

RENDICONTO AL BILANCIO 2017

RELAZIONE

La presente relazione esamina il rendiconto della gestione economica e finanziaria dell'Istituto Culturale Cimbro per l'esercizio finanziario 2017, verificandone la conformità alle direttive per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2017 da parte delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia, di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2086 del 24 novembre 2016, nonché alle direttive in materia di personale e di contratti di collaborazione di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2288 di data 22 dicembre 2014, come integrata dalla deliberazione n. 1633 del 28 settembre 2015 e dalla deliberazione n. 205 del 26 febbraio 2016.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2017 sono state apportate variazioni al bilancio pluriennale 2017-2019 e al bilancio gestionale 2017, nei termini esposti nella seguente tabella:

VARIAZIONI AL BILANCIO 2017-2019 E AL BILANCIO GESTIONALE								
DELIBERAZIONI CDA	DETERMINAZIONI DIRIGENTE	2017		2018		2019		
		ENTRATE	USCITE	ENTRATE	USCITE	ENTRATE	USCITE	
1	Determina 09 del 24 gennaio 2017	compensativa						
2	Determina 28 del 14 febbraio 2017	compensativa						
3	Delibera n. 02 del 01 marzo 2017	Determina 33 del 01 marzo 2017	+158.200,00	+158.200,00	-3.500,00	-3.500,00	-3.500,00	-3.500,00
4	Determina 39 del 14 marzo 2017	compensativa						
5	Determina 48 del 03 maggio 2017	compensativa						
6	Determina 53 del 16 maggio 2017	compensativa						
7	Delibera 19 del 27 giugno 2017 Assestamento di bilancio	Determina 70 del 27 giugno 2017 Proposta al CDA di assestamento	+141.581,01	+141.581,01				
8	Determina 75 del 10 luglio 2017		+90.953,00	+90.953,00	+65.000,00	+65.000,00	+65.000,00	+65.000,00
9	Delibera n. 26 del 29 agosto 2017	Determina 90 del 29 agosto 2017 Proposta al CDA	+8.862,11	+8.862,11	+9.620,00	+9.620,00		
10	Determina 92 del 01 settembre 2017	compensativa						
11	Determina 103 del 12 ottobre 2017		-1.882,85	-1.882,85				
12	Determina 109 del 07 novembre 2017	compensativa						
TOTALE VARIAZIONI			+397.713,27	+397.713,27	+71.120,00	+71.120,00	+61.500,00	+61.500,00

1. DIRETTIVE PER LE AGENZIE E GLI ENTI E PUBBLICI STRUMENTALI DI CUI ALL'ALLEGATO A DELLA DELIBERA 2086/2016 E S.M.

ENTRATE

a) Trasferimenti Provinciali

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

CAPITOLO BILANCIO PAT	IMPEGNI	CAPITOLO BILANCIO ISTITUTO	ACCERTAMENTI
		cap 2106 - Fondo per copertura oneri contrattuali	3.211,00
cap 353410 - Trasferimenti correnti	338.211,00	cap 2100 artt. 1 e 2 - Contributo della Provincia Autonoma di Trento per spese correnti	335.000,00
cap 353350 - Trasferimenti di parte capitale	-00	cap 4110 -Contributo agli investimenti dalla Provincia Autonoma di Trento	-00
TOTALE	338.211,00	TOTALE	338.211,00

Relativamente alle altre risorse assegnate all'Istituto dalla Provincia per l'attività culturale a progetto, si riporta il seguente schema di verifica di rapporto tra il debito PAT ed il credito dell'Istituto, asseverato dal Revisore unico dei conti dell'Istituto in data 27 marzo 2018:

Capitolo	Titolo	Descrizione testo	Tipo provvedimento	Anno/data provv.	Struttura provv.	Ndef	Data prov	RESIDUI PASSIVI AL 31-12-2017 (A)	DATI RISULTANTI DAL BILANCIO ENTE (B)	DIFFERENZA C=(A-B)	MOTIVAZIONI
351150	1	assegnazione contributi lettera c)	DLB	2017	S160	56	27.01.2017	9.960,00	7.433,15	2.526,85	Rideterminazione per minore spesa sostenuta
		piano info IC	DLB	2016	S160	2234	12.12.2016	15.300,00	8.755,34	6.544,66	Rideterminazione per minore spesa sostenuta
	Totale							25.260,00	16.188,49	9.071,51	
353410	1	assegnazione funzionamento Ic	DLB	2017	S160	291	23.02.2017	65.220,48	65.730,79	- 510,31	Differenza per applicazione ritenuta (509,40) e arrotondamenti
		assegnazione per rinnovo contrattuale 2016	DLB	2016	S160	2291	16.12.2016	2.514,00	2.514,00	-	
		assegnazione sanifonds	DEL	2015	S160	2045	20.11.2015	2.000,00	2.000,00	-	
		rinnovo contrattuale 2017	DLB	2017	S160	490	31.03.2017	3.211,00	3.211,00	-	
	Totale							72.945,48	73.455,79	- 510,31	
354410	2	assegnazione per investimenti	DEL	2013	S160	1178	14.06.2013	32.000,00	32.000,00	-	
		assegnazione per programmi d'investimento	DEL	2010	S160	1026	07.05.2010	49.150,00	34.150,00	15.000,00	compensazione per fabbisogno di cassa conto capitale
		assegnazione per programmi di investimento	DEL	2014	S160	804	26.05.2014	32.000,00	32.000,00	-	
		assegnazioni per investimenti	DEL	2015	S160	156	09.02.2015	32.000,00	32.000,00	-	
		assegnazioni per programmi di investimento	DEL	2012	S160	432	09.03.2012	21.000,00	36.000,00	- 15.000,00	compensazione per fabbisogno di cassa conto capitale
	Totale							6.300,00	6.300,00	-	
906040	1	F.O.R.E.G ENTI STRUMENTALI ANNO 2015	DLB	2016	S007	2268	16.12.2016	1.476,00	1.476,00	-	
Totale complessivo								272.131,48	263.570,28	8.561,20	-

Il prospetto evidenzia come l'ente abbia mantenuto a residuo attivo quanto assegnato dalla Provincia per l'attività culturale, rideterminando però il contributo in funzione alla spesa effettivamente sostenuta.

b) Altre entrate

L'Ente 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 operato aumenti.

L'Ente non ha previsto entrate diverse da quelle relative alle quote di iscrizione alla colonia estiva e partecipazione alle spese per la stessa da parte delle famiglie in forma di corrispettivo.

c) Operazioni creditizie

L'Ente non ha fatto ricorso ad operazioni creditizie diverse dalle anticipazioni di cassa.

SPESE

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

Nel 2017 l'Istituto 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 2016. Dai predetti limiti sono stati esclusi gli acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale. Il confronto è stato effettuato fra dati omogenei pertanto nella determinazione della spesa l'Ente ha escluso le spese una tantum.

capitolo	SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	impegni	impegni
		2016	2017
5235	utenze e canoni	€ 15.905,99	€ 17.424,12
5330	premi assicurativi per polizze contro i danni	€ 3.460,00	€ 3.460,00
5255	servizi ausiliari (pulizia, traslochi e facchinaggio)	€ 4.311,48	€ 5.660,52
1340	Servizi professionali a supporto dell'amministrazione	€ 2.283,83	€ 3.467,72
1800	servizi informatici	€ 10.506,85	€ 12.645,02
1810	noleggi hardware e licenze d'uso per software	€ 2.049,60	€ 1.610,40
5250	manutenzione ordinaria e riparazione beni mobili e immobili	€ 2.466,47	€ 2.341,18
5237	servizi amministrativi	€ 157,00	€ 867,31
5261	traduzioni e altre prestazioni professionali specialistiche	€ 2.604,46	€ 1.739,72
5225	acquisto pubblicazioni, riviste, giornali	€ 1.010,96	€ 848,90
5230	altri beni di consumo	€ 3.630,90	€ 4.836,29
5265	Acquisto beni di consumo per organizzazione corsi, manifestazioni, convegni, mostre (attività istituzionale)	€ 226,80	€ 871,02
5266	Acquisto servizi per organizzazione corsi, manifestazioni, convegni, mostre (attività istituzionale)	€ 1.042,80	€ 3.392,80
5242	noleggio mezzi di trasporto	€ 0,00	€ -00
5243	spese per locazioni	€ 0,00	€ -00
5221	servizi di formazione del personale dipendente	€ 419,23	€ 1.328,88
TOTALE		€ 50.076,37	€ 60.493,88
IMPORTO A DEDURRE PER SPESE AFFERENTI L'ATTIVITA' ISTITUZIONALE		18.028,30	28.467,82
TOTALE SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI		32.048,07	32.026,06

Importi relativi a capitoli compresi nel presente schema afferenti specificatamente l'attività istituzionale o una tantum: (confronto effettuato tra dati omogenei)			
cap.	descrizione	impegni 2016	impegni 2017
		€ 5.000,00	€ 4.500,00
1800	servizi informatici	€ 505,08	€ 656,36
		€ 60,00	€ 505,08
		€ -00	€ 146,35
		€ 2.050,00	€ 1.066,28
1810	noleggi hardware e licenze d'uso per software	€ -00	€ 2.708,18
5221	servizi di formazione del personale dipendente	€ 2.050,00	€ 1.610,40
		€ 500,00	€ 910,00
5261	traduzioni e altre prestazioni professionali specialistiche	€ 2.128,70	€ 111,02
		€ -00	€ 814,35
5225	acquisto pubblicazioni, riviste, giornali	€ -00	€ 500,00
		€ 500,00	€ 500,00
5230	Altri beni di consumo	€ 2.150,00	€ 800,00
		€ -00	€ 98,52
		€ 93,65	€ 93,65
		€ 402,60	€ 402,60
		€ 1.598,01	€ 1.598,01
5255	servizi ausiliari (pulizia, traslochi e facchinaggio)	€ -00	€ 31,00
		€ 98,89	€ 98,89
		€ 683,20	€ 683,20
		€ 1.000,00	€ 1.451,80
5235	utenze e canoni	€ 203,70	€ 300,00
		€ 550,00	€ 1.000,00
		€ 203,70	€ 387,96
		€ 550,00	€ 230,00
5330	premi assicurativi per polizze contro i danni	€ 2.200,00	€ 550,00
		€ 2.200,00	€ 2.200,00
5237	servizi amministrativi	€ -00	€ 750,35
5242	noleggio mezzi di trasporto	€ -00	€ -00
5265	acquisto di beni di consumo per organizzazione corsi, manifestazioni, convegni, mostre (attività istituzionale)	€ 381,62	€ 871,02
		€ 799,20	€ 1.678,60
5266	Acquisto servizi per organizzazione corsi, manifestazioni, convegni, mostre (attività istituzionale)	€ -00	€ 714,20
		€ -00	€ 1.000,00
		€ -00	€ 1.000,00
	totale	€ 18.028,30	€ 28.467,82

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

Nel 2017 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 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 o agenzia, 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	2017
Spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza totali	1.000,00	10.085,33
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale		10.085,33
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni		
Spesa netta per incarichi di studio ricerca e consulenza	1.000,00	0,00
Limite 2017 spese di studio ricerca e consulenza: 65% in meno rispetto alla media 2008-2009		350,00

Nel 2017 l'Ente ha sostenuto spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza afferenti l'attività istituzionale secondo criteri di sobrietà: tali incarichi sono stati affidati per l'espletamento di attività legate all'attuazione del programma di attività culturale non realizzabili con risorse interne all'Ente.

c) Spese di carattere 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 2017 non ha superato il 30% delle corrispondenti spese afferenti il valore medio del triennio 2008-2010.

Dal limite sono escluse le spese per attività di ricerca, le spese per attività istituzionale e le spese per interventi cofinanziati almeno al 50 % da soggetti esterni.

SPESE DISCREZIONALI	Totale
Spesa discrezionale media 2008-2010 al netto di spese indispensabili connesse all'attività istituzionale e alla mission aziendale	1.650,21
Limite 2017 spese discrezionali: 70% in meno rispetto alla media 2008-2010	495,06
Spese discrezionali 2017 totali	10.262,33
- spese sostenute per attività di ricerca	-
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	10.085,33
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni	-
Spese discrezionali nette 2017	177,00

L'Ente nel 2017 ha sostenuto spese discrezionali afferenti l'attività istituzionale secondo criteri di sobrietà per incarichi di studio ricerca e consulenza relativi a supporto specialistico per la lingua di minoranza.

d) Compensi degli organi sociali

Nel 2017 l'Ente ha rispettato i limiti alle misure dei compensi e dei rimborsi spese degli organi di amministrazione, di controllo e consultivi 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 2017 l'Ente non ha acquistato né sostenuto spese relative alla locazione di immobili.

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

Nel 2017 l'Ente non ha proceduto all'acquisto né alla sostituzione di autovetture. Per l'acquisto di arredi ha rispettato le disposizioni previste per la Provincia e le Agenzie dalla deliberazione n. 2250 del 2013 secondo quanto disposto dall'articolo 4 bis della legge provinciale n. 27 del 2010.

Non ha superato il 50% della corrispondente spesa media sostenuta nel triennio 2010-2012.

SPESE PER ARREDI E AUTOVETTURE	Media 2010 - 2012	2017
Spesa per acquisto Arredi	8.528,33	795,44
Spesa per acquisto Autovetture		
Totale	8.528,33	795,44
Limite per il 2017: 50% valore medio triennio 2010-2012		4.264,17

g) Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi

Per i beni e servizi acquistati nel corso del 2017 l'Ente non ha utilizzato la centrale acquisti / centrale di committenza provinciale istituita presso l'Agenzia provinciale per gli appalti e i contratti in quanto non si è provveduto ad effettuare spese per un valore superiore a quello previsto per gli affidamenti diretti nella normativa provinciale, ma ha aderito alla convenzione PAT per il servizio di fornitura di energia elettrica, ed ha fornito le informazioni riguardanti i fabbisogni di beni e servizi.

Per l'acquisto di beni e servizi per i quali non sono state attivate forme di acquisto aggregate l'Ente ha provveduto all'acquisizione utilizzando il MEPAT per le seguenti tipologie di beni e servizi:

- Cancelleria e materiale di consumo;
- Servizi di stampa e rilegatura;
- Servizi di pulizia;
- Assistenza informatica;
- Servizi di sicurezza sul lavoro;
- Servizi di manutenzione ordinaria;
- Acquisto di materiale informatico ed attrezzatura;
- Acquisto software e licenze;
- Servizi di organizzazione eventi.

L'ente ha provveduto all'acquisizione mediante procedure concorrenziali di scelta del contraente per le restanti tipologie di beni/servizi non disponibili sul MEPAT o di importo inferiore ad euro 1.000,00:

- Manutenzione ordinaria impianto di riscaldamento;
- Servizio di assistenza fiscale;
- Fornitura certificati browser;
- Acquisto di servizi informatici;
- Abbonamenti a riviste specializzate;
- Acquisto di materiale vario e servizi per realizzazione progetti.

h) Utilizzo degli strumenti di sistema

L'Ente 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. Nello specifico si è usufruito dei servizi di Informatica Trentina S.p.A.

i) Trasparenza

- L'Ente ha provveduto all'attuazione degli obblighi di trasparenza ai sensi della L.P. 4/2014, secondo quanto previsto dalle deliberazioni della Giunta provinciale e ha pubblicato sul proprio sito istituzionale le direttive della Provincia.
- L'Ente ha provveduto alla pubblicazione sul proprio sito internet istituzionale - sezione Amministrazione trasparente - del bilancio di previsione e del bilancio consuntivo, ai sensi dell'art. 18 bis, comma 2 del D.Lgs. 118/2011.

j) Monitoraggio situazione finanziaria e rispetto direttive

L'Ente ha effettuato il monitoraggio della situazione finanziaria e del rispetto delle direttive previste al punto 8. dell'allegato A) Enti ed Agenzie, parte integrante della deliberazione di Giunta provinciale n. 2086/2016, alla data del 30 settembre 2017 ed ha inviato la stessa al Servizio per la Promozione delle Minoranze Linguistiche con nota prot. 753 di data 02 ottobre 2017.

k) Comunicazione stato attuazione attività

L'Istituto ha provveduto a trasmettere una sintetica relazione relativa allo stato di attuazione del programma di attività culturale alla struttura provinciale competente con nota prot. 693 di data 20 settembre 2017.

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

a) Nuove assunzioni

L'Ente nel 2017 non ha assunto personale a tempo indeterminato.

L'Ente nel 2017 ha assunto personale a tempo determinato (n. 2 unità) previa autorizzazione del Dipartimento provinciale competente in materia di personale, rispettando i vincoli finanziari e per i soli casi previsti dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 2288/2014 (parte I, lettera A1, punto 2).

Le assunzioni in questione sono state fatte per garantire la prosecuzione dell'attività istituzionale dell'Ente, nello specifico per l'attuazione del progetto "Khlummane Lustege Tritt" di esposizione alla lingua di minoranza dei bambini frequentanti il progetto educativo 0-6 anni del Comune di Luserna per n. 1 unità part-time da gennaio a giugno e da settembre a dicembre.

Dal 01 gennaio 2017, inoltre, è stato assunto direttamente dall'Ente il Direttore con incarico dirigenziale che in precedenza era in parziale messa a disposizione dalla Provincia, la quale ha assicurato la relativa copertura economica.

Quanto precede nel rispetto della pianta organica dell'Istituto approvata dalla Giunta provinciale con deliberazione 2840 del 23 dicembre 2011 e previa autorizzazione del competente Servizio per il Personale della Provincia.

b) Trattamento economico del personale

L'Ente non ha costituito per il 2017 un budget per area direttiva sulla base delle indicazioni contenute nella delibera 2288/2014, parte I, lettera A2 punto 1 dell'allegato, in quanto non presenti nel proprio organico figure professionali che possono accedere a tale indennità.

Nel 2017 l'Ente non ha attivato procedure per progressioni verticali sia all'interno delle categorie che tra le categorie.

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, con conseguente significativo impatto sulla qualificazione della retribuzione variabile connessa ai risultati.

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

L'Ente non ha sostenuto nel 2017 spese di collaborazione ai sensi dell'art. 39 duodecies della legge provinciale n. 23 1990.

d) Spesa del personale

Nel 2017 l'Ente ha contenuto la spesa per il personale inclusa quella afferente le collaborazioni, anche acquisite attraverso contratti di esternalizzazione di servizi sostitutivi di contratti di collaborazione, in misura non superiore alla corrispondente spesa dell'anno 2013. Dal raffronto sono esclusi i maggiori oneri del 2017 connessi alle stabilizzazioni e alle nuove assunzioni di personale autorizzate dalla Giunta provinciale, i maggiori oneri derivanti dalle progressioni previste con la deliberazione della Giunta provinciale n. 860/2013, la spesa derivante dagli aumenti contrattuali derivanti dal rinnovo dei contratti collettivi di lavoro provinciali e le deroghe sulle collaborazioni previste al punto B della parte I dell'allegato alla delibera 2288/2014.

SPESA PER IL PERSONALE	IMPORTO
Spesa per il personale 2013	147.342,00
+ Spese per incarichi di collaborazione 2013	-00
- maggiori oneri derivanti dalle progressioni previste con delibera della G.P. n. 860 del 2013	-00
Limite spesa di personale per il 2017	147.342,00
Spesa per il personale 2017	253.444,18
+ Spese per incarichi di collaborazione 2017 nette	-00
- maggiori oneri per stabilizzazioni e nuove assunzioni autorizzate dalla Giunta provinciale	-100.000,00
- maggiori oneri derivanti da eventuali deroghe per incarichi di collaborazione	-00
- maggiori oneri derivanti dalle progressioni previste con delibera della G.P. n. 860 del 2013	-00
- aumenti per rinnovo contratti collettivi prov.li (Del. GP 205/2016)	-8.000,00
Spesa per il personale 2017 "confrontabile"	145.444,18

e) Spese di straordinario e viaggi di missione

L'Istituto nel 2017 ha ridotto la spesa per straordinari e missioni del 5% rispetto alla spesa sostenuta per le medesime tipologie di voci di competenza dell'anno 2013.

SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE	2013	2017
Spesa di straordinario	3.600,00	-00
Spesa di viaggio per missione	2.700,00	1.584,19
Totale spese di straordinario e per viaggi di missione	6.300,00	1.584,19
Limite 2017: le spese non devono superare quelle del 2013 ridotte del 5%		5.985,00

Si procede alla verifica dell'utilizzo delle assegnazioni vincolate, per le quali si rinvia all'allegato prospetto dimostrativo.

Luserna, il 27 aprile 2018

Il Direttore
Dott.ssa Anna Maria Trenti