

VERBALE N. 3/2021
PARERE DEL REVISORE DEI CONTI
DELL'ISTITUTO CULTURALE ISTITUTO MOCHENO / BERSNTOLER KULTURINSTITUT
SULLA PROPOSTA DI CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

In data 27/04/2021 la sottoscritta Mirella Spagnolli, Revisore dei conti dell'Istituto Culturale Mocheno/Bersntoler Kulturinstitut nominato con deliberazione della Giunta provinciale n. 575 del 03/05/2019, ha disposto l'esame della proposta di conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2020 al fine di esprimere il parere di competenza in vista della riunione del Consiglio di amministrazione convocata per il giorno 29 aprile 2021.

Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2020-2022 è stato approvato dal Consiglio di amministrazione dell'Istituto con deliberazione n. 33/19 di data 20 dicembre 2019 e dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 140 del 07/02/2020 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 2020-2022 si presentava in pareggio sia in termini di competenza che di cassa, nei seguenti importi:

- euro 831.813,00 per l'esercizio 2020 (competenza)
- euro 909.548,61 per l'esercizio 2020 (cassa)
- euro 630.885,40 per l'esercizio 2021;
- euro 609.800,00 per l'esercizio 2022.

E' stata attestata la conformità del bilancio di previsione 2020-2022 alle direttive emanate dalla Provincia Autonoma di Trento per la formazione dei bilanci di previsione dei propri enti strumentali.

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

DELIBERAZIONI CDA	DETERMINAZIONI DIRIGENTE		2020	
			COMPETENZA	CASSA
	determinazione n 26 del 10 febbraio 2020	variazione in aumento	€ 9.072,00	€ -
		variazione in diminuzione	€ -	€ -
		saldo	€ 9.072,00	€ -
	determinazione n 44 del 29 aprile 2020 (riaccertamento 2019)	variazione in aumento	€ 32.800,73	€ -
		variazione in diminuzione	€ -	€ -
		saldo	€ 32.800,73	€ -

	determinazione n 48 del 12 maggio 2020	variazione in aumento	€ 79.064,74	€ 37.367,61
		variazione in diminuzione	€ -	€ -
		saldo	€ 79.064,74	€ 37.367,61
deliberazione n. 13 del 27 luglio 2020		variazione in aumento	€ 594.020,16	€ 172.495,37
		variazione in diminuzione	€ -	€ -
		saldo	€ 594.020,16	€ 172.495,37
	determinazione n 79 del 24 agosto 2020	variazione in aumento	€ 8.190,47	€ -
		variazione in diminuzione	€ -	€ -
		saldo	€ 8.190,47	€ -
	determinazione n 105 del 26 novembre 2020	variazione in aumento	€ -	€ -
		variazione in diminuzione	€ -	€ -
		saldo	€ -	€ -
	determinazione n 60 del 01 aprile 2021 (riaccertamento 2020)	variazione in aumento	€ -	€ -
		variazione in diminuzione	€ -	€ -
		saldo	€ -	€ -
			€ 723.148,10	€ 209.862,98

In occasione delle variazioni come sopra indicate è sempre stato disposto il rispetto delle direttive provinciali con esito positivo.

Si rileva infine che dai fondi di riserva sono stati effettuati i seguenti prelievi:

- fondo di riserva per spese obbligatorie e di ordine sono stati effettuati quattro prelievi/versamenti, portando lo stanziamento da euro 32.800,00 a euro 27.141,00 (determine del Direttore n. 26/2020, n. 48/2020, n. 74/2020, n. 92/2020).
- fondo di riserva per spese impreviste sono stati effettuati sette prelievi/versamenti, portando lo stanziamento per l'esercizio 2020 da euro 24.114,73 a euro 3.591,27 (deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 13/2020, determine del Direttore n. 26/2020, n. 43/2020, n. 48/2020, 74/2020, 79/2020 e n. 92/2020).

Il bilancio di previsione definitivo per l'esercizio 2020 si presenta a pareggio, sia in entrata che in uscita, in termini di competenza nell'importo di euro 1.554.961,10 ed in termini di cassa nell'importo di euro 1.119.411,59 e garantisce, pertanto, l'equilibrio finanziario.

Al conto consuntivo dell'esercizio 2020 è allegato, ai fini conoscitivi, il conto economico e lo stato patrimoniale, redatti secondo il principio contabile allegato 4/3 al d.lgs. 118/2011. Il d.lgs. 118/2011 prevede, infatti, all'articolo 2 che le Regioni, gli enti locali e i loro enti strumentali affianchino, ai fini conoscitivi, alla contabilità finanziaria - che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione - un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario ed economico-patrimoniale.

ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO 2020

Ciò premesso, il Revisore procede all'esame del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2019 che presenta le seguenti risultanze:

RENDICONTO 2020	previsioni definitive	accertamenti	riscossioni	residui
Fondo pluriennale vincolato corrente	21.424,23			
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	71.914,24			
Utilizzo avanzo di amministrazione	600.120,16			
Fondo cassa iniziale				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	605.523,04	596.708,45	221.150,36	375.558,09
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	605.523,04	596.708,45	221.150,36	375.558,09
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	-	-	-	-
Titolo 3- Entrate extratributarie	6.000,20	3.401,56	2.809,19	592,37
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.500,00	2.899,15	2.306,78	592,37
Interessi attivi	0,20	0,27	0,27	-
Rimborsi e altre entrate correnti	500,00	502,14	502,14	-
Titolo 4- Entrate in conto capitale	41.150,47	40.670,47	-	40.670,47
Contributi agli investimenti	41.150,47	40.670,47	-	40.670,47
Entrate da alienazione di beni	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazione istituto cassiere	50.828,76	-	-	-
Anticipazione da istituto tesoriere / cassiere	50.828,76	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	158.000,00	136.432,26	136.432,26	-
Entrate per partite di giro	158.000,00	136.432,26	136.432,26	-
Entrate per conto terzi	-	-	-	-
Totale entrate	1.554.961,10	777.212,74	360.391,81	416.820,93

RENDICONTO 2020	previsioni definitive	impegni	pagamenti	residui
Disavanzo di amministrazione				
Missione 1 - Servizi istituzionali e generali	48.795,06	44.429,05	25.360,85	19.068,20
Programma 1 - organi istituzionali	26.000,00	24.103,69	9.520,00	14.583,69
Titolo 1 spese correnti	26.000,00	24.103,69	9.520,00	14.583,69
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione	3.690,00	2.854,23	1.321,55	1.532,68
Titolo 1 spese correnti	3.690,00	2.854,23	1.321,55	1.532,68
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi	16.055,06	14.620,23	12.473,10	2.147,13
Titolo 1 spese correnti	16.055,06	14.620,23	12.473,10	2.147,13
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
Programma 11 - Altri servizi generali	3.050,00	2.850,90	2.046,20	804,70
Titolo 1 spese correnti	3.050,00	2.850,90	2.046,20	804,70
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.266.590,34	593.093,39	562.756,54	30.336,85
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.266.590,34	593.093,39	562.756,54	30.336,85
Titolo 1 spese correnti	559.505,47	462.762,05	438.557,60	24.204,45
Titolo 2 spese in conto capitale	707.084,87	130.331,34	124.198,94	6.132,40
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	30.746,94	-	-	-
Programma 1 - Fondo di riserva	30.746,94	-	-	-
Titolo 1 spese correnti	30.746,94	-	-	-
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	50.828,76	-	-	-
Programma 1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria	50.828,76	-	-	-
Titolo 1 spese correnti	-	-	-	-
Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.828,76	-	-	-
Missione 99 - Servizi per conto terzi	158.000,00	136.432,26	136.200,93	231,33
Programma 1 - Servizi per conto terzi e partite di giro	158.000,00	136.432,26	136.200,93	231,33
Titolo 7 spese per conto terzi di partite di giro	158.000,00	136.432,26	136.200,93	231,33
Totale spese	1.554.961,10	773.954,70	724.318,32	49.636,38

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 47,60%, mentre le riscossioni in conto competenza rappresentano il 34,95% delle entrate accertate in conto competenza;

- il rapporto fra la spesa impegnata e le disponibilità effettive è pari al 48,47%, mentre i pagamenti in conto competenza rappresentano il 92,25% degli impegni di competenza.

Il Revisore rileva una buona capacità di spesa sostenuta senza il ricorso all'anticipazione di cassa.

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019, pari ad euro 600.265,40 è stato utilizzato per euro 600.120,16 al netto di euro 145,24 quale FCDE.

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020 è pari ad euro 683.798,30 come risulta dal seguente prospetto di verifica.

+ FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	€ 33.499,57
+ RESIDUI ATTIVI	€ 787.019,94
- RESIDUI PASSIVI	-€ 113.344,32
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	-€ 23.376,89
= RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020	€ 683.798,30

Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 risulta così composto:

Parte accantonata:	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	€ 206,82
Parte vincolata:	
Risorse per oneri contrattuale - corrente	€ 15.945,00
Parte destinata agli investimenti	€ 445.728,13
Parte disponibile	€ 221.918,35

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE nel bilancio 2020-2022 era stato fissato in complessivi euro 14,67. In sede di assestamento del bilancio 2020-2022 il FCDE per il 2020 è stato considerato congruo e mantenuto nell'importo di euro 14,67.

In sede di rendiconto il FCDE viene calcolato con il metodo ordinario (esempio n. 5 allegato 4/2 D. Lgs. 118/2011) e conseguentemente determinato in euro 206,82.

Non sono stati predisposti accantonamenti per spese potenziali (fondo rischi) in quanto non ci sono contenzioni in corso.

Per la parte vincolata per euro 15.945,00 si tratta di risorse accertate con vincolo di, a cui non è corrisposto nel corso dell'anno il relativo impegno di spesa (risorse in conto corrente per maggiori oneri

contrattuali per il personale dipendente, assegnate all'Istituto con deliberazioni della Giunta provinciale n. 1939 di data 6 dicembre 2019 e n. 2059 di data 14 dicembre 2020).

Si prende dei prospetti predisposti dall'Ente che sono stati introdotti dal decreto del 1 agosto 2019, che specificano l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione (allegato a/1 – elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione, allegato a/2 - elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione e allegato a/3 - elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione).

In relazione all'applicazione da parte della Provincia delle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio recate dal Decreto legislativo n. 118/2011 che richiede che la stessa provveda alla conciliazione dei crediti e dei debiti con i propri enti strumentali si rinvia al prospetto trasmesso alla Provincia, debitamente verificato, compilato e asseverato dall'organo di revisione, n data 11 marzo 2021 con prot. n. 193/2021.

La verifica dei crediti e debiti reciproci ai sensi del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118 art. 11 c.6 lettera J) è stata effettuata anche con la Regione autonoma Trentino Alto Adige. Il prospetto è stato debitamente verificato, compilato, asseverato dall'organo di revisione e trasmesso alla Regione Autonoma Trentino Alto Adige in data 23 febbraio 2021 con prot. n. 153/2021.

Il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020 è stato effettuato con determinazione del Direttore n. 60 dd. 01 aprile 2021 con le seguenti risultanze:

RESIDUI ATTIVI

Totale residui al 31/12/2020 prima del riaccertamento ordinario	801.775,95
Residui eliminati	14.756,01
Residui reimputati agli es. successivi	0,00
Totale residui al 31/12/2020 da mantenere a bilancio	787.019,94

RESIDUI PASSIVI

Totale residui al 31/12/2020 prima del riaccertamento ordinario	215.814,46
Residui eliminati	84.705,25
Residui reimputati agli es. successivi	17.764,89
Totale residui al 31/12/2020 da mantenere a bilancio	113.344,32

I residui attivi al 31.12.2020 ammontano a euro 787.019,94. Essi derivano da trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Provincia autonoma di Trento e Regione Trentino-Alto Adige) per euro 381.658,09; da entrate extratributarie per euro 604,62; da entrate in conto capitale per euro 404.757,23. Non sussistono residui attivi con un'anzianità superiore ai cinque anni (ante esercizio 2016).

L'importo dei residui passivi al 31.12.2020 è pari a euro 113.344,32, comprensivo di una parte di residui riferiti ad esercizi precedenti ammontante a euro 63.707,94. Sussiste un residuo passivo pari a euro 1.167,38 con un'anzianità superiore ai cinque anni (ante esercizio 2016), relativo ad un rimborso per oneri da personale comandato a favore della PAT e per il quale si è provveduto al completo pagamento nei primi mesi dell'esercizio 2021.

Il fondo cassa dell'Istituto al 31/12/2020 evidenzia un saldo positivo per euro 33.499,57 come riscontrato dal rendiconto del Tesoriere Unicredit Banca spa, le cui risultanze contabili si riassumono di seguito.

		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 01/01/2020				192.495,37
Riscossioni	(+)	372.084,68	360.391,81	732.476,49
Pagamenti	(-)	167.153,97	724.318,32	891.472,29
Fondo cassa al 31/12/2020	(=)			33.499,57

In merito all'anticipazione di cassa, concessa nel 2020 dal Tesoriere nell'importo massimo di euro 50.828,76, si rileva che la stessa non è mai stata utilizzata nel corso dell'esercizio in esame.

Si dà atto di aver verificato il prospetto attestante l'indicatore di tempestività dei pagamenti riferiti all'esercizio 2020 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 2020. Si raccomanda all'Istituto di provvedere al pagamento dei fornitori nel rispetto dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002.

CONFORMITA' ALLE DIRETTIVE AGLI ENTI PUBBLICI STRUMENTALI E ALLE AGENZIE IN MATERIA DI IMPOSTAZIONE DEI BILANCI DI PREVISIONE E DEI BUDGET DI CUI ALLA DELIBERA N. 1831 DI DATA 22 NOVEMBRE 2019.

Il Revisore, presa visione dei documenti contabili in oggetto e della relazione accompagnatoria predisposta dal Presidente dell'Istituto, ha verificato la rispondenza del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2020 al contenuto delle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria

provinciale per il 2020 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 1831 di data 22/11/2019 in materia di impostazione dei bilanci di previsione e dei budget.

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. D317/2021/29-2021-5/CDG di data 10/02/2021.

ENTRATE

a) Trasferimenti provinciali

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

CAPITOLO BILANCIO PAT	IMPEGNI	CAPITOLO BILANCIO AGENZIA/ENTE	ACCERTAMENTI
Cap. 353400 - Trasferimenti correnti	392.867,16	Cap. 2100 - Assegnazioni della PAT di corrente	392.867,16
Cap. 353400 - Trasferimenti correnti	9.845,00	Cap. 2105 - Contributo della PAT per oneri contrattuali	9.845,00
TOTALE	402.712,16	TOTALE	402.712,16

b) Altre entrate

L'Istituto per le entrate relative a tariffe, corrispettivi e canoni, ha tenuto conto delle specifiche indicazioni assunte dalla Giunta provinciale nei singoli settori di intervento ed 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 2020, l'Istituto non ha fatto ricorso ad operazioni creditizie diverse dalle anticipazioni di cassa.

SPESE

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

Nel 2020 l'Istituto Culturale Mocheno 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 e specialistiche e altri servizi, nel limite del volume complessivo della medesima spesa del 2019. Dai predetti limiti sono esclusi gli acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale. Il confronto deve essere effettuato fra dati omogenei e, pertanto, nella

determinazione della spesa, l'Ente può escludere le spese una tantum ovvero quelle relative alla gestione di nuove strutture.

Nella tabella seguente si riporta l'evidenza del rispetto di tale limite:

Capitoli di spesa	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020
111120 – comunicazione istituzionale	0,00	0,00
11140, 52430,52440 – premi assicurativi	5.150,00	4.660,00
13150 – prestazioni professionali	3.659,02	2.632,38
13160 – oneri bancari	281,00	221,85
18170 – sistema informativo	13.951,71	14.620,23
52170 – spese di addestramento	576,40	1.467,00
52180 – giornali uso interno	638,00	661,00
52190 – altri beni di consumo	7.130,60	2.618,26
52200 – utenze e canoni	8.131,91	6.866,61
52210 – servizi amministrativi	579,13	499,71
52230 – utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
52240 – manutenzione sede	2.891,34	3.198,08
52250 – servizi di pulizia sede	2.562,00	2.241,75
52260 – manutenzione sezioni	5.648,60	5.587,60
52270 – servizi di pulizia sezioni	0,00	0,00
52310 – Prestazioni professionali per il funzionamento (RSPP, medico competente)	3.217,60	3.221,00
52399 – altri servizi	488,00	908,93
60100 – interessi passivi	0,00	0,00
SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	54.905,31	49.404,40
-spese afferenti l'attività istituzionale	-490,00	
SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI NETTA	54.415,31	49.404,40

Dai predetti limiti sono esclusi gli acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale (attività estiva "Summer club") per l'esercizio 2019.

La spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento sostenuta nel 2020, come sopra determinata, rispetta, pertanto, il limite previsto dalle direttive provinciali.

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

Nel 2020 l'Istituto ha rispettato il limite delle 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) in quanto non superiore al 35% delle 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 assunte comunque con criteri di sobrietà 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. n. 23/1990	Valore medio 2008-2009	2020
Spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza totali	99.212	32.546
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	51.114	17.845
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni		14.702
Spesa netta per incarichi di studio ricerca e consulenza	48.098	0

Limite 2020 spese di studio ricerca e consulenza: 65% in meno rispetto alla media 2008-2009	16.834
--	---------------

L'istituto nel 2020 ha sostenuto spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza afferenti l'attività istituzionale per euro 17.844,54:

- cap. 52300: euro 1.280,87 per la realizzazione della rivista Lem;
- cap. 52330/4/7: euro 1.896,15 per la mostra sulla lingua mòchena nel XXI secolo;
- cap. 52340/1/3: euro 998,20 per la Banca dati linguistica/Beiterpònk;
- cap. 52345/1/2: euro 1.067,64 per la comunicazione veicolare in lingua mòchena nella Scuola dell'Infanzia di Fierozzo;
- cap. 52375/2/3: euro 12.601,68 per il progetto Liaba lait (Pagina quindicinale in lingua mòchena su quotidiano locale).

Le spese connesse a interventi cofinanziati da soggetti esterni, sostenute per complessivi euro 14.701,78, riguardano la parte cofinanziata dalla Regione Trentino-Alto Adige con contributi superiori al 50% della spesa sostenuta:

- cap. 52300: euro 5.120,00 per la realizzazione della rivista Lem;
- cap. 52330/4/7: euro 5.588,98 per la mostra sulla lingua mòchena nel XXI secolo;
- cap. 52340/1/3: euro 3.992,80 per la Banca dati linguistica/Beiterpònk.

Al capitolo 52340/1, dedicato al progetto Banca dati linguistica/Beiterponk, solo l'importo di euro 4.600,00 è relativo a un impegno di spesa per incarichi esterni. I rimanenti euro 2.828,20 si riferiscono a un pagamento effettuato a favore della RTAA a titolo di restituzione di un contributo incassato, ma non dovuto.

c) Razionalizzazione e contenimento della spese di natura 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 2020, 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 assunte comunque con criteri di sobrietà 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 e alla mission aziendale	5.771,55		5.771,55
limite 2020 spese discrezionali: 70% in meno rispetto alla media 2008-2010	1.731,47		1.731,47
Spese discrezionali 2020 totali	82.233,09		82.233,09
- spese sostenute per attività di ricerca	-		-
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	75.353,09		75.353,09
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni	6.880,00		6.880,00
Spese discrezionali nette 2020			

L'Istituto nel 2020 ha sostenuto nel dettaglio le seguenti spese discrezionali afferenti l'attività istituzionale secondo criteri di sobrietà, escluse dal limite di cui sopra:

- cap. 52330/6: euro 2.867,00 per acquisto allestimenti mostra sulla lingua mòchena nel XXI secolo;
- cap. 52360: euro 1.792,09 per stampa rivista Lem;
- cap. 52370 e 52375/1: euro 70.694,00 per l'attuazione degli interventi d'informazione in lingua minoritaria cofinanziati dalla Provincia autonoma di Trento ai sensi della L. P. 6/2008 e dalla Regione Trentino – Alto Adige (pagina in lingua su quotidiano "L'Adige", TG settimanale mòcheno su TML).

Le spese connesse a interventi cofinanziati da soggetti esterni, sostenute per complessivi euro 6.880,00, riguardano la parte cofinanziata dalla Regione Trentino-Alto Adige con contributi superiori al 50% della spesa sostenuta, impegnate al cap. 52360 per la pubblicazione della rivista Lem.

Le spese di carattere discrezionale sostenute nel 2020, come sopra determinate, rispettano, pertanto, il limite previsto dalle direttive provinciali.

d) Compensi degli organi sociali

Nel 2020 l'Istituto ha rispettato i limiti alle misure dei compensi e dei rimborsi spese degli organi di amministrazione, di controllo e consultivi (Consiglio di amministrazione, Revisore dei conti, Comitato

scientifico) previsti dalle deliberazioni della Giunta provinciale n. 2640/2010, n. 3076/2010, come integrata dalla deliberazione n. 1633/2015.

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

Nel 2020 l'Istituto non ha effettuato acquisti a titolo oneroso e locazione di immobili

f) Spese per l'acquisto di arredi e l'acquisto/sostituzione di autovetture

Nel 2020 la spesa dell'Istituto per l'acquisto di arredi diversi da quelli necessari all'allestimento di strutture nuove/rinnovate o effettuati per la sostituzione di beni necessari all'attività core e per l'acquisto o sostituzione di autovetture, unitariamente considerata, non ha superato il 50% della corrispondente spesa media sostenuta nel triennio 2010-2012:

SPESE PER ARREDI E AUTOVETTURE	Media 2010 - 2012	2020
Spesa per acquisto Arredi	7.386,10	4.733,60
Spesa per acquisto Autovetture	-	-
- spesa per allestimento di nuove strutture o strutture rinnovate in quanto non più funzionali		-4.733,60
- spesa per arredi acquistati in sostituzione di beni necessari all'attività core	-	-
- acquisti per la sostituzione di autovetture necessarie all'attività di pertinenza (automezzo con caratteristiche sostanzialmente analoghe a quelle del mezzo sostituito)	-	-
Totale	7.386,10	
Limite per il 2020: 50% valore medio triennio 2010-2012		3.693,05

Il limite previsto dalle direttive provinciali risulta, pertanto, rispettato.

g) Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi

Relativamente all'affidamento di contratti di lavori pubblici l'Istituto nel corso del 2020:

- non ha fatto ricorso all'Agenzia provinciale per gli appalti e i contratti (APAC) per l'espletamento delle procedure di gara di lavori di importo pari o superiore alla soglia comunitaria;
- non ha espletato in autonomia le procedure di affidamento di lavori di valore inferiore alla soglia comunitaria fatto salvo quanto previsto dall'art. 18, comma 3 della l.p. n. 9 del 2013 e dall'art. 33.1 della l.p. n. 26 del 1993, nel rispetto della normativa vigente;
- non ha espletato procedure di affidamento di lavori.

Per l'acquisizione di beni e servizi l'Ente nel corso del 2020:

- non ha espletato procedure di gara di servizi e forniture di importo superiore alla soglia comunitaria facendo ricorso all'Agenzia provinciale per gli appalti e i contratti (APAC);
- non ha ottenuto deroga comunicata da APAC per l'espletamento di procedure di gara servizi e forniture di importo superiore alla soglia comunitaria in relazione ad esigenze organizzative della stessa (anche per gare riguardanti interventi finanziati dalla Provincia);
- non ha espletato procedure di gara di servizi e forniture di importo superiore alla soglia comunitaria;

- non ha utilizzato le convenzioni messe a disposizione da APAC e ha fornito le informazioni riguardanti i propri fabbisogni di beni e servizi ai fini dell'attivazione di forme di acquisto centralizzate da parte di APAC;
- ha proceduto all'acquisizione utilizzando il MEPAT per le seguenti tipologie di beni/servizi: eventi espositivi, ideazione software, medico competente, pulizie, servizi televisivi, cancelleria;
- non ha utilizzato le convenzioni messe a disposizione di CONSIP;
- ha provveduto all'acquisizione utilizzando il MEPA gestito da Consip per le seguenti tipologie di beni/servizi non disponibili sul MEPAT: gasolio;
- ha provveduto in autonomia, nel rispetto della normativa vigente, all'acquisizione per le seguenti tipologie di beni/servizi non disponibili sugli strumenti di cui sopra: servizi giornalistici in mòcheno, sgombero materiale inerte, abbonamento quotidiani, invio telematico dichiarazioni a fini fiscali, servizio guide museali, incarico studio linguistico, traduzione testi, tipografia, spurgo, manutenzione sito internet.

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 (Trentino Digitale spa per la gestione dei servizi informatici e TSM – Trentino School of management per i servizi di formazione del personale dipendente).

i) Trasparenza

L'Istituto ha provveduto all'attuazione degli obblighi di trasparenza ai sensi della L.P. 4/2014, del decreto legislativo n. 33 del 2013 e delle direttive stabilite dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 1033 del 30 giugno 2017 e 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.

i) Monitoraggio situazione finanziaria rispetto direttive

L'Istituto ha effettuato il monitoraggio della situazione finanziaria e del rispetto delle direttive alla data del 30 settembre 2020, come da comunicazione prot. 754/2020 di data 06 ottobre 2020 inviata alla PAT - Servizio per il coordinamento della finanza degli enti del sistema finanziario pubblico provinciale e al Revisore dei conti dell'Istituto, Mirella Spagnolli.

j) Comunicazione stato attuazione attività

L'Istituto ha provveduto a trasmettere alla struttura provinciale competente una sintetica relazione sullo stato di attuazione del programma di attività (prot. 723 dd. 28 settembre 2020).

CONFORMITA' ALLE DIRETTIVE AGLI ENTI PUBBLICI STRUMENTALI E ALLE AGENZIE IN MATERIA DI PERSONALE E DI CONTRATTI DI COLLABORAZIONE DI CUI ALL'ALLEGATO D DELLA DELIBERA N. 1935 DI DATA 4 DICEMBRE 2020 e s.m.

a) Nuove assunzioni

L'Istituto nel 2020 non ha assunto personale a tempo indeterminato e non ha assunto personale a tempo determinato.

b) Trattamento economico del personale

L'Ente ha costituito per il 2020 un budget per area direttiva sulla base delle indicazioni fornite dal Dipartimento organizzazione e personale.

Nel 2020 l'Istituto non ha attivato procedure per progressioni verticali sia all'interno delle categorie che tra le categorie previste nel piano triennale dei fabbisogni e approvate con deliberazione giunta.

L'ente 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, anche con riferimento agli obblighi dettati dalle norme sulla trasparenza e sulla prevenzione della corruzione, con conseguente significativo impatto sulla qualificazione della retribuzione variabile connessa ai risultati.

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

Le spese di collaborazione 2020 non potevano superare quelle sostenute nel 2019, tenuto conto delle esternalizzazioni di servizi disposte dall'ente quale modalità sostitutiva dell'attivazione di contratti di collaborazione. Dal confronto è esclusa la parte di spesa cofinanziata relativa a contratti di collaborazione stipulati per la realizzazione di interventi di ricerca o progetti legati all'attività istituzionale, cofinanziati per almeno il 65% da soggetti esterni alla Provincia.

SPESA PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE	IMPORTO
Spesa per incarichi di collaborazione 2019	27.697,69
- Spesa di collaborazione oggetto di esternalizzazione	12.848,08
Spesa di collaborazione 2019 netta	14.849,61
Limite 2020: spese di collaborazione 2019	14.849,61
Spesa per incarichi di collaborazione 2020	11.739,50
- spesa per progetti cofinanziati per almeno il 65% da soggetti esterni alla Provincia (solo parte di spesa in cofinanziamento)	-
Totale spese di collaborazione 2020	11.739,50

Spese sostenute nel 2019 per collaborazioni sono state determinate dall'affidamento dei seguenti incarichi: euro 14.849,61 per attività di guida alle sezioni museali (capitoli 52150 e 52325); euro

12.848,08 per redazione pagina in mòcheno su "L'Adige" (capitoli 52150 e 52375/2), spesa inclusa a partire dal 2020 nelle spese per incarichi esterni di studio, ricerca e consulenza.

- Spese sostenute nel 2020 per collaborazioni, pari a euro 11.739,50, sono state determinate dall'affidamento degli incarichi di guida alle sezioni museali (capitolo 52325 artt. 1 e 2).

d) Spesa del personale

Nel 2020 l'Istituto ha contenuto la spesa per il personale inclusa quella afferente le collaborazioni in misura non superiore alla corrispondente spesa dell'anno 2019.

SPESA PER IL PERSONALE	IMPORTO
Spesa per il personale 2019	384.428,22
+ Spese per incarichi di collaborazione 2019	27.697,69
- Spesa di collaborazione oggetto di esternalizzazione	-12.848,08
- spesa per liquidazione TFR personale in quiescenza dal 30.11.2019	-77.454,60
Limite spesa di personale per il 2020	321.823,23
Spesa per il personale 2020	286.242,03
+ Spese per incarichi di collaborazione 2020	11.739,50
Spesa per il personale 2020 "confrontabile"	297.981,53

I capitoli di spesa presi in considerazione per il calcolo delle spese di personale sono: 52100 (Retribuzione in denaro a personale dipendente), 52110 (Buoni pasto e altre spese), 52120 (Contributi sociali effettivi carico ente), 52130 (Contributi sociali figurativi carico ente), 52140 (IRAP), 52160 (Spese di trasferta) e 52420 (Rimborso per personale comandato da altri enti).

Nel caso di esternalizzazione, dai dati 2019 è esclusa la spesa delle collaborazioni oggetto di esternalizzazione.

Dalla spesa sostenuta nel 2019 sono esclusi gli importi impegnati per il TFR dovuto al dipendente posto in stato di quiescenza dal 1 dicembre 2019.

Le spese per il personale sostenute nel 2020, come sopra determinate, rispettano il limite previsto dalle direttive provinciali.

In allegato al rendiconto sono riportati i dati riferiti al numero di dipendenti alla data del 31 dicembre 2020, distintamente per tipologia di contratto (pubblico o privato) e per durata dello stesso (tempo determinato o indeterminato). E' data inoltre evidenza del personale comandato dalla Provincia autonoma di Trento, nonché i contratti di collaborazione.

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

L'Istituto nel 2020 ha mantenuto la spesa per straordinari nel limite della spesa sostenuta nell'anno 2019.

La spesa per viaggi di missione sostenuta nel 2020 non ha superato il limite della spesa per missioni dell'anno 2019.

Nella tabella seguente si evidenzia il rispetto al limite imposto dalle direttive provinciali.

SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE	2019	2020
Spesa di straordinario	1.135,92	1.135,92
Spesa di viaggio per missione	1.750,00	460,27
Totale spese di straordinario e per viaggi di missione	2.885,92	1.596,19

Limite 2020: le spese non devono superare quelle del 2019	2.885,92
---	-----------------

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 conto consuntivo dell'Istituto Culturale Ladino per l'esercizio finanziario 2020 alle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2020 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 1831 di data 22/11/2019 in materia di impostazione dei bilanci di previsione e dei budget e n. 1935 del 04.12.2019 e s.m. in materia di personale.

Trento, 27/04/2021

IL REVISORE UNICO

Mirella Spagnoli
Mirella Spagnoli