

Prot. n. _____/2023

cl. 1.4

Trento, 19 aprile 2023

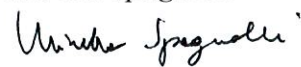
Preg.mo Presidente
dell'Ente Culturale Ladino
Loc. S. Giovanni
38039 VIGO DI FASSA

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. 3/2023 relativo all'esame della proposta del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Il Revisore Unico

Mirella Spagnolli



VERBALE N. 3/2023
PARERE DEL REVISORE DEI CONTI
DELL'ENTE CULTURALE LADINO DI VIGO DI FASSA
SULLA PROPOSTA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

In data 18/04/2023 la sottoscritta Mirella Spagnolli, Revisore dei conti dell'Ente Culturale Ladino "Majon di Fascegn" di Vigo di Fassa nominato con deliberazione della Giunta provinciale n. 576 del 03/05/2019, ha disposto l'esame della proposta di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022, inviata in data 17 aprile 2023 e integrata in data 18 aprile 2023, al fine di esprimere il parere di competenza in vista della riunione del Consiglio di amministrazione convocata per il giorno 26 aprile 2023.

Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2022-2024 è stato approvato dal Consiglio di amministrazione dell'Ente con deliberazione n. 40 di data 28 dicembre 2021 e con deliberazione della Giunta provinciale n. 60 di data 28 gennaio 2022 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 2022-2024 si presentava in pareggio sia in termini di competenza che di cassa, nei seguenti importi:

- euro 1.347.505,48 per l'esercizio finanziario 2022;
- euro 1.171.441,40 per l'esercizio finanziario 2023;
- euro 1.128.441,40 per l'esercizio finanziario 2024;
- euro 1.398.242,04 per l'esercizio finanziario 2022 di cassa.

E' stata attestata la conformità del bilancio di previsione 2022-2024 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		2022	
			COMPETENZA	CASSA
	determinazione n 26 del 17 febbraio 2022	variazione in aumento	€ 24.000,00	€ 24.000,00
	(1^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ -	€ -
	(1^ variazione previsionale)	saldo	€ 24.000,00	€ 24.000,00
	determinazione n 38 del 21 marzo 2022	variazione in aumento	€ 9.493,00	€ 9.493,00
	(2^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ -	€ -
	(2^ variazione previsionale)	saldo	€ 9.493,00	€ 9.493,00
	determinazione n 39 del 21 marzo 2022	variazione in aumento	€ 50.114,59	€ 149.527,49
	(riaccertamento)	variazione in diminuzione	€ -	€ 149.527,49
		saldo	€ 50.114,59	€ -
	determinazione n 52 del 29 aprile 2022	variazione in aumento	€ 31.137,00	€ 26.125,72
	(3^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ 31.137,00	€ 26.125,72
		saldo	€ -	€ -
deliberazione del CDA n. 14 del 31 maggio 2022	determinazione n 74 del 31 maggio 2022	variazione in aumento	€ 232.687,54	€ 160.765,56
(assestamento)	(4^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ 43.749,86	€ 43.128,12
	(3^ variazione previsionale)	saldo	€ 188.937,68	€ 117.637,44
	determinazione n 93 del 5 luglio 2022	variazione in aumento	€ 5.300,00	€ 2.300,00
	(5^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ 5.300,00	€ 2.300,00
		saldo	€ -	€ -
	determinazione n 101 del 5 agosto 2022	variazione in aumento	€ 2.855,04	€ 2.293,84
	(6^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ 2.855,04	€ 2.293,84
		saldo	€ -	€ -
	determinazione n 117 del 19 settembre 2022	variazione in aumento	€ 25.459,50	€ 25.459,50

	(7^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ -	€ -
	(4^ variazione previsionale)	saldo	€ 25.459,50	€ 25.459,50
	determinazione n 119 del 20 settembre 2022	variazione in aumento	€ 42.833,86	€ 40.296,78
	(8^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ 42.833,86	€ 40.296,78
		saldo	€ -	€ -
deliberazione del CDA n. 31 del 16 novembre 2022	determinazione n 143 del 16 novembre 2022	variazione in aumento	€ 43.630,73	€ 53.367,27
	(9^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ 32.533,12	€ 67.728,76
	(5^ variazione previsionale)	saldo	€ 11.097,61	-€ 14.361,49
	determinazione n 167 del 13 dicembre 2022	variazione in aumento	€ 5.262,09	€ 4.713,61
	(10^ variazione gestionale)	variazione in diminuzione	€ 5.262,09	€ 4.713,61
		saldo	€ -	€ -
			€ 309.102,38	€ 162.228,45
STANZIAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024			€ 1.347.505,48	€ 1.398.242,04
SOMMA STANZIAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE E VARIAZIONI 2022			€ 1.656.607,86	€ 1.560.470,49
STANZIAMENTI DEFINITIVI DA RENDICONTO 2022			€ 1.656.607,86	€ 1.560.470,49

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 2022 si presenta a pareggio, sia in entrata che in uscita, in termini di competenza nell'importo di euro 1.656.607,86 ed in termini di cassa nell'importo di euro 1.560.470,49 e garantisce, pertanto, l'equilibrio finanziario.

Al rendiconto dell'esercizio 2022 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. Il conto economico registra un risultato positivo di euro 52.282,64. Il patrimonio netto si attesta al valore di euro 1.982.426,41 registrando un'utile dell'esercizio 2022 pari ad euro 52.282,64.

Il rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 garantisce gli equilibri previsti come si evince dai previsti allegati al rendiconto da parte dell'Ente.

ESAME DEL RENDICONTO 2022

Ciò premesso, il Revisore procede all'esame del rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 che presenta le seguenti risultanze:

RENDICONTO 2022	previsioni definitive	accertamenti	riscossioni in c/competenza	residui
Fondo pluriennale vincolato corrente	44.136,59			
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	5.978,00			
Utilizzo avanzo di amministrazione	207.500,72			
Fondo cassa iniziale				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.028.306,74	1.045.814,29	796.324,22	249.490,07
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	1.028.306,74	1.045.814,29	796.324,22	249.490,07
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	-	-	-	-
Titolo 3- Entrate extratributarie	40.500,00	45.325,20	40.308,50	5.016,70
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	33.000,00	35.659,16	30.686,86	4.972,30
Interessi attivi	-	44,73	0,33	44,40
Rimborsi e altre entrate correnti	7.500,00	9.621,31	9.621,31	-
Titolo 4- Entrate in conto capitale	-	-	-	-
Contributi agli investimenti	-	-	-	-
Entrate da alienazione di beni	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazione istituto cassiere	76.385,81	-	-	-
Anticipazione da istituto tesoriere / cassiere	76.385,81	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	253.800,00	197.565,65	197.563,09	2,56
Entrate per partite di giro	253.500,00	197.465,10	197.465,10	-
Entrate per conto terzi	300,00	100,55	97,99	2,56
Totale entrate	1.656.607,86	1.288.705,14	1.034.195,81	254.509,33
RENDICONTO 2022	previsioni definitive	impegni	pagamenti in c/competenza	residui
Disavanzo di amministrazione	-			
Missione 1 - Servizi istituzionali e generali	66.993,80	52.485,12	18.519,44	33.965,68
Programma 1 - organi istituzionali	23.600,00	21.204,18	1.437,82	19.766,36

Titolo 1 spese correnti	23.600,00	21.204,18	1.437,82	19.766,36
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione	6.736,80	6.411,53	4.721,22	1.690,31
Titolo 1 spese correnti	6.736,80	6.411,53	4.721,22	1.690,31
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi	29.437,00	19.351,56	8.029,96	11.321,60
Titolo 1 spese correnti	29.437,00	19.351,56	8.029,96	11.321,60
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
Programma 11 - Altri servizi generali	7.220,00	5.517,85	4.330,44	1.187,41
Titolo 1 spese correnti	7.220,00	5.517,85	4.330,44	1.187,41
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.256.489,25	1.036.444,26	920.962,44	115.481,82
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.256.489,25	1.036.444,26	920.962,44	115.481,82
Titolo 1 spese correnti	1.061.073,57	947.310,01	854.984,42	92.325,59
Titolo 2 spese in conto capitale	195.415,68	89.134,25	65.978,02	23.156,23
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	2.739,00	-	-	-
Programma 1 - Fondo di riserva	-	-	-	-
Titolo 1 spese correnti	-	-	-	-
Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esibilità	2.739,00	-	-	-
Titolo 1 spese correnti	2.739,00	-	-	-
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	76.585,81	-	-	-
Programma 1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria	76.585,81	-	-	-
Titolo 1 spese correnti	200,00	-	-	-
Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	76.385,81	-	-	-
Missione 99 - Servizi per conto terzi	253.800,00	197.565,65	197.555,65	10,00
Programma 1 - Servizi per conto terzi e partite di giro	253.800,00	197.565,65	197.555,65	10,00

Titolo 7 spese per conto terzi di partite di giro	253.800,00	197.565,65	197.555,65	10,00
Totale spese	1.656.607,86	1.286.495,03	1.137.037,53	149.457,50

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

- il rapporto fra le risorse accertate e gli stanziamenti in entrata è pari a 82,26%, mentre le riscossioni in conto competenza rappresentano il 76,68% delle entrate accertate in conto competenza;
- il rapporto fra la spesa impegnata e le disponibilità effettive è pari al 82,28%, mentre i pagamenti in conto competenza rappresentano il 86,28% 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 2021, pari ad euro 208.520,59 è stato utilizzato per euro 188.437,68 al netto del FCDE pari ad euro 1.019,87 e della quota vincolata di euro 19.063,04.

Il risultato della gestione 2022 e del riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 approvato con determinazione del Direttore n. 36 di data 24 marzo 2023 ha determinato complessivamente un avanzo di amministrazione pari ad **euro 215.670,92** 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 2021	0,00	0,00	117.137,44
RISCOSSIONI	252.339,17	1.034.195,81	1.286.534,98
SOMMA DELL'ENTRATA			1.403.672,42
DEFICIT DI CASSA A FINE ESERCIZIO 2021	-	-	0,00
PAGAMENTI	138.096,26	1.137.037,53	1.275.133,79
SOMMA DELL'USCITA			1.275.133,79
GIACENZA A FINE ESERCIZIO 2022			128.538,63
RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE NELL'ESERCIZIO 2023	29.457,92	254.509,33	283.967,25
RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE NELL'ESERCIZIO 2023	2.203,09	149.457,50	151.660,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			45.174,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CAPITALE			0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2022			215.670,92

avanzo di amministrazione anno precedente iscritto a bilancio	€ 207.500,72
quota accantonata 2021 (non utilizzata)	€ 1.019,87
accertamenti	€ 1.288.705,14
impegni	€ 1.286.495,03
economie su residui passivi pregressi	€ -
stralci di residui attivi pregressi	€ -
	€ 210.730,70
FPV corrente - entrate	€ 44.136,59
FPV c/capitale - entrate	€ 5.978,00
	€ 50.114,59
FPV corrente - spesa	€ 45.174,37
FPV c/capitale - spesa	€ -
	€ 45.174,37
saldo fondi	€ 4.940,22
avanzo di amministrazione 2022 (al lordo di FCDE e della quota vincolata)	€ 215.670,92

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022 (al lordo di FCDE e della quota vincolata)	€ 215.670,92
PARTE ACCANTONATA:	
FCDE AL 31.12.2022	€ 100,92
TOTALE PARTE ACCANTONATA	€ 100,92
PARTE VINCOLATA:	
vincoli derivanti da trasferimenti (ONERI CONTRATTUALI PAT)	€ 46.990,81
TOTALE PARTE VINCOLATA	€ 46.990,81
PARTE DISPONIBILE	€ 168.579,19

In sede di rendiconto il **FCDE** viene calcolato con il metodo ordinario (esempio n. 5 allegato 4/2 D. Lgs. 118/2011). I capitoli di entrata considerati ai fini del calcolo sono quelli relativi a categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, appartenenti alle seguenti tipologie del Titolo 3 (Entrate extratributarie): tipologia 100 “Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni”, tipologia 300 “Interessi attivi” e tipologia 500 “Rimborsi e altre entrate correnti”. In conformità a quanto stabilito dal D.Lgs. 118 del 2011 non sono stati oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche (Regione Autonoma Trentino-Alto Adige e Provincia Autonoma di Trento). Per il calcolo della percentuale sono stati considerati i rendiconti dal 2017 al 2021. La percentuale, calcolata come incidenza tra “Incassi in conto residui/residui attivi iniziali” per ognuno dei 5 anni considerati, è stata determinata a livello di

capitolo. I residui iniziali del 2022 corrispondono a quelli del 31.12.2021. E' stata poi fatta la "media semplice" delle incidenze dei 5 anni per capitolo di entrata e determinato il completamento a 100 che costituisce la percentuale di accantonamento al FCDE. Tale percentuale è stata poi applicata ai residui attivi finali al 31.12.2022 suddivisi per capitolo, risultanti dal riaccertamento ordinario. **L'importo del FCDE in sede di rendiconto 2022 è conseguentemente pari a euro 100,92,** come dettagliato nel prospetto ALLEGATO C (ex. All.n.10 DLgs.118/2011-Rendiconto) predisposto in conformità all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 (composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità). Non sono stati invece predisposti accantonamenti per spese potenziali (fondi rischi) in quanto non ci sono contenzioni in corso

Per la parte vincolata per euro 46.990,81 si tratta di risorse accertate con vincolo di destinazione, a cui non è corrisposto nel corso dell'anno il relativo impegno di spesa:

- euro 6.192,44 assegnazione per risorse contrattuali aggiuntive, disposta con deliberazione della Giunta provinciale n. 2091 di data 20 dicembre 2019;
- euro 4.528,57 assegnazione per la copertura delle code contrattuali riferite al triennio 2016/2018, disposta con deliberazione della Giunta provinciale 2059 di data 14 dicembre 2020;
- euro 6.063,04 assegnazione per oneri di vacanza contrattuale 2019/2020, disposta con deliberazione della Giunta provinciale 2059 di data 14 dicembre 2020;
- euro 7.710,71 assegnazione per risorse contrattuali 2019-2021, disposta con deliberazione della Giunta provinciale n. 1098 di data 24 giugno 2022;
- euro 220,66 assegnazione per IVC 2022-024 disposta con deliberazione della Giunta provinciale n. 1098 di data 24 giugno 2022
- euro 22.275,39 assegnazione per risorse contrattuali aggiuntive per la chiusura della parte economica del CCPL per il triennio contrattuale 2019-2021 deliberazione della Giunta provinciale n. 2317 di data 16 dicembre 2022

Si prende atto dei prospetti predisposti dall'Ente che specificano **l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione** (allegato a/1 – elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione, allegato a/2 - elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione e allegato a/3 - elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione).

In relazione all'applicazione da parte della Provincia delle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio recate dal Decreto legislativo n. 118/2011 che richiede che la stessa provveda alla **conciliazione dei crediti e dei debiti** con i propri enti strumentali si rinvia al prospetto trasmesso alla Provincia in data 07 marzo 2023 (prot. n. 464/2023) debitamente verificato, compilato, e asseverato dall'organo di revisione.

La verifica dei crediti e debiti reciproci ai sensi del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118 art. 11 c.6 lettera J) è stata effettuata anche con la Regione autonoma Trentino Alto Adige. Il prospetto è stato debitamente verificato, compilato, asseverato dall'organo di revisione e trasmesso alla Regione Autonoma Trentino Alto Adige in data 22.02.2023 (ns. prot. n. 381/2023).

L'Ente ha provveduto al **riaccertamento ordinario dei residui**, approvato con determinazione del Direttore n. 36 di data 24 marzo 2023, le cui risultanze sono di seguito riassunte e oggetto del verbale del revisore n. 1 del 23 marzo 2023.

RESIDUI ATTIVI

Il prospetto dei residui attivi evidenzia le seguenti risultanze:

Totale residui al 31/12/2022 prima del riaccertamento ordinario	283.967,25
Residui eliminati	0,00
Residui reimputati agli es. successivi	0,00
Totale residui al 31/12/2022 da mantenere a bilancio	283.967,25

RESIDUI PASSIVI

Il prospetto dei residui passivi evidenzia le seguenti risultanze:

Totale residui al 31/12/2022 prima del riaccertamento ordinario	221.280,82
Residui eliminati	24.445,86
Residui reimputati agli es. successivi	45.174,37
Totale residui al 31/12/2022 da mantenere a bilancio	151.660,59

Il Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 – è stato incrementato con il riaccertamento ordinario per euro 45.174,37 in parte corrente, corrispondente alle spese reimputate senza una corrispondente reimputazione di entrate correlate, come risulta dal seguente prospetto:

PARTE CORRENTE	
Residui passivi al 31.12.2022 cancellati e re imputati che non possono costituire FPV	0,00
Residui passivi al 31.12.2022 cancellati e reimputati	45.174,37
Residui attivi al 31.12.2022 cancellati e reimputati	0,00
Differenza = FPV Entrata	45.174,37
PARTE CAPITALE	
Residui passivi al 31.12.2022 cancellati e reimputati	0,00
Residui attivi al 31.12.2022 cancellati e reimputati	0,00
Differenza = FPV Entrata	0,00

Il fondo cassa dell'Ente al 31/12/2022 evidenzia un saldo positivo per euro 128.538,63 come riscontrato dal rendiconto del Tesoriere Unicredit Banca spa, le cui risultanze contabili si riassumono di seguito.

Fondo di cassa al 01.01.2022	euro 117.137,44
Riscossioni	euro 1.286.534,98
Pagamenti	euro 1.275.133,79
Fondo di cassa al 31.12.2022	euro 128.538,63

In merito **all'anticipazione di cassa**, concessa nel 2022 dal Tesoriere nell'importo massimo di **euro 76.385,81**, si rileva che la stessa non è mai stata utilizzata nel corso dell'esercizio in esame.

Si dà atto di aver verificato il prospetto attestante **l'indicatore di tempestività dei pagamenti** riferiti all'esercizio 2022 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 2022.

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

E' stata disposta la **verifica del rispetto degli adempimenti fiscali e previdenziali** a carico dell'Istituto quale attività propedeutica alla verifica del rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022.

**DIRETTIVE PER LE AGENZIE E GLI ENTI PUBBLICI STRUMENTALI DI CUI
ALL'ALLEGATO A DELLA DELIBERA 1831/2019 COME MODIFICATA DALLA
DELIBERA 2116/2022**

Il Revisore, presa visione dei documenti contabili in oggetto e della relazione accompagnatoria predisposta dall'Istituto, ha verificato la rispondenza del rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 al contenuto delle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2022 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 1831 di data 22 novembre 2019, così come modificata dalla n. 2116 di data 25 novembre 2022 in materia di impostazione dei bilanci di previsione e dei budget.

Gli esiti della verifica vengono di seguito riportati seguendo la traccia fac simile elaborata dalla Provincia Autonoma di Trento e trasmessa con nota D317/2023/29-2023-2/CDG prot. n. PAT/RFD317-06/02/2023-0100465.

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 – ASSEGNAZIONI GESTIONE ISTITUTO CULTURALE LADINO	790.441,40	cap. 2100	790.441,40
cap. 353450 - ASSEGNAZ. INVESTIMENTI ISTITUTO CULTURALE LADINO	0,00	cap. 4100	0,00

b) Altre entrate

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

Con deliberazione n. 24 di data 6 settembre 2022 il Consiglio di Amministrazione ha approvato alcune variazioni al sistema tariffario, relativamente ai biglietti di ingresso al Museo, al

fine di adeguarli a quelli di altre realtà museali analoghe e nell'ottica del perseguimento dell'equilibrio economico dei servizi resi all'utenza.

L'Istituto non ha previsto entrate diverse da quelle relative a corrispettivi e canoni secondo i criteri e le disposizioni contenute negli ordinamenti contabili dell'ente.

c) Operazioni creditizie

Nel corso dell'esercizio 2022, l'Ente non ha fatto ricorso ad operazioni creditizie diverse dalle anticipazioni di cassa.

In merito ai **vincoli di destinazione** delle assegnazioni provinciali e regionali si prende atto che sono stati predisposti i prospetti di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2373 di data 21 settembre 2001.

SPESE

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

Nel 2022 l'Ente ha contenuto la spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento quali: – utenze e canoni, assicurazioni, locazioni, spese condominiali, vigilanza e pulizia, sistemi informativi, giornali, riviste e pubblicazioni, altri beni di consumo, formazione ed addestramento del personale, manutenzione ordinaria e riparazioni, servizi amministrativi, prestazioni professionali e specialistiche e altri servizi - nel limite del volume complessivo della medesima spesa del 2019.

Dai predetti limiti sono 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. Dal confronto possono essere altresì esclusi i maggiori oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili.

CAPITOLO	SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	2019	2022
51240-11140	Utenze e canoni	€ 26.033,54	€ 25.522,26
51600-51610	Assicurazioni	€ 12.556,55	€ 12.182,92
51250-51255	Locazioni e canoni per utilizzo beni di terzi	€ 126,88	€ 154,38
51270	Vigilanza e pulizia	€ 16.709,15	€ 18.193,86
11150	Sistemi informativi	€ 9.471,01	€ 19.351,56
51170	Giornali, riviste e pubblicazioni	€ 688,00	€ 349,90
51200	Altri beni di consumo	€ 17.133,70	€ 29.412,34
51210	Acquisto cassetta pronto soccorso ed altri beni sanitari	€ -	€ 128,99
51230	formazione e addestramento del personale	€ 2.464,86	€ 2.347,40
51260-51370	manutenzione ordinaria e riparazioni	€ 14.915,91	€ 24.944,97
51290	servizi amministrativi	€ 2.494,16	€ 3.170,59
11130-51320-51321	prestazioni professionali e specialistiche	€ 9.322,50	€ 9.232,55
51360	Spese per automezzi	€ 2.274,68	€ 531,82
51380-51381	servizi ausiliari: custodia sezioni Molin e Sia	€ 13.080,71	€ 13.116,38
51382	servizi ausiliari: custodia sezioni Stont, Malgher, Segat	€ -	€ 12.897,83
51591	Altre spese	€ 1.325,78	€ 676,23
SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI		€ 128.597,43	€ 172.213,98
11150/5	Spese una tantum(*)	€ -	€ 10.004,00
51382	Spese relative alla gestione di nuove strutture	€ -	€ 12.897,83
11150/2	Spese afferenti l'attività istituzionale(**)	€ -	€ 2.519,60
51260	Spesa manutentore non sostenuta nell'anno 2019 (***)		€ 6.116,60
51200 (parte)51240 (parte) e 51360/1	Maggiori oneri per i consumi energetici(****)		€ 13.958,66
SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI NETTA		€ 128.597,43	€ 126.717,29

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

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

(*) dedotta spesa una tantum relativa al rifacimento del sito istituzionale		€ 10.004,00
(**) dedotta spesa afferente l'attività istituzionale:		€ 2.519,60
nuovo canone annuo audioguide museo ladino (istituzionale)	€ 373,62	
nuovo canone annuo per logging e monitoraggio infrastrutturale di sicurezza	€ 956,48	
nuovo canone annuo conseguente all'adozione net time (istituzionale)	€ 579,50	
canone pagopag trentino digitale (istituzionale)	€ 610,00	
(***) al fine di garantire l'omogeneità dei dati tra gli stanziamenti 2019 e 2022 dei capitoli relativi alle spese per l'acquisto di beni e servizi è opportuno depurare la spesa 2022 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		€ 6.116,60
(****) le maggiori spese per utenze dovute all'aumento dei prezzi di energia e carburanti riguardano i capitolo 51200 (parte), 51240 (parte) e 51360/1:		€ 13.958,66

	2019 (impegni)	2022 (impegni)	maggiori spese
Carburanti, combustibili e lubrificanti	15.245,58	27.359,26	12.113,68
Energia elettrica	11.800,08	8.988,41	- 2.811,67
Gas	8.902,13	13.558,78	4.656,65
TOTALE	35.947,79	49.906,45	13.958,66

Si precisa che l'ente, nelle proprie sedi dell'Istituto e del Museo Ladino, ha adottato le seguenti consuetudini **per favorire il risparmio energetico**:

- è stata mantenuta una temperatura massima non superiore a 19 gradi centigradi e il venerdì pomeriggio e nei giorni di sabato e domenica il riscaldamento è rimasto spento. Si sottolinea tuttavia che spesso la temperatura è rimasta inferiore ai 19 gradi nonostante il riscaldamento fosse in funzione presso la sede dell'Istituto, poiché l'edificio abbisogna di interventi urgenti

di manutenzione ai serramenti, il cui stato attuale che non favorisce assolutamente il risparmio energetico.

- per il risparmio della corrente elettrica è stato chiesto ai dipendenti di spegnere i dispositivi elettronici quali computer, stampanti e altri strumenti di lavoro a fine giornata, ad esclusione dei giorni di smart-working. Anche per quanto riguarda l'illuminazione, si è cercato di non avvalersi delle fonti non strettamente necessarie; a titolo esemplificativo, in orario di apertura al pubblico le luci della biblioteca sono rimaste spente in assenza di utenti. Nonostante la situazione di riscaldamento descritta, si è evitato il più possibile di utilizzare fornelli elettrici;
- Anche se non esplicitamente richiesto, è stata ribadita al personale dipendente la necessità di risparmiare su carta fotocopie e toner, evitando stampe inutili e prevedendo la possibilità di leggere i documenti a video.

La spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento sostenuta nel 2022, come sopra determinata, rispetta, pertanto, il limite previsto dalle direttive provinciali.

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

Nel 2022 l'Ente ha ridotto le spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza di cui all'articolo 39 sexies della L.P. n. 23/1990 (corrispettivo lordo totale, indipendentemente dalla classificazione in bilancio) di almeno il 65% rispetto alle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008-2009. Dal limite sono fatte salve le spese indispensabili in quanto connesse all'attività istituzionale dell'ente, e quelle sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni limitatamente alla parte cofinanziata (da enti esterni alla Provincia).

SPESE DI STUDIO RICERCA E CONSULENZA di cui all'art. 39 sexies della L.P. n. 23/1990	Valore medio 2008-2009	2022
Spesa per incarichi di studio ricerca e consulenza totali	43.609,85	17.830,66
- Spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	41.309,85	17.830,66
- 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 2022 spese di studio ricerca e consulenza: 65% in meno rispetto alla media 2008-2009	805,00
--	---------------

L'Istituto Culturale Ladino nel 2022 ha sostenuto spese per **incarichi di studio, ricerca e consulenza afferenti l'attività istituzionale**, ovvero costituenti diretto espletamento della mission dell'ente secondo criteri di sobrietà:

- euro 4.010,16: (cap. 51580/1): spesa relativa all'incarico di studio, ricerca e consulenza affidato nell'ambito del progetto "Revisione grafica e ortografica di libri elettronici per Mediateca ladina in collaborazione con la Scuola Ladina di Fassa" finalizzato a rendere fruibili a livello didattico i libri in lingua ladina della collana contaconties con immagini pedagogicamente adeguate alla fascia di 0-6 anni;
- euro 5.425,00: (Cap. 51470/2-parte e 51160/3): spesa relativa all'incarico di studio, ricerca e consulenza affidato 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;
- euro 2.970,19: (Cap. 51390/4, 51450/1-parte e 51160/1-parte): spesa relativa agli incarichi di studio, ricerca e consulenza affidati nell'ambito del progetto "Liz dal Vera" finalizzati alla realizzazione di immagini professionali e originali che interpretino la storia della protagonista presentata in una pubblicazione divulgativa per bambini e adulti in lingua ladina;
- euro 2.350,91: (Cap. 51350-parte): spesa relativa agli incarichi ad esperti esterni all'amministrazione per la partecipazione a selezioni per assunzione di personale dipendente.
- euro 3.074,40: (cap. 51300/1): spesa relativa all'incarico di consulenza per la valorizzazione culturale e scientifica dell'apiario – progetto Apiario Ronch finalizzato ad approfondire il tema dell'attività di apicoltura in territorio alpino per la realizzazione il restauro di un antico apiario di proprietà dell'ente e la realizzazione una nuova sezione staccata del Museo ladino composta da copia funzionante del manufatto e cammino botanico, che arricchisca l'attività istituzionale dell'ente dal punto di vista culturale, tradizionale, linguistico e ambientale.

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

c) Razionalizzazione e contenimento della spese di natura discrezionale

Per le spese di carattere discrezionale afferenti i servizi generali quali spese per mostre, convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni pubblicazioni e iniziative di comunicazioni, spese di rappresentanza ecc. (indipendentemente dalla classificazione in bilancio), l'Ente nel 2022 non ha superato il 30% delle corrispondenti spese afferenti il valore medio del triennio 2008-2010.

Dal limite sono escluse le spese per attività di ricerca, le spese per attività istituzionale e le spese per interventi cofinanziati almeno al 50 % da soggetti esterni limitatamente alla parte cofinanziata (da enti esterni alla Provincia).

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 2022 spese discrezionale: 70% in meno rispetto alla media 2008/2010	€ 6.932,48
Spese discrezionali 2022 totali	€ 99.190,74
Spese sostenute per attività di ricerca	€ -
Spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	€ 92.325,62
Spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni	€ -
Spese discrezionali nette 2022	€ 6.865,12
(*) 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 2022 ha sostenuto spese discrezionali afferenti l'attività istituzionale secondo criteri di sobrietà:

- euro 6.995,97 (cap. 51550) spesa riferita al progetto "Planner" e riferita alla realizzazione di un'agenda-planner in lingua di minoranza
- euro 49.320,41 (cap. 51450/1 parte, 51450/2, 51460, 51530/2) spesa riferita all'attività editoriale dell'Istituto che, nel corso dell'anno 2022 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)":
 - *"Calandèr ladin" 2023 in collaborazione con Fassa Coop Center e Fam.Cooperativa di Campitello e Fam. Cooperativa di Moena;*
 - *Volume "Canori, scric, poesie e cianzon (1925-1965);*
 - *Volume "La Gran Naziun";*
 - *Volume "Liz dal Vera"*
 - *Ristampa del volume "Richard Loewy: un ebreo a Moena";*
 - *Ristampa del volume "1914-1918 La Gran vera - Moena e la Val di Fassa nella prima guerra mondiale";*
 - *Mondo Ladino 45/2021;*
 - *Mondo Ladino 46/2022;*
- euro 7.705,00 (cap. 51440): spesa riferita alla massiccia campagna di comunicazione e divulgazione sul territorio delle numerose attività museali volte a valorizzare il Museo per rendere fruibile in modo innovativo e originale, anche in modalità digitale, il ricco patrimonio etnografico e culturale del Museo
- euro 12.879,40 (cap. 51390/1/2/3/5): spesa riferita all'organizzazione degli eventi aventi finalità di divulgazione e promozione della lingua e della cultura ladina, e di presenza della

Majon di Fascegn sul territorio favorendo la collaborazione con altri soggetti e istituzioni che hanno come finalità la salvaguardia del ladino:

- *Rappresentazione teatralizzata in lingua ladina “do l vièl del saer – père Frumenzio vel te dir vèlch” ;*
- *“Circen Dolomites festival ” al Museo Ladin de Fascia*
- *Rappresentazione teatralizzata in lingua ladina “Liz dal vera” ;*
- *I conscric;*
- *L segnaliber che volesse*
- *Mostra Enrosadira*
- euro 8.924,84 (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.
- euro 6.500,00 (cap. 51430 parte): spesa riferita al lancio del nuovo progetto di realtà virtuale (VR) che ha arricchito l'offerta didattica e museale ad argomento preistoria e ritrovamenti archeologici in località Pigui, nel Comune di Mazzin, un progetto di particolare valore, in quanto offre all'utenza uno strumento moderno e attrattivo per far conoscere la storia della Val di Fassa.

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

d) Compensi degli organi sociali

Nel 2022 l'Ente ha rispettato i limiti alle misure dei compensi e dei rimborsi spese degli organi di amministrazione, di controllo e consultivi (Comitati scientifici/ tecnici...) previsti dalle deliberazioni della Giunta provinciale n. 2640/2010, n. 3076/2010, come integrata dalla deliberazione n. 1633/2015 e relativamente al Centro Servizi culturali S. Chiara n. 1764/2011 e n. 1372/2015.

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

Nel 2022 l'Ente nel procedere all'acquisto a titolo oneroso e alla locazione di immobili doveva rispettare i limiti previsti per la Provincia dall'articolo 4 bis commi 3 e 4, della legge provinciale n. 27 del 2010 così come modificato dalla legge provinciale n. 16 del 2013, ferme restando le operazioni effettuate ai sensi della normativa provinciale che disciplina l'attività dell'ente, previste da strumenti di programmazione o da altri atti che regolano i rapporti fra questi enti e la Provincia già approvati alla data del 14 agosto 2013 (entrata in vigore della legge provinciale n. 16 del 2013).

Nel 2022 l'Istituto Culturale Ladino non ha acquistato immobili a titolo oneroso

Nel 2018 l'Ente ha condotto un'articolata contrattazione volta al rinnovo del contratto di locazione della sezione sul territorio del Museo Ladino “L Molin de Pezol” scaduto in data 30.06.2018, stipulato antecedentemente all'entrata in vigore della L.P. 16/2013 ed avente un canone

annuo di euro 3.217,40. Nella negoziazione intercorsa, la Direzione di questo ente ha proposto alla proprietà dell'immobile un canone annuo di euro 3.200,00, in ottemperanza alle direttive provinciali che impongono di perseguire l'obiettivo di riduzione della spesa per canoni di locazione. Tuttavia la proprietà ha rifiutato tali condizioni, proponendo un nuovo contratto avente durata quinquennale con canone annuo di euro 4.000,00. La Direzione, valutata l'unicità della struttura, unica ancora funzionante in valle di Fassa, nonché prima ed importante sezione locale del Museo Ladino fin dal 1983 e tuttora molto apprezzata da visitatori e scuole locali, ha ritenuto di fare una controproposta, di euro 3.500,00 (rivalutabile annualmente secondo gli indici ISTAT) ritenendo congruo e giustificato l'importo, in relazione alla tipologia, la metratura, la dislocazione e i canoni di mercato e tenendo conto degli interventi di valorizzazione effettuati, necessari nel corso degli anni per il mantenimento dell'intera struttura. Tale proposta è stata accettata dalla proprietà.

Tabella spese da locazioni:

capitolo	2019	2022
51250	€ 3.629,50	€ 3.461,90
di cui diverse da locazioni	€ 126,88	€ -
Totale	€ 3.502,62	€ 3.461,90

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

Nel 2022 la spesa dell'Ente Culturale Ladino per l'acquisto di arredi diversi da quelli necessari all'allestimento di strutture nuove/rinnovate o effettuate per la sostituzione di beni necessari all'attività core e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture, unitariamente considerata, si è attestata ad un importo inferiore al limite previsto dalla direttiva (euro 10.000,00), avendo l'Ente sostenuto nel triennio 2010-2012 una spesa riferita alla fattispecie in esame inferiore ad euro 10.000,00.

SPESA PER ARREDI E AUTOVETTURE ENTI	Media 2010-2012	2022
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 2022: 50% valore medio triennio 2010/2012	2.287,10	
---	----------	--

g) Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi

Relativamente all'affidamento di contratti di **lavori pubblici** l'Istituto nel corso del 2022 ha conferito un incarico tecnico per l'attività di progettazione preliminare "progetto Apiario".

Per l'acquisizione di **beni e servizi** l'Istituto nel corso del 2022:

- 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 (*vigilanza e custodia Museo Ladino e Sezioni sul territorio del Museo Ladino*) e ha fornito le informazioni riguardanti i propri fabbisogni di beni e servizi ai fini dell'attivazione di forme di acquisto centralizzate da parte di APAC.
- ha proceduto all'acquisizione, utilizzando il MEPAT per le seguenti tipologie di beni e servizi:

Ordini di acquisto (ODA):

- *servizio per la progettazione, conduzione, realizzazione e promozione di attività educative*
- *acquisto di beni e servizi di manutenzione*
- *servizi di impaginazione e stampa*
- *servizi linguistici e di redazione lessicografica*
- *servizi informatici*
- *allestimenti museali*
- *fornitura di attrezzatura informatica (hardware)*
- *servizio di catalogazione materiale biblioteca*
- *servizi nel settore della comunicazione e promozione*
- *acquisito e posa in opera di tendaggi*
- *realizzazione e fornitura di un documentario etnografico*
- *servizio di gestione centralizzata degli stipendi*
- ha utilizzato le convenzioni messe a disposizione da CONSIP per le seguenti tipologie di beni/servizi: telefonia mobile e telefonia fissa, fornitura gas naturale e gasolio per riscaldamento;
- ha provveduto in autonomia, nel rispetto della normativa vigente, all'acquisizione per le seguenti tipologie di beni/servizi non disponibili sugli strumenti di cui sopra o di importo inferiore ad euro 5.000,00:
 - *acquisto di servizi educativi*
 - *acquisto di beni e servizi di manutenzione*
 - *impaginazione e stampa di pubblicazioni*
 - *servizi linguistici e di redazione lessicografica*
 - *servizi di promozione*
 - *servizio di stampa materiale promozionale*
 - *servizi informatici*
 - *servizi di assicurativi*
 - *servizi artistici*
 - *servizio di assistenza informatica*
 - *servizi per la formazione del personale*
 - *servizi idrici, di depurazione e di fognatura*
 - *acquisto di oggettistica- pubblicazioni – audiovisivi*
 - *acquisto di codici isbn*
 - *servizi di pulizia e sanificazione*
 - *servizi di traduzione*
 - *acquisto materiale bibliografico e etnografico;*
 - *servizio di realizzazione di illustrazioni*

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, Fondazione Mach, Trentino Sviluppo, TSM- Trentino School of management (Ascotweb contabilità finanziaria ed economica, formazione del personale dipendente, servizio mensa, connessioni di rete, sistema di gestione documentale PITre, incarico di consulenza per la valorizzazione culturale e scientifica dell'Apiario).

i) Trasparenza

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

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

j) Monitoraggio situazione finanziaria rispetto direttive

L'istituto ha effettuato il monitoraggio della situazione finanziaria e del rispetto delle direttive alla data del 30 settembre 2022 come da nota prot. n. 1541 di data 27 settembre 2022, inviata alla PAT – Servizio per il coordinamento della finanzia degli enti del sistema finanziario pubblico provinciale e al Revisore dei conti dell'Istituto, Mirella Spagnolli.

k) Comunicazione stato attuazione attività

L'Ente ha provveduto a trasmettere in data 9 settembre 2022 (prot. n. 1449) al Servizio Minoranze Linguistiche Locali e Audit Europeo una sintetica relazione sullo stato di attuazione del programma di attività anno 2022.

**DIRETTIVE AGLI ENTI PUBBLICI STRUMENTALI E ALLE AGENZIE IN
MATERIA DI PERSONALE E DI CONTRATTI DI COLLABORAZIONE DI CUI
ALL'ALLEGATO PARTE I DELLA DELIBERA 239/2022 e S.M.**

a. Assunzioni di personale

Nel rispetto dei limiti di spesa previsto dal punto C, Parte I, dell'allegato alla deliberazione della Giunta provinciale n. 239 di data 25 febbraio 2022, l'Istituto nel 2022:

- non ha assunto personale a tempo indeterminato;
- non ha assunto personale a tempo determinato.

In data 31 maggio 2022 si è conclusa in via anticipata l'assegnazione in comando presso il museo ladino di un'unità di personale della Provincia autonoma di Trento, disposta con determinazione del Dirigente generale del Dipartimento organizzazione, personale e affari generali n. 142 di data 28 luglio 2021.

b. Trattamento economico del personale

L'Istituto Culturale Ladino ha costituito per il 2022 un budget per area direttiva sulla base delle indicazioni fornite dal Dipartimento organizzazione e personale .

Nel 2022 l'ente non ha attivato procedure per progressioni verticali sia all'interno delle categorie che tra le categorie, previste nel piano dei fabbisogni, approvate con deliberazione giuntale ovvero in coerenza con quanto definito dalla Giunta provinciale e comunque nei limiti delle risorse a ciò destinate con specifici provvedimenti.

Si precisa che nel corso dell'anno 2022 si è conclusa la procedura di progressione verticale, in applicazione della progressione infra-categoria di cui all'articolo 15 dell'ordinamento professionale del 20 aprile 2007, approvata con deliberazione della Giunta provinciale n. 1318 di data 30 agosto 2019 e attivata nel corso del 2021.

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)

Per l'Ente le spese di collaborazione 2022 non hanno superato quelle sostenute nel 2019, tenuto conto delle esternalizzazioni di servizi disposte dall'Ente quale modalità sostitutiva dell'attivazione di contratti di collaborazione. Dal confronto è esclusa la parte di spesa cofinanziata relativa a contratti di collaborazione stipulati per la realizzazione di interventi di ricerca o progetti legati all'attività istituzionale, cofinanziati per almeno il 65% da soggetti esterni alla Provincia.

SPESA PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE	IMPORTO
Spesa per incarichi di collaborazione 2019	0,00
Spesa di collaborazione oggetto di esternalizzazione	0,00
Totale spese di collaborazione per il 2019	0,00
Limite 2021: spese di collaborazione 2019	0,00
Spesa per incarichi di collaborazione 2022	14.781,58
- Spesa per realizzazione progetti di ricerca o legati all'attività istituzionale cofinanziati per almeno il 65% da soggetti esterni alla Provincia (va esclusa solo la parte di spesa in cofinanziamento)	0,00
- Spesa per incarichi di collaborazione autorizzati in deroga con nota del Dipartimento organizzazione, personale e affari generali della Provincia autonoma di Trento n. S007/2022/1.12-2022-31/PAC/fs acquisito al prot. dell'ente n. 729 del 27.04.2022	14.781,58
Totale spese di collaborazione 2022	0,00

d. Spese del personale

Nel 2022 l'Ente 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 esternalizzazione, dai dati 2019 è esclusa la spesa delle collaborazioni oggetto di esternalizzazione. Dal raffronto sono esclusi i maggiori oneri del 2022 connessi alle stabilizzazioni e alle nuove assunzioni di personale effettuate in conformità alla deliberazione della Giunta provinciale n. 239/2022, nonché la spesa connessa al 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 2022	513.588,61
Spesa per il personale 2022	560.543,83
+ spesa per incarichi di collaborazione 2022	14.781,58
-maggiori oneri per stabilizzazione e nuove assunzioni autorizzate dalla Giunta provinciale	22.484,17
-spesa per comando (determinazione del Dirigente generale del Dipartimento organizzazione, personale e affari generali n. 142 di data 28 luglio 2021)	13.526,37
-trattamento fine rapporto personale cessato per pensionamento	49.999,99
-aumenti per rinnovo contratti collettivi provinciali e progressione verticale	19.807,12
-spesa per incarichi di collaborazione autorizzati in deroga con nota del Dipartimento organizzazione, personale e affari generali della Provincia autonoma di Trento n. S007/2022/1.12-2022-31/PAC/fs acquisito al prot. dell'ente n. 729 del 27.04.2022	14.781,58
Spesa per il personale 2022 "confrontabile"	454.726,18

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

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

- dalla spesa di euro 2.520,30 relativa agli arretrati 2018 liquidati nel 2019 per progressione orizzontale e indennità di lingua;
- dalla spesa di euro 1.260,92, relativa all'unità di personale a tempo determinato in sostituzione di una dipendente assente per maternità, assunzione autorizzata dalla Provincia Autonoma di Trento con lettera prot. n. S007/2017/406167/1.12-2017-4 di data 24 luglio 2017.

▪ **Esercizio finanziario 2022 per un importo di euro 120.599,23** derivante:

- dalla spesa di euro 22.484,17, relativa all'assunzione autorizzata dalla Giunta provinciale n. 1352 di data 1 agosto 2018 e comunicata con lettera del Presidente della Provincia Autonoma di Trento prot. n. S160/2018/484658/1.16.1/MD di data 24 agosto 2018 che ha inciso sull'anno 2019 per 4 mesi e per il 2022 per 12 mesi;
- dalla spesa di euro 13.526,37 relativa al comando di un'unità di personale assegnata dalla Provincia autonoma di Trento al Museo ladino (determinazione del Dirigente generale del Dipartimento organizzazione, personale e affari generali n. 142 di data 28 luglio 2021) fino al 31 maggio 2022;
- dalla spesa di euro 49.999,99 relativa al TFR personale in quiescenza;
- dalla spesa di euro 19.807,12 relativa agli aumenti contrattuali e all'indennità di vacanza contrattuale liquidati nel 2022 al personale dipendente e alla progressione verticale di un'unità di personale;

- dalla spesa di euro 14.781,58 relativa a incarichi di collaborazione autorizzati in deroga con nota del Dipartimento organizzazione, personale e affari generali della Provincia autonoma di Trento n. S007/2022/1.12-2022-31/PAC/fs acquisito al prot. dell'ente n. 729 del 27.04.2022.

Alla data del 31 dicembre 2022 la dotazione organica dell'Istituto Culturale Ladino, risulta di n. 12 unità di personale. Si precisa che n. 2 unità di personale hanno chiesto ed ottenuto la trasformazione del rapporto di lavoro da tempo pieno a tempo parziale per l'anno 2022 (24 ore e 30 ore settimanali) e un'unità di personale ha chiesto e ottenuto un'aspettativa non retribuita fino al 4 giugno 2024.

In allegato al rendiconto sono riportati i dati riferiti al numero dei dipendenti alla data del 31 dicembre 2022, distintamente per tipologia di contratto (pubblico o privato) e per durata dello stesso (tempo determinato o indeterminato). E' data inoltre evidenza del personale comandato dalla Provincia autonoma di Trento fino al 31 maggio 2022.

e. Spese di straordinario e viaggi di missione

L'istituto Culturale Ladino nel 2022 ha mantenuto la spesa per straordinari e missioni nei limiti della spesa sostenuta per le medesime tipologie di voci di competenza dell'anno 2019.

SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE	2019	2022
Spesa di straordinario	144,42	212,51
Spesa di viaggio per missione	1.891,12	1.666,78
-spesa necessaria per il rispetto dei livelli e delle condizioni di servizio		
Totale spese di straordinario e per viaggi di missione	2.035,54	1.879,29

Limite 2022: 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 rendiconto dell'Ente Culturale Ladino per l'esercizio finanziario 2022 alle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2022 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 1831 di data 22 novembre 2019, così come modificata dalla n. 2116 di data 25 novembre 2022 in materia di impostazione dei bilanci di previsione e dei budget e n. 239 di data 22 febbraio 2022 in materia di personale.

Trento, 19/04/2023

IL REVISORE UNICO

Mirella Spagnoli

Mirella Spagnoli