrietà e quelle sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni.

SPESE DI STUDIO RICERCA E CONSULENZA di cui all'art. 39 sexies della L.P. n. 23/1990	Valore medio 2008-2009	2020
Spesa per incarichi di studio ricerca e consulenza totali	43.609,85	20.634,14
- Spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	41.309,85	20.634,14
- Spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni.	0,00	0,00
Spesa netta per incarichi di studio ricerca e consulenza	2.300,00	0,00
Limite 2020 spese di studio ricerca e consulenza: 65% in meno rispetto alla media 2008-2009		805,00

L'Istituto Culturale Ladino nel 2020 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 per complessivi euro 20.634,14:

- euro 14.637,50: (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 5.996,64: (Cap. 51470/1) 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 ed iniziative di comunicazione, spese di rappresentanza, ecc. (indipendentemente dalla classificazione in bilancio) l'Istituto, nel 2020, 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 assunte comunque con criteri di sobrietà e le spese per interventi cofinanziati almeno al 50% da soggetti esterni.

SPESE DISCREZIONALI	Totale
(*)Spesa discrezionale media 2008-2010 al netto di spese indispensabili connesse all'attività istituzionale e alla mission aziendale	€ 23.108,25
Limite per il 2020 spese discrezionale: 70% in meno rispetto alla media 2008/2010	€ 6.932,48

Spese discrezionali 2020 totali	€ 48.430,59
Spese sostenute per attività di ricerca	€ -
Spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	€ 36.039,53
Spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni	€ 7.238,40
Spese discrezionali nette 2020	€ 5.152,66

(*) 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'Istituto Culturale Ladino nel 2020 ha sostenuto le seguenti spese discrezionali connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni:

- euro 7.238,40 (cap. 51530/2) spesa riferita all'attività editoriale nell'ambito del progetto "Studi e ricerche 2.0" finanziato dalla Regione autonoma Trentino Alto Adige nella percentuale del 71,42%:
 - C. Poppi, Studi di antropologia ladina, Vol 2 "Carnevale e ritualità";
 - C. Poppi, Studi di antropologia ladina, Vol 3 "Storia, società e cultura materiale";

L'Istituto Culturale Ladino nel 2020 ha sostenuto spese discrezionali afferenti l'attività istituzionale secondo criteri di sobrietà:

- euro 31.024,68 (cap. 51450, 51460 e 51470/4) spesa riferita all'attività editoriale dell'Istituto che, nel corso dell'anno 2020 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 2020 § 2 Attività editoriale e divulgazione culturale) :
 - "Calandèr ladin" 2021 in collaborazione con Fassa Coop Center e Fam. Cooperativa di Campitello e Fam. Cooperativa di Moena;
 - Ristampa del volume "LA GRANDE STRADA DELLE DOLOMITI";
 - Pubblicazione dal titolo "CIANTIE DA MONT, DA SPAS E DAL CÖR";;
 - Pubblicazione dal titolo "Luli e colores" - libro cartonato per bambini con sticker fustellati;

- Ristampa del volume “DOLOMITES ENCANTÈDES. RACCONTI POPOLARI DELLA VALLE DI FASSA” – versione italiano-ladino;
 - Ristampa DILF- Dizionario ladino fassano;
 - Pubblicazione dal titolo “COCHE LA È STATA CHE SON RUÀ SUL BAL DEI DOLOMITENLADINER”;
 - Stampa del volume ““VOLF-VOCABOLER DEL LADIN FASCIAN”
 - Rivista Mondo Ladino n. 44/2020;
- euro 5.014,85 (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’Istituto Culturale Ladino.

d) Compensi degli organi sociali

Nel 2020 l’Istituto ha rispettato i limiti alle misure dei compensi e dei rimborsi spese degli organi di amministrazione, di controllo e consuntivi (Commissione Culturale) previsti dalle deliberazioni della Giunta Provinciale n. 2640/2010, n. 3076/2010, come integrata dalla deliberazione n. 1633/2015) recepite con deliberazioni del Consiglio di amministrazione n. 4 del 25/03/2011 e n. 37 del 23/11/2012.

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

Nel 2020 l’Istituto Culturale Ladino non ha acquisito immobili a titolo oneroso.

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

51250	€ 3.629,50	3632,14
di cui diverse da locazioni	<u>€ 126,88</u>	<u>126,88</u>
Totale	€ 3.502,62	€ 3.505,26

La differenza di € 2,64 si riferisce alla rivalutazione sul canone secondo l’indice ISTAT autorizzata con determinazione n. 102/2019

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

Nel 2020 la spesa dell'Istituto per l'acquisto di arredi diversi da quelli necessari all'allestimento di strutture nuove/rinnovate o effettuata per la sostituzione di beni necessari all'attività core e per l'acquisto o sostituzione di autovetture, unitariamente considerata, si attesta ad un importo inferiore al limite previsto dalla direttiva pari al 50% della corrispondente spesa media sostenuta nel triennio 2010-2012.

SPESA PER ARREDI E AUTOVETTURE ENTI	Media 2010-2012	2020
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		
Totale	4.574,19	0,00

Limite per il 2020: 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'Istituto nel corso del 2020:

- non ha espletato procedure di affidamento di lavori.

Per l'acquisizione di **beni e servizi** l'Istituto nel corso del 2020:

- 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 (*servizi di formazione, energia elettrica, vigilanza e custodia sezione sul territorio del Museo Ladino*) e non 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.
- ha proceduto all'acquisizione, utilizzando il MEPAT per le seguenti tipologie di beni e servizi:

Richieste di offerta (RDO):

- *servizio di stampa del volume "DILF";*
- *servizio di messa a disposizione di personale qualificato alle operazioni di gestione della biglietteria e del bookshop del Museo ladino di Fassa;*
- *servizio di manutenzione, controllo, revisione e collaudo degli estintori, delle manichette naspì, delle porte Rei e delle uscite di emergenza;*
- *servizio di pulizia ordinaria delle sedi del Museo ladino di Fassa e dell'Istituto culturale Ladino.*

Ordini di acquisto (ODA)

- *servizio di catalogazione di materiale della biblioteca;*
- *servizio di progettazione grafica della copertina del volume "VOLF";*
- *servizio di stampa del volume "VOLF";*

- *progettazione grafica della copertina della rivista Mondo Ladino 44/2020;*
- *servizio di stampa e rilegatura del libro cartonato per bambini "Luli e i colores";*
- *servizio sostitutivo mensa a favore del personale dipendente;*
- *attività di sviluppo evolutivo della piattaforma di comunicazione digitale "LinMiTech"*
- *l'implementazione di nuove funzionalità nella piattaforma online denominata "Archivio storico" e per la realizzazione di n. 21 unità cartelle con tecnologia "Read Along";*
- *servizio di messa a disposizione di addetti per l'animazione culturale e sorveglianza delle tre sezioni del Museo ladino di Fassa;*
- ha utilizzato le convenzioni messe a disposizione da CONSIP per le seguenti tipologie di beni/servizi: fornitura gas naturale e gasolio per riscaldamento ;
- ha provveduto in autonomia all'acquisizione mediante procedure concorrenziali di scelta del contraente 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 muso*
 - *servizio di hosting e mantenimento domini*
 - *acquisto di registratori di cassa*
 - *servizio per lo sviluppo evolutivo Linmittech*
 - *impaginazione e stampa di pubblicazioni (mondo Ladino – volumi Poppi 2 e 3, Ciantie da Mont, Coche la è stata che son ruà sul bal di ladiner, flyer vivana, dolomites encantedes, La grande strada delle Dolomiti)*
 - *acquisto materiale bibliografico e etnografico;*
 - *restauro materiale etnografico*
 - *servizio di stampa materiale promozionale*
 - *servizio manutenzione e riparazione pedana;*
 - *redazione schede integrative Museo e biblioteca per protocollo Covid*
 - *servizio di timbratura net time*

h) Utilizzo degli strumenti di sistema

L'Istituto 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 S.p.A, TSM- Trentino School of management (Ascotweb contabilità finanziaria ed economica, gestione dell'inventario dei beni mobili, formazione del personale dipendente, connessioni di rete, sistema di gestione documentale PITre).

i) Trasparenza

L'Istituto ha provveduto all'attuazione degli obblighi di trasparenza ai sensi della L.P. 4/2014, 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'Istituto ha provveduto alla pubblicazione sul proprio sito internet istituzionale – sezione Amministrazione Trasparente - del bilancio di previsione e del bilancio consuntivo, ai sensi dell'art. 18 bis, comma 2 del D.Lgs. 118/2011.

j) Monitoraggio situazione finanziaria rispetto direttive

L'Istituto ha effettuato il monitoraggio della situazione finanziaria e del rispetto delle direttive alla data del 30 settembre 2020 (prot.n. 1763/2929 di data 24.09.2020).

k) Comunicazione stato attuazione attività

L'Istituto ha provveduto a trasmettere in data 30 settembre 2020 (prot. n. 1813) alla struttura provinciale competente una sintetica relazione sullo stato di attuazione del programma di attività

DIRETTIVE AGLI ENTI PUBBLICI STRUMENTALI E ALLE AGENZIE IN MATERIA DI PERSONALE E DI CONTRATTI DI COLLABORAZIONE DI CUI ALL'ALLEGATO D DELLA DELIBERA 1935 /2019 e s.m.

a) Nuove assunzioni

L'Istituto Culturale Ladino nel 2020 non ha assunto personale a tempo indeterminato.

L'Istituto Culturale Ladino nel 2020 ha assunto nuovo personale a tempo determinato (1 unità) previa autorizzazione del Dipartimento provinciale competente in materia di personale, rispettando i vincoli finanziari e per i soli casi previsti dall'allegato 1 della deliberazione della Giunta provinciale n. 1935/2019 (parte I, lettera A1, punto 2). A seguito del pensionamento del Direttore con decorrenza 25 giugno 2020, il Dipartimento Organizzazione, personale e affari generali la Provincia, con nota prot. n. 007/2020/4.3.1/CA ha autorizzato l'Istituto a procedere all'assunzione a tempo determinato di un dirigente per il conferimento dell'incarico di Direttore dell'Istituto, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 28 della legge sul personale della Provincia. L'assunzione è avvenuta con decorrenza 2 novembre 2020 e fino alla durata in carica del Consiglio di Amministrazione.

b) Trattamento economico del personale

L'Istituto Culturale Ladino ha costituito per il 2020 un budget per area direttiva sulla base delle indicazioni fornite dal Dipartimento organizzazione e personale .

Nel 2020 non ha attivato procedure per progressioni verticali sia all'interno delle categorie che tra le categorie.

L'Istituto 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)

Le spese di collaborazione 2020 non potevano superare 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

Nell'esercizio 2020 l'Istituto non ha sostenuto spese di collaborazione ex art. 39 duodecies della L.P. 23/90.

d) Spesa del personale

Nel 2020 l'Istituto 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 2019 connessi alle stabilizzazioni, e alle nuove assunzioni di personale autorizzate dalla Giunta provinciale, la spesa derivante dagli aumenti contrattuali derivanti dal rinnovo dei contratti collettivi di lavoro provinciali.

SPESA PER IL PERSONALE	IMPORTO
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
Limite spese per il 2020	513.588,61
Spesa per il personale 2020	633.405,80
+ spesa per incarichi di collaborazione 2020	0,00
-maggiori oneri per stabilizzazione e nuove assunzioni autorizzate dalla Giunta provinciale	22.484,17
-trattamento fine rapporto personale cessato per pensionamento	109.416,14
-aumenti per rinnovo contratti collettivi provinciali	0,00
Spesa per il personale 2020 confrontabile	501.505,49

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 2020 per un importo di euro 131.900,31** derivante:
 - dalla spesa di euro 109.416,14 relativa al TFR a favore del dirigente dell'Istituto collocato a riposo con decorrenza 25.06.2020.
 - 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 2020 per 12 mesi.

Per una migliore comprensione dei dati finanziari si puntualizza inoltre che nell'anno 2019 che nel 2020 due unità di personale hanno richiesto ed ottenuto la trasformazione temporanea dell'orario di lavoro da tempo pieno a tempo parziale.

Alla data del 31 dicembre 2020 la dotazione organica dell'Istituto Culturale Ladino, da ultimo rideterminata con deliberazione della Giunta provinciale n. 2034 di data 19 ottobre 2018 risulta di n. 11 unità di personale.

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

L'istituto Culturale Ladino nel 2020 ha mantenuto la spesa per straordinari e missioni nei limiti della spesa sostenuta per le medesime tipologie di voci di competenza dell'anno 2019.

SPESA DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE	2019	2020
Spesa di straordinario	144,42	190,96
Spesa di viaggio per missione	1.891,12	222,80
-spesa necessaria per il rispetto dei livelli e delle condizioni di servizio		
Totale spese di straordinario e per viaggi di missione	2.035,54	413,76
Limite 2020: le spese non devono superare quelle del 2019		2.035,54

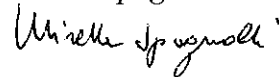
CONCLUSIONI

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'Istituto Culturale Ladino per l'esercizio finanziario 2020 alle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2020 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. 1935 del 04.12.2019 e s.m. in materia di personale.

Trento, 26/04/2021

IL REVISORE UNICO

Mirella Spagnoli



Prot. n. _____/2021

cl. 1.4

Trento, 27 aprile 2021

Preg.mo 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. 3/2021 relativo all'esame della proposta di conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2020.

Il Revisore Unico

Mirella Spagnolli

Mirella Spagnolli