

Prot. n. \_\_\_\_\_/

Palù del Fersina, 18 dicembre 2019

Preg.mo Signor

Presidente

dell'Istituto Culturale Mocheno

38050 PALU' DEL FERSINA

Oggetto: Invio verbale.

Si allega alla presente il verbale n. 2/2019 relativo alla proposta di bilancio di previsione 2020-2022.

Il Revisore

**Mirella Spagnoli**

*Mirella Spagnoli*

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO  
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022  
ISTITUTO CULTURALE MOCHENO - BERSNTOLER KULTURINSTITUT**

Nella seduta di data odierna il Revisore Unico Mirella Spagnoli, nominato con deliberazione della Giunta provinciale n. 575 del 3/05/2019, si è recato presso la sede dell'Istituto per l'esame del bilancio di previsione 2020-2022 con particolare riferimento alla conformità dello stesso alle direttive per l'impostazione dei bilanci e dei budget emanate dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 1831 di data 22 novembre 2019 e alle direttive in materia personale con deliberazione n.1935 di data 4 dicembre 2019.

Preventivamente, si prende visione delle nuove disposizioni di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 avente ad oggetto l'armonizzazione dei bilanci pubblici applicabile anche alla Provincia autonoma di Trento e ai suoi Enti strumentali a decorrere dal 2016. Dalla Provincia sono state recepite con la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 di modifica della legge provinciale di contabilità. Conseguentemente il bilancio di previsione è stato redatto secondo quanto previsto dagli articoli 78bis 1 e 78bis 2 della legge provinciale di contabilità.

Si prende atto come previsto che l'ente ha redatto il piano di attività triennale soggetto all'approvazione della Giunta provinciale e del bilancio di gestione che invece non è non soggetto all'approvazione.

Si esamina poi la proposta di deliberazione posta all'ordine del giorno della riunione del Consiglio di amministrazione convocata per il giorno 20 dicembre 2019 relativa all'approvazione del bilancio di previsione 2020-2022.

Come previsto nella deliberazione della giunta provinciale delle direttive n. 1831 del 22 novembre 2019 gli enti possono provvedere alla gestione delle entrate e delle spese nei limiti del 70% di quanto previsto nel bilancio con esclusione, per le spese, di quelle a carattere continuativo e indispensabili per il servizio che quindi possono essere assunte per l'intero importo.

### **Equilibri di bilancio**

Il bilancio di previsione 2020-2022 predisposto dall'Istituto si presenta in pareggio tra entrate e spese nell'ammontare complessivo di:

- Euro 831.813,00 per l'esercizio finanziario 2020;
- Euro 630.885,40 per l'esercizio finanziario 2021;
- Euro 609.800,00 per l'esercizio finanziario 2022.

a fronte di una previsione finale di competenza dell'esercizio finanziario 2019 per euro 909.548,61.

L'equilibrio di parte corrente risulta pari:

- euro 0,00 per il 2020;
- euro 0,00 per il 2021;
- euro 0,00 per il 2022.

L'equilibrio di parte capitale risulta pari:

- euro 0,00 per il 2020;
- euro 0,00 per il 2021;
- euro 0,00 per il 2022.

Le variazioni delle attività finanziarie:

- euro 0,00 per il 2020;
- euro 0,00 per il 2021;
- euro 0,00 per il 2022 .

Risultano, quindi, rispettati gli equilibri previsti dal D.Lgs. n. 118/2011 come richiesto dalle direttive provinciali.

### Entrate

Relativamente alle entrate il Revisore rileva quanto segue:

per quanto riguarda i trasferimenti provinciali gli stessi sono stati iscritti in misura corrispondente a quanto comunicato per le vie brevi dal Servizio minoranze linguistiche locali e relazioni esterne di data 12 novembre 2019.

### **Bilancio di gestione dell'Istituto Mocheno**

|  | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Cap. 2100 Contributo della Provincia autonoma di Trento oer soese correnti       | 392.885,40  | 403.385,40  | 382.300,00  |
| Previsione di cassa  | 350.000,00  |             |             |
| Cap. 4110 Contributo della Provincia autonoma. di Trento per spese in e/capitale | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Previsione di cassa  | 140.000,00  |             |             |

Vedi bilancio provinciale cap. 353400 corrente e cap. 354400 capitale

Sono state inoltre iscritte le seguenti entrate:

- trasferimenti da parte della Provincia autonoma di Trento, come definito nella Conferenza delle Minoranze nella seduta del 25 novembre 2019:

- progetto per l'informazione in lingua di minoranza indicato per euro 51.000,00 è stato iscritto in entrata per l'anno 2020 al 50% pari ad euro 25.500,00;

- trasferimenti da parte della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige:

- quota di adesione determinata con deliberazione della Giunta regionale n. 272 di data 09 dicembre 2019: per l'anno 2020 euro 80.000,00; per ognuno degli anni 2021 e 2022 euro 64.000,00;
- contributo vincolato al progetto "Concorso in lingua mòchena 3x1" per euro 15.536,00, assegnati con deliberazione della Giunta regionale n. 142 di data 12 giugno 2019.

Per quanto riguarda i trasferimenti di parte capitale dalla Provincia, il Revisore prende atto che sono pari a 0,00 dal 2020 al 2022 (vedi capitolo bilancio PAT 354400).

In relazione alle entrate extratributarie sono state iscritte per euro 6.000,10 per l'anno 2020 ed euro 5.500,00 per gli anni 2021-2022.

Nelle entrate in conto capitale si è iscritto il contributo Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale per il tramite del GAL Trentino Orientale per l'intervento di realizzazione della segnaletica museale nel 2020 per euro 36.425,00.

Le Partite di giro in entrata e in uscita quadrano con una previsione di euro 158.000,00 per il 2020, 2021 e 2022.

Si rileva che nel bilancio di previsione 2020-2022 in esame non sono previste entrate per il ricorso ad operazioni creditizie diverse dall'anticipazione di cassa.

### Avanzo di amministrazione

Il Revisore prende atto che l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019 in relazione alle nuove disposizioni in materia di armonizzazione può essere applicato al bilancio 2020, solo ed esclusivamente per la quota derivante da risorse vincolate. A tal proposito vista la deliberazione n. 1939 di data 6 dicembre 2019 con la quale la Giunta provinciale ha assegnato risorse contrattuali aggiuntive pari ad euro 6.100,00 è stato iscritto per tale importo l'avanzo vincolato.

### **Fondo pluriennale vincolato**

Si prende atto che è stato iscritto il Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale così come disposto dalla determinazione del Direttore n. 115/19 di data 12 dicembre 2019 avente a oggetto "Modifica dei cronoprogrammi per la realizzazione di spese di investimento (Rifacimento manto copertura tetto sede e

Progetto Segnaletica). Reimputazione dei relativi impegni di spesa all'esercizio finanziario 2020 del bilancio di previsione 2019-2021.”.

| Titolo/Tipologia   | Stanziamiento 2020 |                    |
|--|--------------------|--------------------|
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                            | 60.537,74          |                    |
| MISSIONE 5   | PROGRAMMA 2        | Stanziamiento 2020 |
| - intervento di rifacimento del tetto della sede dell'Istituto a Palù del Fersina; |                    | 45.009,89          |
| - predisposizione della segnaletica museale  |                    | 15.527,85          |

#### **Fondo crediti dubbia esigibilità**

La quota accantonata a Fondo crediti dubbia esigibilità pari ad euro 225,92 è calcolata in base a quanto previsto dagli schemi di bilancio di cui all'allegato 9) del D. Lgs. 118/2011. E' data dalla somma dell'importo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2018 (euro 200,98), incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2019 assestato, pari a euro 24,94. Si prende atto che nell'anno 2020 è stato costituito negli stanziamenti di spesa il fondo crediti dubbia esigibilità per € 14,62. come da allegato C al bilancio di previsione 2020-2022

#### **Previsioni di cassa**

Si prende atto delle previsioni di cassa per l'esercizio 2020 iscritte per ogni capitolo di entrata e di uscita del bilancio per un totale di euro 909.548,61 con la previsione di un fondo di cassa iniziale pari ad euro 20.000,00.

E' stata iscritta **l'anticipazione di cassa** per un importo di euro 50.828,76 sia in entrata (cap. 60200) che in uscita (cap. 60200) sia di competenza che di cassa, importo che risulta conforme a quanto comunicato dalla Provincia all'Istituto con nota del Servizio Entrate, Finanza e Credito prot. n. S016/677865/19/5.8/24-09 di data 4 novembre 2019.

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

Le direttive provinciali per la formazione del bilancio di previsione 2020-2022 stabiliscono che per ciascuno degli anni 2020, 2021 e 2022 la spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento non può superare il volume complessivo della medesima spesa del 2019. Per acquisto di beni e servizi si intende:

- utenze e canoni
- locazioni (utilizzo beni di terzi) spese condominiali
- spese per vigilanza e pulizia (servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente)
- sistemi informativi
- giornali riviste e pubblicazioni altri beni di consumo
- formazione e addestramento del personale manutenzione ordinaria e riparazioni
- servizi amministrativi
- prestazioni professionali e specialistiche altri servizi
- altre spese di funzionamento quali le assicurazioni

Dai predetti limiti sono esclusi gli acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale e le spese una tantum.

Il rispetto dei limiti previsti dalle direttive è evidenziato nella seguente tabella

| Capitoli di spesa  | STANZIAMENTI<br>2019 | STANZIAMENTI<br>2020 | STANZIAMENTI<br>2021 | STANZIAMENTI<br>2022 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 11120 - comunicazione istituzionale  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 11140, 52430 - premi assicurativi  | 4.800,00             | 4.900,00             | 4.900,00             | 4.900,00             |
| 13150 - prestazioni professionali  | 3.780,41             | 3.790,00             | 3.790,00             | 3.790,00             |
| 13160 - oneri bancari  | 550,00               | 300,00               | 300,00               | 300,00               |
| 18170 - sistema informativo  | 14.666,00            | 15.350,00            | 15.350,00            | 15.350,00            |
| 52170 - spese di addestramento   | 700,00               | 700,00               | 700,00               | 700,00               |
| 52180 - giornali uso interno   | 650,00               | 600,00               | 600,00               | 600,00               |
| 52190 - altri beni di consumo  | 8.691,48             | 8.000,00             | 8.000,00             | 8.000,00             |
| 52200 - utenze e canoni  | 9.535,00             | 9.000,00             | 9.000,00             | 9.000,00             |
| 52210 - servizi amministrativi   | 921,01               | 400,00               | 400,00               | 400,00               |
| 52230 - utilizzo beni di terzi   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 52240 - manutenzione sede  | 3.980,27             | 4.000,00             | 4.000,00             | 4.000,00             |
| 52250 - servizi di pulizia sede  | 2.562,00             | 3.000,00             | 3.000,00             | 3.000,00             |
| 52260 - manutenzione sezioni   | 5.655,20             | 5.700,00             | 5.700,00             | 5.700,00             |
| 52270 - servizi di pulizia sezioni   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 52310 - Prestazioni professionali per il funzionamento (RSPP, medico competente) | 3.266,80             | 3.300,00             | 3.300,00             | 3.300,00             |
| 52399 - altri servizi  | 500,00               | 500,00               | 500,00               | 500,00               |
| - spese tantum   |                      |                      |                      |                      |
|  | <b>60.258,17</b>     | <b>59.540,00</b>     | <b>59.540,00</b>     | <b>59.540,00</b>     |

Si evidenzia che il totale della spesa per l'acquisto di beni e servizi prevista per gli esercizi 2020, 2021 e 2022, determinata come previsto dalle direttive provinciali, risulta nei limiti disposti dalle medesime direttive.

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

Le direttive provinciali stabiliscono che, per ciascuno degli esercizi 2020, 2021 e 2022, le spese 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 delle stesse (correnti o in conto capitale) non possano essere superiori al 35% della corrispondente spesa media degli esercizi 2008 e 2009.

Sono escluse da tale limite le spese indispensabili in quanto connesse all'attività dell'Ente ( vedi in particolare per l'istituto la tutela e salvaguardia, la promozione e valorizzazione del patrimonio etnografico e culturale della minoranza germanofona dei Comuni di Palai en Bersntol/Palù del Fèrsina, Vlarotz/ Fierozzo e Garait/Frassilongo, con particolare riguardo alle espressioni linguistiche, alle espressioni storiche, alla tutela dell'ambiente ed allo sviluppo economico-culturale del territorio di insediamento della minoranza) le quali, comunque, devono essere assunte secondo criteri di sobrietà e motivate nella relazione che accompagna il bilancio nonché le spese sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni.

L'autorizzazione a dette spese, inoltre, deve essere effettuata esclusivamente su capitoli o articoli di bilancio appositamente dedicati.

Il budget per l'istituto è pari a euro 17.079,48 (anno 2008: euro 64.760,00; anno 2009: euro 32.837,00).

In fase iniziale non sono previsti stanziamenti per questa tipologia di spesa.

#### **Spese di natura discrezionale.**

Le direttive provinciali stabiliscono che per ciascuno degli esercizi 2020, 2021 e 2022, le spese discrezionali afferenti i servizi generali quali, a titolo esemplificativo, quelle per mostre, convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni, pubblicazioni, iniziative di comunicazione, di rappresentanza, ecc., indipendentemente dalla classificazione del bilancio e dalla natura delle stesse (correnti o in conto capitale), non possano essere superiori al 30% della corrispondente spesa media degli esercizi 2008-2010.

Sono escluse da tale limite le spese per attività di ricerca e quelle indispensabili in quanto connesse all'attività dell'Ente le quali, comunque, devono essere assunte secondo criteri di sobrietà e motivate nella relazione che accompagna il bilancio nonché le spese sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni.

L'autorizzazione a dette spese deve essere effettuata esclusivamente su capitoli o articoli di bilancio appositamente dedicati.

Il rispetto del vincolo imposto dalle direttive provinciali è dimostrato nelle seguenti tabelle:

|   |   |               |               |               |
|---|---|---------------|---------------|---------------|
| Budget = euro 1.861,05, pari al 30% del valore medio delle corrispondenti spese del triennio 2008-2010 (2008: euro 9.791,56; 2009: euro 5.475,00; 2010: 3.343,90) |   |               |               |               |
| <b>BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022: SPESE DISCREZIONALI DI NATURA NON ISTITUZIONALE</b>  |   |               |               |               |
| <b>capitolo</b>   |   | <b>2020</b>   | <b>2021</b>   | <b>2022</b>   |
| 11110/1   | Spese di rappresentanza: acquisto beni    | 400,00        | 400,00        | 400,00        |
| 11110/2   | Spese di rappresentanza: acquisto servizi | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
|   |   | <b>400,00</b> | <b>400,00</b> | <b>400,00</b> |

|  |  |                  |             |             |
|--|--|------------------|-------------|-------------|
| <b>BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022: SPESE DISCREZIONALI DI NATURA ISTITUZIONALE</b> |  |                  |             |             |
| <b>capitolo</b>  |  | <b>2020</b>      | <b>2021</b> | <b>2022</b> |
| 52330 artt. 1/2/3/5/6  | Organizzazione mostra Filzerhof                | 0,00             | 0,00        | 0,00        |
| 52335  | Organizzazione Summer club                     | 800,00           | 0,00        | 0,00        |
| 52350  | Servizi di promozione di attività museale      | 0,00             | 0,00        | 0,00        |
| 52360  | Attività editoriale non destinata alla vendita | 0,00             | 0,00        | 0,00        |
| 52365  | Attività editoriale destinata alla vendita     | 0,00             | 0,00        | 0,00        |
| 52370  | Progetto "Sim to en Bersntol"                  | 22.875,00        | 0,00        | 0,00        |
| 52375/1  | Progetto "Liaba lait": acquisto servizi        | 12.472,00        | 0,00        | 0,00        |
| totali   |  | <b>36.147,00</b> | -           | -           |

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

Non risultano spese discrezionali in conto capitale.

Sarà cura del Revisore verificare il rispetto del predetto limite, oltre che in sede di consuntivo 2020, anche nell'ambito delle verifiche periodiche che verranno programmate.

## **Spese per il personale**

Si ricorda che in allegato al rendiconto l'Istituto dovrà riportare i dati riferiti al numero dei dipendenti alla data del 31 dicembre distinto per tipologia e durata del contratto e con evidenza del personale messo a disposizione o comandato da altri enti e presso altri enti, nonché dei contratti di collaborazione.

Le direttive provinciali in materia di personale per il periodo 2020-2022 approvate sempre con deliberazione della Giunta provinciale n. 1935 di data 4 dicembre 2019 prevedono:

- **assunzioni di personale a tempo indeterminato**

- a. assunzioni obbligatorie previste dalla legge 12 marzo 1999, n. 68 (Norme per il diritto al lavoro dei disabili);
- b. assunzioni conseguenti all'inquadramento del personale già in servizio ai sensi dell'articolo 8 della legge provinciale n. 7/1997;
- c. assunzioni su posti resisi vacanti in seguito a processi di mobilità esterna di cui all'articolo 78, comma 2, del ccpl comparto autonomie locali – area non dirigenziale – del 23.10.2003;
- d. in caso di attribuzione da parte della Provincia di nuove attività non di carattere temporaneo o straordinario;
- e. per la copertura di posti resi liberi a seguito della cessazione dal servizio. La spesa annua relativa a queste assunzioni non potrà essere maggiore di un quinto del costo complessivo del personale a tempo indeterminato cessato nel precedente anno da tutti gli enti pubblici strumentali della Provincia.

- **procedura assunzione**

- entro il mese di gennaio 2020 gli enti comunicheranno al dipartimento provinciale competente in materia di personale la spesa teorica annua del personale dipendente a tempo indeterminato cessato l'anno precedente;
- il dipartimento competente in materia di personale costituirà un fondo virtuale da utilizzarsi per le assunzioni di tutti gli enti strumentali pubblici, pari al valore sopra indicato di un quinto del costo complessivo del personale a tempo indeterminato cessato nel precedente anno da tutti gli enti pubblici strumentali della Provincia;
- entro il mese di marzo 2020 gli enti invieranno al dipartimento provinciale competente in materia di personale un piano triennale del fabbisogno nel quale, nel rispetto della dotazione organica complessiva, daranno evidenza delle esigenze di personale a tempo indeterminato per l'anno in corso;
- le priorità delle assunzioni autorizzabili nel rispetto del fondo specificatamente istituito saranno stabilite dal dipartimento provinciale competente in materia di personale in collaborazione con la Direzione generale e con i dipartimenti di afferenza dei medesimi enti strumentali.

- **assunzioni di personale dipendente a tempo determinato**

saranno autorizzabili esclusivamente nei seguenti casi:

- su posti resisi vacanti per cessazione di personale a tempo indeterminato e su posizioni a tempo determinato;
- su posizioni lavorative essenziali per l'espletamento di attività indispensabili; • per attribuzione da parte della Provincia di nuove attività di carattere temporaneo o straordinario;
- in caso di attivazione di comandi presso altri enti (che dovrà essere preventivamente autorizzata dal Dipartimento provinciale competente in materia di personale) purché vi sia invarianza di costo a carico dell'Ente

- **limiti di spesa di personale e per collaborazioni**

complessivamente, per l'anno 2020, 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 2019.

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.

Nel caso di esternalizzazioni dai dati dell'anno precedente va esclusa la spesa delle collaborazioni oggetto di esternalizzazione.

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

|   | 2019              | 2020              | 2021              | 2022              |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>SPESA DI PERSONALE</b>   | <b>443.158,60</b> | <b>326.835,10</b> | <b>312.935,10</b> | <b>312.935,10</b> |
| di cui:   |                   |                   |                   |                   |
| spese per personale dipendente *  | 414.986,00        | 319.035,10        | 312.935,10        | 312.935,10        |
| spese per collaborazioni **   | 28.172,60         | 7.800,00          | 0,00              | 0,00              |
| - spesa personale che sarà reimputata su anno 2020 tramite FPV (Foreg e Indennità di risultato) | -21.425,17        |                   |                   |                   |
| - maggiori assegnazioni per rinnovo contrattuale  |                   | -6.100,00         |                   |                   |
| -maggiori spese per liquidazione TFR  | -79.000,00        |                   |                   |                   |
| <b>SPESA DI PERSONALE NETTA</b>   | <b>342.733,43</b> | <b>320.735,10</b> | <b>312.935,10</b> | <b>312.935,10</b> |

\* capitoli di spesa 52100, 52110, 52120, 52130, 52140, 52160, 52420

\*\* capitoli di spesa 52150, 52375/2, 52325

### **Lavoro straordinario e viaggi di missione**

Le direttive provinciali prevedono, inoltre, che la spesa per lavoro straordinario e viaggi di missione dell'anno 2020 non potrà essere superiore a quella del 2019. Nel rispetto del valore massimo di spesa complessiva del personale, il limite di spesa per lavoro straordinario o viaggi di missione potrà essere superato solo ed esclusivamente per la maggiore spesa necessaria al rispetto dei livelli di servizio; i dirigenti/direttori responsabili danno puntuale motivazione dell'eventuale supero di spesa.

Il sostenimento delle spese di missione deve inoltre uniformarsi ai principi di economicità e di essenzialità: a tal fine gli enti provvedono al contenimento delle spese adottando le opportune modalità di spesa (voli low cost – convenzioni alberghiere – riconoscimento di vitto e alloggio secondo criterio di sobrietà, ecc.).

|                                | 2019     | 2020            | 2021            | 2022            |
|--------------------------------|----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa per lavoro straordinario | 1.135,92 | <b>1.135,92</b> | <b>1.135,92</b> | <b>1.135,92</b> |
| Spesa per viaggi di missione   | 1.800,00 | <b>1.500,00</b> | <b>1.500,00</b> | <b>1.500,00</b> |

### **Disposizioni in materia di collaborazioni art. 39 duodecies LP n. 23/1990**

La spesa per collaborazioni dell'anno 2020 dovrà essere non superiore a quella dell'anno 2019. Nel raffronto si dovrà tenere conto di quanto segue:

- la spesa per le collaborazioni deve corrispondentemente ridursi a fronte di esternalizzazione dei servizi. Inoltre, la scelta del contratto applicabile in caso di esternalizzazione di servizi dovrà avvenire in accordo con il Dipartimento competente in materia di personale;
- per contratti di collaborazione stipulati per la realizzazione di interventi di ricerca o per progetti legati all'attività istituzionale dell'Ente, cofinanziati per almeno il 65% da soggetti esterni alla Provincia autonoma di Trento, dal confronto della spesa va esclusa la parte di spesa in cofinanziamento. Per dette tipologie di collaborazione cofinanziate, se compatibile con il rispetto della normativa vigente in merito, in deroga a quanto previsto dalla propria deliberazione n. 2986/2010, il limite massimo tempo-incarichi in capo allo stesso soggetto potrà essere superiore a 1095 giorni. Ogni contratto di collaborazione dovrà essere stipulato su un unico progetto e dovrà

contenere specifica clausola di non prorogabilità oltre il progetto o il limite di durata massimo stabilito dalle norme di legge in caso di progetti pluriennali oltre detto limite.

Il rispetto di tali disposizioni è dimostrato nella tabella denominata “spesa di personale”.

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

Si rileva 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, come integrata dalla deliberazione n. 1633 del 2015.

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

A decorrere dall'anno 2020 gli enti possono procedere all'acquisto a titolo oneroso e alla locazione di immobili con i limiti previsti per la Provincia dall'articolo 4 bis commi 3 e 4, della legge provinciale n. 27 del 2010, 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 fra questi enti e la Provincia già approvati alla data di entrata in vigore della legge provinciale n. 16 del 2013 nonché le locazioni interamente coperte con entrate da tariffe o con entrate provenienti da soggetti diversi dalla Provincia.

In particolare gli enti perseguono l'obiettivo di riduzione della spesa per i canoni di locazione, sia in fase di rinnovo dei contratti che attraverso un processo di rinegoziazione dei contratti di locazione in essere.

Si prende atto che è in fase di valutazione da parte del Consiglio di amministrazione dell'Istituto la possibilità di acquistare dei beni immobili (particelle fondiari e/o edificiali) di valore storico-etnografico.

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

A decorrere dall'anno 2020 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.

Dal limite risultano esclusi gli acquisti di arredi effettuati in sostituzione di beni necessari all'attività core e l'acquisto di autovetture in sostituzione di quelle necessarie per l'attività di pertinenza e che abbiano caratteristiche sostanzialmente analoghe a quelle del mezzo sostituito.

Nel caso in cui l'ente nel triennio 2010-2012 abbia sostenuto una spesa riferita alle fattispecie inferiore ad euro 10.000,00 può procedere ad effettuare acquisti nei limiti di tale importo.

Per la definizione di arredi vedi categoria merceologica mobili di Mercurio e per autovetture si veda l'art. 54 del D.Lgs. n. 285/1992 (Nuovo codice della strada).

Si prende atto che non sono previste nel bilancio previsionale spese per acquisto di arredi nè di autovetture.

### **Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi e altre forme di approvvigionamento di beni e servizi**

Gli enti ai sensi dell'art. 36 ter 1 comma 1 della LP 23/90 sono tenuti a rivolgersi ad APAC per l'espletamento di gare di lavori, servizi e forniture di importo pari o superiore alla soglia comunitaria quando gli interventi sono finanziati dalla Provincia.

Per l'acquisizione di servizi e di forniture gli enti devono utilizzare le convenzioni attivate da APAC (ciascun ente deve comunicare i propri fabbisogni ad APAC al fine di approntare le convenzioni) o se assenti devono acquistare sul mercato elettronico gestito da APAC o in mancanza mediante strumenti elettronici gestiti da CONSIP o in subordine mediante procedure concorrenziali ai sensi dell'art. 36 ter 1 della LP 23/1990.

### **Utilizzo degli strumenti di sistema e altri progetti trasversali**

Si ricorda che l'Istituto deve adottare le azioni necessarie per assicurare l'utilizzo degli strumenti di sistema approntati dalla Provincia. L'Ente deve partecipare agli interventi di carattere trasversale previsti dal Programma di gestione della Provincia oltre ai progetti afferenti i pagamenti elettronici, i servizi on line e il sistema di autenticazione con CPS/tessera sanitaria e SPID, la cui implementazione da parte degli enti è da considerarsi vincolante.

L'Istituto ha avviato negli esercizi passati i seguenti interventi di carattere trasversale previsti dal Programma di gestione della Provincia: il protocollo Pitre, l'utilizzo intensivo della posta elettronica certificata-PEC, la fatturazione elettronica, nonché il sistema di autenticazione tramite firma digitale.

### **Pubblicazione dei dati in materia di trasparenza e diritto di informativa e di accesso dei consiglieri provinciali**

Si prende atto che l'Istituto garantisce l'attuazione degli obblighi di trasparenza ai sensi della legge provinciale n. 4/2014, del D.Lgs. 33/2013 e di quanto stabilito dal Piano provinciale per la prevenzione della corruzione 2019-2021 approvato con deliberazione della Giunta provinciale n. 83 del 31 gennaio 2019.

L'Ente ha adottato il proprio Piano triennale anticorruzione e trasparenza 2019-2021 approvato con delibera del CdA n. 2 del 15 febbraio 2019.

L'Istituto provvede alla trattazione delle domande di accesso ai sensi della legge provinciale n. 4/2014, del D.Lgs. 33/2013 e di quanto stabilito con deliberazione della Giunta provinciale n. 1033 del 30 giugno 2017.

Si ricorda che l'Istituto deve applicare quanto disposto da ultimo con circolare prot. n. 586495 del 7 novembre 2016 in relazione alle eventuali richieste di informativa presentate dai Consiglieri provinciali.

Ai sensi del D.Lgs. 118/2011 l'Istituto ha provveduto e provvederà alla pubblicazione sui rispettivi siti dei bilanci di previsione/budget economici e dei bilanci consuntivi/bilanci di esercizio e delle direttive provinciali.

### **Vincoli di destinazione**

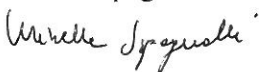
In fase iniziale sono iscritti tra le entrate dell'esercizio 2020 finanziamenti della Provincia autonoma di Trento per euro 25.500,00 vincolati alla realizzazione del Programma di interventi per l'editoria e l'informazione in lingua minoritaria per l'anno 2020. E' inoltre iscritta la quota di avanzo vincolato pari a euro 6.100,00, derivanti da assegnazioni della Provincia autonoma di Trento a titolo di risorse aggiuntive per il contratto di lavoro provinciale dell'area non dirigenziale, accertate nell'anno 2019.

A tal fine sono stati predisposti i prospetti di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2373 di data 21 settembre 2001.

### **Conclusioni.**

Sulla base di quanto esposto, il Revisore dei conti attesta che il Bilancio di previsione dell'Istituto mocheno 2020-2022 è conforme alle direttive per l'impostazione dei bilanci e dei budget emanate dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 1831 di data 22 novembre 2019 e alle direttive in materia personale con deliberazione n.1935 di data 4 dicembre 2019.

Il Revisore  
Mirella Spagnoli



Palu del Fersina, 18 dicembre 2019