



ISTITUT CULTURAL LADIN
Majon di Fascegn

ISTITUT CULTURAL LADIN
Majon di Fascegn

RELAZIONE ILLUSTRATIVA
AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER GLI ESERCIZI FINANZIARI 2018-2020

PREMESSA

La Giunta provinciale con deliberazione n. 2018 di data 1 dicembre 2017 ha approvato le direttive alle agenzie e agli enti strumentali della Provincia per il 2018 ed in particolare l'allegato A) "Direttive per la formazione del bilancio di previsione 2018-2020 delle agenzie e degli enti pubblici strumentali della Provincia" e l'allegato D) "Direttive in materia di personale e di contratti di collaborazione per il periodo 2018-2019.

Con le suddette direttive, la Provincia ha inteso responsabilizzare gli enti strumentali in ordine al conseguimento degli obiettivi delle manovre finanziarie provinciali, in particolare confermando, nei confronti degli stessi, misure di razionalizzazione e contenimento della spesa.

Si da che atto che nella predisposizione del Bilancio di previsione sono state applicate la disciplina in materia di armonizzazione dei bilanci e dei sistemi contabili – di cui al d.lgs. n. 118 del 2011, recepita con legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18, nonché le nuove regole afferenti gli equilibri di bilancio – in applicazione della legge n. 243 del 2012.

Nella distribuzione delle risorse per gli esercizi finanziari 2018-2020, sono stati assicurati innanzitutto gli stanziamenti necessari per la copertura delle spese obbligatorie di gestione e di funzionamento dell'Istituto e del Museo Ladino di Fassa. Solo per l'esercizio 2018 sono stati stanziati anche i fondi necessari per la copertura delle spese relative alla realizzazione delle iniziative e dei programmi previsti nel piano delle attività, in quanto per gli esercizi finanziari 2019 e 2020 non essendo stata assegnata la quota di adesione della Regione Autonoma Trentino Alto Adige, i fondi non erano sufficienti.

L'attività dell'Istituto, sulla base delle indicazioni emerse in seno alla Commissione Culturale, è orientata al perseguimento dei seguenti obiettivi di progetto triennali, formulati d'intesa con il Consiglio di Amministrazione e definiti in via prioritaria:

1. Lessicografia ladina: redazione finale del nuovo "Vocabolario Ladino Fassano", prima release online e pubblicazione a stampa (PROGETTO VOLF);
2. Prosecuzione del lavoro di riordino e valorizzazione degli archivi storici e del corpus dei testi ladini inediti: fondi Rizzi, Mazzel, Simon de Giulio *et similia* (PROGETTO ARCHIF);
3. Implementazione della "MEDIATECA LADINA" con nuovi documenti audio-video e strumenti di divulgazione della lingua e della cultura ladina;
4. Allestimento e apertura della nuova sezione didattico-museale "L Stònt" a Campitello di Fassa nel contesto del sistema museale di Fassa.

Si procede di seguito all'esame del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020 e alla dimostrazione della conformità alle direttive provinciali.

ENTRATE

Trasferimenti provinciali

Gli stanziamenti sono stati iscritti in bilancio in misura corrispondente alle somme stanziare sul bilancio della Provincia:

	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Cap. 353350 - Assegnazioni per spese di funzionamento	€ 671.000,00	€ 658.000,00	€ 645.000,00
Cap. 354350 - Assegnazioni per investimenti	€ -	€ -	€ -

I trasferimenti provinciali di parte corrente sono aumentati dell'importo di € 6.000,00, pari allo 0,90% rispetto all'assegnazione definitiva 2017 (Euro 665.000,00).

Contestualmente si registra la conferma del completo azzeramento dell'assegnazione di parte capitale.

Per quanto riguarda la cassa, il Bilancio di previsione provinciale prevede al capitolo 353350 un'assegnazione di cassa di parte corrente dell'importo di € 671.000,00.

Altre entrate

Con deliberazione della Giunta Regionale n. 334 di data 20 dicembre 2017 è stata assegnata all'Istituto la somma di € 120.000,00, di parte corrente, confermando quindi gli importi assegnati nel 2017.

Per quanto riguarda le entrate proprie sono state previste per l'anno 2018, in via prudenziale in Euro 53.680,00, in linea con le previsioni finali 2017 che sono state di € 53.460,00. Verranno monitorate attentamente in corso d'anno ed aggiornate in sede di assestamento di bilancio.

Per quanto riguarda l'applicazione delle tariffe d'ingresso al Museo ed alle mostre si precisa che le tariffe in vigore sono quelle approvate con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 47 di 18 dicembre 2013.

Entrate da credito

Per gli esercizi 2018, 2019 e 2020 non sono previste entrate derivanti da operazioni creditizie, fatta salva l'anticipazione di cassa, prevista nell'importo massimo di € 70.520,40 come comunicatoci dalla Provincia Autonoma di Trento con nota prot. n. S016/665764/17/5.8/24-09 di data 22 novembre 2017.

SPESE

Spese per l'acquisto di beni e servizi

Su ciascuno degli anni 2018, 2019 e 2020 la spesa per l'acquisto di 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 dell'ente), 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 del 2017. 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.

Nella tabella sotto riportata si dimostra il rispetto di tale limite:

CAPITOLO	SPESA PER ACQUISTO BENI E SERVIZI	2017	2018	2019	2020
11130	Prestazioni professionali e specialistiche a supporto dell'amministrazione	€ 6.500,00	€ 6.500,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
11140	Oneri bancari	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
11150/1	Spese gestione sistema informativo: acquisto beni di consumo	€ 31,50	€ -	€ -	€ -
11150/2	Spese gestione sistema informativo: acquisto servizi informatici	€ 6.128,06	€ 6.600,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
11150/3	Spese gestione sistema informativo: utilizzo beni di terzi	€ -	€ -	€ -	€ -
11150/4	Spese gestione sistema informativo: manutenzione ordinaria e riparazione	€ -	€ -	€ -	€ -
11150/5	Spese gestione sistema informativo: prestazioni professionali specialistiche	€ 8.941,94	€ 1.000,00	€ -	€ -
51170	Acquisto di giornali e riviste uso interno	€ 700,00	€ 700,00	€ -	€ -
51200	Acquisto di altri beni di consumo	€ 15.500,00	€ 15.500,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
51210	Acquisto cassetta di pronto soccorso ed altri beni sanitari	€ -	€ -	€ -	€ -
51230	Acquisto di servizi per formazione ed addestramento del personale Dipendente	€ 3.121,00	€ 5.000,00	€ -	€ -
51240	Utenze e canoni	€ 27.523,85	€ 26.000,00	€ 18.996,42	€ 18.996,42
51250	Utilizzo di bei di terzi (locazioni e noleggi)	€ 3.205,43	€ 3.205,43	€ 3.205,43	€ 3.205,43
51260	Spese per il servizio di manutenzione e tuttofare del museo ladino (rilevante i.v.a.)	€ 26.937,60	€ 26.950,00	€ 26.950,00	€ 26.950,00
51270	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente (pulizia, trasporti, spalatura neve, etc.)	€ 24.473,20	€ 20.325,20	€ 20.325,20	€ 20.325,20
51290	Servizi amministrativi	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
51320	Spese per prestazioni professionali e specialistiche (traduzioni, rspp, medico del lavoro)	€ 2.464,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
51360/1	Spese gestione automezzi: carburante	€ 2.500,00	€ 2.000,00	€ -	€ -
51360/2	Spese gestione automezzi: manutenzioni e riparazioni	€ 1.500,00	€ 1.000,00	€ -	€ -
51370/1	Spese manutenzione ordinaria delle sedi: servizi	€ 7.830,00	€ 5.500,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
51370/2	Spese manutenzione ordinaria delle sedi: acquisto beni di consumo	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ -	€ -
51380	Spese servizi ausiliari (sorveglianza e custodia delle sezioni locali, etc.)	€ 13.025,00	€ 13.050,00	€ 13.050,00	€ 13.050,00
51590	Altri servizi	€ -	€ -	€ -	€ -
51591	Altre spese correnti n.a.c. (Split payment)	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ -	€ -
51600	Premi di assicurazione contro i danni	€ 11.207,78	€ 11.700,00	€ 11.000,00	€ 11.000,00
51610	Altri premi di assicurazione n.a.c	€ 1.332,53	€ 1.700,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
	TOTALE SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	€ 170.621,89	€ 156.430,63	€ 125.727,05	€ 125.727,05
	a dedurre la spesa una tantum e istituzionale	€ 13.945,87	€ -		
	spesa manutentore non sostenuta nell'anno 2016 per conclusione anticipata del contratto		0 €		
	TOTALE SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI NETTA	€ 156.676,02			

Nel totale della spesa per l'acquisto di beni e servizi relativi all'anno 2017 sono inserite anche alcune spese una tantum e comunque riconducibili all'attività istituzionale che devono essere escluse per garantire l'omogeneità dei dati per un importo complessivo di Euro 13.945,87.

Si puntualizza che nel raffronto fra gli esercizi 2016 e 2017 si era resa necessaria una rettifica dell'importo di Euro 5.715,94, relativa alla spesa per il servizio di manutenzione/tuttofare che, nel corso del 2016 era stata di 9 mesi e nel 2017 di 12 mesi.

Tale depurazione non risulta necessaria nel confronto fra i dati del 2017 e quelli del 2018 e seguenti in quanto il servizio è garantito per lo stesso numero di ore e dunque già omogeneo.

Spesa per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza

Le direttive per la formazione del bilancio di previsione 2018-2020 delle agenzie e degli enti pubblici strumentali della Provincia nell'allegato A, punto 2 lettera b) stabiliscono che "per ciascuno degli esercizi 2018 2019 e 2020, gli enti e le agenzie possono affidare nuovi incarichi per un importo complessivo (corrispettivo totale lordo) non superiore al 35% delle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008 e 2009.

Il rispetto di tale limite viene dimostrato nella seguente tabella:

- Budget per la spesa relativa ad incarichi di studio, ricerca e consulenza

incarichi affidati nell'anno 2008	€	4.600,00
incarichi affidati nell'anno 2009	€	-
totale	€	4.600,00
valore medio	€	2.300,00
budget 2018 (35% del valore medio)	€	805,00

Nel bilancio di previsione 2018-2020 le spese relative ad incarichi di studio, ricerca e consulenza non indispensabili saranno assunte a carico del capitolo 51300/2 che attualmente non presenta stanziamento.

Nella definizione del budget di risorse per l'affidamento degli incarichi di cui sopra l'Istituto non ha tenuto conto degli incarichi connessi all'attività istituzionale dell'ente (ad esempio 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, etc.) come definita dall'art. 1 della propria legge istitutiva e per i quali le direttive, nelle disposizioni comuni per il punto b) e C dell'allegato A punto 2, ne prescrivono l'affidamento, secondo un criterio di sobrietà.

Nel bilancio di previsione 2018-2020 le spese relative ad incarichi di studio, ricerca e consulenza avente carattere istituzionale saranno assunte a carico del capitolo 51300/1 che attualmente presenta uno stanziamento di Euro 10.000,00, destinato all'incarico per la curatela e la traduzione della raccolta dei saggi di antropologia alpina e ladina di Cesare Poppi, che darà vita ad una pubblicazione organica che includerà anche i saggi sparsi in varie riviste italiane ed estere, come suggerito dalla Commissione Culturale.

Nell'impostazione del bilancio 2018-2020 sono stati previsti anche specifici capitoli di spesa riferiti ai progetti speciali, ai quali verranno imputate le spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza relative al progetto. In particolare, i seguenti:

	2018	2019	2020
Cap. 51470/1 Progetto Volf*	€ 21.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Cap. 51510/1 Progetto "Archif"**	€ 21.841,50	€ 0,00	€ 0,00

*Progetto quadriennale 2015-2018 è stato finanziato per oltre il 50% dalla Regione Autonoma Trentino Alto Adige per le annualità 2015, 2016 e 2017. L'Istituto ha richiesto analogo finanziamento anche per l'annualità 2018.

**Progetto annuale finanziato dalla Regione per un importo superiore al 50% che ha ottenuto la proroga fino al 30 giugno 2018.

Razionalizzazione e contenimento delle spese di natura discrezionale

Le direttive per la formazione del bilancio di previsione 2018-2020 delle agenzie e degli enti pubblici strumentali della Provincia nell'allegato A, punto 2 lettera c) stabiliscono che per ciascuno degli esercizi 2018, 2019 e 2020 le spese in esame devono essere autorizzate in misura non superiore al 30% del corrispondente valore del triennio 2008-2010:

CAP	Descrizione	Stanz. 2008	Stanz. 2009	Stanz. 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 I.V.A.)	€ 20.000,00	€ 24.000,00	€ 20.000,00
	Totale spese	€ 28.000,00	€ 27.500,00	€ 21.500,00

media 2008/2010 € 25.666,67

limite (30% della media 2008-2010) € 7.700,00

Nel bilancio 2018-2020 tali spese verranno assunte a carico dei seguenti capitoli:

CAP	Descrizione	Stanz. 2018	Stanz. 2019	Stanz. 2020
11120	Spese di rappresentanza	€ 700,00	€ 0,00	€ 0,00
51430	Spese per la pubblicità e la promozione di eventi e dell'attività del Museo Ladino	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 0,00
	Totale spese	€ 3.700,00	€ 0,00	€ 0,00

Le spese afferenti i servizi generali quali le spese per mostre, convegni, manifestazioni, pubblicazioni, indispensabili perché connesse all'attività istituzionale dell'ente, come precisato nelle disposizioni comuni alle lettere b) e c) del punto 2 dell'allegato A), vengono accolte nei capitoli 51390, 51450 e 51460 e sono volte a realizzare le finalità contenute nell'art. 1 dello Statuto dell'Istituto Culturale Ladino, in particolare:

- *Promuovere ed aiutare l'informazione per la conservazione degli usi e costumi e tecnologie che sono patrimonio della gente ladina;*
- *Contribuire alla diffusione della conoscenza degli usi e costumi della gente ladina, attraverso la collaborazione con la scuola e con tutti i possibili mezzi d'informazione e di comunicazione, nonché prestando la propria collaborazione e assistenza tecnica e organizzativa alla realizzazione di iniziative promosse dalla Provincia o dai comuni dell'area ladina;*

Spese per il personale e per collaborazioni

L'allegato D alla delibera n. 2018 del 1 dicembre "Direttive in materia di personale e di contratti di collaborazione per il periodo 2018-2019" parte I, lettera C, punto 1) stabiliscono che "complessivamente per ciascun anno 2018 e 2019, la spesa di personale, inclusa quella afferente le collaborazioni di cui all'art. 39 duodecies della l.p. n. 23/1990 non può essere superiore alla corrispondente spesa dell'anno 2017. Dal raffronto vanno esclusi i maggiori oneri connessi alle stabilizzazioni e alle nuove assunzioni di personale autorizzate dalla Provincia, la spesa connessa al rinnovo dei contratti collettivi provinciali di lavoro.

Il rispetto di tale limite viene dimostrato dal raffronto dei dati indicati nella seguente tabella nella quale viene confrontata la spesa per il personale dipendente depurata dal Foreg e dall'indennità di risultato 2016 reimputate nel 2017 a seguito dell'adozione dei nuovi principi contabili, nonché dalla spesa per l'assunzione di un'unità di personale a tempo determinato autorizzata dalla Provincia Autonoma di Trento.

A tale importo viene sommata la spesa per le collaborazioni ex art. 39 duodecies della L.P. 23/1990.

Descrizione	Stanziamiento finale 2017	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019
Spesa personale dipendente	561.786,92 €	542.850,00 €	525.150,00 €
a dedurre:			
FOREG 2016 REIMPUTATO (FPV)	13.117,14 €	- €	- €
IND. RISULTATO 2016 REIMPUTATA (FPV)	14.221,00 €	- €	- €
SPESA PERSONALE TEMPO DETERMINATO AUTORIZZATO PAT	8.500,00 €	17.300,00 €	- €
Totale parziale	525.948,78 €	525.550,00 €	525.150,00 €
Spese per incarichi di collaborazione DUODECIES			
collaborazioni varie art. 39 duodecies	- €	- €	- €
Spesa per collaborazioni	- €	- €	- €
Totale spesa personale e collaborazioni	€ 525.948,78	€ 525.550,00	€ 525.150,00

La tabella sopra riportata evidenzia anche il rispetto di un altro limite imposto dalle direttive, parte I, **lettera B)**, vale a dire: “...la spesa per collaborazioni di ciascun anno 2018 e 2019 dovrà essere non superiore a quella dell'anno 2017”

Per gli esercizi 2018 e 2019 non è prevista alcuna spesa per le collaborazioni di cui all'art. 39 duodecies della L.P. 23/1990.

Infine l'allegato D, parte I, **lettera C) punto 2** stabilisce che “..la spesa per il lavoro straordinario ed i viaggi di missione di ciascun anno 2018 e 2019 non potrà superare quella del 2017”. Tale spesa è imputata per quanto riguarda i compensi per lavoro straordinario al capitolo 51100 e per quanto riguarda le spese di trasferta al capitolo 51220.

	2017	2018	2019
Spesa per trasferte	€ 2.473,94	€ 2.400,00	€ 0,00
Spesa per straordinari	€ 567,00	€ 500,00	€ 500,00
Totale	€ 3.040,94	€ 2.900,00	€ 500,00

Dotazione del personale

La pianta organica dell'Istituto Culturale Ladino per il 2018, come per il 2017, è confermata in 10 unità.

Si riporta di seguito la ripartizione del personale dipendente tra categorie, qualifiche e livello.

Figure professionali/qualifiche	Cat.	Liv.	Posti organico	Posti vacanti
Dirigente			1	0
Direttore			1	0
Funzionario – indirizzo storico/culturale	D	Base	1	0
Funzionario – indirizzo linguistico	D	Base	1	0
Funzionario – indirizzo amm.tivo/contabile	D	Base	1	0
Assistente – indirizzo amm.tivo/contabile	C	Base	1	0
Assistente culturale	C	Base	3	0
Assistente culturale ad indirizzo informatico	C	Base	1	0
TOTALE			10	0

Alla data del 1 gennaio 2018 la dotazione organica dell'Istituto Culturale Ladino risulta completa in n. 10 unità di personale, di cui due unità hanno richiesto ed ottenuto per l'anno 2018 la trasformazione temporanea annuale del rapporto di lavoro da tempo pieno a tempo parziale a 28 ore settimanali ed a 30 ore settimanali.

Compensi per gli organi collegiali

Per quanto concerne i compensi per gli organi collegiali gli stanziamenti sono stati effettuati in ragione delle disposizioni approvate dalla Giunta provinciale con delibera n. 2640 di data 19.11.2010, n. 3076 di data 23.12.2010, n. 1764 di data 19.08.2011, recepite con deliberazioni del Consiglio di Amministrazione n.4 del 25 marzo 2011 e n. 37 del 23 novembre 2012.

Spesa per l'acquisto e la locazione di beni immobili

Lo stanziamento relativo alle spese per la locazione di beni immobili per l'anno 2018 risulta uguale a quello del 2017 perché si riferisce ad un contratto di locazione stipulato precedentemente all'entrata in vigore della LP 16/2013, peraltro in scadenza al 30 giugno 2018.

capitolo		2017		2018
51250	€	3.205,43	€	3.205,43

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

Per l'anno 2018 la spesa per l'acquisto di arredi diversi da quelli necessari all'allestimento di nuove strutture o di strutture rinnovate, in quanto non più funzionali e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture unitariamente considerata non può superare il 50% della corrispondente spesa media sostenuta nel triennio 2010/2012:

CAP	Descrizione	Stanz. 2010	Stanz. 2011	Stanz. 2012
154	Spese per l'acquisto di mezzi di trasporto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
149/1	Spese per arredamento per l'Istituto	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 10.000,00
150/1	Spese per arredamento per il Museo	€ 0,00	€ 2.384,40	€ 16.500,00
	Totale spese	€ 2.000,00	€ 4.384,40	€ 26.500,00
	media 2010/2012	€ 10.961,47		
	limite 2018 (50% della media 2010/2012)	€ 5.480,73		

Le direttive prevedono tuttavia che, nel caso in cui l'ente nel triennio 2010-2012 abbia sostenuto una spesa riferita alla fattispecie in esame inferiore a Euro 10.000,00, come nel caso di questo Istituto, può procedere ad effettuare acquisti nei limiti di tale importo (Euro 10.000,00).

Per l'anno 2018 il capitolo dedicato ad accogliere tale tipologia di spesa è il capitolo 52130 che presenta uno stanziamento pari a € 0 e che presumibilmente verrà dotato in sede di assestamento con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, non disponendo questo Istituto di risorse di parte capitale.

Spese di investimento

Gli stanziamenti in bilancio destinati a spese di investimento per l'esercizio finanziario 2018 sono pari a € 0,00 in quanto la Provincia non ha assegnato alcun importo per tale tipologia di spesa.

Gestione di cassa

Il bilancio di cassa dell'Istituto Culturale Ladino per l'anno 2018 ammonta ad € 1.137.380,40 e comprende l'anticipazione di cassa di € 70.520,40, per le scoperture temporanee.

Equilibrio economico e finanziario

Il bilancio di previsione 2018-2020 rispetta sia l'equilibrio economico che quello finanziario. Per il 2018, la differenza fra le entrate correnti pari a € 844.680 e le spese correnti pari a € 858.747,22 è pari a € 14.067,22, corrispondente all'utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione per spese correnti. Le direttive al bilancio per l'anno 2018 al punto 6 dell'allegato a) stabiliscono infatti che *“fermi restando gli equilibri di bilancio previsti dal D.Lgs. n. 118/2011 gli enti e le agenzie possono applicare al bilancio 2018 l'eventuale avanzo di amministrazione 2017, prima dell'approvazione del rendiconto, solo ed esclusivamente per la quota derivante da risorse vincolate”*.

La parte vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2017 è stata così determinata:

- € 13.760,00 risorse assegnate dalla Regione Autonoma Trentino Alto Adige con deliberazione della Giunta regionale n. 185 del 28 giugno 2017 per il finanziamento del progetto “Archif”;
- € 307,72: quota residua delle risorse assegnate e già liquidate dalla Regione Autonoma Trentino Alto Adige con deliberazione della Giunta Regionale n. 250 del 23 dicembre 2015 e destinate al finanziamento del progetto speciale “Didattica della Grande Guerra”;

Tali importi sono stati iscritti rispettivamente al capitolo 51510/1 e 51410/3 del bilancio di previsione 2018-2020, esercizio finanziario 2018.

Per gli esercizi 2019 e 2020 il saldo economico è pari a € 0,00.

Per il 2018 il bilancio pareggia nell'importo di € 1.113.567,62; nel 2019 nell'importo di € 885.980,00 e nel 2020 nell'importo di € 872.980,00.

Attività commerciale

L'attività commerciale esercitata dall'Istituto dall'esercizio finanziario 2001, con l'apertura della sede del Museo Ladino di Fassa, è stata notevolmente ampliata mediante la modifica dell'attività esercitata in via prevalente e l'espletamento di altre attività esercitate abitualmente e rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto. Attualmente l'attività esercitata in via prevalente è quella inerente il Museo Ladino di Fassa, mentre le altre attività esercitate abitualmente riguardano l'edizione ed il commercio di pubblicazioni, di audiovisivi e di oggettistica varia.

La gestione commerciale dell'Istituto, ente pubblico non commerciale ai sensi della legge provinciale 14 agosto 1975, n. 29 e dell'allegato statuto, trova separata evidenza all'interno della contabilità di bilancio e nei registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto.

Per l'esercizio finanziario 2018 sono determinate le quote relative l'attività commerciale esercitata (servizio rilevante agli effetti I.V.A.), che presentano entrate previste pari a € 53.000,00 e spese presunte per € 66.607,29, con una perdita d'esercizio presunta pari ad € 13.607,29:

3100	Proventi derivanti dalla vendita di pubblicazioni e audiovisivi (rilevante IVA)	€	15.000,00
3110	Proventi derivanti dalla vendita di oggettistica (rilevante IVA)	€	7.000,00
3120	Proventi derivanti dalla vendita di biglietti di ingresso (rilevante IVA)	€	8.000,00
3130	Proventi derivanti da visite guidate ed attività didattica (rilevante IVA)	€	8.000,00
3140	Proventi da altri servizi (rilevante IVA)	€	10.000,00
3190	IVA reverse charge (rilevante IVA)	€	5.000,00
TOTALE ENTRATE		€	53.000,00
SPESE			
51180	Acquisto di pubblicazioni ed audiovisivi destinati alla vendita (rilevante IVA)	€	7.000,00
51190	Acquisto di oggettistica destinata alla vendita (rilevante IVA)	€	1.000,00
51260	Spese per il servizio di manutenzione e tuttofare del Museo Ladino (rilevante IVA)	€	26.950,00
51280	Spese per il servizio di biglietteria e custodia del Museo Ladino (rilevante IVA)	€	22.460,00
51450/1	Attività editoriale destinata alla vendita: prestazioni professionali specialistiche (trauzioni, fotografie, grafica, altro) (rilevante IVA)	€	-
51450/2	Attività editoriale destinata alla vendita: servizio ausiliari (stampa e rilegatura) (rilevante IVA)	€	9.197,29
TOTALE SPESE		€	66.607,29
TOTALE PERDITA PRESUNTA ESERCIZIO 2018		-€	13.607,29

Per il ripiano del deficit presunto della gestione commerciale dell'Istituto viene utilizzata una quota corrispondente del contributo finanziario della P.A.T. per il funzionamento, che sarà assoggettata alla prescritta ritenuta d'acconto del 4% prevista dal 2° comma dell'art. 28 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600 e successive modificazioni.

La ritenuta d'acconto sarà operata dalla Provincia sulla quota del finanziamento provinciale per spese di funzionamento, nell'ammontare previsto di € 544,29.

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto esposto il Bilancio di previsione 2018-2020 risulta adottato in conformità alle direttive alle agenzie e agli enti strumentali della Provincia per il 2018 ed in particolare l'allegato A) "Direttive per la formazione del bilancio di previsione 2018-2020 delle agenzie e degli enti pubblici strumentali della Provincia" e l'allegato D) "Direttive in materia di personale e di contratti di collaborazione per il periodo 2018-2019, approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2018 di data 1 dicembre 2017.

Si allega la presente relazione illustrativa alla delibera di approvazione del Bilancio di previsione 2018-2020, per il successivo inoltro alla Giunta provinciale per la prescritta approvazione del Bilancio stesso.

Vigo di Fassa, 29 dicembre 2017

IL PRESIDENTE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
- dott. Antonio Pollam -

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ISTITUTUO CULTURALE LADINO PER GLI ESERCIZI 2018-2020

- a) **Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando l'illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.**

Le previsioni di bilancio relative alla spesa sono state formulate tenuto conto dei seguenti criteri:

- sono state autorizzate le risorse per la copertura delle spese obbligatorie;
- sono state garantite le risorse di parte corrente per la realizzazione delle attività programmate nel 2018.

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 TAA e PAT).

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale.

E' stato istituito il fondo crediti di dubbia esigibilità nell'importo di € 1.302,72 per il 2018, € 1.003,58 per gli anni 2019 e 2020, determinato secondo i criteri del principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4.2.

Non siamo in presenza di accantonamenti per spese potenziali (fondo rischi) in quanto non ci sono contenzioni in corso.

In appositi allegati sono riportate le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti così come indicato al paragrafo 9.11.3 del principio della programmazione.

- b) **elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente**

Dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto si evidenzia la seguente composizione:

Parte accantonata: Fondo crediti di dubbia esigibilità ala 31.12.2017: € 2.888,00;

Parte vincolata: € 14.067,22 di cui:

- € 13.760,00 vincoli derivanti da trasferimenti dalla RTTA (deliberazione G.R. n. 185 di data 28 giugno 2017) per il finanziamento del progetto Archif;

-€ 307,72: vincoli derivanti da trasferimento RTTA (deliberazione G.R. n. 250 del 23 dicembre 2015) destinate al finanziamento del progetto speciale "Didattica della Grande Guerra";

- c) **elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.**

Dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto si evidenzia il seguente utilizzo delle quote vincolate:

- € 13.730,00 utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti dalla RTTA (deliberazione G.P. n. 185 di data 28 giugno 2017) per il finanziamento del progetto “Archif”;
-€ 307,72: utilizzo vincoli derivanti da trasferimento RTTA (deliberazione G.R. n. 250 del 23 dicembre 2015) destinate al finanziamento del progetto speciale “Didattica della Grande Guerra”;

d) elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

Non sono previsti investimenti.

e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi crono programmi.

Non sono previsti stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato.

f) elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall’ente a favore degli enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Nessuna garanzia principale e sussidiaria dell’ente a favore di altri soggetti.

g) oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

A bilancio non sono previsti oneri e impegni finanziari.

h) elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nei relativi siti internet :

Nessun ente proprio/organismi strumentali.

i) elenco delle partecipazioni possedute con l’indicazione della relativa quota percentuale :

CONSORZIO ELETTRICO DI POZZA DI FASSA SOC.COOP. 0,036%

ENTRATE RICORRENTI / NON RICORRENTI

Titolo/Tipologia	ricorrente/non ricorrente	Stanziamiento 2018	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
2010100 TIPOLOGIA: 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	non ricorrente	0,00	0,00	0,00
	ricorrente	791.000,00	658.000,00	645.000,00
2010400 TIPOLOGIA: 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	non ricorrente	0,00	0,00	0,00
	ricorrente	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
3010000 TIPOLOGIA: 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	non ricorrente	0,00	0,00	0,00
	ricorrente	48.180,00	38.180,00	38.180,00
3030000 TIPOLOGIA: 300 Interessi attivi	non ricorrente	0,00	0,00	0,00
	ricorrente	0,00	0,00	0,00
3050000 TIPOLOGIA: 500 Rimborsi e altre entrate correnti	non ricorrente	0,00	0,00	0,00
	ricorrente	5.500,00	5.500,00	5.500,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
4020000 TIPOLOGIA: 200 Contributi agli investimenti	non ricorrente	0,00	0,00	0,00
	ricorrente	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere				
7010000 TIPOLOGIA: Anticipazioni da istituto tesoriere	ricorrente	70.520,40	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro				
9010000 TIPOLOGIA: 100 Entrate per partite di giro	non ricorrente	0,00	0,00	0,00
	ricorrente	184.000,00	184.000,00	184.000,00
9020000 TIPOLOGIA: 200 Entrate per partite di giro	non ricorrente	0,00	0,00	0,00
	ricorrente	300,00	300,00	300,00
	Totale Entrate	1.099.500,40	885.980,00	872.980,00
	di cui			
	non ricorrente	0,00	0,00	0,00
	ricorrente	1.099.500,40	885.980,00	872.980,00

SPESE RICORRENTI / NON RICORRENTI

(importi stanziamenti in euro)

MISSIONE	PROGRAMMA	TIT	ricorrente/non ricorrente	Stanziamen- to 2018	Stanziamen- to 2019	Stanziamen- to 2020
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01 Organi istituzionali	1	non ricorrente	0,00	0,00	0,00
		1	ricorrenti	24.100,00	23.400,00	23.400,00
	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1	non ricorrente	0,00	0,00	0,00
		1	ricorrenti	6.700,00	5.200,00	5.200,00
	08 Statistica e sistemi informativi	1	non ricorrente	0,00	0,00	0,00
		1	ricorrente	7.600,00	5.000,00	5.000,00
	11 Altri servizi generali	1	non ricorrenti	0,00	0,00	0,00
		1	ricorrenti	4.726,00	1.226,00	1.226,00
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1	non ricorrenti	0,00	0,00	0,00
		1	ricorrenti	808.381,21	665.850,42	652.850,42
		2	non ricorrenti	0,00	0,00	0,00
		2	ricorrenti	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	01 Fondo di riserva	1	Fondi di riserva	5.737,30	0,00	0,00
	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	1	Fondo crediti	1.302,71	1.003,58	1.003,58
60 Anticipazioni finanziarie	01 Restituzioni anticipazioni di tesoreria	1	ricorrente	200,00	0,00	0,00
		5	ricorrente	70.520,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	7	ricorrenti	184.300,00	184.300,00	184.300,00
Totale complessivo				1.113.567,22	885.980,00	872.980,00
di cui						
ricorrenti				1.108.527,21	884.976,42	871.976,42
di cui fondi				5.040,01	1.003,58	1.003,58

ELENCO DEI PROGRAMMI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI CON RISORSE DISPONIBILI

MISSIONE	PROGRAMMA	2018	2019	2020
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00
Totale complessivo		0,00	0,00	0,00

Vigo di Fassa, 29 dicembre 2017

IL PRESIDENTE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
- dott. Antonio Pollam -

Parte integrante, in n. 49 pagine alla deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 31 di data 29 dicembre 2017.

Vigo di Fassa, 29 dicembre 2017

IL DIRETTORE
- dott. Fabio Chiochetti -

IL PRESIDENTE
- dott. Antonio Pollam -