

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO		
				2020	2021	2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		19.929,30	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		33.127,63	60.537,74	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		642.754,43	6.100,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente					
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità					
	Fondo di cassa all'1/1/2020		57.319,24	20.000,00		
2.000	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti					
2.101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	123.557,54	682.196,00	513.921,40	467.385,40	446.300,00
			769.028,70	495.500,00		
2.104	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.500,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
			3.000,00	1.500,00		
2.000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	125.057,54	685.196,00	513.921,40	467.385,40	446.300,00
			772.028,70	497.000,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

Pagina 2

20/12/2019

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
3.000	TITOLO 3 - Entrate extratributarie					
3.100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.794,75	10.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
			cassa	7.294,75		
3.300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	0,50	0,10	0,00	0,00
			competenza			
			cassa	0,50	0,10	
3.500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	3.400,00	500,00	0,00	0,00
			competenza			
			cassa	3.500,00	0,00	
3.000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.794,75	13.900,50	6.000,10	5.500,00	5.500,00
			competenza	7.294,85		
			cassa			

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSITT

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
4.000	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale					
4.200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	469.086,76	4.725,47	36.425,00	0,00	0,00
			50.000,00	176.425,00		
4.400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00		
4.000	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	469.086,76	4.725,47	36.425,00	0,00	0,00
			50.000,00	176.425,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
7.000	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
7.100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	49.665,50 49.665,50	50.828,76 50.828,76	0,00	0,00
7.000	Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	49.665,50 49.665,50	50.828,76 50.828,76	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
9.000	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro					
9.100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	1.535,33	158.000,00	158.000,00	158.000,00	158.000,00
			cassa	158.000,00		
9.000	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.535,33	158.000,00	158.000,00	158.000,00	158.000,00
			competenza			
			cassa	158.000,00		
	Totale Titoli	597.474,38	911.487,47	765.175,26	630.885,40	609.800,00
			competenza			
			cassa	889.548,61		
	Totale Generale delle Entrate	597.474,38	1.607.298,83	831.813,00	630.885,40	609.800,00
			competenza			
			cassa	909.548,61		

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

20/12/2019

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO		
				2020	2021	2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		19.929,30	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		33.127,63	60.537,74	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		642.754,43	6.100,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente					
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità					
	Fondo di cassa all'1/1/2020		57.319,24	20.000,00		
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	125.057,54	685.196,00	513.921,40	467.385,40	446.300,00
			cassa	497.000,00		
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.794,75	13.900,50	6.000,10	5.500,00	5.500,00
			cassa	7.294,85		
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	469.086,76	4.725,47	36.425,00	0,00	0,00
			cassa	176.425,00		
7	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	49.665,50	50.828,76	0,00	0,00
			cassa	49.665,50	50.828,76	
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.535,33	158.000,00	158.000,00	158.000,00	158.000,00
			cassa	158.232,44	158.000,00	
	Totale Titoli	597.474,38	911.487,47	765.175,26	630.885,40	609.800,00
			cassa	1.040.139,39	889.548,61	
	Totale Generale delle Entrate	597.474,38	1.607.298,83	831.813,00	630.885,40	609.800,00
			cassa	909.548,61		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
01.00.0	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione					
01.01.0	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali					
01.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	14.516,00	27.500,00	26.000,00	24.550,00	24.550,00
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		24.443,53	18.966,00		
01.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	14.516,00	27.500,00	26.000,00	24.550,00	24.550,00
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		24.443,53	18.966,00		
01.03.0	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					
01.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	1.514,32	4.330,41	4.090,00	4.090,00	4.090,00
	di cui impegnato			1.657,73	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		4.835,18	4.604,32		
01.03.0	Totale PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1.514,32	4.330,41	4.090,00	4.090,00	4.090,00
	di cui impegnato			1.657,73	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		4.835,18	4.604,32		
01.08.0	PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi					

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI		
				DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022
01.08.1	TITOLO 1 - Spese correnti	2.679,70	14.666,00	15.350,00	15.350,00	15.350,00
	di competenza					
	di cui impegnato			4.994,05	3.420,25	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		17.422,70	14.029,70		
01.08.0	Totale PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	2.679,70	14.666,00	15.350,00	15.350,00	15.350,00
	di cui impegnato			4.994,05	3.420,25	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		17.422,70	14.029,70		
01.11.0	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali					
01.11.1	TITOLO 1 - Spese correnti	804,95	1.812,90	1.750,00	1.750,00	1.750,00
	di cui impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		1.595,15	1.154,95		
01.11.0	Totale PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	804,95	1.812,90	1.750,00	1.750,00	1.750,00
	di cui impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		1.595,15	1.154,95		
01.00.0	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	19.514,97	48.309,31	47.190,00	45.740,00	45.740,00
	di cui impegnato			6.651,78	3.420,25	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		48.296,56	38.754,97		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO		
				2020	2021	2022
05.00.0	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali					
05.02.0	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale					
05.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	351.728,66	626.685,16	421.902,10	352.435,10	352.435,10
	di cui impegnato			21.494,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		685.886,62	507.302,29		
05.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	43.063,53	705.013,93	96.962,74	0,00	0,00
	di cui impegnato			96.962,74	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		60.537,74	0,00	0,00	0,00
	cassa		110.161,78	140.026,27		
05.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	394.792,19	1.331.699,09	518.864,84	352.435,10	352.435,10
	di cui impegnato			118.456,74	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		60.537,74	0,00	0,00	0,00
	cassa		796.048,40	647.328,56		
05.00.0	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	394.792,19	1.331.699,09	518.864,84	352.435,10	352.435,10
	di cui impegnato			118.456,74	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		60.537,74	0,00	0,00	0,00
	cassa		796.048,40	647.328,56		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO		
				2020	2021	2022
20.00.0	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti					
20.01.0	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva					
20.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	19.624,93	56.929,40	74.710,30	53.624,90
	di cui competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		45.448,17	6.857,90		
	cassa					
20.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	19.624,93	56.929,40	74.710,30	53.624,90
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		45.448,17	6.857,90		
20.00.0	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	19.624,93	56.929,40	74.710,30	53.624,90
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo plu.vinc.		0,00	0,00	0,00	0,00
	cassa		45.448,17	6.857,90		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO		
				2020	2021	2022
60.00.0	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie					
60.01.0	PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria					
60.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00 di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
60.01.5	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00 di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	49.665,50	50.828,76	0,00	0,00
60.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00 di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	49.665,50	50.828,76	0,00	0,00
60.00.0	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00 di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	49.665,50	50.828,76	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
99.00.0	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi					
99.01.0	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro					
99.01.7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.778,42	158.000,00	158.000,00	158.000,00	158.000,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			158.000,00	165.778,42		
99.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	7.778,42	158.000,00	158.000,00	158.000,00	158.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			158.000,00	165.778,42		
99.00.0	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	7.778,42	158.000,00	158.000,00	158.000,00	158.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			158.000,00	165.778,42		
	Totale Missioni	422.085,58	1.607.298,83	831.813,00	630.885,40	609.800,00
				125.108,52	3.420,25	0,00
			60.537,74	0,00	0,00	0,00
			1.097.458,63	909.548,61		
	Totale Generale delle Spese	422.085,58	1.607.298,83	831.813,00	630.885,40	609.800,00
				125.108,52	3.420,25	0,00
			60.537,74	0,00	0,00	0,00
			1.097.458,63	909.548,61		

**BILANCIO DI PREVISIONE
FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI**

20/12/2019

ISTITUTO MOCCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
-----------------------------------	---------------	--	--	--	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------

**BILANCIO DI PREVISIONE - UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI
DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI**

20/12/2019

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
-----------------------------------	---------------	--	--	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

20/12/2019

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO		
				2020	2021	2022
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO						
1	TITOLO 1 - Spese correnti	371.243,63	694.619,40	526.021,50	472.885,40	451.800,00
	di competenza			28.145,78	3.420,25	0,00
	di cui impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui f. plu.vinc.		779.631,35	552.915,16		
	cassa					
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	43.063,53	705.013,93	96.962,74	0,00	0,00
	di competenza			96.962,74	0,00	0,00
	di cui impegnato		60.537,74	0,00	0,00	0,00
	di cui f. plu.vinc.		110.161,78	140.026,27		
	cassa					
5	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	49.665,50	50.828,76	0,00	0,00
	di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui f. plu.vinc.		49.665,50	50.828,76		
	cassa					
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.778,42	158.000,00	158.000,00	158.000,00	158.000,00
	di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui f. plu.vinc.		158.000,00	165.778,42		
	cassa					
Totale Titoli						
		422.085,58	1.607.298,83	831.813,00	630.885,40	609.800,00
				125.108,52	3.420,25	0,00
			60.537,74	0,00	0,00	0,00
			1.097.458,63	909.548,61		
Totale Generale delle Spese						
		422.085,58	1.607.298,83	831.813,00	630.885,40	609.800,00
				125.108,52	3.420,25	0,00
			60.537,74	0,00	0,00	0,00
			1.097.458,63	909.548,61		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

20/12/2019

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO		
				2020	2021	2022
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO						
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	19.514,97	48.309,31	47.190,00	45.740,00	45.740,00
	di competenza			6.651,78	3.420,25	0,00
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui f. plu.vinc.		48.296,56	38.754,97		
	cassa					
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	394.792,19	1.331.699,09	518.864,84	352.435,10	352.435,10
	di competenza			118.456,74	0,00	0,00
	di cui impegnato		60.537,74	0,00	0,00	0,00
	di cui f. plu.vinc.		796.048,40	647.328,56		
	cassa					
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	19.624,93	56.929,40	74.710,30	53.624,90
	di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui f. plu.vinc.		45.448,17	6.857,90		
	cassa					
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	49.665,50	50.828,76	0,00	0,00
	di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui f. plu.vinc.		49.665,50	50.828,76		
	cassa					
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	7.778,42	158.000,00	158.000,00	158.000,00	158.000,00
	di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui f. plu.vinc.		158.000,00	165.778,42		
	cassa					
Totale Missioni		422.085,58	1.607.298,83	831.813,00	630.885,40	609.800,00
	di competenza			125.108,52	3.420,25	0,00
	di cui impegnato		60.537,74	0,00	0,00	0,00
	di cui f. plu.vinc.		1.097.458,63	909.548,61		
	cassa					

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

20/12/2019

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO		
				2020	2021	2022
Totale Generale delle Spese						
		422.085,58	1.607.298,83	831.813,00	630.885,40	609.800,00
	di competenza			125.108,52	3.420,25	0,00
	di cui impegnato					
	di cui f. plu.vinc.		60.537,74	0,00	0,00	0,00
	cassa		1.097.458,63	909.548,61		

**SPESA PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI DELL'ANNO 2020	- di cui non ricorrenti	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	- di cui non ricorrenti	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	- di cui non ricorrenti
TITOLO 1 - Spese correnti							
101	Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	298.944,13	0,00	292.844,13	0,00	292.844,13	0,00
102	Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	20.786,47	0,00	20.340,97	0,00	20.340,97	0,00
103	Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	126.041,50	0,00	80.090,00	0,00	80.090,00	0,00
104	Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	18.420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Macroaggregato 7 - Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	61.829,40	0,00	79.610,30	0,00	58.524,90	0,00
100	Totale TITOLO 1 - Spese correnti	526.021,50	0,00	472.885,40	0,00	451.800,00	0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale							
202	Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	96.962,74	96.962,74	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2 - Spese in conto capitale	96.962,74	96.962,74	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
501	Macroaggregato 1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	50.828,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500	Totale TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.828,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro							
701	Macroaggregato 1 - Uscite per partite di giro	158.000,00	0,00	158.000,00	0,00	158.000,00	0,00
700	Totale TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	158.000,00	0,00	158.000,00	0,00	158.000,00	0,00
Totale		831.813,00	96.962,74	630.885,40	0,00	609.800,00	0,00

Allegato c)

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KU

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

ESERCIZIO FINANZIARIO 2020						
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)	
	TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	5.500,00	14,67	14,67	0,2667 %	
3030000	Tipologia 300 - Interessi Attivi	0,10	0,00	0,00	0,0000 %	
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	500,00	0,00	0,00	0,0000 %	
3000000	TOTALE TITOLO 3	6.000,10	14,67	14,67		
	TOTALE GENERALE (****)		14,67	14,67		
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)		14,67	14,67		
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		0,00	0,00		

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

20/12/2019

ESERCIZIO FINANZIARIO 2021						
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)	
	TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	5.500,00	14,67	14,67	0,2667 %	
3030000	Tipologia 300 - Interessi Attivi	0,00	0,00	0,00	0,0000 %	
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	0,00	0,00	0,00	0,0000 %	
3000000	TOTALE TITOLO 3	5.500,00	14,67	14,67		
	TOTALE GENERALE (****)					
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)		14,67	14,67		
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		14,67	14,67		
			0,00	0,00		

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

ESERCIZIO FINANZIARIO 2022						
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)	
	TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	5.500,00	14,67	14,67	0,2667	%
3030000	Tipologia 300 - Interessi Attivi	0,00	0,00	0,00	0,0000	%
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	0,00	0,00	0,00	0,0000	%
3000000	TOTALE TITOLO 3	5.500,00	14,67	14,67		
	TOTALE GENERALE (****)		14,67	14,67		
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)		14,67	14,67		
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		0,00	0,00		

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

EQUILIBRI DI BILANCIO

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
EQUILIBRI DI BILANCIO**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

20/12/2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti		6.100,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	519.921,50	472.885,40	451.800,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche(2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	526.021,50	472.885,40	451.800,00
- di cui: fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso Prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
EQUILIBRI DI BILANCIO

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

20/12/2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento	(+) 0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) 60.537,74	60.537,74	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+) 36.425,00	36.425,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01- Alienazioni di partecipazioni	(+) 0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti (Titolo 6)	(+) 0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche(2)	(-) 0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-) 0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-) 0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 0,00	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-) 96.962,74	96.962,74	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+) 0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-) 0,00	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo progresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-) 0,00	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+) 0,00	0,00	0,00	0,00
B) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
		0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
EQUILIBRI DI BILANCIO

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

20/12/2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attività finanziarie	(+) 0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+) 0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+) 0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-) 0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-) 0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+) 0,00	0,00	0,00	0,00
C) VARIAZIONI ATTIVITA' FINANZIARIA				
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
EQUILIBRI DI BILANCIO**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

20/12/2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)			
A) Equilibrio di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	0,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali			
A) Equilibrio di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali	0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
EQUILIBRI DI BILANCIO**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

20/12/2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
----------------------------------	--	----------------------	----------------------

- (1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto. Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.
- (2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E:4.02.06.00.000.
- (3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.
- (4) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio, da FPV d'entrata. Gli stanziamenti di spesa considerati nella voce comprendono il relativo FPV di spesa.
- (5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.
- (6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.
- (7) Corrisponde alla seconda voce iscritta nel conto del bilancio spesa.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Pagina 26

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

20/12/2019

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	642.955,41
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	53.056,93
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	721.206,60
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	852.097,37
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	257.772,53
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	110.572,37
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	417.921,41
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	300.000,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	80.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	60.537,74
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	137.383,67
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
Parte accantonata		
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	225,92
	B) Totale parte accantonata	225,92
Parte vincolata		
	RISORSE AGGIUNTIVE ONERI CONTRATTUALI	6.100,00
	C) Totale parte vincolata	6.100,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	131.057,75
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2020		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
Utilizzo quota vincolata		
	UTILIZZO VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI	0,00
	UTILIZZO VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	6.100,00
	UTILIZZO VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI	0,00
	UTILIZZO VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	0,00
	UTILIZZO ALTRI VINCOLI	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	6.100,00

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO

Pagina 27

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

20/12/2019

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE				
(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000				
		2020	2021	2022
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	0,00	0,00	0,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		0,00	0,00	0,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale:	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzia di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzia di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2019	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

ISTITUTO MOCHENO – BERSNTOLER KULTURINSTITUT

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022: ATTIVITA' COMMERCIALE				
ENTRATA		2020	2021	2022
	Titolo 3			
	Tipologia 100	5.500,00	5.500,00	5.500,00
	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
	TOTALE ENTRATA	5.500,00	5.500,00	5.500,00
USCITA		2020	2021	2022
	Missione 5			
	Programma 2			
	Titolo 1			
	Macroaggregato 3	0,00	0,00	0,00
	Acquisto di beni e servizi per attività commerciale			
	TOTALE USCITA	0,00	0,00	0,00
	SALDO ATTIVITA' COMMERCIALE	5.500,00	5.500,00	5.500,00

PROSPETTO CONCERNENTE LA DIMOSTRAZIONE DI CORRISPONDENZA TRA LE ASSEGNAZIONI A DESTINAZIONE VINCOLATA E L'UTILIZZO DELLE MEDESIME (Deliberazione della Giunta provinciale n. 2373 di data 21 settembre 2001)			
Assegnazioni per : Piano di comunicazione in lingua minoritaria anno 2020			
	Stanziamenti		Stanziamenti
	2020	<u>USCITE</u>	2020
<u>ENTRATE</u>			
Cap. 2137 Assegnazioni della PAT per progetti L.P. 6/2008 in conto corrente:	25.500,00	Cap. 52370: realizzazione TG settimanale mòcheno "Sim to en Bersntol"	11.250,00
		Cap. 52375: realizzazione pagina quindicinale "Liaba lait"	14.250,00
TOTALE ENTRATE	25.500,00	TOTALE USCITE	25.500,00
Assegnazioni per : Oneri aggiuntivi da PAT per rinnovo contrattuale			
	Stanziamenti		Stanziamenti
	2020	<u>USCITE</u>	2020
<u>ENTRATE</u>			
Cap. 0/1: Avanzo di amministrazione vincolato	6.100,00	Cap. 52100: Stipendi e indennità personale dipendente	6.100,00
TOTALE ENTRATE	6.100,00	TOTALE USCITE	6.100,00

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 DELL'ISTITUTO MOCHENO – BERSNTOLER KULTURINSTITUT

Il bilancio di previsione dell'Istituto mòcheno – Bersntoler Kulturinstitut a partire dall'esercizio 2016 presenta una struttura profondamente modificata, in applicazione della riforma operata dal D. Lgs. 118/2011 e ss. mm., recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi.

Il principio di programmazione prevede che il bilancio debba avere una durata almeno triennale con funzione autorizzatoria per tutti gli esercizi a cui si riferisce. Il bilancio di previsione dell'Istituto mòcheno comprende il triennio 2020-2022. Le previsioni del 2020 sono sia di competenza che di cassa, mentre quelle degli anni successivi sono solo di competenza.

La classificazione delle entrate e delle spese – la struttura di bilancio

Il D. Lgs. 118/2011 stabilisce che gli enti pubblici debbano conformare la propria gestione a principi contabili comuni, così come comuni devono essere gli schemi di bilancio finanziari articolati per l'entrata in titoli (fonte), tipologie (natura), categorie (oggetto), capitoli e articoli, e per la spesa in missioni (funzioni principali e obiettivi strategici), programmi (destinazione), titoli (natura), macroaggregati, capitoli e articoli.

Sul fronte delle entrate, il bilancio dell'Istituto mòcheno è classificato in 5 titoli secondo la fonte di provenienza delle entrate:

il **Titolo 2** Trasferimenti correnti

il **Titolo 3** Entrate extra tributarie

il **Titolo 4** Entrate in conto capitale

il **Titolo 7** Anticipazioni da Tesoriere

il **Titolo 9** Entrate per conto terzi e partite di giro

con diverse tipologie che sono definite in base alla natura delle entrate.

Per le spese, le missioni e i programmi sono individuati nell'allegato 14 del D. Lgs. 118/2011 e ss. mm.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni mentre i programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Nel bilancio dell'Istituto mòcheno le missioni individuate sono cinque:

la **missione 1** Servizi istituzionali, generali e di gestione che raggruppa tutti i capitoli effettivi della spesa

la **missione 5** Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

la **missione 20** Fondi e accantonamenti che comprende i fondi di riserva

la **missione 60** Anticipazioni finanziarie

la **missione 99** Servizi conto terzi-partite di giro

La missione 1 è suddivisa in quattro programmi: **programma 01** organi istituzionali; **programma 03** Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato; **programma 08** Sistema informativo e **programma 11** Altri servizi generali.

La missione 5 ha come unico programma il **programma 02** Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale.

Per quanto riguarda la missione 20 è stato individuato il **programma 01** Fondi di riserva; per la missione 60 è stato individuato il **programma 01** Restituzione anticipazione di cassa; per la missione 99 è stato utilizzato il **programma 01** Partite di giro.

Nel bilancio di previsione armonizzato l'unità di voto per le spese è costituita dai programmi, i quali a loro volta si articolano in titoli. Il bilancio gestionale, che presenta l'ulteriore specificazione in capitoli e articoli, è invece approvato dal Direttore ed è trasmesso al Consiglio di amministrazione e alla Provincia a fini conoscitivi, unitamente al bilancio di previsione.

Nell'ambito della classificazione del bilancio assume particolare importanza il piano dei conti integrato. Esso è costituito dall'elenco codificato di tutte le articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario e ha lo scopo di consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali.

I dati contabili

STANZIAMENTI IN ENTRATA

Le previsioni di entrata di competenza iscritte in fase di predisposizione del bilancio di previsione 2020-2022 sono le seguenti:

TITOLO 2:

- assegnazioni provinciali per il funzionamento dell'ente per gli esercizi 2020, 2021 e 2022 rispettivamente di euro 392.885,40.=, euro 403.385,40.= ed euro 382.300,00.=. Gli importi sono desunti dalla proposta di Bilancio di previsione della Provincia autonoma di Trento per gli esercizi finanziari 2020 – 2022;
- quota di adesione della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige determinata con deliberazione della Giunta regionale n. 272 di data 09 dicembre 2019: per l'anno 2020 euro 80.000,00.=; per ognuno degli anni 2021 e 2022 euro 64.000,00.=;
- assegnazioni provinciali per la realizzazione dei progetti previsti dal programma di interventi per l'informazione in lingua minoritaria per l'anno 2020: sono iscritti tra gli stanziamenti di entrata per l'anno 2020 euro 25.500,00.=, pari al 50% dell'importo definito con verbale della Conferenza delle Minoranze di data 25 novembre 2019 nel corso del quale è stato reso parere obbligatorio e vincolante sul programma di interventi in parola;
- contributi regionali vincolati ai progetti "Concorso in lingua mòchena 3x1" per € 15.536,00.=, assegnati con deliberazione della Giunta regionale n. 142 di data 12 giugno 2019.

TITOLO 3:

- entrate proprie (Titolo 3): le entrate derivanti dall'attività dell'Istituto sono quantificate in euro 6.000,10.= per il 2020 e euro 5.500,00.= per gli esercizi 2021 e 2022.

TITOLO 7:

- è stata iscritta per il solo 2020 la previsione dell'anticipazione di cassa concessa dal Tesoriere, pari a euro 50.828,76.=.

TITOLO 9:

- le partite di giro ammontano a complessivi euro 158.000,00.= per ogni esercizio del bilancio di previsione 2020-2022.

Dall'esercizio precedente è riportato il Fondo pluriennale vincolato di parte capitale per complessivi € 60.537,74.=, così come disposto dalla determinazione del Direttore n. 115/19 di data 12 dicembre 2019 avente a oggetto *Modifica dei cronoprogrammi per la realizzazione di spese di investimento (Rifacimento manto copertura tetto sede e Progetto Segnaletica). Reimputazione dei relativi impegni di spesa all'esercizio finanziario 2020 del bilancio di previsione 2019-2021.*

L'avanzo di amministrazione presunto di complessivi euro 137.383,67.= risulta così composto:

- quota vincolata: euro 6.100,00.=
- quota accantonata a Fondo crediti dubbia esigibilità euro 225,92.=
- quota disponibile euro 131.057,75.=

E' quindi applicata al primo esercizio del bilancio di previsione 2020-2022 solo la quota vincolata di avanzo di amministrazione di euro 6.100,00.=, derivante da assegnazione in conto corrente della Provincia autonoma di Trento a titolo di risorse aggiuntive per il contratto di lavoro provinciale dell'area non dirigenziale, accertate nell'anno 2019.

La quota accantonata a Fondo crediti dubbia esigibilità è calcolata in base a quanto previsto dagli schemi di bilancio di cui all'allegato 9) del D. Lgs. 118/2011. E' data dalla somma dell'importo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2018 (euro 200,98.=), incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2019 assestato, pari a euro 24,94.=.

Il totale generale delle previsioni di competenza delle entrate ammonta ad euro 831.813,00.= per il 2020, a euro 630.885,40.= per il 2021 e a euro 609.800,00.= per il 2022; le previsioni di incasso per l'esercizio 2020 risultano essere euro 909.548,61.=, comprensive di un fondo cassa iniziale stimato di € 20.000,00.= e dell'anticipazione di cassa concessa dal Tesoriere e pari a € 50.828,76.=.

STANZIAMENTI IN USCITA

TITOLO 1 – Spese correnti

In ogni esercizio del bilancio di previsione 2020-2022 le risorse di competenza di parte corrente sono utilizzate per garantire la copertura delle spese obbligatorie, nonché di quelle necessarie alla gestione della sede dell'Istituto e delle sezioni museali nelle seguenti misure: euro 359.320,43.= nel 2020, euro 352.435,10.= per entrambi gli esercizi 2021 e 2022.

Un ulteriore importo di risorse, pari a euro 62.567,00.=, è stato stanziato sull'esercizio 2020 per garantire il finanziamento dei seguenti progetti:

– “Concorso in lingua mòchena 3x1” per euro 19.420,00.=, comprensivi dei contributi a destinazione vincolata assegnati dalla Regione Trentino – Alto Adige (euro 15.536,00.=);

– Piano di comunicazione anno 2020: sono state stanziate risorse pari a euro 43.147,00.=, comprensivi dei contributi a destinazione vincolata assegnati dalla Provincia Autonoma di Trento (euro 25.500,00.=). Tali fondi garantiscono la sottoscrizione dei contratti per il primo semestre 2020 (pubblicazione pagina mòchena “Liaba lait” su quotidiano locale e realizzazione Tg mòcheno “Sim to en Bersntol”), in attesa dell'assegnazione vincolata a tale progetto da parte della Regione Trentino - Alto Adige.

E' previsto un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per il 2020 pari a euro 14,67.=, così come dimostrato dallo specifico schema (allegato c. dell'allegato 9 del D. Lgs. 118/2011).

Le risorse residuali, al momento non assegnate a specifici interventi, sono state accantonate nei fondi di riserva per spese correnti: euro 56.914,73.= per il 2020, euro 74.710,30.= per il 2021, euro 53.624,90.= per il 2022.

TITOLO 2 – SPESE CAPITALI

Gli stanziamenti di spesa per investimenti sono pari a euro 96.962,74.= e sono finanziati dal fondo pluriennale vincolato di parte capitale per euro 60.537,74.= e da contributi per investimento già accertati per € 36.425,00.=, come stabilito dalla determinazione del Direttore n. 115/19 di data 12 dicembre 2019 avente a oggetto *Modifica dei cronoprogrammi per la realizzazione di spese di investimento (Rifacimento manto copertura tetto sede e Progetto Segnaletica). Reimputazione dei relativi impegni di spesa all'esercizio finanziario 2020 del bilancio di previsione 2019-2021.*

TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA TESORIERE

E' stata iscritta per il solo 2020 la previsione dell'anticipazione di cassa concessa dal Tesoriere, pari a euro 50.828,76.=.

TITOLO 7 – SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Le partire di giro ammontano a complessivi euro 158.000,00.= per ogni esercizio del bilancio di previsione 2020-2022

Il totale generale delle spese ammonta ad euro 831.813,00.= per il 2020, a euro 630.885,40.= per il 2021 e a euro 609.800,00.= per il 2022, le previsioni di pagamento per l'esercizio 2020 a euro 909.548,61.=.

Attestazione di conformità alle direttive provinciali per la formazione del bilancio 2020-2022 degli enti pubblici strumentali

La Giunta provinciale, con deliberazione n. 1831 di data 22 novembre 2019, ha approvato le direttive per la formazione del bilancio di previsione 2020-2022 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia autonoma di Trento, nel rispetto del disposto normativo di cui all'articolo 7 della legge provinciale 12 maggio 2004, n. 4. Con deliberazione n. 1935 di data 4 dicembre 2019 ha stabilito le direttive in materia di personale per gli Enti strumentali.

Tali direttive prevedono espressamente che la conformità alle stesse deve essere accertata da subito in sede di predisposizione del bilancio iniziale. Si procede, quindi, a dare dimostrazione del rispetto delle stesse relativamente al provvedimento di adozione del bilancio di previsione 2020-2021 dell'Istituto mòcheno/Bersntoler Kulturinstitut.

1 - ENTRATE DELL'ENTE

Nel bilancio 2020-2022 dell'Istituto i trasferimenti provinciali sono iscritti nello stesso ammontare stabilito dal disegno di bilancio di previsione della Provincia autonoma di Trento per gli esercizi finanziari 2020 - 2022.

Le entrate proprie presunte dell'Istituto sono iscritte in via separata e con le specificazioni previste dalla normativa contabile.

Non è prevista alcuna tipologia di operazione creditizia diversa dall'anticipazione di cassa.

2 - SPESE DELL'ENTE

a) Spese per l'acquisto di beni e servizi

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

Per ciascuno degli anni 2020, 2021 e 2022 la spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento non supera il volume complessivo della medesima spesa del 2019, quantificato in euro 60.258,17=.

Da tale limite sono esclusi gli acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale e l'attività commerciale.

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

Per ciascuno degli esercizi 2020, 2021 e 2022 l'Istituto può affidare nuovi incarichi per un importo complessivo non superiore al 35% del valore medio delle corrispondenti spese sostenute negli esercizi 2008 e 2009. Il budget è pari a euro 17.079,48= (anno 2008: euro 64.760,00=; anno 2009: euro 32.837,00=).

Da tale limite sono esclusi gli incarichi affidati per la realizzazione di interventi indispensabili perché connessi all'attività istituzionale dell'ente; nel caso dell'Istituto le azioni rientranti in tale categoria sono quelle attuate per il perseguimento degli scopi previsti all'art. 2 dello Statuto: la tutela e salvaguardia, la promozione e valorizzazione del patrimonio etnografico e culturale della minoranza germanofona dei Comuni di Palai en Bersntol/Palù del Fèrsina, Vlarotz/ Fierozzo e Garait/Frassilongo, con particolare riguardo alle espressioni linguistiche, alle espressioni storiche, alla tutela dell'ambiente ed allo sviluppo economico-culturale del territorio di insediamento della minoranza.

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

c) Razionalizzazione e contenimento delle spese di natura discrezionale

Le spese di tale natura non possono essere autorizzate, per ciascuno degli anni 2020, 2021 e 2022, in misura superiore al 30% del corrispondente valore medio degli esercizi 2008 e 2009, cioè all'importo di euro 1.861,05=.

In fase iniziale è stato iscritto uno stanziamento di spesa di euro 400,00= per spese di rappresentanza a carico di ogni esercizio incluso nel bilancio di previsione:

Budget= euro 1.861,05=, pari al 30% del valore medio delle corrispondenti spese del triennio 2008-2010 (2008: euro 9.791,56; 2009: euro 5.475,00; 2010: 3.343,90)

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022: SPESE DISCREZIONALI DI NATURA NON ISTITUZIONALE				
capitolo		2020	2021	2022
11110/1	Spese di rappresentanza: acquisto beni	400,00	400,00	400,00
11110/2	Spese di rappresentanza: acquisto servizi	0,00	0,00	0,00
totali		400,00	400,00	400,00

Dai vincoli di contenimento sopra esposti restano escluse le spese connesse all'attività istituzionale dell'ente, che trovano la loro ragione d'essere negli scopi per i quali l'Istituto è stato costituito, e che devono essere comunque assunte secondo criteri di sobrietà. Sono peraltro escluse dai limiti di contenimento anche eventuali spese sostenute per la realizzazione di iniziative cofinanziate per almeno il 50% da soggetti esterni:

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

Gli importi riportati in tabella sono destinati al finanziamento dei seguenti interventi:

- Organizzazione Summer club: spese per iniziative estive in lingua mòchena presso le sedi dell'Istituto, rivolte ai bambini, per euro 800,00.=
- Progetti "Sim to en Bersntol" e "Liaba lait": spese per la realizzazione del programma di interventi della Provincia autonoma di Trento per l'informazione in lingua minoritaria per l'anno 2020 per euro 35.347,00.=

d) Spese per il personale e le collaborazioni.

La spesa per le collaborazioni per ciascun anno 2020, 2021 e 2022 deve essere non superiore a quella dell'anno 2019.

La spesa di personale, inclusa quella afferente le collaborazioni, non può essere superiore alla corrispondente spesa dell'anno 2019, per ciascun anno 2020, 2021 e 2022.

Gli stanziamenti iniziali complessivi per la spesa di personale sono quindi i seguenti:

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

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

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

E' stato quindi fissato il budget per la spesa per lavoro straordinario e viaggi di missione per gli esercizi 2020, 2021 e 2022, che non può superare quello del 2019:

	2019	2020	2021	2022
Spesa per lavoro straordinario	1.135,92	1.135,92	1.135,92	1.135,92
Spesa per viaggi di missione	1.800,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00

e) Compensi ai componenti degli organi

Nella determinazione dei compensi e rimborsi spese spettanti ai componenti di Consiglio di amministrazione, Comitato scientifico e Revisore dei conti vengono applicate le disposizioni di cui alla deliberazione della Giunta Provinciale n. 2640 del 2010 nonché i criteri approvati dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 3076 del 2010 e n. 1633 del 2015.

f) Spesa per acquisto e locazione di beni immobili

E' in fase di valutazione da parte del Consiglio di amministrazione la possibilità di acquistare dei beni immobili (particelle fondiari e/o edificiali) di valore storico-etnografico.

g) Spese per l'acquisto di arredi e l'acquisto o la sostituzione di autovetture

Non sono previste nel bilancio previsionale spese per acquisto di arredi né di autovetture.

h) Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi e altre forme di approvvigionamento di beni e servizi

L'Ente procederà all'affidamento di contratti di lavori, beni e servizi, utilizzando le procedure enucleate nelle direttive in esame.

3 – UTILIZZO DEGLI STRUMENTI DI SISTEMA E ALTRI PROGETTI TRASVERSALI

A partire dal 2008 l'Istituto ha operato una profonda revisione della rete degli strumenti informatici che ha interessato sia le apparecchiature hardware che i servizi di assistenza tecnica. Per tale operazione si è fatto ricorso a Informatica Trentina s.p.a. (ora Trentino Digitale s.p.a.), strumento di sistema della Provincia autonoma di Trento, dal quale sono stati acquisiti nel corso degli ultimi anni tutti i personal computer in uso negli uffici dell'Ente e i relativi servizi di assistenza

Le nuove acquisizioni hanno permesso di razionalizzare i servizi gestionali prima suddivisi fra più fornitori.

Per quanto riguarda l'utilizzo degli altri strumenti di sistema approntati dalla Provincia, si segnala quanto segue:

- Trentino Riscossioni s.p.a.: la gestione delle entrate dell'Istituto è agilmente garantita dal personale dipendente, in quanto riguarda in prevalenza trasferimenti da enti pubblici, non rilevando peraltro, nemmeno per le posizioni creditorie verso soggetti privati, episodi di riscossione coattiva.
- Patrimonio del Trentino s.p.a.: il patrimonio immobiliare dell'Istituto è costituito dalla sede di Palù del Fersina e da tre immobili storici destinati a sezione museale. Da una disanima delle attuali e prossime esigenze derivanti dalla gestione e/o dall'incremento dello stesso, non sono state riscontrate necessità tali da determinare il ricorso ai servizi offerti da Patrimonio del Trentino s.p.a.
- Cassa del Trentino s.p.a.: la programmazione dell'Istituto non prevede nel breve-medio periodo investimenti pubblici tali da richiedere l'ausilio di questo strumento di sistema per la concessione di finanziamenti e garanzie.
- Agenzia provinciale per le opere pubbliche e Agenzia per gli appalti e contratti: l'Istituto nel corso del 2020 si avvarrà se necessario della consulenza delle agenzie.

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

4 – ULTERIORI DISPOSIZIONI

In fase iniziale sono iscritti tra le entrate dell'esercizio 2020 finanziamenti della Provincia autonoma di Trento per euro 25.500,00,= vincolati alla realizzazione del Programma di interventi per l'editoria e l'informazione in lingua minoritaria per l'anno 2020. E' inoltre

iscritta la quota di avanzo vincolato pari a euro 6.100,00.=, derivanti da assegnazioni della Provincia autonoma di Trento a titolo di risorse aggiuntive per il contratto di lavoro provinciale dell'area non dirigenziale, accertate nell'anno 2019.

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

Gli stanziamenti in entrata e in uscita relativi all'attività commerciale dell'Ente hanno un saldo positivo, con nessuna copertura delle spese a carico dei contributi provinciali.

5 - BILANCIO E STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

Il piano di attività ha valenza triennale ma, poiché scorrevole, è aggiornato annualmente. Esso viene adottato dal Consiglio di amministrazione insieme al bilancio di previsione 2020-2022. Il Piano sarà inviato alla Giunta provinciale per l'approvazione unitamente al bilancio finanziario - gestionale approvato dal Direttore.

7 - EQUILIBRI DI BILANCIO

Al bilancio di previsione 2020-2022 è stata applicata la quota di avanzo vincolato pari a euro 6.100,00.= come dettagliato nella prima parte della presente relazione (Dati contabili - Stanziamenti in entrata) e iscritto in entrata il fondo pluriennale vincolato iniziale per spese in conto capitale è pari a euro 60.537,74.=

In allegato al bilancio sono prodotti gli schemi degli equilibri previsti dal D. Lgs. 118/2011 (equilibrio economico-finanziario di parte corrente, di parte capitale e complessivo finale), che ne dimostrano il rispetto.

Sono garantiti inoltre l'equilibrio di competenza (le entrate totali e le spese totali pareggiano a euro 831.813,00.= per il 2020, a euro 630.885,40.= per il 2021 e a euro 609.800,00.= per il 2022) e l'equilibrio di cassa (gli incassi e i pagamenti previsti nel 2020 sono pari a euro 909.548,61.=, di cui euro 20.000,00.= garantiti dal fondo di cassa all'1/1/2020 e € 50.828,76.= per l'utilizzo dell'anticipazione di cassa concessa dal Tesoriere).

8 - PUBBLICAZIONE DEI DATI IN MATERIA DI TRASPARENZA

L'Istituto provvede all'attuazione degli obblighi di trasparenza ai sensi della L. P. n. 4/2014e del D. Lds. 33/2013, secondo quanto previsto dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1033 del 30 giugno 2017, nonché alla pubblicazione sul proprio sito Internet, delle direttive, del bilancio di previsione e del bilancio consuntivo, ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011.

Si applica inoltre quanto da ultimo previsto dalla circolare prot. n. 586495 del 7 novembre 2016. Per l'anno 2020 saranno pubblicati sul sito dell'Istituto i dati finanziari e patrimoniali degli amministratori e del direttore.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ISTITUTO CULTURALE MOCHENO PER GLI ESERCIZI 2020-2022

a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando l'illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.

Le previsioni di bilancio relative alla spesa sono state formulate tenuto conto dei seguenti criteri:

- sono state autorizzate le risorse per la copertura delle spese obbligatorie;
- sono state garantite le risorse per la realizzazione degli investimenti previsti nel piano di attività.

In conformità a quanto stabilito dal D.Lgs 118 del 2011 non sono stati oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche (Regione Autonoma Trentino- Alto Adige e Provincia Autonoma di Trento).

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale.

E' prevista per il 2020 la costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità, pari a € 14,67.=.

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

In appositi allegati sono riportate le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti così come indicato al paragrafo 9.11.3 del principio della programmazione.

b) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

VINCOLO DA TRASFERIMENTO IN CONTO CORRENTE: € 6.100,00.= da Provincia autonoma di Trento, vincolati al pagamento di oneri contrattuali

ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBITA': € 225,92.=

c) Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

VINCOLO DA TRASFERIMENTO IN CONTO CORRENTE: € 6.100,00.= da Provincia autonoma di Trento, vincolati al pagamento di oneri contrattuali

d) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

Sono stanziati e impegnati a carico dell'esercizio 2020 spese di investimento per complessivi euro 96.962,74.=:

- intervento di rifacimento del tetto della sede dell'Istituto a Palù del Fersina per euro 45.009,89.=, finanziato tramite il fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale;
- predisposizione della segnaletica museale per euro 51.952,85.=, finanziato per euro 36.425,00.= dal Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale per il tramite del GAL Trentino Orientale e per euro 15.527,85.= tramite il fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale.

e) Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronogrammi.

Non sono previsti stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato per investimenti in corso di definizione.

f) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore degli enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Nessuna garanzia principale e sussidiaria dell'ente a favore di altri soggetti.

g) oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata



A bilancio non sono previsti oneri e impegni finanziari.

h) elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nei relativi siti internet :

Nessun ente proprio/organismi strumentali.

i) elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale:

L'Istituto mòcheno non possiede partecipazioni in nessuna società

 IL DIRETTORE
dott. Mauro Buffa -


Palù del Fersina, 20 dicembre 2019

Prot. n. _____/

Palù del Fersina, 18 dicembre 2019

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

Oggetto: Invio verbale.

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

Il Revisore

Mirella Spagnoli

Mirella Spagnoli

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

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

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

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

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

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

Equilibri di bilancio

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

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

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

L'equilibrio di parte corrente risulta pari:

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

L'equilibrio di parte capitale risulta pari:

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

Le variazioni delle attività finanziarie:

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

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

Entrate

Relativamente alle entrate il Revisore rileva quanto segue:

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

Bilancio di gestione dell'Istituto Mocheno

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

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

Sono state inoltre iscritte le seguenti entrate:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Avanzo di amministrazione

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

Fondo pluriennale vincolato

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

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

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

Fondo crediti dubbia esigibilità

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

Previsioni di cassa

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

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

Spese per l'acquisto di beni e servizi

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

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

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

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

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

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

Spesa per incarichi di studio, ricerca e consulenza.

Le direttive provinciali stabiliscono che, per ciascuno degli esercizi 2020, 2021 e 2022, le spese per l'affidamento di nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza di cui all'art. 39-sexies della L.P. n. 23/1990, indipendentemente dalla modalità di imputazione e dalla natura delle stesse (correnti o in conto capitale) non possano essere superiori al 35% della corrispondente spesa media degli esercizi 2008 e 2009.

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

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

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

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

Spese di natura discrezionale.

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

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

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

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

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

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

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

Non risultano spese discrezionali in conto capitale.

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

Spese per il personale

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

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

- **assunzioni di personale a tempo indeterminato**
 - a. assunzioni obbligatorie previste dalla legge 12 marzo 1999, n. 68 (Norme per il diritto al lavoro dei disabili);
 - b. assunzioni conseguenti all'inquadramento del personale già in servizio ai sensi dell'articolo 8 della legge provinciale n. 7/1997;
 - c. assunzioni su posti resisi vacanti in seguito a processi di mobilità esterna di cui all'articolo 78, comma 2, del ccpl comparto autonomie locali – area non dirigenziale – del 23.10.2003;
 - d. in caso di attribuzione da parte della Provincia di nuove attività non di carattere temporaneo o straordinario;
 - e. per la copertura di posti resi liberi a seguito della cessazione dal servizio. La spesa annua relativa a queste assunzioni non potrà essere maggiore di un quinto del costo complessivo del personale a tempo indeterminato cessato nel precedente anno da tutti gli enti pubblici strumentali della Provincia.
- **procedura assunzione**
 - entro il mese di gennaio 2020 gli enti comunicheranno al dipartimento provinciale competente in materia di personale la spesa teorica annua del personale dipendente a tempo indeterminato cessato l'anno precedente;
 - il dipartimento competente in materia di personale costituirà un fondo virtuale da utilizzarsi per le assunzioni di tutti gli enti strumentali pubblici, pari al valore sopra indicato di un quinto del costo complessivo del personale a tempo indeterminato cessato nel precedente anno da tutti gli enti pubblici strumentali della Provincia;
 - entro il mese di marzo 2020 gli enti invieranno al dipartimento provinciale competente in materia di personale un piano triennale del fabbisogno nel quale, nel rispetto della dotazione organica complessiva, daranno evidenza delle esigenze di personale a tempo indeterminato per l'anno in corso;
 - le priorità delle assunzioni autorizzabili nel rispetto del fondo specificatamente istituito saranno stabilite dal dipartimento provinciale competente in materia di personale in collaborazione con la Direzione generale e con i dipartimenti di afferenza dei medesimi enti strumentali.
- **assunzioni di personale dipendente a tempo determinato**

saranno autorizzabili esclusivamente nei seguenti casi:

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

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

complessivamente, per l'anno 2020, la spesa di personale, inclusa quella afferente le collaborazioni di cui all'art. 39 duodecies della l.p. n. 23/1990, non può essere superiore alla corrispondente spesa dell'anno 2019.

Dal raffronto vanno esclusi i maggiori oneri connessi alle stabilizzazioni e alle nuove assunzioni di personale autorizzate dalla Provincia, la spesa connessa al rinnovo dei contratti collettivi provinciali di lavoro.

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

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

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

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

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

Lavoro straordinario e viaggi di missione

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

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

	2019	2020	2021	2022
Spesa per lavoro straordinario	1.135,92	1.135,92	1.135,92	1.135,92
Spesa per viaggi di missione	1.800,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00

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

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

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

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

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

Compensi ai componenti degli Organi di Enti e Agenzie

Si rileva che nella determinazione dei compensi e dei rimborsi spese spettanti ai componenti degli organi dell'Istituto si sono applicate le disposizioni di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2640 del 19/11/2010 nonché i criteri approvati dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 3076 del 23/12/2010, come integrata dalla deliberazione n. 1633 del 2015.

Spesa per l'acquisto e la locazione di beni immobili

A decorrere dall'anno 2020 gli enti possono procedere all'acquisto a titolo oneroso e alla locazione di immobili con i limiti previsti per la Provincia dall'articolo 4 bis commi 3 e 4, della legge provinciale n. 27 del 2010, ferme restando le operazioni effettuate ai sensi della normativa provinciale che disciplina l'attività dell'ente previste da strumenti di programmazione o da altri atti che regolano i rapporti fra questi enti e la Provincia già approvati alla data di entrata in vigore della legge provinciale n. 16 del 2013 nonché le locazioni interamente coperte con entrate da tariffe o con entrate provenienti da soggetti diversi dalla Provincia.

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

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

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

A decorrere dall'anno 2020 la spesa per l'acquisto di arredi diversi da quelli necessari all'allestimento di nuove strutture o di strutture rinnovate, in quanto non più funzionali, e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture unitariamente considerata non può superare il 50% della corrispondente spesa media sostenuta nel triennio 2010-2012.

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

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

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

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

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

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

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

Utilizzo degli strumenti di sistema e altri progetti trasversali

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

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

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

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

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

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

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

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

Vincoli di destinazione

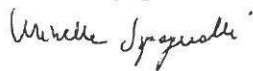
In fase iniziale sono iscritti tra le entrate dell'esercizio 2020 finanziamenti della Provincia autonoma di Trento per euro 25.500,00 vincolati alla realizzazione del Programma di interventi per l'editoria e l'informazione in lingua minoritaria per l'anno 2020. E' inoltre iscritta la quota di avanzo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

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

Conclusioni.

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

Il Revisore
Mirella Spagnoli



Palu del Fersina, 18 dicembre 2019