

**VERBALE N. 3/2014**  
**DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**DELL'ISTITUTO CULTURALE LADINO DI VIGO DI FASSA.**

In data 21 maggio 2014, ad ore 9.15, 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 della proposta di assestamento del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014 e del bilancio pluriennale 2014-2016.

Sono presenti il Presidente del Collegio, dott. Flavio Bertoldi ed il revisore dott. Quirino Zulian. La rag. Mirella Spagnolli è assente giustificata.

Il Collegio passa ad esaminare la proposta di deliberazione posta all'ordine del giorno della riunione del Consiglio di amministrazione convocata per il giorno 23 maggio 2014 relativa all'assestamento del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2014 e del bilancio pluriennale 2014 - 2016.

Le variazioni proposte all'attuale bilancio preventivo 2014 sono le seguenti.

**Maggiori entrate**

- ✓ applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente per € 111.639,84: il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2013, approvato con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 6 del 30 aprile 2014, riporta un avanzo di amministrazione complessivo pari ad € 141.639,84, di cui € 99.944,61 quale quota genericamente vincolata a spese di investimento e € 41.695,23 quale quota libera. Una quota pari ad € 30.000,00 risulta essere già stata applicata al bilancio di previsione 2014 in sede di approvazione del medesimo;

- ✓ assegnazione straordinaria della Provincia Autonoma di Trento per il finanziamento del “Progetto 1914-1948 La Gran Vera – La Grande Guerra” per € 35.000,00;

per un totale complessivo di € 146.639,84

#### Maggiori spese correnti

- ✓ fondo per la produttività ed il miglioramento dei servizi per € 325,29 (capitolo 121);
- ✓ spese per consulenze e collaborazioni di esperti per l'attività istituzionale per € 1.000,00 (capitolo 143);
- ✓ spese per iniziative ed eventi legati alla attività di ricerca storica e linguistica per € 1.000,00 (capitolo 309);
- ✓ spese per collaborazioni e presenze esterne - attività istituzionale - per € 2.000,00 (capitolo 320/1);
- ✓ spese per la diffusione della lingua nei media e per la promozione di eventi ed iniziative culturali per € 4.000,00 (capitolo 333);
- ✓ spese per attività editoriali destinate alla vendita per € 7.000,00 (capitolo 330);
- ✓ spese per attività editoriali non destinate alla vendita per € 3.000,00 (capitolo 335);
- ✓ spese per attività didattica e servizi educativi del Museo per € 400,00 (capitolo 303);
- ✓ spese per mostre ed iniziative inerenti il patrimonio culturale – attività istituzionale – per € 3.000,00 (capitolo 321/1);
- ✓ spese per l'acquisto di pubblicazioni, materiale divulgativo e oggetti destinati alla vendita – servizio rilevante agli effetti IVA - per € 4.000,00 (capitolo 331);
- ✓ spesa per il funzionamento e la custodia Sia da Penia per € 50,00 (capitolo 392/2);

per un totale complessivo di € 25.775,29.

#### Maggiori spese in conto capitale

- ✓ spese per incarichi di progettazioni, direzioni lavoro e parere tecnici per € 2.000,00 (capitolo 155);
- ✓ spese per attrezzature tecnologiche, informatiche e software per € 4.000,00 (capitolo 151);
- ✓ spese per arredamento per il Museo per € 1.887,00 (capitolo 150/1);
- ✓ spese per interventi di straordinaria manutenzione della sede dell'Istituto per € 10.000,00 (capitolo 395);

- ✓ spese per interventi di straordinaria manutenzione della sede del Museo per € 17.752,84 (capitolo 396);
- ✓ spese per attività di ricerca storica ed etnografica per € 5.000,00 (capitolo 300);
- ✓ spese per l'ordinamento, la catalogazione e la conservazione del patrimonio librario e archivistico per € 12.000,00 (capitolo 346);
- ✓ spese per la documentazione informativa, fotografica e d'archivio per € 3.000,00 (capitolo 380);
- ✓ spese per la catalogazione di materiale etnografico per € 10.000,00 (capitolo 345/2);
- ✓ spese per l'acquisto di materiale etnografico per € 10.000,00 (capitolo 350);
- ✓ spese di investimento per l'attività espositiva per € 5.000,00 (capitolo 315);
- ✓ spese per il Progetto "1914-1948 La Gran Vera – La Grande Guerra" per € 41.000,00 (capitolo 322/1);
- ✓ spese investimenti strutturali e di allestimento delle sezioni
  - Molin de Pezol per € 3.000,00 (capitolo 393/1);
  - Sia de Penia per € 5.000,00 (capitolo 393/2);
  - L Segat per € 20.000,00 (capitolo 393/5);
  - L Malghier per € 4.000,00 (capitolo 393/6);

per un totale complessivo di € 153.639,84.

#### Minori spese correnti

- ✓ spese per compensi di lavoro straordinario e trattamenti economici di missione al personale dipendente per € 100,00 (capitolo 120/2);
- ✓ spese per il Progetto Volf per € 500,00 (capitolo 304/1);
- ✓ fondo di riserva per € 25.175,29 (capitolo 220);

per un totale complessivo di € 25.775,29.

#### Minori spese in conto capitale

- ✓ spese per il restauro e la conservazione del materiale etnografico per € 7.000,00 (capitolo 345/1);

per un totale complessivo di € 7.000,00.

Tali variazioni possono essere così sintetizzate:

Maggiori Entrate	146.639,84	
Minori Entrate	0,00	
<b>Saldo</b>		<b>146.639,84</b>
Maggiori spese correnti	25.775,29	
Maggiori spese in conto capitale	153.639,84	
<b>A) Maggiori spese</b>	<b>179.415,13</b>	
Minori spese correnti	25.775,29	
Minori spese in conto capitale	7.000,00	
<b>B) Minori spese</b>	<b>32.775,29</b>	
<b>Saldo: A) - B)</b>		<b>146.639,84</b>
<b>Differenza</b>		<b>-</b>

Con il provvedimento in esame vengono apportate variazioni anche agli stanziamenti del bilancio pluriennale relativamente agli anni 2015 e 2016. Le variazioni previste sono le seguenti

	2015	2016
Minori entrate correnti		
Proventi derivanti dalla vendita di pubblicazioni e audiovisivi (cap.210)	2.000,00	4.000,00
Minori spese correnti		
Spese varie per la gestione e il funzionamento dell'Istituto (capitolo 140)	2.000,00	4.000,00
Differenza	0,00	0,00

Di seguito si procede con la verifica della conformità delle variazioni sopra esposte al bilancio preventivo 2014 e pluriennale 2014-2016 con le direttive provinciali definitive 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.

## Verifica degli equilibri finanziario ed economico

A seguito della presente variazione il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014 ed il bilancio pluriennale 2014-2016 si presentano a pareggio, in entrata ed in uscita, in termini di competenza nei seguenti importi:

- € 1.428.166,59 per l'esercizio finanziario 2014;
- € 1.221.526,75 per l'esercizio finanziario 2015;
- € 1.205.526,75 per l'esercizio finanziario 2016.

E', pertanto, garantito l'equilibrio finanziario previsto dal primo comma dall'articolo 15 della legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7 e s.m.

E' parimenti garantito anche l'equilibrio economico previsto dal secondo comma dell'art. 15 della L.P. n. 7/1979 e sm., come determinato nel "Quadro dimostrativo dell'avanzo economico" sotto riportato.

<b>ENTRATE</b>	<b>previsioni competenza 2014</b>	<b>previsioni competenza 2015</b>	<b>previsioni competenza 2016</b>
ENTRATE PROPRIE (escluse entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali e dal rimborso di crediti)	33.000,00	30.000,00	27.000,00
ENTRATE DERIVANTI DA ASSEGNAZIONI (escluse assegnazioni destinate al finanziamento di spese in conto capitale)	762.000,00 (69.000,00)	749.000,00 (20.000,00)	736.000,00 (20.000,00)
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>795.000,00</b>	<b>779.000,00</b>	<b>763.000,00</b>
<b>SPESE</b>	<b>previsioni competenza 2014</b>	<b>previsioni competenza 2015</b>	<b>previsioni competenza 2016</b>
SPESE CORRENTI	795.000,00	779.000,00	763.000,00
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	-	-	-
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>795.000,00</b>	<b>779.000,00</b>	<b>763.000,00</b>
<b>SALDO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Risultano, quindi, rispettati sia l'equilibrio finanziario che l'equilibrio economico del bilancio di previsione 2014 e pluriennale 2014-2016 come richiesto dall'art. 15, comma 1, della L.P. 17/09/1979, n. 7 e s.m. nonché dalle direttive provinciali.

## Entrate

Le entrate di competenza per l'attività dell'Istituto, compreso l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2013 applicato ed escluse le partite di giro e le anticipazioni di cassa, ammontano a € 1.005.639,84, inferiori di circa il 2,5% rispetto alle previsioni finali dell'esercizio precedente che ammontano ad € 1.031.355,18.

In dettaglio, dall'analisi delle unità previsionali di base relative alle entrate, escluse le contabilità speciali, il Collegio dei Revisori ha potuto accertare le seguenti risultanze per macro area (m.a.) e per area omogenea (a.o.):

Descrizione	Stanziamiento definitivo 2013	Stanziamiento 2014	Variazione %
<b>Avanzo di consuntivo esercizio prec. (m.a.) Entrate derivanti da assegn.</b>	€ 86.944,18	€ 141.639,84	62,91%
(a.o.) Assegnazioni correnti	€ 826.431,00	€ 797.000,00	-3,56%
(a.o.) Assegnazioni in c/capitale	€ 68.000,00	€ 34.000,00	-50,00%
<b>(m.a.) Entrate proprie</b>	€ 49.980,00	€ 33.000,00	-33,97%
(a.o.) Proventi da prestaz. servizi	€ 41.650,00	€ 28.500,00	-31,57%
(a.o.) Proventi finanziari	€ 100,00	€ -	-100,00%
(a.o.) Rimborsi e proventi	€ 8.230,00	€ 4.500,00	-45,32%
(a.o.) Proventi alienaz. beni patrim.	€ -	€ -	0,00%
	€ 1.031.355,18	€ 1.005.639,84	-2,49%

Con la presente variazione viene applicato interamente l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2013, pari ad € 141.639,84, come determinato in sede di approvazione del Conto consuntivo 2013 e di seguito dimostrato.

<b>SALDO DI CASSA il 1° gennaio 2013</b>		-€	162.353,57
Riscossioni in conto residui	€ 540.497,77		
Riscossioni in conto competenza	€ 820.114,13		
<b>Totale ENTRATE</b>		€	1.360.611,90
Pagamenti in conto residui	€ 350.738,84		
Pagamenti in conto competenza	€ 848.999,84		
<b>Totale USCITE</b>		€	1.199.738,68
<b>SALDO DI CASSA al 31 dicembre 2013</b>		-€	1.480,35
Residui attivi anno 2012 e precedenti	€ 130.554,91		
Residui attivi anno 2013	€ 455.241,92		
<b>Totale RESIDUI ATTIVI</b>		€	585.796,83
Residui passivi anno 2012 e precedenti	€ 55.661,69		
Residui passivi anno 2013	€ 387.015,05		
<b>Totale RESIDUI PASSIVI</b>		€	442.676,74
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013</b>		€	141.639,74

L'avanzo di amministrazione 2013 è costituito e distinto in

-	quota genericamente vincolata a spese di investimento	€ 99.944,61
-	quota libera	€ 41.695,23
	<b>Totale</b>	<b>€ 141.639,74</b>

L'avanzo di amministrazione 2013 applicato al bilancio preventivo 2014 è destinato interamente al finanziamento di spese in c/capitale.

Le entrate per assegnazioni sono così contabilizzate:

<b>u.p.b.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
1.1.010	Assegnazione ordinaria + straord. P.A.T.	€ 697.000,00	€ 649.000,00	€ 636.000,00
1.1.020	Assegnazione ordinaria Regione T.A.A.	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
	<b>Totale assegnazioni correnti</b>	<b>€ 797.000,00</b>	<b>€ 749.000,00</b>	<b>€ 736.000,00</b>
1.2.010	Asseg. P.A.T. per programmi di investimento	€ 34.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
	<b>Totale assegnazioni in c/capitale</b>	<b>€ 34.000,00</b>	<b>€ 20.000,00</b>	<b>€ 20.000,00</b>
	<b>Totale entrate per assegnazioni</b>	<b>€ 831.000,00</b>	<b>€ 769.000,00</b>	<b>€ 756.000,00</b>

Il Collegio rileva che i trasferimenti provinciali, sia di parte corrente che di parte capitale, sono stati iscritti in misura corrispondente alle somme stanziare sul bilancio della Provincia Autonoma di Trento, fatta eccezione per l'assegnazione straordinaria destinata al finanziamento del progetto "1914-1918 La Gran Vera – La Grande Guerra" pari ad € 35.000,00 contabilizzata alla u.p.b. 1.01.010 sulla base della nota del Servizio Attività Culturali – Ufficio amministrativo per la promozione culturale – prot. n. S022/251202/25.1/2014/10/EPI/mz di data 09/05/2014 come rettificata con nota prot. n. S022/258091/25.1/2014/10/EPI/mz di data 15/05/2014.

Le assegnazioni provinciali ordinarie hanno subito una diminuzione di circa il 5% rispetto all'esercizio precedente mentre quelle per programmi di investimento hanno subito una riduzione del 50,00%.

Le entrate proprie sono così contabilizzate:

<b>u.p.b.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
2.1.020	Proventi di natura commerciale	€ 28.500,00	€ 27.500,00	€ 26.500,00
2.2.010	Interessi attivi	€ -	€ -	€ -
2.3.010	Rimborsi e proventi vari	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00
	<b>Totale entrate proprie</b>	<b>€ 33.000,00</b>	<b>€ 32.000,00</b>	<b>€ 31.000,00</b>

Le entrate proprie di natura commerciale per l'esercizio 2014 sono state previste prudenzialmente in diminuzione (- 31,57%) rispetto agli stanziamenti finali 2013.

Il Collegio prende atto che le tariffe per la fruizione dei servizi erogati dall'Istituto non hanno subito incrementi nella prima parte dell'esercizio 2014. Con deliberazione n. 47 del 18/12/2013 il Consiglio di amministrazione ha introdotto una tariffa agevolata volta ad incentivare gli ingressi al Museo.

L'Istituto non ha previsto entrate diverse da quelle relative a corrispettivi e canoni secondo i criteri e le disposizioni contenute nel proprio regolamento di contabilità.

Non sono state previste entrate per il ricorso ad operazioni creditizie diverse dall'anticipazione di cassa.

### **Previsioni di cassa**

Il Collegio prende atto che l'Istituto si è dotato di un budget di cassa, così come richiesto dalle direttive provinciali. Il totale delle somme che si prevede di riscuotere e di pagare è pari a € 854.706,31. In entrata è previsto il ricorso all'anticipazione di cassa per € 269.206,31 a fronte di un totale autorizzato di € 270.026,75. L'ammontare di anticipazione massima autorizzata è stata comunicata all'Istituto con nota del Servizio Entrate, Finanza e Credito della Provincia di data 19/09/2013 prot. S016/507795/13/5.8/24-09.

### **Spese correnti**

Le spese correnti di competenza per l'attività dell'Istituto, escluse le partite di giro, ammontano a € 795.000,00, inferiori di circa il 6% rispetto alle previsioni finali dell'esercizio precedente che ammontano ad € 842.861,00.

In dettaglio, dall'analisi delle unità previsionali di base delle spese, escluse le contabilità speciali, il Collegio dei Revisori ha potuto accertare le seguenti risultanze per funzioni/obiettivo (f.o.) e per area omogenea (a.o.):



N.	Descrizione	Stanziamiento definitivo 2013	Stanziamiento 2014	Variazione %
<b>1 (f.o.)</b>	<b>Organizzazione e serv. gen.</b>	€ 675.449,75	€ 637.412,04	-5,63%
1 (a.o.)	Organi istituzionali	€ 32.300,00	€ 32.300,00	0,00%
2 (a.o.)	Personale	€ 498.192,75	€ 491.662,04	-1,31%
3 (a.o.)	Direzione e organizzazione	€ 91.169,00	€ 74.000,00	-18,83%
4 (a.o.)	Patrimonio	€ 53.788,00	€ 39.450,00	-26,66%
<b>2 (f.o.)</b>	<b>Attività scientifica, edit. e doc.</b>	€ 38.871,25	€ 42.690,00	9,82%
1 (a.o.)	Ricerca e divulgazione	€ 22.873,00	€ 27.690,00	21,06%
2 (a.o.)	Attività editoriale	€ 15.998,25	€ 15.000,00	-6,24%
3 (a.o.)	Biblioteca e archivio	€ -	€ -	
<b>3 (f.o.)</b>	<b>Attività Museo Ladino di Fassa</b>	€ 111.240,00	€ 100.210,00	-9,92%
1 (a.o.)	Patrimonio etnografico	€ -	€ -	
2 (a.o.)	Attività espositiva, didatt. e prom.	€ 78.360,00	€ 73.440,00	-6,28%
3 (a.o.)	Attività commerciale	€ 13.210,00	€ 7.000,00	-47,01%
4 (a.o.)	Sezioni sul territorio	€ 19.670,00	€ 19.770,00	0,51%
<b>4 (f.o.)</b>	<b>Spese div.e e oneri non rip.</b>	€ 17.300,00	€ 14.687,96	-15,10%
1 (a.o.)	Fondi di riserva	€ 8.500,00	€ 7.887,96	100,00%
2 (a.o.)	Imposte e tributi	€ 8.500,00	€ 6.500,00	-23,53%
3 (a.o.)	Oneri finanziari	€ 300,00	€ 300,00	0,00%
	<b>Totale spese</b>	€ 842.861,00	€ 795.000,00	-5,68%

Le direttive provinciali per la formazione del bilancio di previsione 2014 e pluriennale 2014-2016 stabiliscono, al punto 2 lettera a1), che, per l'anno 2014, la spesa corrente, al netto della spesa del personale, che include anche quella afferenti contratti di collaborazione, non può superare il 95% della corrispondente spesa del 2013. Per l'anno 2015 e 2016 la spesa corrente complessiva non potrà superare il 98% della corrispondente spesa dell'anno precedente. Il confronto deve essere effettuato tra dati omogenei escludendo le spese una tantum nonché quella connessa 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. Il rispetto del limite relativo all'esercizio 2014 è evidenziato nella seguente tabella.

Descrizione	Stanziamiento finale 2013	Stanziamiento 2014	Variazione %
<b>Totale spesa corrente</b>	<b>€ 842.861,00</b>	<b>€ 795.000,00</b>	<b>-5,68%</b>
<b>A dedurre:</b>			
Spesa personale dipendente	€ 492.494,75	€ 486.162,04	
a dedurre spese una tantum:			
indennità di maternità	€ 1.100,00	€ -	
indennità fine rapporto	€ 315,71	€ -	
<b>Totale parziale</b>	<b>€ 491.079,04</b>	<b>€ 486.162,04</b>	
<b>a dedurre:</b>			
<b>Spese per incarichi di collaborazione</b>			
Collaboratori t.d. att. linguistica	€ 7.900,00	€ 3.190,00	
Collaboratori custodia sezioni locali	€ 13.400,00	€ 13.480,00	
<b>Totale parziale</b>	<b>€ 21.300,00</b>	<b>€ 16.670,00</b>	<b>-21,74%</b>
<b>Totale spese correnti al netto degli oneri predetti</b>	<b>€ 330.481,96</b>	<b>€ 292.167,96</b>	<b>-11,59%</b>
<b>Calcolo limite spesa corrente max ammissibile anno 2014 pari al 95% anno 2013</b>	<b>€ 313.957,86</b>		

Il totale delle spese correnti al netto della spesa del personale previste per l'esercizio 2014, pari a € 292.167,96 risulta inferiore al 95% del totale delle spese correnti al netto della spesa del personale dell'esercizio 2013, normalizzato secondo quanto previsto dalle direttive provinciali.

Il rispetto dei limiti previsti per gli esercizi 2015 e 2016 è, invece, evidenziato di seguito.

anno	totale spesa corrente	98% dell'anno precedente
2014	€ 795.000,00	
2015	€ 779.000,00	€ 779.100,00
2016	€ 763.000,00	€ 763.420,00

Per l'anno 2015 la spesa corrente prevista ammonta ad € 779.000,00 inferiore di € 16.000,00 rispetto alla corrispondente spesa per l'esercizio 2014. Per l'anno 2016 la spesa corrente prevista ammonta ad € 763.000,00 inferiore di € 16.000,00 rispetto alla corrispondente spesa per l'anno 2015.

### Spesa per incarichi di studio, ricerca e consulenza.

Le direttive provinciali stabiliscono che, per ciascuno degli esercizi 2014, 2015 e 2016, la spesa per l'affidamento di nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza di cui all'art. 39-sexies della L.P. n. 23/1990, indipendentemente dalla modalità di imputazione e dalla natura della stessa (corrente o in conto capitale) non può essere superiore al 35% della corrispondente spesa riferita al valore medio degli esercizi 2008 e 2009.

Nella definizione del budget di risorse per l'affidamento degli incarichi di cui sopra l'Istituto non ha tenuto conto degli 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 e per i quali il limite è rappresentato dal criterio della sobrietà e dell'adeguata motivazione in relazione all'attività istituzionale svolta. A tal fine, per una più agevole individuazione di tale tipologia di spesa, nel bilancio 2014, è stato sdoppiato il capitolo 345 "Spese per la catalogazione, il restauro e la conservazione del materiale etnografico" nei capitoli 345/1 "Spese per il restauro e la conservazione del materiale etnografico" e 345/2 "Spese per la catalogazione del materiale etnografico" dedicato agli incarichi di studio, ricerca e consulenza di carattere istituzionale.

Il budget per il 2014 è stato, conseguentemente, quantificato in € 805,00 come risulta nella seguente tabella.

incarichi affidati nell'anno 2008	€	4.600,00
incarichi affidati nell'anno 2009	€	-
	€	<hr/> 4.600,00
valore medio	€	2.300,00
budget 2014	€	805,00

Alla data odierna non è stato affidato alcun incarico riconducibile a tale tipologie.

Sarà cura del Collegio verificare il rispetto del predetto budget, oltre che in sede di consuntivo 2014, anche nell'ambito delle verifiche periodiche che verranno programmate.

### Spese di natura discrezionale.

Le direttive provinciali stabiliscono che le spese afferenti i servizi generali quali mostre, convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni, pubblicazioni ed iniziative di comunicazione per ciascuno degli esercizi 2014, 2015 e 2016 non potranno essere autorizzate in misura superiore al 40% del corrispondente valore medio del triennio 2008-2010.

Il rispetto del vincolo imposto dalle direttive provinciali è dimostrato nella seguente tabella

cap	descrizione	stanziamenti						
		2008	2009	2010	2013	2014	2015	2016
144	Spese per consulenze e collaborazioni di esperti di natura discrezionale	€ 6.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -	€ -	€ -	€ -
175/2	Spese di esercizio automezzo destinato ai servizi generali (attività discrezionale)	€ 2.800,00	€ 2.800,00	€ 2.800,00	€ 2.800,00	€ 2.000,00	2.000,00	2.000,00
180	Spese di rappresentanza	€ 1.500,00	€ 3.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.000,00	1.000,00	1.000,00
320/2	Spese per collaborazioni e presenze esterne (attività discrezionale)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -	€ -	€ -	€ -
321/2	Spese per manifestazioni e mostre (attività discrezionale)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -	€ -	€ -	€ -
332	Spese per la pubblicità e promozione commerciale (servizio rilevante agli effetti IVA)	€ 20.000,00	€ 24.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 7.080,00	7.080,00	7.080,00
Totale spese		€ 30.800,00	€ 30.300,00	€ 24.300,00	€ 24.300,00	€ 10.080,00	10.080,00	10.080,00
<b>media 2008 - 2010</b>		<b>28.466,67</b>						
<b>limite 40%</b>		<b>11.386,67</b>						

Lo stanziamento per spese discrezionali per gli esercizi 2014, 2015 e 2016 è pari a € 10.080,00 nel limite imposto dalle direttive provinciali.

Le direttive provinciali escludono dai limiti di cui al paragrafo precedente le medesime tipologie di spesa discrezionale purché indispensabili in quanto connesse all'attività istituzionale dell'ente per le quali il limite è rappresentato dal criterio della sobrietà e dell'adeguata motivazione in relazione all'attività istituzionale svolta.

#### Spese per il personale e le collaborazioni

Le direttive provinciali stabiliscono che per l'anno 2014 la spesa per il personale, inclusa quella afferente le collaborazioni (anche qualora acquisite attraverso contratti di appalto di servizi) non può essere superiore alla corrispondente spesa dell'anno 2013. Dal raffronto devono essere esclusi i maggiori oneri 2014 connessi alle assunzioni autorizzate dalla Provincia, gli oneri connessi ad eventuali deroghe concesse dalla Provincia per incarichi di collaborazione nonché i maggiori oneri derivanti dalle progressioni previste con la deliberazione della Giunta provinciale n. 860/2013.

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 ad esclusione della spesa per la formazione, la mensa, l'assicurazione rca dei mezzi propri dei dipendenti e, per l'anno 2013, del Foreg a carico della Provincia, dell'indennità di maternità e della spesa per il trattamento di fine

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

Descrizione	Stanziamiento finale 2013	Stanziamiento 2014	Variazione %
spesa per il personale	€ 467.200,00	€ 470.000,00	
indennità fine rapporto	€ 1.650,00	€ 1.300,00	
trattamenti accessori e rimborsi spese FOREG a carico Istituto	€ 3.177,00	€ 2.700,00	-15,01%
<b>Totale spesa per il personale</b>	<b>€ 483.863,75</b>	<b>€ 486.162,04</b>	<b>0,47%</b>
a dedurre spese una tantum			
indennità di maternità	€ 1.100,00	€ -	
indennità fine rapporto (netto imp sost riv)	€ 315,71	€ -	
<b>Totale spesa personale dipendente depurata</b>	<b>€ 482.448,04</b>	<b>€ 486.162,04</b>	<b>0,77%</b>
<b>Spesa per collaborazioni</b>			
Collaboratori att.linguistica	€ 7.900,00	€ 3.190,00	
Collaboratori custodia sezioni locali	€ 13.400,00	€ 13.480,00	
<b>Totale spesa per collaborazioni</b>	<b>€ 21.300,00</b>	<b>€ 16.670,00</b>	<b>-21,74%</b>
<b>Totale spesa personale e collaborazioni</b>	<b>€ 503.748,04</b>	<b>€ 502.832,04</b>	<b>-0,18%</b>

Dall'analisi dei dati sopra riportati emerge un leggero incremento della spesa per il personale (+ 0,47%) ed una sensibile riduzione della spesa per collaborazioni (- 21,74%).

I vincoli imposti dalle direttive provinciali sopra indicati sono rispettati, come emerge anche dall'analisi della seguente tabella:

Descrizione	Stanziamiento finale 2013	Stanziamiento 2014	Variazione assoluta	Variazione %
spesa personale dipendente e collaborazioni (*)	€ 503.748,04	€ 502.832,04	-€ 916,00	-0,18%
straordinario e viaggi di missione (*)	€ 3.177,00	€ 2.700,00	-€ 477,00	-15,01%
spesa collaborazioni (*)	€ 21.300,00	€ 16.670,00	-€ 4.630,00	-21,74%

(\*) limite: stanziamento anno 2013

#### Compensi ai componenti degli Organi di Enti e Agenzie

Il Collegio prende atto che nella determinazione dei compensi e dei rimborsi spese spettanti ai componenti degli organi dell'Istituto si sono applicate le disposizioni di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2640 del 19/11/2010 nonché i criteri approvati dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 3076 del 23/12/2010, ai sensi dell'art. 32, comma 9-quater, della L.P. 3/2006.

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

Il Collegio prende atto che nell'anno 2014 non è previsto l'acquisto a titolo oneroso di beni immobili. Per quanto riguarda la locazione si prende atto della prosecuzione del contratto di locazione avente ad oggetto il Molin di Pezol sito in Pera di Fassa, strada Jumela n. 18, nel Comune di Pozza di Fassa stipulato in data 01/07/2009 e registrato in data 22/07/2009 al n. 79 serie III presso l'Ufficio del Registro di Cavalese e del contratto di locazione avente ad oggetto un deposito in Strada de Rois nel Comune di Soraga stipulato in data 27/12/1999 e registrato in data 12/01/2000 al n. 62/1 serie III presso l'Ufficio di registro di Cavalese.

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

Le direttive provinciali stabiliscono che la spesa degli enti pubblici strumentali per l'acquisto di arredi 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.

Per una più agevole verifica del rispetto del limite nel bilancio dell'Istituto è stato previsto lo sdoppiamento del capitolo 149 "Spesa per arredamento ed attrezzature tecniche per l'Istituto" nei capitoli 149/1 "Spese per l'arredamento dell'Istituto" e 149/2 "Spese per attrezzature tecniche dell'Istituto" e del capitolo 150 "Spesa per arredamento ed attrezzature tecniche del Museo" nei capitoli 150/1 "Spese per l'arredamento del Museo" e 150/2 "Spese per attrezzature tecniche del Museo"

Il rispetto del limite previsto dalle direttive è dimostrato nella seguente tabella:

cap.	Descrizione	stanziamenti				
		2010	2011	2012	2013	2014
154	Spese per l'acquisto di mezzi di trasporto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
149/1	Spese per arredamento per l'Istituto	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00
150/1	Spese per arredamento per il Museo	€ 0,00	€ 2.384,40	€ 16.500,00	€ 2.000,00	€ 2.287,00
	Totale spese	€ 2.000,00	€ 4.384,40	€ 26.500,00	€ 2.000,00	€ 2.287,00
	media anni 2010-2012	€ 10.961,47				
	Limite di spesa per 2014	€ 5.480,73				

Lo stanziamento per l'acquisto di arredi e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture per l'esercizio 2014 è pari a € 2.287,00 nel limite imposto dalle direttive provinciali.

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

Il Collegio ricorda in merito:

- a. l'istituzione della centrale acquisti/centrale di committenza provinciale presso l'Agenzia provinciale per gli appalti e i contratti della quale gli Enti devono avvalersi secondo le modalità previste nella carta dei servizi dell'Agenzia medesima;
- b. il rispetto delle disposizioni di carattere organizzativo per favorire lo sviluppo delle attività di approvvigionamento adottate con deliberazioni della Giunta provinciale n. 489/2013 e n. 1050/2013;
- c. il rispetto delle disposizioni relative alle modalità di utilizzo del mercato elettronico adottate con deliberazione della Giunta provinciale n. 1392/2013.

### Utilizzo degli strumenti di sistema

Il Collegio rileva il corretto utilizzo degli strumenti di sistema nel limite delle esigenze e necessità dell'Ente, in particolare per quanto riguarda Informatica Trentina spa e l'Agenzia per gli appalti e i contratti nei limiti di quanto previsto dal programma di attività della medesima Agenzia.

### Spese di investimento

Il Collegio prende atto che le assegnazioni provinciali in conto capitale per l'esercizio 2014, pari a € 69.000,00 (u.p.b. 1.2.010 e 1.1.010), sono interamente destinate al finanziamento di programmi di investimento. A pareggio risulta applicato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2013 pari a € 141.639,84. Nel dettaglio:

<b>entrate</b>	<b>stanziamento 2014</b>	<b>uscite (f.o.)</b>	<b>stanziamento 2014</b>
assegnazioni ordinarie in c/capitale	€ 34.000,00	organizzazione e servizi generali	€ 49.039,84
assegnazioni straordinarie in c/capitale	€ 35.000,00	attività scientifica, editoriale e doc.	€ 26.000,00
avanzo amministrazione	€ 141.639,84	attività museo ladino di Fassa	€ 135.600,00
<b>totale a pareggio</b>	<b>€ 210.639,84</b>		<b>€ 210.639,84</b>

Il Collegio rileva la creazione del capitolo di spesa in conto capitale 322/1 "Progetto 1914-1918 La Gran Vera – La Grande Guerra" nel quale sono state stanziare le risorse previste in entrata per € 35.000,00 (u.p.b. 1.01.010) come assegnazione straordinaria della Provincia finalizzata al finanziamento del progetto omonimo, la cui assegnazione è stata anticipata con la nota del Servizio Attività Culturali – Ufficio amministrativo per la promozione culturale – prot. n. S022/251202/25.1/2014/10/EPI/mz di data 09/05/2014 come rettificata con nota prot. n. S022/258091/25.1/2014/10/EPI/mz di data 15/05/2014.

Con riferimento a tali risorse, il Collegio evidenzia che l'impegno delle medesime non potrà avvenire prima dell'effettiva assegnazione mediante apposita deliberazione della Giunta provinciale.

#### Attività commerciale

L'attività commerciale svolta dall'Istituto riguarda il Museo Ladino di Fassa nonché l'edizione ed il commercio di pubblicazioni, audiovisivi e oggettistica varia.

La gestione commerciale trova separata evidenza all'interno della contabilità dell'Istituto e nei registri obbligatori ai fini fiscali (registri I.V.A.). In un apposito prospetto allegato alla variazione in esame vengono evidenziate le entrate e le spese relative all'attività commerciale che verrà svolta nell'esercizio 2014. Le entrate previste sono pari a € 28.500,00 mentre le spese previste sono pari a € 83.740,00. La perdita presunta di € 55.240,00 verrà interamente finanziata con una quota corrispondente dell'assegnazione ordinaria della Provincia Autonoma di Trento che sarà assoggettata alla prescritta ritenuta d'acconto nella misura del 4% iscritta al capitolo 210.

#### Conclusioni.

Sulla base di quanto esposto, tenuto conto di quanto rilevato in merito agli stanziamenti in entrata ed in uscita relativi al "Progetto 1914-1918 La Gran Vera – La Grande Guerra", il Collegio dei Revisori dei conti attesta che il Bilancio dell'Istitut Cultural Ladin per l'esercizio finanziario 2014 e pluriennale 2014-2016 dopo la presente variazione è conforme alle direttive definitive impartite dalla Provincia Autonoma di Trento alle Agenzie ed agli Enti pubblici strumentali con deliberazione della Giunta provinciale n. 588 del 17 aprile 2014.

In ottemperanza alle disposizioni in vigore, il presente verbale viene trasmesso al Servizio per la promozione delle Minoranze Linguistiche Locali 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*



Prot. n. 684  
/14  
*Servizio contabilità*  
*cl. 04.01*

Vigo di Fassa, 21 maggio 2014

Spett.le  
SERVIZIO PER LA PROMOZIONE  
DELLE MINORANZE  
LINGUISTICHE LOCALI  
della Provincia Autonoma di Trento  
Piazza Dante n. 15  
38122 T R E N T O

e p.c. Preg.mo Signor  
POLLAM dott. ANTONIO  
Presidente  
dell'Istituto Culturale Ladino  
Loc. S. Giovanni  
38039 VIGO DI FASSA

Oggetto: Invio verbale.

In ottemperanza all'art. 12 dello Statuto allegato alla L.P. 14 agosto 1975, n. 29, unisco alla presente il verbale n. 3/2014 del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istitut Cultural Ladin, concernente l'assestamento del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014 e pluriennale per gli esercizi finanziari 2014-2016.

Distinti saluti.

per il Collegio dei Revisori dei Conti  
dott. Flavio Bertoldi

All.: u.s.