

**VERBALE N. 3/2019**  
**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI**  
**DELL'ISTITUTO CULTURALE LADINO DI VIGO DI FASSA**  
**SULLA PROPOSTA DI CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018**

In data 19/04/2019, ad ore 10.30, il sottoscritto dott. Bertoldi Flavio, Revisore dei conti dell'Istituto Culturale Ladino "Majon di Fascegn" di Vigo di Fassa nominato con deliberazione della Giunta provinciale n. 493 del 30/03/2015, si è recato presso la sede dell'Istituto per l'esame della proposta di conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2018 al fine di esprimere il parere di competenza in vista della riunione del Consiglio di amministrazione convocata per il giorno medesimo.

Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2018-2020 è stato approvato dal Consiglio di amministrazione dell'Istituto con deliberazione n. 31 del 29/12/2017 e dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 174 del 08/02/2018 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 2018-2020 si presentava in pareggio sia in termini di competenza che di cassa, nei seguenti importi:

- euro 1.113.567,62 per l'esercizio 2018 (competenza)
- euro 1.137.380,40 per l'esercizio 2018 (cassa)
- euro 885.980,00 per l'esercizio 2019;
- euro 872.980,00 per l'esercizio 2020.

L'attestazione della conformità del bilancio di previsione 2018-2020 alle direttive emanate dalla Provincia Autonoma di Trento per la formazione dei bilanci di previsione dei propri enti strumentali è stata rilasciata nel verbale n. 5 del 28/12/2017.

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

- con determinazione del Direttore dell'Istituto n. 49 del 23/04/2018 di riaccertamento ordinario dei residui;
- con deliberazioni del Consiglio di amministrazione n. 5 del 23/04/2018, n. 15 del 20/06/2018 (assestamento), n. 24 del 28/09/2018 e n. 31 del 23/11/2018.

Le variazioni maggiormente significative hanno riguardato il riaccertamento ordinario dei residui a seguito del quale è stato iscritto al bilancio 2018 il FPV di parte corrente pari ad euro 43.051,40 e l'assestamento generale di bilancio a seguito del quale è stato applicato l'avanzo di amministrazione 2017 pari ad euro 148.702,41.

Il rispetto delle direttive provinciali delle sopra indicate variazioni è stato appurato dallo scrivente nelle verifiche effettuate in occasione di ciascuna di esse.

A tali variazioni si devono aggiungere quelle compensative (competenza e cassa) tra capitoli della medesima missione/programma del bilancio gestionale 2018 e quelle relative ai prelievi dai fondi di riserva, approvate con i seguenti provvedimenti del Direttore dell'Ente: n. 18 del 16/02/2018, n. 41 del 03/04/2018, n. 47 del 23/04/2018, n. 53 del 16/05/2018, n. 60 del 23/05/2018, n. 69 del 20/06/2018, n. 81 del 23/07/2018, n. 89 del 03/08/2018, n. 107 del 28/09/2018, n. 108 del 01/10/2018, n. 112 del 03/10/2018, n. 142 del 23/11/2018, n. 152 del 04/12/2018 e n. 156 del 12/12/2018.

Il bilancio di previsione definitivo per l'esercizio 2018 si presenta a pareggio, sia in entrata che in uscita, in termini di competenza nell'importo di euro 1.375.985,17 ed in termini di cassa nell'importo di euro 1.285.713,17 e garantisce, pertanto, l'equilibrio finanziario.

Al conto consuntivo dell'esercizio 2018 è allegato, ai fini conoscitivi, il conto economico e lo stato patrimoniale, redatti secondo il principio contabile allegato 4/3 al d.lgs. 118/2011. Il d.lgs. 118/2011 prevede, infatti, all'articolo 2 che le Regioni, gli enti locali e i loro enti strumentali affianchino, ai fini conoscitivi, alla contabilità finanziaria - che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione - un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario ed economico-patrimoniale.

### **ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO 2018**

Ciò premesso, il Revisore procede all'esame del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2018 che presenta le seguenti risultanze:

	previsioni definitive	accertamenti	riscossioni	residui
Fondo pluriennale vincolato corrente	43.051,40			
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	-			
Utilizzo avanzo di amministrazione	148.702,41			
Fondo cassa iniziale				
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>875.730,96</b>	<b>856.231,11</b>	<b>664.857,16</b>	<b>191.373,95</b>
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	875.730,96	856.231,11	664.857,16	191.373,95
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali	-	-	-	-
<b>Titolo 3- Entrate extratributarie</b>	<b>53.680,00</b>	<b>63.065,74</b>	<b>57.822,08</b>	<b>5.243,66</b>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	49.180,00	47.750,64	43.111,14	4.639,50
Interessi attivi	-	0,05	0,05	-
Rimborsi e altre entrate correnti	4.500,00	15.315,05	14.710,89	604,16
<b>Titolo 4- Entrate in conto capitale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Contributi agli investimenti	-	-	-	-
Entrate da alienazione di beni	-	-	-	-
<b>Titolo 7 - Anticipazione istituto cassiere</b>	<b>70.520,40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Anticipazione da istituto tesoriere / cassiere	70.520,40	-	-	-
<b>Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>184.300,00</b>	<b>149.652,25</b>	<b>149.652,25</b>	<b>-</b>
Entrate per partite di giro	184.000,00	149.548,10	149.548,10	-
Entrate per conto terzi	300,00	104,15	104,15	-
<b>Totale entrate</b>	<b>1.375.985,17</b>	<b>1.068.949,10</b>	<b>872.331,49</b>	<b>196.617,61</b>

	previsioni definitive	impegni	pagamenti	residui
Disavanzo di amministrazione	-			-
<b>Missione 1 - Servizi istituzionali e generali</b>	<b>54.336,00</b>	<b>39.991,38</b>	<b>18.759,69</b>	<b>21.231,69</b>
Programma 1 - organi istituzionali	22.050,00	19.636,01	5.208,40	14.427,61
Titolo 1 spese correnti	22.050,00	19.636,01	5.208,40	14.427,61
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione	12.190,00	6.083,59	3.732,93	2.350,66
Titolo 1 spese correnti	12.190,00	6.083,59	3.732,93	2.350,66
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi	15.070,00	10.778,92	7.299,00	3.479,92
Titolo 1 spese correnti	15.070,00	10.778,92	7.299,00	3.479,92
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
Programma 11 - Altri servizi generali	5.026,00	3.492,86	2.519,36	973,50
Titolo 1 spese correnti	5.026,00	3.492,86	2.519,36	973,50
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
<b>Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>1.064.454,26</b>	<b>913.346,55</b>	<b>805.089,73</b>	<b>108.256,82</b>
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.064.454,26	913.346,55	805.089,73	108.256,82
Titolo 1 spese correnti	929.819,07	841.229,01	772.071,69	69.157,32
Titolo 2 spese in conto capitale	134.635,19	72.117,54	33.018,04	39.099,50
<b>Missione 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>2.174,51</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Programma 1 - Fondo di riserva	871,80	-	-	-
Titolo 1 spese correnti	871,80	-	-	-
Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esibilità	1.302,71	-	-	-
Titolo 1 spese correnti	1.302,71	-	-	-
<b>Missione 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	<b>70.720,40</b>	<b>0,77</b>	<b>0,77</b>	<b>-</b>
Programma 1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria	70.720,40	0,77	0,77	-
Titolo 1 spese correnti	200,00	0,77	0,77	-
Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	70.520,40	-	-	-
<b>Missione 99 - Servizi per conto terzi</b>	<b>184.300,00</b>	<b>149.652,25</b>	<b>149.322,45</b>	<b>329,80</b>
Programma 1 - Servizi per conto terzi e partite di giro	184.300,00	149.652,25	149.322,45	329,80
Titolo 7 spese per conto terzi di partite di giro	184.300,00	149.652,25	149.322,45	329,80
<b>Totale spese</b>	<b>1.375.985,17</b>	<b>1.102.990,95</b>	<b>973.172,64</b>	<b>129.818,31</b>

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

- il rapporto fra le risorse accertate e gli stanziamenti in entrata è pari a 98,91%, mentre le riscossioni in conto competenza rappresentano il 78,61% delle entrate accertate in conto competenza;
- il rapporto fra la spesa impegnata e le disponibilità effettive è pari al 85,21%, mentre i pagamenti in conto competenza rappresentano il 86,42% 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 2017, pari ad euro 150.693,41 è stato interamente applicato al bilancio 2018 ed è stato utilizzato per euro 148.702,41.

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018 è pari ad euro 125.038,82 come risulta dal seguente prospetto di verifica.

SALDO DI CASSA AL 01/01/2018		51.181,12
riscossioni in conto residui	261.681,19	
riscossioni in conto competenza	872.331,49	
Totale ENTRATE		1.134.012,68
pagamenti in conto residui	181.418,97	
pagamenti in conto competenza	973.172,64	
Totale USCITE		1.154.591,61
SALDO DI CASSA AL 31/12/2018		30.602,19
residui attivi anno 2017 e precedenti	62.512,90	
residui attivi anno 2018	196.617,61	
Totale RESIDUI ATTIVI		259.130,51
residui passivi anno 2017 e precedenti	-	
residui passivi anno 2018	129.818,31	
Totale RESIDUI PASSIVI		129.818,31
FPV PER SPESE CORRENTI		34.875,57
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE		-
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>		<b>125.038,82</b>

L'avanzo di amministrazione 2018 è costituito e distinto in:

<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.308,00
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>1.308,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	
vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	-
altri vincoli:	-
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>-</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>-</b>
<b>Totale parte disponibile</b>	<b>123.730,82</b>

L'Istituto ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui le cui risultanze sono di seguito riassunte e formano oggetto del verbale dello scrivente n. 2/2019 di data 18/03/2019:

<b>RESIDUI ATTIVI</b>	
Totale residui al 31/12/2018	261.631,51
Residui eliminati	2.501,09
Residui reimputati agli esercizi successivi	0,00
<b>Totale residui da mantenere in bilancio</b>	<b>259.130,42</b>
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	
Totale residui al 31/12/2018	188.757,26
Residui eliminati	16.573,38
Residui reimputati agli esercizi successivi	42.365,57
<b>Totale residui da mantenere in bilancio</b>	<b>129.818,31</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>	<b>34.875,57</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di parte capitale</b>	<b>-</b>

Il fondo cassa dell'Istituto al 31/12/2018 evidenzia un saldo positivo per euro 30.602,19 come riscontrato dal rendiconto del Tesoriere Unicredit Banca spa, le cui risultanze contabili si riassumono di seguito.

fondo cassa al 31/12/2017	51.181,12
riscossioni	1.134.012,68
pagamenti	1.154.591,61
fondo cassa al 31/12/2018	30.602,19

In merito si rileva che nel corso del 2018 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 2018 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 2018.

### **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 2018 al contenuto delle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2018 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2018 di data 01/12/2017.

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. D317/2019/115065 di data 20/02/2019.

### **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 I.C.L.	ACCERTAMENTI
cap. 353350 - Trasferimenti correnti	676.858,00	cap. 2100 - Contributo PAT per spese di funzionamento	676.858,00
cap. 353350 - Oneri contrattuali	10.002,76	cap. 2110 - Contributo straordinario della PAT	10.002,76
<b>TOTALE</b>	<b>686.860,76</b>	<b>TOTALE</b>	<b>686.860,76</b>

#### **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 2018, 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 2018 l'Istituto Culturale Ladino ha contenuto la spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento quali utenze e canoni, assicurazioni, locazioni, spese condominiali, vigilanza e pulizia, sistemi informativi, giornali, riviste e pubblicazioni, altri beni di consumo, formazione ed addestramento del personale, manutenzione ordinaria e riparazioni, servizi amministrativi, prestazioni professionali e specialistiche e altri servizi, nel limite del volume complessivo della medesima spesa del 2017. Dai predetti limiti sono esclusi gli acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale. Il confronto deve essere effettuato fra dati omogenei e, pertanto, nella determinazione della spesa, l'Ente può escludere le spese una tantum ovvero quelle relative alla gestione di nuove strutture.

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

CAPITOLO	SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	2017	2018
51240-11140	utenze e canoni	24.925,62	24.559,91
51600-51610	assicurazioni	12.540,32	12.483,12
51250	locazioni	3.205,43	3.485,58
51270	vigilanza e pulizia	24.110,86	15.850,55
11150	sistemi informativi	11.261,17	10.778,92
51170	giornali, riviste e pubblicazioni	627,71	698,00
51200	altri beni di consumo	14.175,04	18.401,39
51230	formazione e addestramento personale	2.887,36	1.750,00
51260-51370	manutenzione ordinaria e riparazioni	36.034,53	30.309,41
51290	servizi amministrativi	2.546,41	3.134,87
11130-51320	prestazioni professionali e specialistiche	8.711,38	8.925,67
51360	spese per automezzi	2.189,50	3.193,41
51380	servizi ausiliari	12.950,62	13.064,09
51591	altre spese	1.285,49	1.317,14
<b>SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI</b>		<b>157.451,44</b>	<b>147.952,06</b>
	spese una tantum	4.176,06	1.956,88
	spese afferenti l'attività istituzionale	2.102,11	953,74
	spese relative alla gestione di nuove strutture	0,00	0,00
<b>SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI NETTA</b>		<b>151.173,27</b>	<b>145.041,44</b>
<b>LIMITE 2018: VOLUME COMPLESSIVO SPESA 2017</b>			<b>151.173,27</b>

Come previsto dalle direttive provinciali, al fine del confronto con il corrispondente valore del 2017, la spesa per beni e servizi sostenuta nel 2018 è stata nettizzata delle seguenti fattispecie:

- spese una tantum: spesa sostenuta a favore di Trentino Digitale s.p.a. per servizi connessi all'integrazione automatizzata tra sistema gestionale fattura elettronica e sistema gestionale

contabilità e per il servizio di intermediazione e conservazione del mandato informatico (cap. 11150 per euro 1.956,88);

- spese afferente l'attività istituzionale: spesa per traduzioni dei testi del sito istituzionale dell'Ente in altre lingue (cap. 11150/5 per euro 953,74);

La spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento sostenuta nel 2018, come sopra determinata, rispetta, pertanto, il limite previsto dalle direttive provinciali.

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

Nel 2018 l'Istituto ha ridotto le spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza di cui all'art. 39 sexies della L.P. 23/1990 (corrispettivo lordo totale, indipendentemente dalla classificazione in bilancio) di almeno il 65% rispetto alle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008-2009. Dal limite sono fatte salve le spese indispensabili in quanto connesse all'attività istituzionale dell'Ente e quelle sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni.

<b>SPESE DI STUDIO RICERCA E CONSULENZA di cui all'art. 39 sexies della L.P. n. 23/1990</b>	<b>Valore medio 2008-2009</b>	<b>Valore 2018</b>
Spesa per incarichi di studio ricerca e consulenza totali	43.609,85	86.205,25
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	41.309,85	33.100,25
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni	-	53.105,00
<b>Spesa netta per incarichi di studio ricerca e consulenza</b>	<b>2.300,00</b>	<b>-</b>
<b>Limite 2018 spese di studio ricerca e consulenza: 65% in meno rispetto alla media 2008-2009</b>		<b>805,00</b>

Nell'esercizio 2018 l'Istituto ha sostenuto spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza afferenti l'attività istituzionale prevista dall'art. 1 del proprio Statuto ovvero costituenti diretto espletamento della mission aziendale secondo criteri di sobrietà. Gli incarichi affidati sono stati i seguenti (per i cui dettagli si rinvia alla relazione consuntiva dell'attività svolta dall'Istituto nell'anno 2018):

- raccolta, ordinamento e studio dei materiali che si riferiscono alla storia, all'economia, alla lingua, al folclore, alla mitologia, ai costumi ed usi della gente ladina nell'ambito del progetto "Archif" per euro 24.385,25 (cap. 51510/1-51160/7);
- edizione e curatela degli scritti di antropologia ladina e alpina del professor Cesare Poppi per euro 8.715,00 (cap. 51300/1-51160/1).



Nell'esercizio 2018 l'Istituto ha sostenuto, inoltre, le seguenti spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni:

- incarichi di studio, ricerca e consulenza affidati nell'ambito della quarta fase del Progetto VOLF (progetto pluriennale 2015-2018 finanziato complessivamente per euro 58.000,00 dalla Regione Autonoma Trentino Alto Adige la cui conclusione è stata prorogata al 31/08/2019) per euro 53.105,00 (cap. 51470 e 51160/3).

La spesa per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza sostenuta nel 2018, come sopra determinata, rispetta, pertanto, il limite previsto dalle direttive provinciali.

### c) Razionalizzazione e contenimento della spesa di natura discrezionale

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

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

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

Nell'esercizio 2018 l'Istituto ha sostenuto spese discrezionali afferenti l'attività istituzionale (per il cui dettaglio si rinvia alla relazione consuntiva sull'attività 2018) secondo criteri di sobrietà. Le spese sostenute hanno avuto le seguenti finalità:

- realizzazione di pubblicazioni ed audiovisivi in lingua ladina: euro 16.616,53;
- incentivazione e diffusione della lingua ladina nei media e promozione di eventi ed iniziative culturali: euro 439,20;
- acquisto di pubblicazioni ed altro materiale divulgativo nonché oggettistica avente attinenza con la storia, le tradizioni, la lingua e la cultura della minoranza ladina destinati alla vendita: euro 9.328,44;
- attività nel settore espositivo: euro 7.576,06.

Le spese di carattere discrezionale sostenute nel 2018, come sopra determinate, rispettano, pertanto, il limite previsto dalle direttive provinciali.

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

Nel 2018 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 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 2018 l'Istituto Culturale Ladino non ha acquisito immobili a titolo oneroso e non ha stipulato nuovi contratti di locazione di immobili.

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

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

Nel 2018 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 (euro 10.000,00) non avendo l'Istituto sostenuto, nel triennio 2010-2012, una spesa riferita alla fattispecie in esame superiore ad euro 10.000,00.

<b>SPESA PER ARREDI E AUTOVETTURE ENTI</b>	<b>Media 2010-2012</b>	<b>2018</b>
Spesa per acquisto arredi	4.574,19	1.915,40
Spesa per acquisto autovetture	0,00	0,00
Spese per l'allestimento di nuove strutture o strutture rinnovate in quanto non più funzionali	0,00	0,00
Spese per arredi acquistati in sostituzione di beni necessari all'attività core	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>4.574,19</b>	<b>1.915,40</b>
<b>Limite per il 2018</b>		<b>10.000,00</b>

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

#### **g) Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi**

Nel 2018 l'Istituto Culturale ladino non ha espletato procedure di gara di lavori, servizi e forniture superiore alla soglia comunitaria.

Relativamente all'affidamento di contratti di lavori pubblici per valori inferiori alla soglia comunitaria, l'Istituto nel corso del 2018:

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

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

Per l'acquisizione di beni e servizi per un valore inferiore a quello previsto per gli affidamenti diretti nella normativa provinciale l'Istituto nel corso del 2018 ha:

- utilizzato le convenzioni messe a disposizioni da A.P.A.C. (convenzione per servizio sostitutivo mensa, energia elettrica e gas naturale) ed ha fornito le informazioni riguardanti i propri fabbisogni di beni e servizi ai fini dell'attivazione di forme di acquisto centralizzate da parte di A.P.A.C.;
- provveduto all'acquisizione, con R.D.O (richieste di offerta) e O.D.A (ordini diretti di acquisto) utilizzando il MEPAT per le seguenti tipologie di beni e servizi:
  - acquisto materiale vario di cancelleria;
  - servizio di catalogazione materiale librario;

- servizio di R.S.P.P. per il triennio 2019-2021;
  - servizio sgombero neve 2019-2021;
  - servizio di manutenzione impianto antincendio e antifurto;
  - servizi di progettazione grafica di materiale editoriale (Calander Ladin, rivista Mondo Ladino, "Scritores Ladins");
  - servizio costo copia;
  - servizio per la rilegatura dei volumi della biblioteca;
  - acquisto materiale per allestimento sezioni museo;
  - servizio per manutenzione evolutiva sistema Linmitech;
  - acquisto di materiale vario di cancelleria;
  - servizio tenuta contabilità fiscale 2019-2021.
- utilizzato le convenzioni messe a disposizione da CONSIP per le seguenti tipologie di beni/servizi: fornitura gas naturale, energia elettrica e acquisto gasolio da riscaldamento.

#### **h) Utilizzo degli strumenti di sistema**

L'Istituto ha adottato le azioni necessarie per assicurare l'utilizzo degli strumenti di sistema approntati dalla Provincia a supporto di tutti gli Enti e soggetti del settore pubblico provinciale ed, in particolare: Informatica Trentina s.p.a / Trentino Digitale s.p.a. (programma di contabilità, fatturazione elettronica e sistema di gestione documentale PiTre), Trentino Network s.p.a. / Trentino Digitale s.p.a. (connessione alla rete informatica), Tsm-Trentino School of Management (formazione del personale dipendente) ed Agenzia provinciale per gli appalti e i contratti (per quest'ultima con le modalità indicate alla precedente lettera g).

#### **i) Trasparenza**

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

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

#### **j) Monitoraggio situazione finanziaria rispetto direttive**

L'Istituto ha effettuato il monitoraggio della situazione finanziaria e del rispetto delle direttive alla data del 30/09/2018.

**k) Comunicazione stato attuazione attività**

L'Istituto ha provveduto a trasmettere in data 28/09/2018 con nota prot. n. 1421 al Servizio Minoranze linguistiche locali e relazioni esterne una sintetica relazione sullo stato di attuazione del programma di attività.

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

**a) Nuove assunzioni**

Nel 2018 l'Istituto non ha assunto personale a tempo determinato o a tempo indeterminato.

**b) Trattamento economico del personale**

L'Istituto ha costituito per il 2018 un budget per area direttiva sulla base delle indicazioni contenute nell'allegato D alla delibera 2018/2017, parte I, lettera A2, punto 1.

Nel 2018 l'Istituto non ha attivato procedure per progressioni verticali sia all'interno delle categorie che tra le categorie.

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

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

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

**d) Spesa del personale**

Nel 2018 l'Istituto ha contenuto la spesa per il personale, inclusa quella afferente le collaborazioni, in misura non superiore alla corrispondente spesa dell'anno 2017. Nel caso di esternalizzazioni dai dati 2017 è esclusa la spesa delle collaborazioni oggetto di esternalizzazione. Dal raffronto sono esclusi i maggiori oneri del 2018 connessi alle stabilizzazioni e alle nuove assunzioni di personale autorizzate dalla Giunta provinciale nonché la spesa connessa al rinnovo dei contratti collettivi provinciali di lavoro.

<b>SPESA PER IL PERSONALE</b>	<b>IMPORTO</b>
Spesa per il personale 2017	509.702,15
+ spese per incarichi di collaborazione 2017	0,00
- spese di collaborazione oggetto di esternalizzazione	0,00
- spese per rinnovo contratti collettivi provinciali	7.564,67
- spesa personale a tempo determinato autorizzato dalla PAT	5.790,88
<b>Limite di spesa per il personale per il 2016</b>	<b>496.346,60</b>
Spesa per il personale 2018	523.823,99
+ spese per incarichi di collaborazione 2018	0,00
- spese per progressioni orizzontali anno 2018	6.331,15
- spese per progressioni orizzontali anni 2016 e 2017	10.271,74
- spesa personale a tempo determinato autorizzato dalla PAT	26.110,96
<b>Spesa per il personale 2018 confrontabile</b>	<b>481.110,14</b>

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

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

- esercizio 2017 euro 13.355,55 relativi a:
  - arretrati relativi al 2016 liquidati nel 2017 per rinnovo dei contratti collettivi provinciali per euro 7.564,67;
  - spesa relativa all’unità di personale a tempo determinato in sostituzione di una dipendente assente per maternità la cui assunzione è stata autorizzata dalla Provincia Autonoma di Trento con lettera prot. n. S007/2017/406167/1.12-2017-4 di data 24 luglio 2017 per euro 5.790,88;
- esercizio 2018 euro 42.713,85 relativi a:
  - arretrati relativi al 2016 e 2017 liquidati nel 2018 per la progressione orizzontale del personale dipendente per euro 10.271,74;
  - spesa relativa alla progressione orizzontale del personale dipendente anno 2018 per euro 6.331,15;
  - spesa relativa all’unità di personale a tempo determinato in sostituzione di una dipendente assente per maternità la cui assunzione è stata autorizzata dalla Provincia Autonoma di Trento con lettera prot. n. S007/2017/406167/1.12-2017-4 di data 24 luglio 2017 per euro 26.110,96.

Le spese per il personale sostenute nel 2018, come sopra determinate, rispettano il limite previsto dalle direttive provinciali.

Si rileva che per gli anni 2017 e 2018 due unità di personale hanno richiesto ed ottenuto la trasformazione temporanea dell'orario di lavoro da tempo pieno a tempo parziale e, nel corso del 2018, un'unità di personale ha usufruito del rientro dalla maternità ad orario ridotto fino al 31/12/2018.

Alla data del 31/12/2018 la dotazione organica dell'Istituto, come da ultimo rideterminata con deliberazione della Giunta provinciale n. 2034 di data 19 ottobre 2018, risulta di n. 11 unità di personale con 1 posto vacante.

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

Nel 2018 l'Istituto ha mantenuto la spesa per straordinari e missioni nei limiti della spesa sostenuta per le medesime tipologie di voci nel 2017.

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

<b>Spese di straordinario e viaggi di missione</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Spese di straordinario	534,50	293,16
Spese di viaggio per missione	2.043,89	2.283,50
<b>Totale spese di straordinario e per viaggi di missione</b>	<b>2.578,39</b>	<b>2.576,66</b>
<b>Limite 2018: le spese non devono superare quelle del 2017</b>		<b>2.578,39</b>

## **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 2018 alle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2018 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2018 del 01/12/2017.

In ottemperanza alle disposizioni in vigore, il presente verbale viene trasmesso al Servizio Minoranze linguistiche locali e relazioni esterne della Provincia Autonoma di Trento e al Consiglio di amministrazione dell'Istituto per gli adempimenti di competenza.

La seduta viene tolta alle ore 13.00 previa stesura del presente verbale.

Vigo di Fassa, 19/04/2019

*dott. Flavio Bertoldi*



Prot. n. \_\_\_\_\_/19  
cl. 1.4

Vigo di Fassa, 19 aprile 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  
POLLAM dott. ANTONIO  
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. 3/2019 relativo all'esame della proposta di conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2018.

Il Revisore  
*dott. Flavio Bertoldi*