

**VERBALE N. 6/2015**  
**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI**  
**DELL'ISTITUTO CULTURALE LADINO DI VIGO DI FASSA**  
**SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018**

In data 29/12/2015, ad ore 9.40, 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 bilancio di previsione 2016 - 2018 al fine di esprimere il parere previsto in vista della riunione del Consiglio di amministrazione convocata per il giorno 30/12/2015.

In merito al bilancio di previsione 2016-2018 il revisore prende atto che, a decorrere dal 01/01/2016, l'Istituto Culturale Ladino è tenuto ad applicare la disciplina provinciale di recepimento del D.Lgs 118/2011 in materia di armonizzazione degli schemi di bilancio e dei sistemi contabili. Tali disposizioni si applicano anche in deroga alle norme contenute nelle leggi istitutive o nelle disposizioni che disciplinano l'organizzazione ed il funzionamento dell'ente.

Conseguentemente l'Istituto è tenuto a predisporre:

- il bilancio pluriennale per missioni e programmi adottato dal Consiglio di amministrazione da sottoporre alla successiva approvazione da parte della Giunta provinciale, corredato dalla nota integrativa;
- un piano di attività triennale adottato dal Consiglio di amministrazione da sottoporre alla successiva approvazione da parte della Giunta provinciale,
- il bilancio gestionale a cui è allegato un riepilogo per macroaggregati, approvato dal Direttore e trasmesso unitamente al bilancio, per conoscenza, sia al Consiglio di amministrazione che alla Giunta provinciale.

Il bilancio di previsione 2016 pareggia nell'importo di euro 1.369.420,00 in termini di competenza e nell'importo di euro 1.485.860,00 in termini di cassa. Di seguito si riepilogano i dati del bilancio dell'ente per il triennio di riferimento.

|  | anno 2016           | anno 2016 -<br>cassa | anno 2017         | anno 2018         |
|--|---------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente                                   | -                   | -                    | -                 | -                 |
| Fondo pluriennale vincolato in conto capitale                          | -                   | -                    | -                 | -                 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione                                     | -                   | -                    | -                 | -                 |
| Fondo cassa iniziale   | -                   | -                    | -                 | -                 |
| <b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>                               | <b>799.000,00</b>   | <b>936.440,00</b>    | <b>664.000,00</b> | <b>650.000,00</b> |
| Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche                    | 799.000,00          | 936.440,00           | 664.000,00        | 650.000,00        |
| Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private                  | -                   | -                    | -                 | -                 |
| <b>Titolo 3- Entrate extratributarie</b>                               | <b>43.620,00</b>    | <b>43.620,00</b>     | <b>38.620,00</b>  | <b>37.620,00</b>  |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 38.620,00           | 38.620,00            | 33.620,00         | 32.620,00         |
| Interessi attivi   | -                   | -                    | -                 | -                 |
| Rimborsi e altre entrate correnti                                      | 5.000,00            | 5.000,00             | 5.000,00          | 5.000,00          |
| <b>Titolo 4- Entrate in conto capitale</b>                             | <b>21.000,00</b>    | <b>-</b>             | <b>11.500,00</b>  | <b>11.500,00</b>  |
| Contributi agli investimenti   | 21.000,00           | -                    | 11.500,00         | 11.500,00         |
| Entrate da alienazione di beni   | -                   | -                    | -                 | -                 |
| <b>Titolo 7 - Anticipazione istituto cassiere</b>                      | <b>358.500,00</b>   | <b>358.500,00</b>    | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| Anticipazione da istituto tesoriere / cassiere                         | 358.500,00          | 358.500,00           | -                 | -                 |
| <b>Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>            | <b>147.300,00</b>   | <b>147.300,00</b>    | <b>147.300,00</b> | <b>147.300,00</b> |
| Entrate per partite di giro  | 147.000,00          | 147.000,00           | 147.000,00        | 147.000,00        |
| Entrate per conto terzi  | 300,00              | 300,00               | 300,00            | 300,00            |
| <b>Totale entrate</b>  | <b>1.369.420,00</b> | <b>1.485.860,00</b>  | <b>861.420,00</b> | <b>846.420,00</b> |

|   |                     |                     |                   |                   |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| Disavanzo di amministrazione  | -                   | -                   | -                 | -                 |
| Missione 1 - Servizi istituzionali e generali                               | 44.350,00           | 53.039,14           | 43.150,00         | 43.150,00         |
| Programma 1 - organi istituzionali  | 21.200,00           | 25.789,14           | 21.200,00         | 21.200,00         |
| Titolo 1 spese correnti   | 21.200,00           | 25.789,14           | 21.200,00         | 21.200,00         |
| Titolo 2 spese in conto capitale  | -                   | -                   | -                 | -                 |
| Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione               | 5.700,00            | 7.400,00            | 5.700,00          | 5.700,00          |
| Titolo 1 spese correnti   | 5.700,00            | 7.400,00            | 5.700,00          | 5.700,00          |
| Titolo 2 spese in conto capitale  | -                   | -                   | -                 | -                 |
| Programma 8 - Statistica e sistemi informativi                              | 14.600,00           | 14.900,00           | 13.400,00         | 13.400,00         |
| Titolo 1 spese correnti   | 14.600,00           | 14.900,00           | 13.400,00         | 13.400,00         |
| Titolo 2 spese in conto capitale  | -                   | -                   | -                 | -                 |
| Programma 11 - Altri servizi generali                                       | 2.850,00            | 4.950,00            | 2.850,00          | 2.850,00          |
| Titolo 1 spese correnti   | 2.850,00            | 4.950,00            | 2.850,00          | 2.850,00          |
| Titolo 2 spese in conto capitale  | -                   | -                   | -                 | -                 |
| Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali          | 817.670,00          | 925.897,79          | 670.447,00        | 655.447,00        |
| Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 817.670,00          | 925.897,79          | 670.447,00        | 655.447,00        |
| Titolo 1 spese correnti   | 796.670,00          | 838.921,11          | 658.947,00        | 643.947,00        |
| Titolo 2 spese in conto capitale  | 21.000,00           | 86.976,68           | 11.500,00         | 11.500,00         |
| Missione 20 - Fondi e accantonamenti  | -                   | -                   | -                 | -                 |
| Programma 1 - Fondo di riserva  | -                   | -                   | -                 | -                 |
| Titolo 1 spese correnti   | -                   | -                   | -                 | -                 |
| Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esibilità                             | -                   | -                   | -                 | -                 |
| Titolo 1 spese correnti   | -                   | -                   | -                 | -                 |
| Missione 60 - Anticipazioni finanziarie                                     | 360.100,00          | 359.623,07          | 523,00            | 523,00            |
| Programma 1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria                       | 360.100,00          | 359.623,07          | 523,00            | 523,00            |
| Titolo 1 spese correnti   | 1.600,00            | 1.123,07            | 523,00            | 523,00            |
| Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere              | 358.500,00          | 358.500,00          | -                 | -                 |
| Missione 99 - Servizi per conto terzi                                       | 147.300,00          | 147.300,00          | 147.300,00        | 147.300,00        |
| Programma 1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria                       | 147.300,00          | 147.300,00          | 147.300,00        | 147.300,00        |
| Titolo 7 spese per conto terzi di partite di giro                           | 147.300,00          | 147.300,00          | 147.300,00        | 147.300,00        |
| <b>Totale spese</b>   | <b>1.369.420,00</b> | <b>1.485.860,00</b> | <b>861.420,00</b> | <b>846.420,00</b> |

Il revisore, presa visione dei documenti contabili in oggetto e della relazione illustrativa, ha verificato la rispondenza del bilancio di previsione al contenuto delle direttive approvate dalla

Giunta provinciale con le deliberazioni n. 2114 di data 27/11/2015 e n. 2288 di data 22/12/2014 e s.m. come di seguito specificato.

## 1. ENTRATE DEGLI ENTI

Il revisore ha verificato che:

- a) i trasferimenti della Provincia autonoma di Trento sono stati iscritti in misura corrispondente ai dati contenuti nel bilancio gestionale 2016-2018 della Provincia stessa, sia in termini di competenza che di cassa;

Bilancio gestionale della Provincia

|   | Anno 2016    | 2016 cassa   | Anno 2017    | Anno 2018    |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Cap. 353350 - Assegnazioni per spese di funzionamento | € 679.000,00 | € 756.440,00 | € 664.000,00 | € 650.000,00 |
| Cap. 354350 - Assegnazioni per investimenti           | € 21.000,00  | € -          | € 11.500,00  | € 11.500,00  |

Bilancio gestionale Istituto

|  |              |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Cap. 2100 Contributo Pat per spese di funzionamento    | € 679.000,00 | € 756.440,00 | € 664.000,00 | € 650.000,00 |
| Cap. 4100 Contributo Pat per programmi di investimento | € 21.000,00  | € -          | € 11.500,00  | € 11.500,00  |

- b) le tariffe applicate dall'Istituto sono state aggiornate da ultimo con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 47 del 18/12/2013 con la quale è stata introdotta, a scopo promozionale, una tariffa minima per determinati periodi di apertura del Museo ladino di Fassa.
- c) non sono previste entrate per il ricorso ad operazioni creditizie diverse dall'anticipazione di cassa.

L'anticipazione di cassa è stata prevista nella misura massima prevista a favore dell'ente e comunicata dalla Provincia con nota del Servizio Entrate, Finanza e Credito di data 06/11/2015 prot. S016/571319/15/5.8/24-09.

Si rileva, peraltro, che la gestione di tale posta, che confluisce in un apposito titolo delle entrate e missione delle spese, non ha carattere autorizzatorio in quanto nel corso della gestione l'ente dovrà procedere a rilevare giornalmente l'ammontare dell'anticipazione utilizzata.

## 2. SPESE DEGLI ENTI

### a) Spese per l'acquisto di beni e servizi

La deliberazione della Giunta provinciale n. 2214 di data 27/11/2015 dispone che, per ciascuno degli anni 2016, 2017 e 2018, la spesa per l'acquisto dei beni e servizi per il funzionamento

dell'ente quali utenze e canoni, assicurazioni, locazioni (utilizzo beni di terzi), spese condominiali, vigilanza e pulizia (servizi ausiliari per il funzionamento), sistemi informativi, giornali, riviste e pubblicazioni, altri beni di consumo, formazione ed addestramento del personale, manutenzione ordinaria e riparazioni, servizi amministrativi, prestazioni professionali e specialistiche e altri servizi, non può superare il volume complessivo della medesima spesa dell'anno 2015. Dai predetti limiti sono esclusi gli acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale. Il confronto dovrà essere operato fra dati omogenei eliminando, quindi, le spese una tantum ovvero quelle relative alla gestione di nuove strutture, nonché tenendo conto di eventuali riclassificazioni operate a seguito dell'applicazione della nuova disciplina contabile.

Di seguito si riportano gli stanziamenti di spesa interessati dal predetto limite secondo la classificazione per capitoli vigente fino al 31/12/2015 e secondo la nuova classificazione prevista dal bilancio 2016 - 2018.

| <b>SPESE DI FUNZIONAMENTO 2015</b> |  |                     |
|------------------------------------|--|---------------------|
| capitolo                           | descrizione  | stanziamento        |
| 125                                | formazione personale                                       | € 4.000,00          |
| 140                                | spese varie gestione e funzionamento Istituto              | € 30.000,00         |
| 141                                | spese varie gestione e funzionamento Museo                 | € 35.000,00         |
| 143                                | consulenze e collaborazioni esperti per att. istituzionale | € 7.000,00          |
| 170                                | spese per manutenzione ordinaria Istituto                  | € 3.500,00          |
| 171                                | spese per manutenzione ordinaria Museo                     | € 6.000,00          |
| 172                                | spese per pulizia Istituto                                 | € 10.065,00         |
| 173                                | spese per pulizia Museo                                    | € 12.200,00         |
| 152                                | spese per manut. e riparaz. sistema informatico            | € 8.100,00          |
| 175                                | spese di esercizio automezzi                               | € 8.700,00          |
| 391                                | spese per manutenzione e tuttofare Museo                   | € 30.500,00         |
| 392/1                              | spese per funzionamento e custodia Molin di Pezol          | € 8.200,00          |
| 392/2                              | spese per funzionamento e custodia Sia da Penia            | € 8.200,00          |
| 160                                | spese per locazioni  | € 3.850,00          |
| <b>totale spese funzionamento</b>  |  | <b>€ 175.315,00</b> |

| SPESE DI FUNZIONAMENTO 2016-2017-2018 |   |                     |                     |                     |
|---------------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| capitolo                              | descrizione   | stanziamento        |                     |                     |
|                                       |   | 2016                | 2017                | 2018                |
| 11130                                 | Spese per prestazioni professionali specialistiche                | € 5.400,00          | € 5.400,00          | € 5.400,00          |
| 11140                                 | oneri bancari   | € 300,00            | € 300,00            | € 300,00            |
| 11150/1                               | Spese gestione sist. informativo: acquisto di beni                | € 200,00            | € 200,00            | € 200,00            |
| 11150/2                               | Spese gestione sist. informativo: acquisto di servizi informatici | € 14.200,00         | € 13.000,00         | € 13.000,00         |
| 11150/4                               | Spese gestione sist. informativo: manut. ordinaria e riparazione  | € 200,00            | € 200,00            | € 200,00            |
| 51170                                 | Acquisto di giornali e riviste uso interno                        | € 600,00            | € 600,00            | € 600,00            |
| 51200                                 | Acquisto di altri beni di consumo                                 | € 21.000,00         | € 21.000,00         | € 21.000,00         |
| 51230                                 | Acquisto di servizi per form. ed addestr. del personale           | € 1.000,00          | € 1.000,00          | € 1.000,00          |
| 51240                                 | Utenze e canoni   | € 16.000,00         | € 16.000,00         | € 16.000,00         |
| 51250                                 | Utilizzo di beni di terzi   | € 3.800,00          | € 3.850,00          | € 3.850,00          |
| 51260                                 | Spese per servizio di manutenzione tuttofare del Museo            | € 27.200,00         | € 22.565,00         | € 8.565,00          |
| 51270                                 | Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente                  | € 22.500,00         | € 22.500,00         | € 22.500,00         |
| 51290                                 | Servizi amministrativi  | € 3.500,00          | € 3.500,00          | € 3.500,00          |
| 51320                                 | Spese per prestazioni professionali specialistiche                | € 1.800,00          | € 1.800,00          | € 1.800,00          |
| 51360/1                               | Spese gestione automezzi: carburanti                              | € 2.300,00          | € 2.300,00          | € 2.300,00          |
| 51360/2                               | Spese gestione automezzi: manutenzioni e riparazione              | € 700,00            | € 700,00            | € 700,00            |
| 51370/1                               | Spese manutenzione ordinaria delle sedi: servizi                  | € 6.000,00          | € 6.000,00          | € 6.000,00          |
| 51370/2                               | Spese manutenzione ordinaria delle sedi: acquisto beni di consumo | € 3.000,00          | € 3.000,00          | € 3.000,00          |
| 51380                                 | Spese per servizi ausiliari (custodia sezioni locali)             | € 13.600,00         | € 13.600,00         | € 13.600,00         |
| 51590                                 | Altri servizi   | € 13.483,00         | € -                 | € -                 |
| 51600                                 | Premi per assicurazioni contro i danni                            | € 13.000,00         | € 13.000,00         | € 13.000,00         |
| 51610                                 | Altri premi di assicurazioni n.a.c.                               | € 3.000,00          | € 3.000,00          | € 3.000,00          |
| <b>totale spese funzionamento</b>     |   | <b>€ 172.783,00</b> | <b>€ 153.515,00</b> | <b>€ 139.515,00</b> |

Il revisore rileva che a fronte di stanziamenti di spesa corrente per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento dell'ente relativi all'anno 2015, pari ad euro 175.315,00, sul bilancio 2016-2018 le corrispondenti spese per il funzionamento dell'ente sono state autorizzate in misura pari ad euro 172.783,00 per l'anno 2016, euro 153.515,00 per l'anno 2017 ed euro 139.515,00 per l'anno 2018, nel limite imposto dalle direttive provinciali.

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

Le direttive provinciali prevedono che, per ciascuno degli anni 2016, 2017 e 2018, indipendentemente dalle modalità di imputazione della spesa in bilancio, nonché della natura della stessa, gli enti possono affidare nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza per un importo complessivo non superiore al 35% delle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008-2009. Dal limite restano escluse le spese indispensabili purché connesse all'attività istituzionale dell'ente, le quali comunque devono essere assunte secondo criteri di sobrietà e

motivate nella relazione che accompagna il bilancio nonché le spese sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni.

Nella definizione del limite di cui sopra non sono stati tenuti in considerazione gli incarichi relativi alle attività di ricerca, ricognizione e catalogazione di opere e di realizzazione di iniziative volte alla diffusione della conoscenza degli usi e costumi della gente ladina in quanto considerate spese indispensabili connesse all'attività istituzionale dell'ente come definita dall'art. 1 della propria legge istitutiva.

Il limite di spesa per gli anni 2016, 2017 e 2018 per l'affidamento di nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza non indispensabili è stato, conseguentemente, quantificato in euro 805,00 come risulta dalla seguente tabella.

|                                       |          |               |
|---------------------------------------|----------|---------------|
| incarichi affidati nell'anno 2008     | €        | 4.600,00      |
| incarichi affidati nell'anno 2009     | €        | -             |
|                                       | €        | 4.600,00      |
|                                       |          |               |
| valore medio                          | €        | 2.300,00      |
|                                       |          |               |
| <b>limite 2016, 2017 e 2018 (35%)</b> | <b>€</b> | <b>805,00</b> |

Il revisore rileva che nel bilancio di previsione in esame non è previsto alcuno stanziamento per spese riconducibili a tale tipologia.

Per quanto riguarda le spese relative ad incarichi di studio, ricerca e consulenza avente carattere istituzionale, da assumere secondo criteri di sobrietà, nel bilancio 2016-2018 sono stati previsti i seguenti capitoli di spesa riferiti ai progetti speciali attualmente in corso ai quali saranno imputate tali tipologie di spesa. Si evidenzia che il Progetto Volf è cofinanziato per oltre il 50% dalla Regione Trentino Alto Adige.

|   | 2016        | 2017   | 2018   |
|---|-------------|--------|--------|
| Cap. 51470/1 Progetto Volf              | € 20.800,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Cap. 51480/1 Progetto Canori Piccoliori | € 4.600,00  | € 0,00 | € 0,00 |
| Cap. 51470/1 Progetto "p.F. Ghetta"     | € 6.200,00  | € 0,00 | € 0,00 |

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

Le direttive provinciali stabiliscono che, per ciascuno degli esercizi 2016, 2017 e 2018, le spese discrezionali afferenti i servizi generali quali le spese per mostre, convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni, pubblicazioni, iniziative di comunicazione, di rappresentanza, ecc., devono

essere autorizzate in misura non superiore al 30% del corrispondente valore medio del triennio 2008-2010. Sono escluse da tale limite le spese per attività di ricerca e quelle indispensabili in quanto connesse all'attività dell'ente le quali, comunque, devono essere assunte secondo criteri di sobrietà e motivate nella relazione che accompagna il bilancio nonché le spese sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni.

Il limite di spesa per gli anni 2016, 2017 e 2018 per spese di natura discrezionale non indispensabili è quantificato in euro 7.700,00 come risulta dalla seguente tabella.

| capitolo                          | Descrizione  | stanziamenti       |                    |                    |
|-----------------------------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                   |  | 2008               | 2009               | 2010               |
| 144                               | Spese per consulenze e collaborazioni di esperti di natura discrezionale               | € 6.500,00         | € -                | € -                |
| 180                               | Spese di rappresentanza  | € 1.500,00         | € 3.500,00         | € 1.500,00         |
| 332                               | Spese per la pubblicità e promozione commerciale (servizio rilevante agli effetti IVA) | € 20.000,00        | € 24.000,00        | € 20.000,00        |
| <b>Totale spese discrezionali</b> |  | <b>€ 28.000,00</b> | <b>€ 27.500,00</b> | <b>€ 21.500,00</b> |

|                        |             |
|------------------------|-------------|
| valore medio 2008-2010 | € 25.666,67 |
|------------------------|-------------|

|   |                   |
|---|-------------------|
| <b>limite massimo di spesa 2016, 2017, 2018 (30%)</b> | <b>€ 7.700,00</b> |
|---|-------------------|

Le spese di natura discrezionale autorizzate nel bilancio 2016-2018 sono le seguenti

| capitolo                          | Descrizione  | stanziamenti      |                   |                   |
|-----------------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                   |  | 2016              | 2017              | 2018              |
| 11120                             | Spese di rappresentanza  | € 700,00          | € 700,00          | € 700,00          |
| 51430                             | Spese per pubblicità e promozione eventi e attività Museo Ladino | € 6.232,00        | € 6.232,00        | € 6.232,00        |
| <b>Totale spese discrezionali</b> |  | <b>€ 6.932,00</b> | <b>€ 6.932,00</b> | <b>€ 6.932,00</b> |

Il revisore rileva, pertanto, che gli stanziamenti per spese discrezionali del bilancio di previsione in esame rientrano nel limite previsto dalle direttive provinciali.

#### **d) Spese per il personale e le collaborazioni**

Le direttive provinciali in materia di personale e collaborazioni per il periodo 2014-2016 approvate con deliberazioni della Giunta provinciale n. 2288 di data 22/12/2014 e n. 1633 di data 28/09/2015 stabiliscono i seguenti limiti alla spesa per il personale e le collaborazioni:

- ✓ la spesa per il personale, inclusa quella afferente le collaborazioni ex art. 39 duodecies della L.P. 23/1990 (anche qualora acquisite attraverso contratti esternalizzazione di servizi sostitutivi di contratti di collaborazione) per ciascun anno 2014, 2015 e 2016 non può essere

superiore alla corrispondente spesa dell'anno 2013. Dal raffronto devono essere esclusi i maggiori oneri connessi alle stabilizzazioni ed alle nuove assunzioni di personale autorizzate dalla Provincia ed i maggiori oneri derivanti dalle progressioni previste con la deliberazione della Giunta provinciale n. 860/2013;

- ✓ la spesa per collaborazioni ex art. 39 duodecies L.P. 23/1990 dell'anno 2014 non può superare la corrispondente spesa dell'anno 2013 mentre, per ciascun anno 2015 e 2016, dovrà essere al massimo pari alla spesa del 2013 ridotta del 10%.

Il rispetto di tali limiti viene dimostrato dal raffronto dei dati indicati nella seguente tabella nella quale viene confrontata la spesa per il personale dipendente ad esclusione della spesa per la formazione, la mensa/buoni pasto, l'assicurazione r.c.a. dei mezzi propri dei dipendenti e del F.o.r.e.g. a carico dalla Provincia e dedotte, quali spese una tantum, l'indennità di maternità e di fine rapporto. A tale importo viene sommata la spesa per le collaborazioni ex art. 39 duodecies della L.P. 23/1990.

| Descrizione                                    | Stanziamento        |                     |
|--|---------------------|---------------------|
|  | finale 2013         | 2016                |
| spesa per il personale                         | € 467.200,00        |                     |
| trattamenti accessori e rimborsi spese         | € 3.177,00          |                     |
| indennità fine rapporto                        | € 1.650,00          |                     |
| FOREG a carico Istituto                        | € 11.836,75         |                     |
| <b>Totale spesa per il personale</b>           | <b>€ 483.863,75</b> | <b>€ 488.300,00</b> |
| a dedurre spese una tantum                     |                     |                     |
| indennità di maternità                         | € 1.100,00          | € -                 |
| indennità fine rapporto (netto imp sost)       | € 315,71            | € -                 |
| <b>Totale spesa personale depurata</b>         | <b>€ 482.448,04</b> | <b>€ 488.300,00</b> |
| Spesa per collaborazioni (*)                   |                     |                     |
| per attività linguistica                       | € 7.900,00          | € -                 |
| <b>Totale spesa per collaborazioni</b>         | <b>€ 7.900,00</b>   | <b>€ -</b>          |
| <b>Totale spesa personale e collaborazioni</b> | <b>€ 490.348,04</b> | <b>€ 488.300,00</b> |
| <b>limite massimo di spesa</b>                 |                     | <b>€ 490.348,04</b> |

(\*) La spesa per collaborazioni non comprende le collaborazioni per la custodia delle sezioni locali Museo in quanto non rientranti nelle fattispecie di cui all'art. 39 duodecies della L.P. 23/1990.

Le direttive provinciali prevedono, inoltre, che la spesa per lavoro straordinario e viaggi di missione di ciascun anno 2014, 2015 e 2016 non possa superare la corrispondente spesa dell'anno 2013 ridotta del 5%. Il sostenimento delle spese di missione deve, inoltre, uniformarsi ai principi di economicità ed essenzialità. Il rispetto di tale limite risulta dalla seguente tabella.



| Descrizione                                      | Stanziamento      |                   |
|--|-------------------|-------------------|
|  | finale 2013       | 2016              |
|  |                   |                   |
| spesa per trasferte                              |                   | € 2.000,00        |
| spesa per straordinari                           |                   | € 500,00          |
| <b>totale spesa per straordinario e missioni</b> | <b>€ 3.177,00</b> | <b>€ 2.500,00</b> |
|  |                   |                   |
| <b>limite massimo di spesa (95% di 2013)</b>     |                   | <b>€ 3.018,15</b> |

Con riferimento alle direttive in materia di personale e collaborazioni di cui alle citate deliberazioni provinciali il revisore rileva quanto segue:

- ✓ per l'anno 2016 non sono previsti stanziamenti di spesa per collaborazioni ex art. 39 duodecies della L.P. 23/1990;
- ✓ la spesa per lavoro straordinario e viaggi di missione autorizzata per l'anno 2016 rientra nel limite previsto dalle direttive (spesa 2013 ridotta del 5%);
- ✓ complessivamente, la spesa di personale per l'anno 2016, inclusa quella afferente le collaborazioni, risulta inferiore alla corrispondente spesa dell'anno 2013 ridotta delle spese una tantum.

#### **e) Compensi ai componenti degli organi di enti ed agenzie**

Il revisore prende atto che i compensi ed i rimborsi spese corrisposti ai componenti degli organi istituzionali dell'ente sono determinati nel rispetto delle direttive stabilite dalla Giunta provinciale con la deliberazione n. 2640 del 19/11/2010 nonché secondo i criteri approvati con la deliberazione n. 3076 del 23/12/2010 come integrata dalla deliberazione n. 1633 del 28/09/2015.

#### **f) Spese per l'acquisto e la locazione di beni immobili**

Nel bilancio 2016 - 2018 non sono autorizzate somme per l'acquisto di immobili o per la locazione di nuovi spazi. La spesa autorizzata al capitolo 51250, pari ad euro 3.800,00 per l'anno 2016, risulta invariata rispetto allo stanziamento 2015 e si riferisce a contratti di locazione in essere stipulati antecedentemente l'entrata in vigore della L.P. 16/2013.

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

Nel bilancio 2016 - 2018, allo stato attuale, non sono state autorizzate somme per l'acquisto di arredi o per l'acquisto/sostituzione di autovetture.

### **3. ALTRE DIRETTIVE SULLE SPESE DEGLI ENTI**

Il revisore attesta la corretta allocazione delle risorse con vincolo di destinazione. In particolare, attesta che i finanziamenti concessi dalla Provincia per spese di investimento, pari a complessivi euro 44.000,00, sono destinati a spese di investimento.

### **4. EQUILIBRI DI BILANCIO**

Il revisore attesta, altresì, che il bilancio di previsione 2016 – 2018 garantisce l'equilibrio finanziario e l'equilibrio economico, come esposto nel prospetto allegato al bilancio medesimo.

Come disposto dalle direttive provinciali l'ente non ha applicato l'avanzo di amministrazione presunto del 2015 in attesa di successive indicazioni da parte della Provincia, ed ha previsto un fondo cassa iniziale pari a zero.

### **5. GESTIONE DI CASSA**

Con riferimento alla gestione di cassa, il revisore prende atto che le nuove disposizioni in materia di armonizzazione dei bilanci prevedono l'approvazione anche del bilancio di cassa, relativo al primo anno di riferimento del bilancio di previsione. Le previsioni di entrata e di spesa per l'anno 2016 in termini cassa pareggiano sull'importo di euro 1.485.860,00, comprensivo dell'importo di euro 358.500,00 per anticipazioni di cassa.

### **CONCLUSIONI**

Sulla base di quanto esposto e delle verifiche effettuate, il revisore esprime parere favorevole all'approvazione dei documenti contabili esaminati ed attesta la conformità del bilancio di previsione 2016-2018 dell'Istituto Culturale Ladino alle direttive impartite dalla Provincia autonoma di Trento alle agenzie ed agli enti pubblici strumentali con deliberazioni della Giunta provinciale n. 2114 di data 27/11/2015 e 2288 di data 22/12/2014 come integrata dalla deliberazione n. 1633 di data 28/09/2015.

Vigo di Fassa, 29/12/2015

Il revisore  
*dott. Flavio Bertoldi*

Prot. n. \_\_\_\_\_/15  
cl. 1.4

Vigo di Fassa, 29 dicembre 2015

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. 6/2015 relativo alla proposta di bilancio di previsione 2016-2018.

Distinti saluti.

Il Revisore dei conti  
dott. Flavio Bertoldi