



ISTITUT CULTURAL LADIN  
Majon di Fascegn

Prot. n. 602 /17  
Servizio contabilità  
cl. 04.01

Vigo di Fassa, 26 aprile 2017

Spett.le  
SERVIZIO MINORANZE  
LINGUISTICHE LOCALI 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. 2/2017 del Revisore dei Conti dell'Istitut Cultural Ladin, relativo all'esame del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2016

Distinti saluti.

All.: u.s.

Il Revisore dei conti  
dott. Flavio Bertoldi





**ISTITUT CULTURAL LADIN**  
Majon di Fascegn

**VERBALE N. 2/2017**  
**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI**  
**DELL'ISTITUTO CULTURALE LADINO DI VIGO DI FASSA**  
**SULLA PROPOSTA DI RENDICONTO GENERALE**  
**PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

In data 26/04/2017, ad ore 11.30, il sottoscritto dott. Bertoldi Flavio, Revisore dei conti dell'Istituto Culturale Ladino "Majon di Fascegn" di Vigo di Fassa nominato con deliberazione della Giunta provinciale n. 493 del 30/03/2015, si è recato presso la sede dell'Istituto per l'esame della proposta di rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2016 al fine di esprimere il parere di competenza in vista della riunione del Consiglio di amministrazione convocata per il giorno 27/04/2017.

Preliminarmente si dà atto di aver verificato, sulla base delle risultanze contabili e della documentazione messa a disposizione dall'Istituto, il corretto e tempestivo adempimento dei versamenti dei debiti contributivi e fiscali effettuati nel corso dell'esercizio 2016 nonché degli obblighi di dichiarazione e comunicazione all'Erario ed agli Istituti previdenziali previsti dalla normativa vigente e di non aver nulla da rilevare in proposito. La documentazione relativa alla verifica è conservata nelle carte di lavoro del Revisore.

Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2016-2018 è stato approvato dal Consiglio di amministrazione dell'Istituto con deliberazione n. 41 del 30/12/2015 e dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 503 del 08/04/2016 ed è stato redatto applicando la disciplina provinciale di recepimento del D.lgs. 118/2011 in materia di armonizzazione degli schemi di bilancio e dei sistemi contabili.

Il bilancio di previsione 2016-2018 si presentava in pareggio sia in termini di competenza che di cassa, nei seguenti importi:

- euro 1.369.420,00 per l'esercizio 2016 (competenza)
- euro 1.485.860,00 per l'esercizio 2016 (cassa)
- euro 861.420,00 per l'esercizio 2017;
- euro 846.420,00 per l'esercizio 2018.

L'attestazione della conformità del bilancio di previsione 2016-2018 alle direttive emanate dalla Provincia Autonoma di Trento per la formazione dei bilanci di previsione dei propri enti strumentali è stata rilasciata nel verbale n. 6 del 29/12/2015.

Nel corso dell'esercizio le previsioni iniziali sono state variate:

- con determinazione del Direttore dell'Istituto n. 71 del 22/07/2016 di riaccertamento straordinario dei residui;
- con deliberazioni del Consiglio di amministrazione n. 7 del 22/07/2016 (assestamento generale di bilancio), n. 15 del 30/09/2016 e n. 20 del 28/11/2016.

Le variazioni maggiormente significative hanno riguardato il riaccertamento straordinario dei residui con il quale, a seguito della reimputazione dei residui passivi all'esercizio di effettiva esigibilità, è stato iscritto un fondo pluriennale vincolato per euro 107.241,99 di cui euro 50.241,99 di parte corrente ed euro 57.000,00 di parte capitale, l'applicazione dell'avanzo di amministrazione al 01/01/2016, come rideterminato a seguito del medesimo riaccertamento straordinario, per euro 4.013,15 al fondo crediti di dubbia esigibilità, per euro 14.610,02 al finanziamento del progetto "Didattica della Grande guerra" (parte vincolata da trasferimenti) e per euro 97.590,58 al finanziamento della spesa in conto capitale nonché l'accertamento di maggiori assegnazioni in parte corrente da parte della Regione T.A.A. per complessivi euro 78.300,00 destinate per una quota di euro 62.000,00 al finanziamento del progetto "Volf" e per euro 16.800,00 al finanziamento del progetto "Mediateca Ladina".

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

Il bilancio di previsione definitivo per l'esercizio 2016 si presenta a pareggio, sia in entrata che in uscita, in termini di competenza nell'importo di euro 1.687.512,59 ed in termini di cassa nell'importo di euro 1.556.665,73 e garantisce, pertanto, l'equilibrio finanziario.

## ESAME DEL RENDICONTO GENERALE 2016

Ciò premesso, il Revisore procede all'esame del rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2016 che presenta le seguenti risultanze:

	previsioni definitive	accertamenti	riscossioni	residui
Fondo pluriennale vincolato corrente	50.241,99			
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	57.000,00			
Utilizzo avanzo di amministrazione	112.200,60			
Fondo cassa iniziale				
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>877.300,00</b>	<b>900.318,80</b>	<b>933.192,95</b>	<b>200.538,33</b>
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	877.300,00	900.318,80	933.192,95	200.538,33
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali	-	-	-	-
<b>Titolo 3- Entrate extratributarie</b>	<b>57.970,00</b>	<b>61.462,82</b>	<b>65.565,83</b>	<b>11.059,53</b>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	52.620,00	54.944,95	59.125,69	10.964,91
Interessi attivi	-	0,33	0,33	-
Rimborsi e altre entrate correnti	5.350,00	6.517,54	6.439,81	94,62
<b>Titolo 4- Entrate in conto capitale</b>	<b>21.000,00</b>	<b>21.000,00</b>	<b>-</b>	<b>97.648,32</b>
Contributi agli investimenti	21.000,00	21.000,00	-	97.648,32
Entrate da alienazione di beni	-	-	-	-
<b>Titolo 7 - Anticipazione istituto cassiere</b>	<b>358.500,00</b>	<b>73.761,05</b>	<b>73.761,05</b>	<b>-</b>
Anticipazione da istituto tesoriere / cassiere	358.500,00	73.761,05	73.761,05	-
<b>Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>153.300,00</b>	<b>127.390,53</b>	<b>127.390,53</b>	<b>1.500,00</b>
Entrate per partite di giro	153.000,00	127.347,66	127.347,66	1.500,00
Entrate per conto terzi	300,00	42,87	42,87	-
<b>Totale entrate</b>	<b>1.687.512,59</b>	<b>1.183.933,20</b>	<b>1.199.910,36</b>	<b>310.746,18</b>

	previsioni definitive	impegni	pagamenti	residui
Disavanzo di amministrazione	-			-
Missione 1 - Servizi istituzionali e generali	53.783,44	46.104,08	49.245,93	18.346,30
Programma 1 - organi istituzionali	23.150,00	22.472,59	26.655,04	15.470,91
Titolo 1 spese correnti	23.150,00	22.472,59	26.655,04	15.470,91
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione	11.990,00	6.208,39	5.617,93	1.822,66
Titolo 1 spese correnti	11.990,00	6.208,39	5.617,93	1.822,66
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi	14.600,00	14.336,83	14.460,29	140,54
Titolo 1 spese correnti	14.600,00	14.336,83	14.460,29	140,54
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
Programma 11 - Altri servizi generali	4.043,44	3.086,27	2.512,67	912,19
Titolo 1 spese correnti	4.043,44	3.086,27	2.512,67	912,19
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.118.566,72	956.872,86	938.256,27	99.229,80
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.118.566,72	956.872,86	938.256,27	99.229,80
Titolo 1 spese correnti	942.976,14	880.091,01	842.355,83	81.685,24
Titolo 2 spese in conto capitale	175.590,58	76.781,85	95.900,44	17.544,56
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	1.762,43	-	-	-
Programma 1 - Fondo di riserva	-	-	-	-
Titolo 1 spese correnti	-	-	-	-
Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esibilità	1.762,43	-	-	-
Titolo 1 spese correnti	1.762,43	-	-	-
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	360.100,00	73.772,15	73.772,15	-
Programma 1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria	360.100,00	73.772,15	73.772,15	-
Titolo 1 spese correnti	1.600,00	11,10	11,10	-
Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	358.500,00	73.761,05	73.761,05	-
Missione 99 - Servizi per conto terzi	153.300,00	127.390,53	127.410,57	196,34
Programma 1 - Servizi per conto terzi e partite di giro	153.300,00	127.390,53	127.410,57	196,34
Titolo 7 spese per conto terzi di partite di giro	153.300,00	127.390,53	127.410,57	196,34
<b>Totale spese</b>	<b>1.687.512,59</b>	<b>1.204.139,62</b>	<b>1.188.684,92</b>	<b>117.772,44</b>

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

- il rapporto fra le risorse accertate e gli stanziamenti in entrata è pari a 102,25%, mentre le riscossioni in conto competenza rappresentano il 83,09% delle entrate accertate in conto competenza;
- il rapporto fra la spesa impegnata e le disponibilità effettive è pari al 85,45%, mentre i pagamenti in conto competenza rappresentano il 98,46% degli impegni di competenza.

Il Revisore rileva una buona capacità di spesa sostenuta in minima parte dal ricorso all'anticipazione di cassa così come autorizzata dalla Provincia Autonoma di Trento con nota del Servizio Entrate, Finanza e Credito di data 06/11/2015 prot. S016/571319/15/5.8/24-09 per un importo massimo di euro 358.500,00.

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2015, pari ad euro 123.311,37, è stato rideterminato in euro 116.213,75 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui le cui risultanze sono di seguito riportate:

<b>Risultato di amministrazione al 31/12/2015</b>	<b>123.311,37</b>
Residui attivi cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate	29.592,44
Residui passivi cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate	22.494,82
Residui attivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili	0,00
Residui passivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili	107.241,99
Residui passivi definitivamente cancellati che concorrono alla determinazione del FPV	0,00
Fondo pluriennale vincolato	107.241,99
<b>Risultato di amministrazione al 01/01/2016 dopo il riaccertamento straordinario dei residui</b>	<b>116.213,75</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 01/01/2016 dopo il riaccertamento straordinario dei residui</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	4.013,15
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>4.013,15</b>
<b>Parte vincolata</b>	
vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti (finanziamento Regione TAA progetto Didattica Grande Guerra)	14.610,02
vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	-
altri vincoli:	-
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>14.610,02</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>-</b>
<b>Totale parte disponibile</b>	<b>97.590,58</b>

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2015 è stato interamente applicato al bilancio 2016 in sede di assestamento generale del bilancio a seguito dell'autorizzazione in merito concessa dalla Provincia Autonoma di Trento con comunicazione di data 11 marzo 2016.

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2016 è pari ad euro 168.781,08 con risulta dal seguente prospetto di verifica.

SALDO DI CASSA AL 01/01/2016		142,04
riscossioni in conto residui	203.015,58	
riscossioni in conto competenza	<u>996.894,78</u>	
<b>Totale ENTRATE</b>		<b>1.199.910,36</b>
pagamenti in conto residui	101.523,90	
pagamenti in conto competenza	<u>1.087.161,02</u>	
<b>Totale USCITE</b>		<b>1.188.684,92</b>
SALDO DI CASSA AL 31/12/2016		11.367,48
residui attivi anno 2015 e precedenti	123.707,76	
residui attivi anno 2016	<u>187.038,42</u>	
<b>Totale RESIDUI ATTIVI</b>		<b>310.746,18</b>
residui passivi anno 2015 e precedenti	793,84	
residui passivi anno 2016	<u>116.978,60</u>	
<b>Totale RESIDUI PASSIVI</b>		<b>117.772,44</b>
FPV PER SPESE CORRENTI		35.560,14
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE		-
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016</b>		<b>168.781,08</b>

L'avanzo di amministrazione 2016 è costituito e distinto in:

<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.395,00
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>1.395,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	
vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	16.309,22
vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	-
altri vincoli:	-
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>16.309,22</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>-</b>
<b>Totale parte disponibile</b>	<b>151.076,86</b>

L'Istituto ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui le cui risultanze sono di seguito riassunte e formano oggetto del verbale dello scrivente n. 1/2017 di data odierna:

<b>RESIDUI ATTIVI</b>	
Totale residui al 31/12/2016	310.746,18
Residui eliminati	0,00
Residui reimputati agli esercizi successivi	0,00
<b>Totale residui da mantenere in bilancio</b>	<b>310.746,18</b>
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	
Totale residui al 31/12/2016	183.567,66
Residui eliminati	30.235,09
Residui reimputati agli esercizi successivi	35.560,14
<b>Totale residui da mantenere in bilancio</b>	<b>117.772,44</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>	<b>35.560,14</b>

Il fondo cassa dell'Istituto al 31/12/2016 evidenzia un saldo positivo per euro 11.367,48 come riscontrato dal rendiconto del Tesoriere Unicredit Banca spa, le cui risultanze contabili si riassumono di seguito.

fondo cassa al 31/12/2015	142,04
riscossioni	1.199.910,36
pagamenti	1.188.684,92
fondo cassa al 31/12/2016	11.367,48

In merito si rileva che, come già segnalato, nel corso del 2016 l'Istituto ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa autorizzata dalla Provincia Autonoma di Trento con nota del Servizio Entrate, Finanza e Credito di data 06/11/2015 prot. S016/571319/15/5.8/24-09 e che alla data del 31/12/2016 l'anticipazione è stata interamente restituita.

Si dà atto di aver verificato il prospetto attestante l'indicatore di tempestività dei pagamenti riferiti all'esercizio 2016 calcolato secondo le modalità definite con DPCM 22/09/2014 e l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs 231/2002 allegato alla relazione illustrativa al rendiconto generale per l'esercizio 2016.

### **CONFORMITA' ALLE DIRETTIVE PROVINCIALI**

Il Revisore, 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 2016 al contenuto delle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi

della manovra finanziaria provinciale per il 2016 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia, approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2114 di data 27/11/2015 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 08/09/2014 successivamente modificate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2288 di data 22/12/2014.

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/D317/2017/119980 di data 02/03/2017.

## **DIRETTIVE PER LE AGENZIE E GLI ENTI PUBBLICI STRUMENTALI DI CUI ALL'ALLEGATO A DELLA DELIBERA 2114/2015 e S.M.**

### **1 ENTRATE**

#### **a) Trasferimenti provinciali**

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

<b>CAPITOLO BILANCIO PAT</b>	<b>IMPEGNI</b>	<b>CAPITOLO BILANCIO I.C.L.</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>
cap. 353350 - Trasferimenti correnti	679.000,00	cap. 2100 - Contributo PAT per spese di funzionamento	679.000,00
cap. 354350 - Trasferimenti di parte capitale	21.000,00	cap. 4100 - Contributo della PAT per programmi di investimento	21.000,00
cap. 908030 Foreg enti strumentali	7.497,00	cap. 2120 - Contributo della PAT per FOREG	7.497,00
cap. 353350 Fondi sanitari integrativi	15.818,00	cap. 2110 - Contributo straordinario della PAT	15.818,00
<b>TOTALE</b>	<b>723.315,00</b>	<b>TOTALE</b>	<b>723.315,00</b>

#### **b) Altre entrate**

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

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

#### **c) Operazioni creditizie**

Nel corso dell'esercizio 2016 l'Istituto non ha fatto ricorso ad operazioni creditizie diverse dalle anticipazioni di cassa.

## 2 SPESE

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

Nel 2016 l'Istituto Culturale Ladino ha contenuto la spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento quali utenze e canoni, assicurazioni, locazioni, spese condominiali, vigilanza e pulizia, sistemi informativi, giornali, riviste e pubblicazioni, altri beni di consumo, formazione ed addestramento del personale, manutenzione ordinaria e riparazioni, servizi amministrativi, prestazioni professionali specialistiche e altri servizi, nel limite del volume complessivo della medesima spesa del 2015. 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.

CAPITOLO 2015	CAPITOLO 2016	SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	2015	2016
140-141-392/1-392/2	51240-11140	utenze e canoni	78.400,00	22.915,00
140-141-392/1-392/2-175/1-175/2	51600-51610	assicurazioni	0,00	12.007,91
160	51250	locazioni	3.700,00	5.794,86
172-173	51270	vigilanza e pulizia	22.265,00	19.326,71
152	11150	sistemi informativi	8.100,00	14.336,83
140	51170	giornali, riviste e pubblicazioni	0,00	580,00
140-141	51200	altri beni di consumo	0,00	12.347,80
125	51230	formazione e addestramento personale	2.963,60	861,00
170-171-391	51260-51370	manutenzione ordinaria e riparazioni	40.000,00	32.315,23
140-141	51290	servizi amministrativi	0,00	2.971,15
143	11130-51320	prestazioni professionali e specialistiche	6.634,00	7.850,79
175/1-175/2	51360	spese per automezzi	8.700,00	2.826,52
392/1-392/2	51380	servizi ausiliari	0,00	13.006,42
170-171	51591	altre spese	0,00	3.112,15
<b>SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI</b>			<b>170.762,60</b>	<b>150.252,37</b>
		spese una tantum (*)	0,00	0,00
		spese afferenti l'attività istituzionale (**)	0,00	1.830,00
<b>SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI NETTA</b>			<b>170.762,60</b>	<b>148.422,37</b>
<b>LIMITE 2016: VOLUME COMPLESSIVO SPESA 2015</b>				<b>170.762,60</b>

(\*\*) trattasi della spesa per l'affitto del Teatro di Pergine in occasione di una rappresentazione in lingua ladina

Dalle risultanze della tabella sopra riportata si evidenzia il rispetto del limite previsto dalle direttive provinciali per quanto attiene la spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento.

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

Nel 2016 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	2016
Spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza totali	43.609,85	97.019,34
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	41.309,85	14.925,12
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni	0,00	82.094,22
<b>Spesa netta per incarichi di studio, ricerca e consulenza</b>	<b>2.300,00</b>	<b>0,00</b>

Limite 2016: 65% in meno rispetto alla media 2008-2009	805,00
--	--------

Nell'esercizio 2016 l'Istituto ha sostenuto spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza afferenti l'attività istituzionale prevista dall'art. 1 del proprio Statuto ovvero costituenti diretto espletamento della mission aziendale secondo criteri di sobrietà. Gli incarichi affidati sono stati i seguenti (per i cui dettagli si rinvia alla relazione consuntiva dell'attività svolta dall'Istituto nell'anno 2016):

- incarichi per l'ordinamento, la catalogazione e lo studio del "Fondo Ghetta" volto all'acquisizione ed alla schedatura dei documenti storici della famiglia Funè, per euro 8.037,62;
- incarichi per lo studio e l'ordinamento del variegato e corposo materiale prodotto e conservato da Luigi Canori riconducibile al progetto "Archivi Canori-Piccoliori" per euro 5.531,25;
- incarichi per il completamento della pubblicazione "L Guant II" per euro 1.356,25.

Nell'esercizio 2016 l'Istituto ha sostenuto le seguenti spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni:

- incarichi di studio, ricerca e consulenza affidati nell'ambito della seconda fase del progetto "Volf" (progetto biennale 2015-2016) per euro 81.443,22. Il progetto ha ottenuto un

finanziamento da parte della Regione Autonoma Trentino Alto Adige per euro 62.000,00 con provvedimento giuntale n. 125 di data 20/06/2016;

- incarichi di studio, ricerca e consulenza affidati nell'ambito del progetto "Mediateca Ladina" per euro 651,00. Il progetto ha ottenuto un finanziamento da parte della Regione Autonoma Trentino Alto Adige per euro 16.300,00 con provvedimento giuntale n. 125 di data 20/06/2016.

Dalle risultanze della tabella sopra riportata si evidenzia il rispetto del limite previsto dalle direttive provinciali per quanto attiene le spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza.

### c) Spese di carattere discrezionale

Per le spese di carattere discrezionale afferenti i servizi generali quali spese per mostre, convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni, pubblicazioni ed iniziative di comunicazione, spese di rappresentanza, ecc. (indipendentemente dalla classificazione in bilancio) l'Istituto, nel 2016, non ha superato il 30% delle corrispondenti spese afferenti il valore medio del triennio 2008-2010. Dal limite sono escluse le spese per attività di ricerca, le spese per attività istituzionale e le spese per interventi cofinanziati almeno al 50% da soggetti esterni.

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
<b>Limite 2016: 70% in meno rispetto alla media 2008-2010</b>	<b>6.932,47</b>	<b>0,00</b>	<b>6.932,47</b>
Spese discrezionali 2016 totali	75.975,54	0,00	75.975,54
- spese sostenute per attività di ricerca	0,00	0,00	0,00
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	69.043,79	0,00	69.043,79
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni	0,00	0,00	0,00
<b>Spese discrezionali nette 2016</b>	<b>6.931,75</b>	<b>0,00</b>	<b>6.931,75</b>

(\*) La spesa discrezionale media 2008-2010 è stata rideterminata a partire dalla seconda variazione al bilancio 2014 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 2016 l'Istituto ha sostenuto spese discrezionali afferenti l'attività istituzionale (per il cui dettaglio si rinvia alla relazione consuntiva sull'attività 2016) secondo criteri di sobrietà. Le spese sostenute hanno avuto le seguenti finalità:

- realizzazione di pubblicazioni ed audiovisivi in lingua ladina: euro 53.128,52;
- incentivazione e diffusione della lingua ladina nei media e promozione di eventi ed iniziative culturali: euro 495,00;
- acquisto di pubblicazioni ed altro materiale divulgativo nonché oggettistica avente attinenza con la storia, le tradizioni, la lingua e la cultura della minoranza ladina destinati alla vendita: euro 5.152,25;
- attività nel settore espositivo: euro 6.789,40;
- progetto di comunicazione "Identità linguistica e turismo" per euro 3.478,62.

Dalle risultanze della tabella sopra riportata si evidenzia il rispetto del limite previsto dalle direttive provinciali per quanto attiene le spese di carattere discrezionale.

#### **d) Compensi degli organi sociali**

Nel 2016 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, 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 2016 l'Istituto Culturale Ladino nel procedere alla locazione di immobili ha rispettato i limiti previsti per la Provincia dall'art. 4 bis comma 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 dell'14 agosto 2013 (entrata in vigore della legge provinciale n. 16/2013).

Nel 2016 l'Istituto Culturale Ladino non ha acquisito immobili a titolo oneroso, non ha stipulato nuovi contratti di locazione di immobili e non ha rinnovato alcun contratto di locazione in essere.

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

Nel 2016 l'Istituto per la spesa di acquisto di arredi, diversi da quelli necessari all'allestimento di nuove strutture già realizzate, 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	2015
Spesa per acquisto arredi	4.574,19	43.187,03
Spesa per acquisto autovetture	0,00	0,00
- Spesa per acquisto arredi nuove strutture già realizzate	0,00	43.187,03
<b>Totale</b>	<b>4.574,19</b>	<b>0,00</b>
<b>Limite per il 2016: 50% del valore medio triennio 2010-2012</b>		<b>2.287,10</b>

La spesa per acquisto arredi di nuove strutture già realizzate è stata impegnata sul capitolo 52300 relativo al progetto "L Segat" e si riferisce all'allestimento della sezione didattica realizzata presso la segheria di Pozza di Fassa in collaborazione con l'ASUC locale. Il progetto "L Segat" che, coinvolge oltre all'ASUC di Pozza di Fassa anche la Scuola Ladina de Fascia, è partito nel 2012 e si concluso nell'autunno 2016, con il completamento dell'allestimento. La struttura diverrà operativa nel corso del 2017.

Dalle risultanze della tabella sopra riportata si evidenzia il rispetto del limite previsto dalle direttive provinciali per quanto attiene le spese per l'acquisto di arredi e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture.

#### **g) Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi**

Nel corso del 2016 l'Istituto non ha espletato procedure di gara per l'affidamento di lavori pubblici di importo superiore ad un milione di euro ed inferiore alla soglia comunitaria né effettuato acquisti di beni e servizi per un valore superiore a quello previsto dalla normativa provinciale per gli affidamenti diretti.

Per l'acquisizione di beni e servizi per un valore inferiore a quello previsto per gli affidamenti diretti nella normativa provinciale l'Istituto, nel corso del 2016, ha:

- utilizzato la convenzione messa a disposizione dall'Agenzia provinciale per gli appalti e i contratti per il servizio sostitutivo di mensa ed ha fornito le informazioni riguardanti i propri fabbisogni di beni e servizi ai fini dell'attivazione di forme di acquisto centralizzate da parte dell'A.P.A.C.;
- provveduto all'acquisizione, utilizzando il MEPAT, delle seguenti tipologie di beni e servizi:
  - servizio manutenzione caldaie;
  - servizio tenuta contabilità;
  - servizio sgombero neve;
  - servizio manutenzione estintori e manichette;
  - realizzazione nuovo sito internet;

- servizio stampa materiale promozionale;
  - servizio di grafica e stampa pannelli per mostra;
  - servizio di catalogazione materiale librario;
  - servizio di rilegatura volumi;
  - servizio costo copia;
  - servizio di grafica e stampa materiali per mostra A. Sessa;
  - acquisto gasolio da riscaldamento;
  - servizio di biglietteria e custodia museo ladino;
  - servizio di ristampa materiale promozionale in lingua tedesca e inglese;
  - servizio di ristampa pubblicazione “L Guant”;
  - acquisto materiale per biblioteca;
  - servizio di grafico per pubblicazione “L Guant 2”;
  - acquisto materiale informatico;
  - servizi informatici per la realizzazione e implementazione della piattaforma “Mediateca Ladina”;
  - servizio per manutenzione evolutiva sistema Linmitech;
  - servizio di stampa per la pubblicazione “Fiores Tardives”;
  - acquisto cofanetti per volumi “L Guant 1 e 2”;
  - servizio di stampa della rivista Mondo Ladino;
  - acquisto di materiale vario di cancelleria;
  - realizzazione calendar ladin;
  - servizio di stampa pieghevoli mostra “Gran Vera”;
  - servizio di stampa pieghevoli “Griki”;
  - acquisto di cupola e vetro per esposizione Museo Ladino;
  - acquisto stendardi per sede Museo;
- utilizzato le convenzioni messe a disposizione da CONSIP per l’acquisto di gasolio da riscaldamento.

#### **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 (programma di contabilità e fatturazione elettronica) ed Agenzia provinciale per gli appalti e i contratti (per quest’ultima con le modalità indicate alla precedente lettera g).

**i) Trasparenza**

L'Istituto ha provveduto all'attuazione degli obblighi di trasparenza ai sensi della L.P. 4/2014, secondo quanto previsto dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1757 del 20 ottobre 2014 ed ha pubblicato sul proprio sito istituzionale le direttive della Provincia.

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

**j) Monitoraggio situazione finanziaria rispetto direttive**

L'Istituto ha effettuato il monitoraggio della situazione finanziaria e del rispetto delle direttive alla data del 30 settembre 2016 le cui risultanze sono contenute nella relazione allegata alla deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 15 del 30/09/2016.

**k) Comunicazione stato attuazione attività**

L'Istituto ha provveduto a trasmettere in data 30/09/2016 con nota prot. n. 1504 al Servizio Minoranze linguistiche locali e relazioni esterne una sintetica relazione sullo stato di attuazione del programma di attività.

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

**a) Nuove assunzioni**

Nel 2016 l'Istituto non ha assunto personale a tempo indeterminato né a tempo determinato.

**b) Trattamento economico del personale**

L'Istituto ha costituito per il 2016 un budget per area direttiva sulla base delle indicazioni contenute nella delibera 2288/2014, parte I, lettera A2, punto 1, dell'allegato.

Nel 2016 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 quantificazione della retribuzione variabile connessa ai risultati.

**c) Spese di collaborazione (art. 39 duodecies L.P. 23/90)**

Per l'Istituto le spese di collaborazione 2016 non hanno superato quelle sostenute nel 2013 ridotte del 10%, 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.

<b>SPESA PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
spesa per incarichi di collaborazione 2013	21.299,59
- spesa per incarichi di collaborazione per custodia sezioni locali 2013 (*)	13.400,00
- incarichi per figure stabilizzate con autorizzazione della Giunta Provinciale	0,00
+ deroga da parte della Giunta provinciale per inderogabili maggiori necessità connesse allo svolgimento di attività istituzionali (deliberazione n. Del )	0,00
<b>spesa per incarichi di collaborazione netta</b>	<b>7.899,59</b>
<b>Limite 2015 spese di collaborazione 2013 ridotte del 10%</b>	<b>7.109,63</b>
spesa per incarichi di collaborazione 2016	39.109,34
- spesa per incarichi di collaborazione per custodia sezioni locali (*)	13.773,12
+ spesa per esternalizzazione di servizi disposta in sostituzione dell'attivazione di contratti di collaborazione	0,00
- spesa 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)	20.996,22
<b>Totale spese di collaborazione 2015 per confronto</b>	<b>4.340,00</b>

(\*) la spesa per collaborazioni comprende i contratti di assuntoria in custodia delle sezioni distaccate dell'Istituto (Molin de Pezol e Sia da Penia) al solo fine di rendere omogenei i dati 2013 e 2015 in quanto tali fattispecie non sono da ricomprendere tra le collaborazioni ex art. 39 duodecies della L.P. 23/1990 e viene, pertanto, sottratta dal totale della spesa per collaborazioni utilizzato ai fini del raffronto per la verifica del rispetto del limite imposto dalle direttive.

Gli incarichi per collaborazioni inerenti a progetti legati all'attività istituzionale cofinanziati per almeno il 65% da soggetti esterni alla Provincia si riferiscono al progetto Didattica della Grande Guerra ed al progetto Volf entrambi cofinanziati per oltre il 65% dalla Regione Trentino Alto Adige.

Dalle risultanze della tabella sopra riportata si evidenzia il rispetto del limite previsto dalle direttive provinciali per quanto attiene la spesa per incarichi di collaborazione ex art. 39 duodecies della L.P. 23/90.

#### d) Spesa del personale

Nel 2016 l'Istituto ha contenuto la 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 2016 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.

<b>SPESA PER IL PERSONALE</b>	<b>IMPORTO</b>
Spesa per il personale 2013	490.316,95
+ spese per incarichi di collaborazione nette 2013 (*)	7.899,59
- maggiori oneri progressioni previste con delibera della G.P. 860/2013	0,00
<b>Limite di spesa per il personale per il 2016</b>	<b>498.216,54</b>
Spesa per il personale 2016	481.347,04
+ spese per incarichi di collaborazione nette 2016 (*)	4.340,00
- maggiori oneri per stabilizzazioni e nuove assunzioni autorizzate dalla G.P.	0,00
- maggiori oneri derivanti da eventuali deroghe per incarichi di collaborazione	0,00
- maggiori oneri progressioni previste con delibera della G.P. 860/2013	0,00
- aumenti per rinnovo contratti collettivi provinciali (delibera G.P. 205/2016)	0,00
<b>Spesa per il personale 2016 confrontabile</b>	<b>485.687,04</b>

(\*) al netto della spesa per i contratti di assuntoria in custodia delle sezioni distaccate dell'Istituto (Molin de Pezol e Sia da Penia) in quanto non da ricomprendere tra le collaborazioni ex art. 39 duodecies della L.P. 23/1990.

La voce "spesa per il personale" non comprende gli oneri afferenti la formazione, la mensa e l'assicurazione r.c.a. dei mezzi propri dei dipendenti. Per rendere i dati 2013 e 2016 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.

capitolo 2013	capitolo 2016	Descrizione	2013	2016
		<b>Spesa per il personale</b>		
120/1	120/1-51100-51130-51140-51150	spese per retribuzioni e oneri riflessi	467.200,00	462.557,69
120/2	51220	spese per lavoro straordinario e missioni	2.702,41	2.288,54
121	121	Foreg	20.467,75	17.780,81
130		t.f.r.	1.362,85	0,00
		<b>Totale</b>	<b>491.733,01</b>	<b>482.627,04</b>
		<b>Spese una tantum</b>		
120/1 (parte)		indennità di maternità	1.100,35	0,00
130		t.f.r. pagato per cessazione dipendente	315,71	0,00
121		integrazione Foreg per custodia sedi	0,00	0,00
120/1	51100	fondi per adesione a Sanifonds	0,00	1.280,00
		<b>Totale spesa del personale al netto delle spese una tantum</b>	<b>490.316,95</b>	<b>481.347,04</b>
		<b>Spesa per collaborazioni</b>		
300 (parte)	51310-51480/3	attività di ricerca storica	0,00	4.000,00
304/1		progetto Volf	7.899,59	0,00
330 (parte)	51160/1 (parte) - 51160/4 (parte)	attività editoriale	0,00	340,00
346 (parte)		attività di catalogazione patrimonio librario	0,00	0,00
392/1 (parte)	51380 - 51160/1 (parte)	spese custodia Molin de Pezol	6.600,00	13.773,12
392/2 (parte)		spese custodia Sia da Penia	6.800,00	
		<b>Totale spesa per collaborazioni</b>	<b>21.299,59</b>	<b>18.113,12</b>
392/1 (parte)	51380 - 51160/1 (parte)	spese custodia Molin de Pezol	6.600,00	13.773,12
392/2 (parte)		spese custodia Sia da Penia	6.800,00	
		<b>Totale spesa per collaborazioni ex art. 39 duodecies LP 23</b>	<b>7.899,59</b>	<b>4.340,00</b>

Dalle risultanze delle tabelle sopra riportate si evidenzia il rispetto del limite previsto dalle direttive provinciali per quanto attiene la spesa per il personale.

Si rileva che, anche per l'anno 2016, un'unità di personale ha richiesto ed ottenuto la trasformazione temporanea dell'orario di lavoro da tempo pieno a tempo parziale. Inoltre per il periodo 13/06/2016 – 31/12/2016 una seconda unità di personale è rientrata dal congedo parentale con una riduzione di orario a 28 ore settimanali.

Alla data del 31/12/2016 la dotazione organica dell'Istituto risulta completa in n. 10 unità di personale.

**e) Spese di straordinario e viaggi di missione.**

L'Istituto nel 2016 non ha ridotto la spesa per straordinari e viaggi di missione del 5% rispetto alla spesa sostenuta per le medesime tipologie di voci di competenza dell'anno 2013 per la maggiore spesa necessaria al rispetto dei livelli e delle condizioni di servizio..

Nella tabella seguente viene evidenziata l'eccedenza di spesa rispetto al limite imposto dalle direttive provinciali.

<b>Spese di straordinario e viaggi di missione</b>	<b>2013</b>	<b>2016</b>
Spese di straordinario		489,36
Spese di viaggio per missione		2.288,54
<b>Totale spese di straordinario e per viaggi di missione</b>	<b>2.702,41</b>	<b>2.777,90</b>
<b>Limite 2016: le spese non devono superare quelle del 2013 ridotte del 5%</b>		<b>2.567,29</b>
<b>Maggiori spese sostenute nel 2016 rispetto al limite</b>		<b>210,61</b>

Nel corso del 2016 sono state sostenute maggiori spese per lavoro straordinario e viaggi di missione per euro 210,61 rispetto al limite imposto dalla direttive provinciali. Tuttavia l'ammontare complessivo della spesa per straordinari e missioni sommata alla spesa per il personale come determinata alla precedente lettera d) non eccede la corrispondente spesa per il personale dell'anno 2013 ed il Direttore dell'Istituto, nella relazione illustrativa del rendiconto, ha dato puntuale motivazione del supero di spesa.

**CONCLUSIONI**

Per quanto fin qui esposto e per quanto è stato possibile accertare sulla base della documentazione e delle informazioni messe a disposizione da parte dell'Ente, il Revisore attesta la conformità del rendiconto generale dell'Istituto Culturale Ladino per l'esercizio finanziario 2016 alle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2016 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia, approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2114 di data 27/11/2015 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 08/09/2014 successivamente modificate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2288 di data 22/12/2014.

In ottemperanza alle disposizioni in vigore, il presente verbale viene trasmesso al Servizio Minoranze linguistiche locali 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*

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Flavio Bertoldi', written in a cursive style. The signature is positioned below the printed name 'dott. Flavio Bertoldi'.