

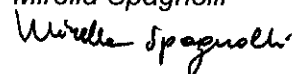
Preg.mo Signor
Presidente
dell'Istituto Culturale Mocheno/Bersntoler
Kulturinstitut
38050 PALU' DEL FERSINA

Oggetto: Invio verbale.

Si allega alla presente il verbale n. 3/2022 relativo alla proposta del rendiconto dell'esercizio 2021.

Il Revisore

Mirella Spagnoli



VERBALE N. 3/2022**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI****DELL'ISTITUTO CULTURALE MOCHENO / BERSNTOLER KULTURINSTITUT SULLA
PROPOSTA DI RENDICIONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

In data 28/04/2022 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 rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 inviato in data 20 aprile e integrato in data 28 aprile al fine di esprimere il parere di competenza in vista della riunione del Consiglio di amministrazione convocata per il giorno 29 aprile 2022.

Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2021-2023 è stato approvato dal Consiglio di amministrazione dell'Istituto con deliberazione n.21/20 di data 23 dicembre 2020 e dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 84 del 29/01/2021 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 2021-2023 si presentava in pareggio sia in termini di competenza che di cassa, nei seguenti importi:

- euro 786.430,67 per l'esercizio 2021 (competenza)
- euro 1.134.181,56 per l'esercizio 2021 (cassa)
- euro 618.500,00 per l'esercizio 2022;
- euro 618.500,00 per l'esercizio 2023.

E' stata attestata la conformità del bilancio di previsione 2021-2023 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 | | 2021 | | 2022 |
|------------------------------|---|------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|
| | | | COMPETENZA | CASSA | COMPETENZA |
| | determinazione n 32 del 22 febbraio 2021 | variazione in aumento | 55.428,00 | 47.500,00 | - |
| | | variazione in diminuzione | - | - | - |
| | | saldo | 55.428,00 | 47.500,00 | - |
| | determinazione n 60 del 1 aprile 2021 | variazione in aumento | 17.764,89 | - | - |
| | (riaccertamento 2020) | variazione in diminuzione | - | - | - |

| | | | | | |
|--|---|------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| | | saldo | 17.764,89 | - | - |
| | determinazione n 50 del 12 marzo 2021 | variazione in aumento | 69.440,00 | - | 9.600,00 |
| | | variazione in diminuzione | - | - | - |
| | | saldo | 69.440,00 | - | 9.600,00 |
| deliberazione n. 19 del 29 luglio 2021 (Assestamento di bilancio) | | variazione in aumento | 667.646,48 | 13.499,57 | - |
| | | variazione in diminuzione | - | - | - |
| | | saldo | 667.646,48 | 13.499,57 | - |
| | determinazione n 121 del 17 novembre 2021 | variazione in aumento | - | - | 5.093,50 |
| | | variazione in diminuzione | - | - | - |
| | | saldo | - | - | 5.093,50 |
| | determinazione n 124 del 22 novembre 2021 | variazione in aumento | - | - | 6.002,40 |
| | | variazione in diminuzione | - | - | - |
| | | saldo | - | - | 6.002,40 |
| | determinazione n 130 del 10 dicembre 2021 | variazione in aumento | - | - | 5.612,00 |
| | | variazione in diminuzione | - | - | - |
| | | saldo | - | - | 5.612,00 |
| | determinazione n 131 del 13 dicembre 2021 | variazione in aumento | - | - | 101.361,53 |
| | | variazione in diminuzione | - | - | - |
| | | saldo | - | - | 101.361,53 |
| | determinazione n 30 del 29 marzo 2022 (riaccertamento 2021) | variazione in aumento | - | - | 20.598,18 |
| | | variazione in diminuzione | - | - | - |
| | | saldo | - | - | 20.598,18 |
| | | | 810.279,37 | 60.999,57 | 148.267,61 |
| STANZIAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 | | | 786.430,67 | 1.134.181,56 | 618.500,00 |
| SOMMA STANZIAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE E VARIAZIONI 2021 | | | 1.596.710,04 | 1.195.181,13 | 766.767,61 |
| SOMME RISULTANTI DA RENDICONTO 2021 | | | 1.596.710,04 | 1.195.181,13 | 766.767,61 |

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: determine del Direttore n. 32/2021, n. 50/2021, n. 61/2021, n. 72/2021, n. 100/2021 e n. 117/2021 e deliberazioni del Consiglio di amministrazione n. 16/2021 e n. 19/2021 che hanno portato lo stanziamento dell'esercizio 2021 da euro 15.000,00 a euro 7.042,00;
- fondo di riserva per spese impreviste: determine del Direttore n. 24/2021, n. 32/2021, n. 50/2021, n. 72/2021, n. 117/2021 e n. 136/2021 e deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 16/2021 che hanno portato lo stanziamento dell'esercizio 2021 da euro 48.223,45 a euro 12.180,81 e per l'esercizio 2022 da euro 53.645,71 a euro 46.245,71.

Il bilancio di previsione definitivo per l'esercizio 2021 si presenta a pareggio, sia in entrata che in uscita, in termini di competenza nell'importo di euro 1.596.710,04 ed in termini di cassa nell'importo di euro 1.195.181,13 e garantisce, pertanto, l'equilibrio finanziario.

Al rendiconto dell'esercizio 2021 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. In merito al risultato economico negativo conseguito nel 2021 si rinvia a quanto indicato nella proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione che ne prevede la copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione, con i risultati economici degli esercizi precedenti.

ESAME DEL RENDICONTO 2021

Ciò premesso, il Revisore procede all'esame del rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 che presenta le seguenti risultanze:

| RENDICONTO 2021 | previsioni definitive | accertamenti | riscossioni | residui |
|---|------------------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente | 17.764,89 | | | |
| Fondo pluriennale vincolato in conto capitale | 5.612,00 | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 683.591,48 | | | |
| Fondo cassa iniziale | | | | |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 680.186,40 | 653.101,86 | 278.276,06 | 374.825,80 |

| | | | | |
|--|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche | 680.186,40 | 653.101,86 | 278.276,06 | 374.825,80 |
| Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private | - | - | - | - |
| Titolo 3- Entrate extratributarie | 6.500,50 | 6.497,81 | 5.749,68 | 748,13 |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 6.000,00 | 6.228,63 | 5.480,50 | 748,13 |
| Interessi attivi | 0,50 | 0,13 | 0,13 | - |
| Rimborsi e altre entrate correnti | 500,00 | 269,05 | 269,05 | - |
| Titolo 4- Entrate in conto capitale | - | - | - | - |
| Contributi agli investimenti | - | - | - | - |
| Entrate da alienazione di beni | - | - | - | - |
| Titolo 7 - Anticipazione istituto cassiere | 45.054,77 | - | - | - |
| Anticipazione da istituto tesoriere / cassiere | 45.054,77 | - | - | - |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 158.000,00 | 133.584,81 | 132.884,81 | 700,00 |
| Entrate per partite di giro | 158.000,00 | 133.584,81 | 132.884,81 | 700,00 |
| Entrate per conto terzi | - | - | - | - |
| Totale entrate | 1.596.710,04 | 793.184,48 | 416.910,55 | 376.273,93 |
| RENDICONTO 2021 | previsioni definitive | impegni | pagamenti | residui |
| Disavanzo di amministrazione | | | | |
| Missione 1 - Servizi istituzionali e generali | 58.822,00 | 51.843,78 | 32.005,94 | 19.837,84 |
| Programma 1 - organi istituzionali | 29.250,00 | 26.673,51 | 11.337,75 | 15.335,76 |
| Titolo 1 spese correnti | 29.250,00 | 26.673,51 | 11.337,75 | 15.335,76 |
| Titolo 2 spese in conto capitale | - | - | - | - |
| Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione | 4.190,00 | 3.520,01 | 1.977,41 | 1.542,60 |
| Titolo 1 spese correnti | 4.190,00 | 3.520,01 | 1.977,41 | 1.542,60 |
| Titolo 2 spese in conto capitale | - | - | - | - |
| Programma 8 - Statistica e sistemi informativi | 19.932,00 | 18.028,04 | 16.436,08 | 1.591,96 |
| Titolo 1 spese correnti | 19.932,00 | 18.028,04 | 16.436,08 | 1.591,96 |

| | | | | |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Titolo 2 spese in conto capitale | - | - | - | - |
| Programma 11 - Altri servizi generali | 5.450,00 | 3.622,22 | 2.254,70 | 1.367,52 |
| Titolo 1 spese correnti | 5.450,00 | 3.622,22 | 2.254,70 | 1.367,52 |
| Titolo 2 spese in conto capitale | - | - | - | - |
| Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 1.315.564,08 | 575.975,67 | 538.900,03 | 37.075,64 |
| Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 1.315.564,08 | 575.975,67 | 538.900,03 | 37.075,64 |
| Titolo 1 spese correnti | 642.305,60 | 564.480,83 | 527.405,19 | 37.075,64 |
| Titolo 2 spese in conto capitale | 673.258,48 | 11.494,84 | 11.494,84 | - |
| Missione 20 - Fondi e accantonamenti | 19.269,19 | - | - | - |
| Programma 1 - Fondo di riserva | 19.269,19 | - | - | - |
| Titolo 1 spese correnti | 19.269,19 | - | - | - |
| Missione 60 - Anticipazioni finanziarie | 45.054,77 | - | - | - |
| Programma 1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria | 45.054,77 | - | - | - |
| Titolo 1 spese correnti | - | - | - | - |
| Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 45.054,77 | - | - | - |
| Missione 99 - Servizi per conto terzi | 158.000,00 | 133.584,81 | 132.658,43 | 926,38 |
| Programma 1 - Servizi per conto terzi e partite di giro | 158.000,00 | 133.584,81 | 132.658,43 | 926,38 |
| Titolo 7 spese per conto terzi di partite di giro | 158.000,00 | 133.584,81 | 132.658,43 | 926,38 |
| Totale spese | 1.596.710,04 | 761.404,26 | 703.564,40 | 57.839,86 |

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 47,33%, mentre le riscossioni in conto competenza rappresentano il 43,06% delle entrate accertate in conto competenza;
- il rapporto fra la spesa impegnata e le disponibilità effettive è pari al 45,68%, mentre i pagamenti in conto competenza rappresentano il 90,93% 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 2020, pari ad euro 683.798,30 è stato utilizzato per euro 683.591,48 al netto di euro 206,82 quale FCDE.

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2021 è pari ad euro 602.147,83 come risulta dal seguente prospetto di verifica.

| | |
|---|---------------------|
| + FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 | € 44.102,22 |
| + RESIDUI ATTIVI | € 756.379,44 |
| - RESIDUI PASSIVI | -€ 59.666,22 |
| - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | -€ 138.667,61 |
| = RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021 | € 602.147,83 |
| Parte accantonata: | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 | € 166,87 |
| Parte vincolata: | |
| Risorse per oneri contrattuale - corrente | € 2.855,88 |
| Parte destinata agli investimenti: | € 321.775,86 |
| Parte disponibile: | € 277.349,22 |

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE nel bilancio 2021-2023 era stato fissato in complessivi euro 46,38. In sede di assestamento del bilancio 2021-2023 il FCDE per il 2021 è stato considerato congruo e mantenuto nell'importo di euro 46,38.

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 166,87.

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

Per la parte vincolata per euro 2.855,88 si tratta di risorse accertate con vincolo di destinazione a cui non è corrisposto nel corso dell'anno il relativo utilizzo (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).

Per la parte destinata agli investimenti e' costituita dai contributi agli investimenti assegnati all'Istituto dalla Provincia autonoma di Trento in esercizi passati.

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 si richiede che la stessa provveda alla conciliazione dei crediti e dei debiti con i propri enti strumentali. Il prospetto è stato debitamente verificato, compilato, asseverato dall'organo di revisione e trasmesso alla Provincia in data 15 marzo 2022 con prot. n. 151/2021.

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. è stato debitamente verificato, compilato, asseverato dall'organo di revisione e trasmesso al competente servizio regionale in data 3 marzo 2022 con prot. n. 129/2021.

Il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 è stato effettuato con determinazione del Direttore n. 30/22 dd. 29 marzo 2022 con le seguenti risultanze:

RESIDUI ATTIVI

| | |
|---|-------------------|
| Totale residui al 31/12/2021 prima del riaccertamento ordinario | 778.119,74 |
| Residui eliminati | 21.740,30 |
| Residui reimputati agli es. successivi | 0,00 |
| Totale residui al 31/12/2021 da mantenere a bilancio | 756.379,44 |

RESIDUI PASSIVI

| | |
|---|------------------|
| Totale residui al 31/12/2021 prima del riaccertamento ordinario | 128.785,97 |
| Residui eliminati | 48.521,57 |
| Residui reimputati agli es. successivi | 20.598,18 |
| Totale residui al 31/12/2021 da mantenere a bilancio | 59.666,22 |

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA IMPEGNI REIMPUTATI

| PARTE CORRENTE | |
|---|------------------|
| Residui passivi al 31.12.2021 cancellati e re imputati che non possono costituire FPV | 0,00 |
| Residui passivi al 31.12.2021 cancellati e reimputati | 20.598,18 |
| Residui attivi al 31.12.2021 cancellati e reimputati | 0,00 |
| Differenza = FPV Entrata | 20.598,18 |
| PARTE CAPITALE | |
| Residui passivi al 31.12.2021 cancellati e reimputati | 0,00 |
| Residui attivi al 31.12.2021 cancellati e reimputati | 0,00 |
| Differenza = FPV Entrata | 0,00 |

I residui attivi al 31.12.2021 ammontano a euro **756.379,44**. Essi derivano in particolare da trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Provincia autonoma di Trento e Regione Trentino-Alto Adige) per euro 390.770,80, da entrate extratributarie per euro 821,88; da entrate in conto capitale per euro 364.086,76. Non sussistono residui attivi con un'anzianità superiore ai cinque anni (ante esercizio 2017).

L'importo dei residui passivi al 31.12.2021 è pari a euro **59.666,22**, comprensivo di una parte di residui riferiti ad esercizi precedenti ammontante a euro 1.826,36. Non sussistono residui attivi con un'anzianità superiore ai cinque anni (ante esercizio 2017).

Il fondo cassa dell'Istituto al 31/12/2021 evidenzia un saldo positivo per euro 44.102,22 come riscontrato dal rendiconto del Tesoriere Unicredit Banca spa, le cui risultanze contabili si riassumono di seguito.

| | | Residui | Competenza | Totale |
|----------------------------------|------------|----------------|-------------------|------------------|
| Fondo cassa al 01/01/2021 | | | | 33.499,57 |
| Riscossioni | (+) | 406.914,43 | 416.910,55 | 823.824,98 |
| Pagamenti | (-) | 109.657,93 | 703.564,40 | 813.222,33 |
| Fondo cassa al 31/12/2021 | (=) | | | 44.102,22 |

In merito all'anticipazione di cassa, concessa nel 2021 dal Tesoriere nell'importo massimo di euro 45.054,77, 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 2021 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 2021. Si raccomanda all'Istituto di provvedere al pagamento dei fornitori nel rispetto dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002.

CONFORMITA' ALLE DIRETTIVE PROVINCIALI

Il Revisore, presa visione dei documenti contabili in oggetto e della relazione accompagnatoria predisposta dall'Istituto, ha verificato la rispondenza del rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 al contenuto delle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2021 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 1831 di data 22 novembre 2019 in materia di impostazione dei bilanci di previsione e dei budget e n. 2122 di data 22 dicembre 2020 e s.m. in materia di personale.

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. D317/2022/29-2022-2/CDG di data 08/02/2022.

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 | 411.585,40 | Cap. 2100 - Assegnazioni della PAT di corrente | 411.585,40 |
| | | | |
| TOTALE | 411.585,40 | TOTALE | 411.585,40 |

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

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 2021 l'Ente 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 dovrà essere effettuato fra dati omogenei pertanto nella determinazione della spesa l'Ente può escludere le spese una tantum ovvero quelle relative alla gestione di nuove strutture.

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

| Capitoli di spesa | RENDICONTO 2019 | RENDICONTO 2021 |
|--|------------------|------------------|
| 11120 – comunicazione istituzionale | - | - |
| 11140, 52430 – premi assicurativi | 5.150,00 | 5.358,94 |
| 13150 – prestazioni professionali | 3.659,02 | 3.279,08 |
| 13160 – oneri bancari | 281,00 | 240,93 |
| 18170 – sistema informativo | 13.951,71 | 18.028,04 |
| 52170 – spese di addestramento | 576,40 | 971,53 |
| 52180 – giornali uso interno | 638,00 | 368,97 |
| 52185 – acquisto pubblicazioni destinate alla vendita | - | 3.200,00 |
| 52190 – altri beni di consumo | 7.130,60 | 7.934,84 |
| 52200 – utenze e canoni | 8.131,91 | 6.077,62 |
| 52210 – servizi amministrativi | 579,13 | 498,05 |
| 52230 – utilizzo beni di terzi | - | - |
| 52240 – manutenzione sede | 2.891,34 | 3.103,26 |
| 52250 – servizi di pulizia sede | 2.562,00 | 2.562,00 |
| 52260 – manutenzione sezioni | 5.648,60 | 5.293,58 |
| 52270 – servizi di pulizia sezioni | - | - |
| 52310 – Prestazioni professionali per il funzionamento (RSPP, medico competente) | 3.217,60 | 3.062,40 |
| 52315 – Traduzioni e altre prestazioni specialistiche per attività culturali | - | 2.000,01 |
| 52399 – altri servizi | 488,00 | 467,00 |
| | | |
| SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI | 54.905,31 | 62.446,25 |
| | | |
| - spese tantum* | | - 3.104,70 |
| - spese per attività istituzionali** | - 490,00 | - 5.200,01 |
| | | |
| SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI NETTA | 54.415,31 | 54.141,54 |

Dal volume complessivo delle spese sono stati esclusi:

(**) anno 2019: acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale (attività estiva "Summer club" € 490,00;

(*) anno 2021: acquisti di beni e servizi una tantum (servizio di video conferenza da remoto € 908,90; servizio stesura analisi rischi informatici € 1.695,80; adeguamento servizi informatici a normativa SIOPE+ € 500,00).

(**) acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale (prestazioni professionali per la realizzazione di attività culturali € 2.000,01; acquisto pubblicazioni destinate alla vendita € 3.200,00)

La spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento sostenuta nel 2021, come sopra determinata, rispetta, pertanto, il limite previsto dalle direttive provinciali.

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

Nel 2021 l'Ente ha ridotto le spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza di cui all'articolo 39 sexies della L.P. n. 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 limitatamente alla parte cofinanziata (da enti esterni alla Provincia).

| SPESE DI STUDIO RICERCA E CONSULENZA di cui all'Art. 39 sexies della L.P. n. 23/1990 | Valore medio 2008-2009 | 2021 |
|---|-------------------------------|-------------|
| Spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza totali | 99.212 | 44.349 |
| - spese indispensabili connesse all'attività istituzionale | 51.114 | 21.206 |
| - spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni | | 23.143 |
| Spesa netta per incarichi di studio ricerca e consulenza | 48.098 | 0 |

| | |
|--|---------------|
| Limite 2021 spese di studio ricerca e consulenza: 65% in meno rispetto alla media 2008-2009 | 16.834 |
|--|---------------|

L'istituto nel 2021 ha sostenuto spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza afferenti l'attività istituzionale per euro 21.206,24:

- cap. 52300: euro 2.605,64 per la realizzazione della rivista Lem e del Correttore ortografico;
- cap. 52330/4/7: euro 3.170,58 per la mostra sulla lingua mòchena nel XXI secolo;
- cap. 52340/1/3: euro 843,45 per la Banca dati linguistica/Beiterpònk;
- cap. 52345/1/2: euro 3.215,93 per la comunicazione veicolare in lingua mòchena nella Scuola dell'Infanzia di Fierozzo;
- cap. 52375/2/3: euro 11.370,64 per il progetto Liaba lait (Pagina quindicinale in lingua mòchena su quotidiano locale), rientrante negli 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.

Le spese connesse a interventi cofinanziati da soggetti esterni, sostenute per complessivi euro 23.142,83, riguardano la parte cofinanziata dalla Regione Trentino-Alto Adige con contributi superiori al 50% della spesa sostenuta:

- cap. 52300: euro 10.422,54 per la realizzazione della rivista Lem e del Correttore ortografico;
- cap. 52330/4/7: euro 9.346,51 per la mostra sulla lingua mòchena nel XXI secolo;
- cap. 52340/1/3: euro 3.373,78 per la Banca dati linguistica/Beiterpònk.

c) Razionalizzazione e contenimento della spesa di natura discrezionale

Per le spese di carattere discrezionale afferenti i servizi generali quali spese per mostre, convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni pubblicazioni e iniziative di comunicazioni, spese di rappresentanza ecc. (indipendentemente dalla classificazione in bilancio), l'Ente nel 2021 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 limitatamente alla parte cofinanziata (da enti esterni alla Provincia).

| 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 | 0 | 5.771,55 |
| Limite 2021 spese discrezionali: 70% in meno rispetto alla media 2008-2010 | 1.731,47 | - | 1.731,47 |

| | | | |
|---|------------|---|------------|
| Spese discrezionali 2021 totali | 137.057,71 | - | 137.057,71 |
| - spese sostenute per attività di ricerca | - | - | - |
| - spese indispensabili connesse all'attività istituzionale | 86.596,54 | - | 86.596,54 |
| - spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni | 50.260,81 | - | 50.260,81 |
| Spese discrezionali nette 2021 | 200,36 | - | 200,36 |

L'Istituto nel 2021 ha sostenuto nel dettaglio le seguenti spese discrezionali afferenti l'attività istituzionale secondo criteri di sobrietà, escluse dal limite di cui sopra per euro 86.596,54:

- cap. 52330 artt. 1/2/3/5/6: euro 14.087,22 per organizzazione mostra sulla lingua mòchena nel XXI secolo;
- cap. 52360: euro 2.183,32 per stampa rivista Lem;
- cap. 52370 e 52375/1: euro 70.326,00 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 50.260,81, riguardano la parte cofinanziata dalla Regione Trentino-Alto Adige con contributi superiori al 50% della spesa sostenuta, impegnate al cap. 52330 artt. 1/2/3/5/6 per la realizzazione della mostra sulla lingua mòchena nel XXI secolo per euro 41.527,53 e al cap. 52360 per la pubblicazione della rivista Lem per euro 8.733,28.

d) Compensi degli organi sociali

Nel 2021 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 2021 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 2021 l'Istituto non ha sostenuto spese né per l'acquisto o sostituzione di arredi né per l'acquisto o sostituzione di autovetture.

g) Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi

Relativamente all'affidamento di contratti **di lavori pubblici** l'Istituto nel corso del 2021 non ha espletato procedure di affidamento di lavori.

Per l'acquisizione **di beni e servizi** l'Istituto nel corso del 2021:

- 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 espletato procedure di gara di servizi e forniture di importo superiore alla soglia comunitaria;
- ha utilizzato le convenzioni messe a disposizione da APAC: Dolomiti Energia fornitura energia elettrica;
- ha proceduto all'acquisizione utilizzando il MEPAT per le seguenti tipologie di beni/servizi: stampa, manutenzione verde, grafica e impaginazione, analisi rischi informatici, servizi bibliotecari;

- ha utilizzato le convenzioni messe a disposizione di CONSIP per le seguenti tipologie di beni/servizi: gasolio;
- non ha provveduto all'acquisizione utilizzando il MEPA gestito da Consip per le tipologie di beni/servizi non disponibili sul MEPAT;
- 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: beni di consumo, mensa, stipendi, servizi informatici, assicurazioni, formazione personale, servizi giornalistici Tv e quotidiano, installazione artistica, assistenza fiscale, incarichi linguistici e museali, manutenzioni sedi museali.

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.

Ha inoltre 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 2021, come da comunicazione prot. 599/2021 di data 12 ottobre 2021 inviata alla PAT - Servizio per il coordinamento della finanza degli enti del sistema finanziario pubblico provinciale, alla PAT – Servizio minoranze linguistiche locali e audit europeo e al Revisore dei conti dell'Istituto.

j) Comunicazione stato attuazione attività

L'Istituto ha provveduto a trasmettere alla struttura provinciale competente la relazione sullo stato di attuazione del Piano triennale di attività al 30 settembre 2021, approvata con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 23/21 di data 30 settembre 2021 (prot. 584 dd. 4 ottobre 2021).

DIRETTIVE AGLI ENTI PUBBLICI STRUMENTALI E ALLE AGENZIE IN MATERIA DI PERSONALE E DI CONTRATTI DI COLLABORAZIONE DI CUI ALL'ALLEGATO PARTE I DELLA DELIBERA 2122/2020 e s.m.

a) Nuove assunzioni

Nel rispetto dei limiti di spesa previsto dal punto C, Parte I, dell'allegato alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2122 di data 22 dicembre 2020, l'Ente nel 2021 ha assunto n. 1 unità di personale a tempo indeterminato: per la copertura del turn-over di personale, escluse le posizioni dirigenziali e di direttore, nel limite di un contingente di personale e di correlativa spesa considerata su base annua complessivamente corrispondente a quello a tempo indeterminato cessato gli anni precedenti. L'assunzione è stata effettuata sulla base dell'autorizzazione ottenuta dall'Istituto con la deliberazione di Giunta provinciale n. 1318 del 30 agosto 2019.

L'Istituto nel 2021 non ha assunto personale a tempo determinato.

b) Trattamento economico del personale

L'Ente ha costituito per il 2021 un budget per area direttiva sulla base delle indicazioni fornite dal Dipartimento organizzazione e personale.

Nel 2021 l'Istituto ha attivato una procedura per progressione verticale all'interno delle categorie, come previsto dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1318 di data 30 agosto 2019.

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)

Per l'Ente Culturale Mocheno le spese di collaborazione 2021 non hanno superato 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 2021: spese di collaborazione 2019 | 14.849,61 |
| Spesa per incarichi di collaborazione 2021 | 14.157,18 |
| - spesa per progetti cofinanziati per almeno il 65% da soggetti esterni alla Provincia (solo parte di spesa in cofinanziamento) | - |
| Totale spese di collaborazione 2021 | 14.157,18 |

Le 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) al netto di 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.

Le spese sostenute nel 2021 per collaborazioni, pari a euro 14.157,18, sono state determinate dall'affidamento degli incarichi di guida alle sezioni museali (capitolo 52325 artt. 1 e 2 per euro 12.041,43) e alla mostra sulla lingua mòchena nel XIX secolo (capitolo 52330 art. 7 per euro 165,75 e art. 8 per euro 1.950,00).

d) Spesa del personale

Nel 2021 l'Istituto ha contenuto la spesa per il personale inclusa quella afferente le collaborazioni in misura non superiore alla corrispondente spesa dell'anno 2019.

Dai dati di spesa dell'esercizio 2019 sono esclusi la spesa delle collaborazioni oggetto di esternalizzazione e gli importi impegnati per il TFR dovuto al dipendente posto in stato di quiescenza dal 1 dicembre 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 2021 | 301.143,41 |
| + Spese per incarichi di collaborazione 2021 | 14.157,18 |
| - spese per pagamento rinnovo contrattuale 2019-2020 | -13.089,39 |
| - spese per indennità di vacanza contrattuale 2021 | -1.535,51 |
| Spesa per il personale 2021 "confrontabile" | 300.675,69 |

Dai dati di spesa per l'esercizio 2021 sono esclusi:

- oneri sostenuti per il rinnovo del Contratto di lavoro provinciale 2019-2020 per euro 13.089,39;
- indennità di vacanza contrattuale 2021 per euro 1.535,51.

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).

In allegato al rendiconto sono riportati i dati riferiti al numero di dipendenti alla data del 31 dicembre 2021, 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 2021 ha mantenuto la spesa per straordinari nel limite della spesa sostenuta nell'anno 2019.

| SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE | 2019 | 2021 |
|---|-----------------|-----------------|
| Spesa di straordinario | 1.135,92 | 1.135,92 |
| Spesa di viaggio per missione | 1.750,00 | 676,94 |
| Totale spese di straordinario e per viaggi di missione | 2.885,92 | 1.812,86 |

| | |
|---|-----------------|
| Limite 2021: le spese non devono superare quelle del 2019 | 2.885,92 |
|---|-----------------|

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 dell'Ente Culturale Mocheno per l'esercizio finanziario 2021 alle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2021 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. 2122 di data 22 dicembre 2020 e s.m. in materia di personale.

Trento, 28/04/2022

IL REVISORE UNICO

Mirella Spagnoli

Mirella Spagnoli