

VERBALE N. 2/2015
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELL'ISTITUTO CULTURALE LADINO

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

In data 2 aprile 2015, ad ore 11.20, il Collegio dei Revisori dei conti si è riunito presso la sede dell'Istituto Culturale Ladino "Majon di Fascegn" di Vigo di Fassa per l'esame del rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2014.

Sono presenti il Presidente del Collegio, dott. Flavio Bertoldi, e i revisori dott. Quirino Zulian e rag. Mirella Spagnolli, nominati con deliberazione della Giunta Provinciale n. 641 di data 05/04/2012.

Preliminarmente il Collegio prende atto che il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014 e pluriennale 2014-2016 è stato approvato dal Consiglio di amministrazione dell'Istituto con deliberazione n. 44 del 18/12/2013 e dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 348 del 14/03/2014. Il documento si presentava a pareggio, in termini di competenza, nei seguenti importi:

- euro 1.281.526,75 per l'esercizio 2014;
- euro 1.223.526,75 per l'esercizio 2015;
- euro 1.209.526,75 per l'esercizio 2016.

L'attestazione della conformità del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014 alle direttive emanate dalla Provincia Autonoma di Trento per la formazione dei bilanci di previsione dei propri enti strumentali è stata rilasciata nel verbale del Collegio dei Revisori dei conti n. 7 del 17/12/2013.

Nel corso dell'esercizio le previsioni iniziali sono state variate con le deliberazioni del Consiglio di amministrazione n. 11 del 23/05/2014, n. 22 del 29/09/2014 e n. 33 del 21/11/2014. Le variazioni maggiormente significative hanno riguardato l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2013 per euro 111.639,54 ed assegnazioni della Provincia Autonoma di Trento per il "Progetto 1914-1918 La Gran Vera - La Grande Guerra" e per investimenti per complessivi euro 69.000,00.

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

Il bilancio di previsione definitivo per l'esercizio 2014 si presenta a pareggio, sia in entrata che in uscita, in termini di competenza nell'importo di euro 1.483.135,59 ed in termini di cassa nell'importo di euro 1.332.044,96 e garantisce, pertanto, l'equilibrio finanziario previsto dall'art. 15, comma 1, della L.P. 7/1979 e s.m..

ESAME DEL RENDICONTO GENERALE 2014

Ciò premesso, il Collegio dei Revisori procede all'esame del rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2014 che presenta le seguenti risultanze:

	stanziamenti	accertamenti	riscossioni	residui
AVANZO DI AMM.NE	141.639,84			
ENTRATE PER ATTIVITA' DELL'ENTE				
m.a. 1 entrate da assegnazioni	871.969,00	891.969,00	551.814,37	340.154,63
m.a. 2 entrate proprie	47.000,00	72.206,91	62.624,55	9.582,36
totale entrate per attività dell'ente	918.969,00	964.175,91	614.438,92	349.736,99
ENTRATE PER CONTABILITA' SPECIALI	422.526,75	255.658,03	121.416,42	134.241,61
totale entrate	1.483.135,59	1.219.833,94	735.855,34	483.978,60

	stanziamenti	impegni	pagamenti	residui
SPESE PER ATTIVITA' DELL'ENTE				
f.o. 1 organizzazione e servizi generali	694.862,50	652.983,67	555.097,82	97.885,85
f.o. 2 attività scientifica editoriale	81.488,38	65.367,57	29.638,13	35.729,44
f.o. 3 attività museo	273.770,00	198.475,75	149.384,76	49.090,99
f.o. 4 spese diverse non ripartibili	10.487,96	6.500,00	3.247,85	3.252,15
totale spese per attività dell'ente	1.060.608,84	923.326,99	737.368,56	185.958,43
SPESE PER CONTABILITA' SPECIALI	422.526,75	255.658,03	122.776,47	132.881,56
totale spese	1.483.135,59	1.178.985,02	860.145,03	318.839,99

Con riferimento alla Parte prima del rendiconto si rileva che:

- il rapporto fra le risorse accertate e gli stanziamenti in entrata è pari a 104,92%, mentre le riscossioni in conto competenza rappresentano il 63,73% delle entrate accertate in conto competenza;
- il rapporto fra la spesa impegnata e le disponibilità effettive è pari al 87,06%, mentre i pagamenti in conto competenza rappresentano il 79,86% degli impegni di competenza.

Il Collegio rileva una buona capacità di spesa sostenuta anche dal ricorso all'anticipazione di cassa così come autorizzata dalla Provincia con nota prot. n. S016/507795/13/5.8/24-09 di data 19/09/2013.

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2014 ammonta a euro 191.295,47; il corrispondente risultato del 2013 era pari a euro 141.639,84. Si procede alla verifica della corretta consistenza dell'avanzo secondo i diversi metodi.

1° metodo

<i>SALDO DI CASSA AL 01/01/2014</i>		-1.480,35
Riscossioni in conto residui	449.235,69	
Riscossioni in conto competenza	735.855,34	
<i>Totale ENTRATE</i>		1.185.091,03
Pagamenti in conto residui	367.564,91	
Pagamenti in conto competenza	860.145,03	
<i>Totale USCITE</i>		1.227.709,94
<i>SALDO DI CASSA AL 31/12/2014</i>		-44.099,26
Residui attivi anno 2013 e precedenti	136.561,14	
Residui attivi anno 2014	483.978,60	
<i>Totale RESIDUI ATTIVI</i>		620.539,74
Residui passivi anno 2013 e precedenti	66.305,02	
Residui passivi anno 2014	318.839,99	
<i>Totale RESIDUI PASSIVI</i>		385.145,01
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014		191.295,47

2° metodo

+ maggiori entrate (competenza + residui)	0,00
- minori entrate (competenza + residui) (*)	-121.661,81
+ economie di spesa (competenza + residui)	312.957,28
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2014	191.295,47

(*) al netto avanzo di amministrazione 2013 pari ad euro 141.639,84

3° metodo

+ avanzo amministrazione 2013	141.639,84
+/- avanzo/disavanzo di competenza 2014	40.848,92
maggiori accertamenti in c. residui	
+ eliminazione residui passivi (economie in c. residui)	8.806,71
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2014	191.295,47

L'avanzo di amministrazione 2014 è costituito e distinto in:

- quota genericamente vincolata a spese di investimento 130.072,92
(costituita interamente da economie di spesa su programmi di investimento)
- quota soggetta a specifici vincoli derivanti dai provvedimenti di assegnazione dei fondi da parte della Regione T.A.A. 20.000,00
- quota libera 41.222,55
(costituita da maggiori accertamenti di entrate correnti per 25.206,91 ed economie di spese correnti per 16.015,64)

Totale Avanzo di amministrazione 2014 191.295,47

Per quanto concerne la gestione dei residui il Collegio ha esaminato la proposta di deliberazione del Consiglio di amministrazione all'ordine del giorno della riunione convocata per il 17/04/2014 dalla quale risulta la ricognizione dei residui attivi e la determinazione dei passivi al 31/12/2014.

In merito il Collegio prende atto che i residui attivi complessivi (relativi cioè sia alla Parte Prima che alla Parte Seconda del bilancio) sono stati accertati nell'importo di euro 620.539,74 di cui euro 483.978,60 formati nell'esercizio 2014 ed euro 136.561,14 relativi ad esercizi precedenti. Si segnala che euro 447.159,08 (pari a circa il 72%) si riferiscono ad assegnazioni provinciali e regionali a sostegno delle spese di funzionamento e di investimento dell'Istituto ed euro 132.741,61 (pari a circa il 21%) si riferiscono all'anticipazione di cassa.

Il Collegio prende, altresì, atto che i residui passivi complessivi sono stati determinati nell'importo di euro 385.145,01 di cui euro 318.839,99 (pari a circa il 83%) formati nell'esercizio 2014.

Il fondo cassa dell'Istituto al 31/12/2014 evidenzia un saldo negativo per euro 44.099,26, importo che trova puntuale riscontro nel rendiconto del Tesoriere Unicredit Banca s.p.a.. In merito si rileva che, come già segnalato, nel corso del 2014 l'Istituto ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa autorizzata dalla Provincia Autonoma di Trento con nota prot. n. S016/507795/13/5.8/24-09 di data 19/09/2013.

Il rendiconto del Tesoriere evidenzia le seguenti risultanze al 31/12/2014:

fondo cassa al 31/12/2013	-	1.480,35
riscossioni		1.185.091,03
pagamenti		1.227.709,94
fondo cassa al 31/12/2014	-	44.099,26

Il Collegio rileva che l'Istituto rispetta i termini di pagamento previsti dalle condizioni contrattuali stabilite con i propri fornitori ed, in ogni caso, di norma effettua i pagamenti entro 30 giorni dal ricevimento di tutta la documentazione necessaria.

La consistenza patrimoniale netta al 31/12/2014, desunta dal conto generale del patrimonio ammonta ad euro 3.527.278,98 e registra un incremento pari ad euro 113.665,28 rispetto all'esercizio precedente.

La consistenza finale delle attività (euro 3.956.523,25) è aumentata di euro 98.752,56 a fronte di:

- un aumento dei residui attivi (+ euro 34.742,91),
- un aumento di arredi e attrezzature (+ euro 59.731,93),
- un aumento di materiale etnografico, libri e riviste della biblioteca e pubblicazioni ed oggettistica (+ euro 4.277,72).

La consistenza finale delle passività (euro 429.244,27) è diminuita di euro 14.912,72 a seguito di una diminuzione dei residui passivi per euro 57.531,63 e di un aumento del deficit di cassa per euro 42.618,91.

Per quanto concerne i beni mobili l'Istituto ha provveduto a tenere conto solo delle nuove acquisizioni mentre non è stata applicata nessuna percentuale di deprezzamento.

CONFORMITA' ALLE DIRETTIVE PROVINCIALI

Il Collegio, presa visione dei documenti contabili in oggetto e della relazione accompagnatoria predisposta dal Presidente dell'Istituto, ha verificato la rispondenza del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2014 al contenuto delle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2014 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia, approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 588 di data 17 aprile 2014 nonché alle direttive in materia di personale e di contratti di collaborazione per il periodo 2014-2016 approvate con

deliberazione della Giunta provinciale n. 1551 di data 8 settembre 2014 successivamente modificate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2288 di data 22 dicembre 2014.

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. PAT/D317/2015/111480 di data 27 febbraio 2015.

1. DIRETTIVE PER LE AGENZIE E GLI ENTI PUBBLICI STRUMENTALI DI CUI ALL'ALLEGATO A DELLA DELIBERA 588/2014

2.1 ENTRATE

a) Trasferimenti provinciali

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

CAPITOLO BILANCIO PAT	IMPEGNI	CAPITOLO BILANCIO AGENZIA/ENTE	ACCERTAMENTI
cap. 353350 - Trasferimenti correnti	662.000,00	cap. 100 - Contributo della PAT per il funzionamento	662.000,00
cap. 354350 - Trasferimenti di parte capitale	68.000,00	cap. 105 - Contributo della PAT per programmi di investimento	68.000,00
cap. 352000-005 Altri interventi per la "Grande Guerra"	35.000,00	cap. 110 - Contributo straordinario della PAT	35.000,00
cap. - Foreg agli Entri strumentali	6.969,00	cap. 110 - Contributo straordinario della PAT	6.969,00
TOTALE	771.969,00	TOTALE	771.969,00

b) Altre entrate

L'Istituto, per le entrate relative a corrispettivi e canoni, non ha operato aumenti. Con deliberazione n. 47 di data 18/12/2013 il Consiglio di Amministrazione ha introdotto una nuova tariffa agevolata denominata "promo" volta ad incentivare gli ingressi al Museo a costi più contenuti.

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

c) Operazioni creditizie

Nel corso dell'esercizio 2014 l'Istituto non ha fatto ricorso ad operazioni creditizie diverse dalle anticipazioni di cassa.

2.2 SPESE

a) Spesa corrente

Nel 2014 l'Ente ha ridotto del 5,20% la spesa corrente al netto di quella afferente il personale ed i contratti di collaborazione e fatte salve le spese una tantum rispetto al corrispondente valore del 2013. Il confronto è effettuato fra dati omogenei escludendo le spese una tantum e le spese connesse all'adeguamento di contratti pluriennali in corso per l'acquisizione di servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale, con l'esclusione di quelli relativi all'attività di back office.

Descrizione	2013	2014
Spesa corrente	826.841,73	808.480,01
- spesa per il personale	490.316,95	491.628,40
- spesa per collaborazioni	21.299,59	18.031,19
- spese una tantum	0,00	0,00
- spese connesse all'adeguamento di contratti pluriennali in corso per l'acquisizione di servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale con l'esclusione di quelli relativi all'attività di back office	0,00	0,00
Spesa corrente netta	315.225,19	298.820,42

Limite 2014: 95% della spesa corrente netta del 2013	299.463,93
---	-------------------

Nello specifico i dati sopra riportati derivano dagli impegni sui capitoli di seguito indicati:

Descrizione	2013	2014
Spesa per il personale		
- capitolo 120/1 - spese per retribuzioni e oneri riflessi	467.200,00	468.633,00
- capitolo 120/2 - spese per lavoro straordinario e missioni	2.702,41	2.564,36
- capitolo 121 - Foreg	20.467,75	20.461,04
- capitolo 130 - t.f.r.	1.362,85	1.300,00
Totale	491.733,01	492.958,40
Spesa una tantum da sottrarre alla spesa del personale		
- capitolo 120/1 (parte per indennità di maternità)	1.100,35	0,00
- capitolo 130 - t.f.r. pagato per cessazione dipendente	315,71	0,00
- capitolo 121 - (parte per integrazione Foreg per custodia sedi)	0,00	1.330,00
Totale	1.416,06	1.330,00
Spesa per collaborazioni		
- capitolo 304/1 - progetto Volf	7.899,59	678,13
- capitolo 306 - progetto didattica Grande Guerra (parte)	0,00	3.979,02
- capitolo 392/1 - spese funz e custodia Molin de Pezol (parte)	6.800,00	6.777,67
- capitolo 392/2 - spese funz e custodia Sia da Penia (parte)	6.600,00	6.596,37
Totale	21.299,59	18.031,19

Il Collegio rileva che la spesa corrente netta 2014 (come sopra ridefinita) è pari ad euro 298.820,42 e risulta diminuita di euro 16.404,77 (pari al 5,20%) rispetto alla corrispondente spesa del 2013 rispettando, pertanto, il limite previsto dalle direttive provinciali (riduzione del 5% della spesa corrente netta 2013).

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

Nel 2014 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.

SPESE DI STUDIO RICERCA E CONSULENZA di cui all'art. 39 sexies della L.P. 23/1990	Valore medio 2008-2009	2014
Spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza totali	43.609,85	43.107,19
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	41.309,85	40.817,84
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni	0,00	2.289,35
Spesa netta per incarichi di studio, ricerca e consulenza	2.300,00	0,00
Limite per ciascun anno del triennio 2014-2016: 65% in meno rispetto alla media 2008-2009		805,00

Nell'esercizio 2014 l'Istituto ha sostenuto le spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza afferenti l'attività istituzionale prevista dall'art. 1 del proprio Statuto di seguito indicate:

- incarichi nell'ambito del Progetto VOLF per lo sviluppo della lessicografia ladina: euro 26.006,68;
- incarichi per la riorganizzazione e catalogazione degli oggetti etnografici presenti presso il deposito di Soraga: euro 8.767,41;
- incarichi affidati nell'ambito dell'organizzazione dell'evento "Settimana della Didattica" e degli incontri formativi aventi come tematica la Grande Guerra riconducibili nell'ambito del "Progetto 1914-1918 La Gran Vera-La grande Guerra: Galizia Dolomiti": euro 1.052,75;

- incarico avente ad oggetto lo studio e l'ordinamento del variegato e corposo materiale prodotto e conservato da Luigi Canori riconducibile al progetto "Archivi Canori-Piccoliori": euro 4.991,00.

c) Spese di carattere discrezionale

Per le spese di carattere discrezionale come declinate nel punto 2, lettera c, allegato A, della delibera della Giunta provinciale n. 588/2014, (indipendentemente dalla classificazione in bilancio), afferenti i servizi generali quali spese per mostre, convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni, pubblicazioni ed iniziative di comunicazione, l'Istituto nel 2014 non ha superato il 40% del corrispondente 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.

SPESE DISCREZIONALI	Importo di parte corrente	Importo di parte capitale	Totale
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
Limite per il 2014 spese discrezionali: 60% in meno rispetto alla media 2008-2010	9.243,30	0,00	9.243,30
Spese discrezionali 2014 totali	42.402,03	44.763,15	87.165,18
- spese sostenute per attività di ricerca	0,00	0,00	0,00
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	33.170,55	44.763,15	77.933,70
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni	0,00	0,00	0,00
Spese discrezionali nette	9.231,48	0,00	9.231,48

La spesa discrezionale media 2008-2010 al netto di spese indispensabili connesse all'attività istituzionale e dalla mission aziendale è stata rideterminata, rispetto allo stesso dato riportato nella relazione allegata al conto consuntivo 2013 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 2014 l'Istituto ha sostenuto le seguenti spese discrezionali afferenti l'attività istituzionale:

- spese per la realizzazione di pubblicazioni ed audiovisivi in lingua ladina: euro 13.058,43;
- spese per l'incentivazione e la diffusione della lingua ladina nei media e la promozione di eventi ed iniziative culturali: euro 4.000,00;
- spesa per l'acquisto di pubblicazioni ed altro materiale divulgativo nonché oggettistica avente attinenza con la storia, le tradizioni, la lingua e la cultura della minoranza ladina e destinato alla vendita: euro 12.271,42;
- spesa per l'attività nel settore espositivo: euro 48.603,85.

d) Compensi degli organi sociali

Nel 2014 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 e 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 2014 l'Istituto nel procedere alla locazione di immobili ha rispettato i limiti previsti per la Provincia dall'art. 4 bis, commi 2, 3 e 4 della legge provinciale 27/2010 così come modificato dalla legge provinciale n. 16/2013, 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 tra questi enti e la Provincia, già approvati alla data del 14 agosto 2013 (entrata in vigore della legge provinciale n. 16/2013).

Nel 2014 l'Istituto Culturale Ladino non ha acquistato immobili a titolo oneroso.

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

Nel 2014 l'Istituto, per la spesa di acquisto di arredi e di acquisto o sostituzione di autovetture unitamente considerata, non ha superato il 50% della corrispondente spesa media sostenuta nel triennio 2010-2012.

SPESA PER ARREDI E AUTOVETTURE ENTI	Media 2010-2012	2014
Spesa per acquisto arredi (cap 149/1 e 150/1)	4.574,19	916,95
Spesa per acquisto autovetture	0,00	0,00
di cui obbligazioni già assunte e perfezionate alla data della delibera 2268/2013 (24 ottobre 2013)	0,00	0,00
Totale	4.574,19	916,95
Limite per il 2014: 50% del valore medio triennio 2010-2012		2.287,10

g) Acquisto di beni e servizi

Per i beni e servizi acquistati, l'Istituto nel corso del 2014 ha utilizzato la centrale acquisti/centrale di committenza provinciale istituita presso l'Agenzia provinciale per gli appalti e i contratti e ha fornito tutte le informazioni riguardanti i fabbisogni di beni e servizi. Nello specifico l'Istituto:

- si è avvalso della convenzione CONSIP di interesse P.A.T. per la fornitura di gasolio da riscaldamento e di gas naturale;
- non ha aderito alla convenzione stipulata con Trenta s.p.a. per la fornitura di energia elettrica in quanto, in qualità di socio del Consorzio Elettrico s.c.a.r.l. di Pozza di Fassa, usufruisce di tariffe che risultano più convenienti rispetto a quelle previste dalla convenzione P.A.T.;
- nella stipula dei contratti relativi ai seguenti servizi si è avvalso della facoltà di applicare l'art. 26bis della L.P. 19 luglio 1990, n. 23 e s.m. ottenendo le medesime condizioni applicate alla Provincia Autonoma di Trento:
 - servizio di consulenza e brokeraggio;
 - servizio sostitutivo di mensa;
 - servizio di tesoreria;
- ha fatto ricorso al mercato elettronico secondo le disposizioni recate dalla deliberazione della Giunta Provinciale n. 1392/2013 per l'effettuazione delle gare telematiche per
 - realizzazione allestimento mostre;
 - stampa opuscoli e materiale didattico, divulgativo ed informativo;
 - fornitura di materiale informatico;
 - servizio di spalatura neve;
 - manutenzione ascensore;
 - acquisto software;
 - realizzazione servizi cinematografici e duplicazione cd-dvd.

L'Istituto ha, inoltre, applicato le direttive in materia di utilizzo delle prestazioni delle cooperative sociali in applicazione dell'art. 5 della L 8 novembre 1991, n. 381 (disciplina delle cooperative sociali) per la stipula dei seguenti contratti:

- servizio di pulizia della sede del Museo e dell'Istituto;
- servizio di biglietteria/custodia e gestione del bookshop del Museo Ladino;
- servizio di manutenzione e tuttotfare presso la sede del Museo Ladino e dell'Istituto.

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 ed Agenzia provinciale per gli appalti e i contratti.

i) Piani di miglioramento

L'Istituto non ha adottato il piano di miglioramento previsto dalle direttive provinciali in quanto non inserito nell'elenco degli enti tenuti alla predisposizione del piano di miglioramento di cui al paragrafo "Disposizioni afferenti le Agenzie e gli enti strumentali", allegato A della deliberazione n. 2505 del 23 novembre 2012.

L'Istituto ha provveduto a trasmettere in data 29/09/2014 con nota prot. 1486/2014 alla Provincia Autonoma di Trento, Servizio Minoranze linguistiche e relazioni esterne, una sintetica relazione sullo stato di attuazione del programma di attività 2014.

3. DIRETTIVE AGLI ENTI PUBBLICI STRUMENTALI IN MATERIA DI PERSONALE E DI CONTRATTI DI COLLABORAZIONE DI CUI ALL'ALLEGATO E DELLA DELIBERA 2288/2014

a) Nuove assunzioni

Nel 2014 l'Istituto non ha assunto personale a tempo indeterminato né a tempo determinato.

b) Trattamento economico del personale

L'Istituto ha costituito per il 2014 un budget per area direttiva sulla base delle indicazioni contenute nella delibera 2288/2014, parte I, lettera A2, punto 1, dell'allegato. Nel 2014 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, con conseguente significativo impatto sulla qualificazione della retribuzione variabile connessa ai risultati.

c) Spese di collaborazione

Per l'Istituto le spese di collaborazione 2014 non hanno superato quelle sostenute nel 2013, tenendo conto di eventuali stabilizzazioni autorizzate dalla Giunta provinciale e di esternalizzazione di servizi disposti dall'Istituto quale modalità sostitutiva dell'attivazione di contratti di collaborazione. Dal confronto è esclusa la parte di spesa cofinanziata relativa a contratti di collaborazione o di esternalizzazione di servizi sostitutivi di 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 2013	21.299,59
- incarichi per figure stabilizzate con autorizzazione della Giunta Provinciale	0,00
- spese per progetti di ricerca o legati all'attività istituzionale cofinanziati per almeno il 65% da soggetti esterni alla Provincia (solo parte di spesa in cofinanziamento)	0,00
Limite spese di collaborazione per il 2014	21.299,59
Spesa per incarichi di collaborazione 2014	18.031,19
+ spesa per contratti di appalto di servizi disposta in sostituzione dell'attivazione di contratti di collaborazione	0,00
- spese per progetti di ricerca o legati all'attività istituzionale cofinanziati per almeno il 65% da soggetti esterni alla Provincia (solo parte di spesa in cofinanziamento)	0,00
Totale spese di collaborazione 2014 per confronto	18.031,19

d) Spesa del personale

Nel 2014 l'Istituto ha sostenuto una spesa per il personale inclusa quella afferente le collaborazioni, anche acquisite attraverso contratti di esternalizzazione di servizi sostitutivi di contratti di collaborazione, in misura non superiore alla corrispondente spesa dell'anno 2013. Dal raffronto sono esclusi i maggiori oneri del 2014 connessi alle stabilizzazioni e alle nuove assunzioni di personale autorizzate dalla Giunta provinciale, i maggiori oneri derivanti dalle progressioni previste con la deliberazione della Giunta

Provinciale n. 860/2013 e le deroghe sulle collaborazioni previste al punto B della parte I dell'allegato alla delibera 2288/2014.

SPESA PER IL PERSONALE	IMPORTO
Spesa per il personale 2013	490.316,95
+ spese per incarichi di collaborazione 2013 nette	21.299,59
- maggiori oneri progressioni previste con delibera della G.P. 860/2013	0,00
Limite di spesa per il personale per il 2014	511.616,54
Spesa per il personale 2014	491.628,40
+ spese per incarichi di collaborazione 2014 nette	18.031,19
- maggiori oneri per stabilizzazioni e nuove assunzioni autorizzate dalla G.P.	0,00
- onere 2014 progressioni previste con delibera della G.P. 860/2013	0,00
Spese per il personale 2014 confrontabile	509.659,59

La voce "spesa del personale" non comprende gli oneri afferenti la formazione, la mensa e l'assicurazione r.c.a. dei mezzi propri dei dipendenti (capitoli 125, 123 e 135). Per rendere i dati 2013 e 2014 omogenei e confrontabili, la spesa per il personale è stata depurata dalle spese una tantum. Di seguito si riporta il dettaglio della spesa per il personale e per incarichi di collaborazione sopra indicata.

Descrizione	2013	2014
Spesa per il personale		
capitolo 120/1 - spese per retribuzioni e oneri riflessi	467.200,00	468.633,00
capitolo 120/2 - spese per lavoro straordinario e missioni	2.702,41	2.564,36
capitolo 121 - Foreg	20.467,75	20.461,04
capitolo 130 - t.f.r.	1.362,85	1.300,00
Totale	491.733,01	492.958,40
Spese una tantum		
- capitolo 120/1 (parte per indennità di maternità)	1.100,35	0,00
- capitolo 130 - t.f.r. pagato per cessazione dipendente	315,71	0,00
- capitolo 121 - (parte per integrazione Foreg per custodia sedi)	0,00	1.330,00
Totale spesa del personale al netto delle spese una tantum	490.316,95	491.628,40
Spesa per collaborazioni		
- capitolo 304/1 - progetto Volf	7.899,59	678,13
- capitolo 306 - progetto didattica Grande Guerra (parte)	0,00	3.979,02
- capitolo 392/1 - spese funz e custodia Molin de Pezol (parte)	6.800,00	6.777,67
- capitolo 392/2 - spese funz e custodia Sia da Penia (parte)	6.600,00	6.596,37
Totale	21.299,59	18.031,19

Dalle precedenti tabelle risulta che la spesa relativa al personale dell'anno 2014, opportunamente normalizzata, sommata alla spesa per le collaborazioni ex art. 39 duodecies L.P. 23/1990, pari a euro 509.659,59, è inferiore alla corrispondente spesa relativa all'esercizio 2013 per euro 1.956,95. Risulta, quindi, rispettato il vincolo imposto dalle direttive provinciali.

Il Collegio rileva che anche per l'anno 2014 un'unità di personale ha richiesto ed ottenuto la trasformazione temporanea dell'orario di lavoro da tempo pieno a tempo parziale.

Alla data del 31 dicembre 2014 la dotazione organica dell'Istituto risulta completa in n. 10 unità di personale.

e) Spese di straordinario e viaggi di missione.

L'Istituto nel 2014 ha ridotto la spesa per straordinari e viaggi di missione di oltre il 5% rispetto alla spesa sostenuta per le medesime tipologie di voci di competenza dell'anno 2013.

Spese di straordinario e viaggi di missione	2013	2014
Spesa di straordinario e viaggio per missione	2.702,41	2.564,36
Totale spese di straordinario e per viaggi di missione	2.702,41	2.564,36

- spesa necessaria per il mantenimento dei livelli e delle condizioni di servizio	0,00
Limite 2014: le spese non devono superare quelle del 2013 ridotte del 5%	2.567,29

CONCLUSIONI

Per quanto fin qui esposto e per quanto è stato possibile accertare, il Collegio dei Revisori dei conti attesta la conformità del rendiconto generale dell'Istituto Culturale Ladino per l'esercizio finanziario 2014 alle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2014 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia, approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 588 di data 17 aprile 2014 nonché alle direttive in materia di personale e di contratti di collaborazione per il periodo 2014-2016 approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 1551 di data 8 settembre 2014 successivamente modificate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2288 di data 22 dicembre 2014.

In ottemperanza alle disposizioni in vigore, il presente verbale viene trasmesso al Servizio Minoranze linguistiche 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 16.00 previa stesura del presente verbale.

dott. Flavio Bertoldi

dott. Quirino Zulian

rag. Mirella Spagnolli

Prot. n. _____/15
Servizio contabilità
cl. 04.01

Vigo di Fassa, 2 aprile 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. 2/2015 del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Culturale Ladino, relativo all'esame del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2014.

Distinti saluti.

per il Collegio dei Revisori dei Conti
dott. Flavio Bertoldi

All.: u.s.