

Trento, 20 aprile 2023

Preg.mo Signor

Presidente

**Istituto Culturale Mocheno -
Bersntoler Kulturinstitut**

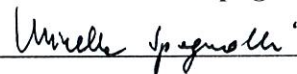
38050 PALU' DEL FERSINA

Oggetto: Invio verbale.

Si allega alla presente il verbale n. 3/2023 relativo alla proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

Il Revisore unico

Mirella Spagnoli



VERBALE N. 3/2023

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

DELL'ISTITUTO CULTURALE MOCHENO / BERSNTOLER KULTURINSTITUT SULLA PROPOSTA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

In data 20/04/2023 la sottoscritta Mirella Spagnoli, Revisore dei conti dell'Istituto Culturale Mocheno/Bersntoler Kulturinstitut nominato con deliberazione della Giunta provinciale n. 575 del 03/05/2019, ha disposto l'esame della proposta di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 inviato in data 18 aprile e integrato in data 19 aprile e 20 aprile al fine di esprimere il parere di competenza in vista della riunione del Consiglio di amministrazione convocata per il giorno 27 aprile 2023.

Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2022-2024 è stato approvato dal Consiglio di amministrazione dell'Istituto con deliberazione n.27/21 di data 23 dicembre 2021 e dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 59 del 28/01/2022 ed è stato redatto applicando la disciplina provinciale di recepimento del d.lgs. 118/2011 in materia di armonizzazione degli schemi di bilancio e dei sistemi contabili.

Il bilancio di previsione 2022-2024 si presentava in pareggio sia in termini di competenza che di cassa, nei seguenti importi:

- euro 847.826,65 per l'esercizio finanziario 2022;
- euro 654.600,00 per l'esercizio finanziario 2023;
- euro 654.600,00 per l'esercizio finanziario 2024.
- euro 1.008.373,59 per l'esercizio finanziario 2022 di cassa.

E' stata attestata la conformità del bilancio di previsione 2022-2024 alle direttive emanate dalla Provincia Autonoma di Trento per la formazione dei bilanci di previsione dei propri enti strumentali.

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

DELIBERAZIONI CDA	DETERMINAZIONI DIRIGENTE		2022		2023	2024
			COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA
	determinazione n 19 del 14 febbraio 2022	variazione in aumento	59.640,00	42.450,00	-	-
		variazione in diminuzione	-	-	-	-

		saldo	59.640,00	42.450,00	-	-
	determinazione n 30 del 29 marzo 2022	variazione in aumento	20.598,18	-	-	-
	(riaccertamento 2021)	variazione in diminuzione	-	-	-	-
		saldo	20.598,18	-	-	-
	determinazione n 34 del 4 aprile 2022	variazione in aumento	102.478,00	13.002,12	14.453,00	
		variazione in diminuzione	-	-	-	-
		saldo	102.478,00	13.002,12	14.453,00	-
	determinazione n 57 del 30 maggio 2022	variazione in aumento			-	-
		variazione in diminuzione	4.212,00	-	-	-
		saldo	- 4.212,00	-	-	-
deliberazione n. 11 del 21 luglio 2022		variazione in aumento	599.125,08	44.102,22		
(Assestamento di bilancio)		variazione in diminuzione	-	-	-	-
		saldo	599.125,08	44.102,22	-	-
	determinazione n 69 del 8 settembre 2022	variazione in aumento	12.953,00	-	8.951,00	8.951,00
		variazione in diminuzione	-	-	-	-
		saldo	12.953,00	-	8.951,00	8.951,00
	determinazione n 84 del 9 dicembre 2022	variazione in aumento	-	-	76.723,24	
		variazione in diminuzione	-	-	-	-
		saldo	-	-	76.723,24	-
	determinazione n 32 del 24 marzo 2023	variazione in aumento	-	-	67.253,08	
	(riaccertamento 2022)	variazione in diminuzione	-	-	-	-
		saldo	-	-	67.253,08	-
			790.582,26	99.554,34	167.380,32	8.951,00
STANZIAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024			847.826,65	1.008.373,59	654.600,00	654.600,00
SOMMA STANZIAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE E VARIAZIONI 2022			1.638.408,91	1.107.927,93	821.980,32	663.551,00
SOMME RISULTANTI DA CONSUNTIVO 2022			1.638.408,91	1.107.927,93		

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

Il bilancio di previsione definitivo per l'esercizio 2022 si presenta a pareggio, sia in entrata che in uscita, in termini di competenza nell'importo di euro 1.638.408,91 ed in termini di cassa nell'importo di euro 1.107.927,93 e garantisce, pertanto, l'equilibrio finanziario.

Al rendiconto dell'esercizio 2022 è allegato, ai fini conoscitivi, **il conto economico e lo stato patrimoniale**, redatti secondo il principio contabile allegato 4/3 al d.lgs. 118/2011. Il d.lgs. 118/2011 prevede, infatti, all'articolo 2 che le Regioni, gli enti locali e i loro enti strumentali affianchino, ai fini conoscitivi, alla contabilità finanziaria - che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione – un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario ed economico-patrimoniale. In merito al risultato economico negativo conseguito nel 2022 si rinvia a quanto indicato nella proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione che ne prevede la copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione, con i risultati economici degli esercizi precedenti.

ESAME DEL RENDICONTO 2022

Ciò premesso, il Revisore procede all'esame del rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 che presenta le seguenti risultanze:

RENDICONTO 2022	previsioni definitive	accertamenti	riscossioni c/competenza	residui
Fondo pluriennale vincolato corrente	20.598,18			
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	118.069,43			
Utilizzo avanzo di amministrazione	601.980,96			
Fondo cassa iniziale				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	686.559,00	712.786,78	190.007,18	522.779,60
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	686.559,00	712.786,78	190.007,18	522.779,60
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	-	-	-	-
Titolo 3- Entrate extratributarie	6.500,00	6.559,80	5.891,10	668,70
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.000,00	6.432,82	5.797,50	635,32
Interessi attivi	-	33,48	0,10	33,38
Rimborsi e altre entrate correnti	500,00	93,50	93,50	-
Titolo 4- Entrate in conto capitale	-	-	-	-
Contributi agli investimenti	-	-	-	-
Entrate da alienazione di beni	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazione istituto cassiere	46.701,34	-	-	-
Anticipazione da istituto tesoriere / cassiere	46.701,34	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	158.000,00	128.395,97	127.695,97	700,00
Entrate per partite di giro	158.000,00	128.395,97	127.695,97	700,00
Entrate per conto terzi				
Totale entrate	1.638.408,91	847.742,55	323.594,25	524.148,30

RENDICONTO 2022	previsioni definitive	impegni	pagamenti c/competenza	residui
Disavanzo di amministrazione	-			
Missione 1 - Servizi istituzionali e generali	53.380,00	50.257,70	34.790,08	15.467,62
Programma 1 - organi istituzionali	28.650,00	27.578,28	16.362,90	11.215,38
Titolo 1 spese correnti	28.650,00	27.578,28	16.362,90	11.215,38
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione	4.190,00	3.039,98	1.569,90	1.470,08
Titolo 1 spese correnti	4.190,00	3.039,98	1.569,90	1.470,08
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi	16.890,00	16.050,29	14.114,83	1.935,46
Titolo 1 spese correnti	16.890,00	16.050,29	14.114,83	1.935,46
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
Programma 11 - Altri servizi generali	3.650,00	3.589,15	2.742,45	846,70
Titolo 1 spese correnti	3.650,00	3.589,15	2.742,45	846,70
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.334.362,23	604.289,30	561.619,64	42.669,66
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.334.362,23	604.289,30	561.619,64	42.669,66
Titolo 1 spese correnti	617.167,72	534.863,17	492.193,51	42.669,66
Titolo 2 spese in conto capitale	717.194,51	69.426,13	69.426,13	-
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	45.965,34	-	-	-
Programma 1 - Fondo di riserva	45.933,29	-	-	-
Titolo 1 spese correnti	45.933,29	-	-	-
Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esibilità	32,05	-	-	-
Titolo 1 spese correnti	32,05	-	-	-
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	46.701,34	-	-	-
Programma 1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria	46.701,34	-	-	-
Titolo 1 spese correnti	-	-	-	-
Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	46.701,34	-	-	-
Missione 99 - Servizi per conto terzi	158.000,00	128.395,97	128.211,72	184,25
Programma 1 - Servizi per conto terzi e partite di giro	158.000,00	128.395,97	128.211,72	184,25
Titolo 7 spese per conto terzi di partite di giro	158.000,00	128.395,97	128.211,72	184,25
Totale spese	1.638.408,91	782.942,97	724.621,44	58.321,53

Le risultanze del rendiconto, esclusi i titoli 7 e 9 delle entrate e le missioni 20, 60 e 99 delle spese, evidenziano i seguenti risultati:

- il rapporto fra le risorse accertate e gli stanziamenti in entrata è pari a 50,17%, mentre le riscossioni in conto competenza rappresentano il 27,23% delle entrate accertate in conto competenza;
- il rapporto fra la spesa impegnata e le disponibilità effettive è pari al 47,17%, mentre i pagamenti in conto competenza rappresentano il 91,12% degli impegni di competenza.

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

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2021, pari ad euro 602.147,83 è stato utilizzato per euro 601.980,96 al netto di euro 166,87 quale FCDE.

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022 è pari ad euro 602.147,83 come risulta dal seguente prospetto di verifica.

+ FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	€ 51.769,97
+ RESIDUI ATTIVI	€ 816.103,19
- RESIDUI PASSIVI	-€ 61.002,73
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	-€ 143.976,32
= RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022	€ 662.894,11

Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 risulta così composto:

Parte accantonata:	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	€ 93,97
Parte vincolata:	
Risorse per oneri contrattuale - corrente	€ 11.009,62
Parte destinata agli investimenti:	€ 248.804,12
Parte disponibile:	€ 402.986,40

Il **Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE** nel bilancio 2022-2024 era stato fissato in complessivi euro 32,05. In sede di assestamento del bilancio 2022-2024 il FCDE per il 2022 è stato considerato congruo e mantenuto nell'importo di euro 46,38.

In sede di rendiconto il FCDE viene calcolato con il metodo ordinario (esempio n. 5 allegato 4/2 D. Lgs. 118/2011) e conseguentemente determinato in euro 93,97.

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

Per la parte vincolata si tratta di risorse accertate in conto corrente con vincolo di destinazione per complessivi euro 11.009,62, a cui non è corrisposto nel corso dell'anno il relativo utilizzo, relative

all'assegnazione da parte della Provincia di maggiori risorse per il pagamento degli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali:

- euro 2.855,88: deliberazioni della Giunta provinciale n. 1939 di data 6 dicembre 2019 e n. 2059 di data 14 dicembre 2020 per finanziamento progressione verticale e pagamento indennità di vacanza contrattuale triennio 2019-2021;
- euro 510,23: deliberazione della Giunta provinciale n. 1098/2022 per il pagamento degli arretrati da rinnovo CCPL 2019-2021 per l'anno 2019 e l'indennità di vacanza contrattuale per l'anno 2022;
- euro 7.643,51: deliberazione della Giunta provinciale n. 2317/2022 per il pagamento degli arretrati da rinnovo CCPL 2019-2021 per gli anni 2020 e 2021.

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

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

In relazione all'applicazione da parte della Provincia delle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio recate dal Decreto legislativo n. 118/2011 si richiede che la stessa provveda alla **conciliazione dei crediti e dei debiti** con i propri enti strumentali. Il prospetto è stato debitamente verificato, compilato, asseverato dall'organo di revisione e trasmesso alla Provincia in data 07 marzo 2023 con prot. n. 134/2023.

La **verifica dei crediti e debiti reciproci** ai sensi del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118 art. 11 c.6 lettera J) è stata effettuata anche con la Regione autonoma Trentino Alto Adige. è stato debitamente verificato, compilato, asseverato dall'organo di revisione e trasmesso al competente servizio regionale in data 2 marzo 2023 con prot. n. 124/2023.

Il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 è stato effettuato con determinazione del Direttore n. 32/23 dd. 24 marzo 2023 con le seguenti risultanze:

RESIDUI ATTIVI

Totale residui al 31/12/2022 prima del riaccertamento ordinario	846.700,89
Residui eliminati	30.597,70
Residui reimputati agli es. successivi	0,00
Totale residui al 31/12/2022 da mantenere a bilancio	816.103,19

RESIDUI PASSIVI

Totale residui al 31/12/2022 prima del riaccertamento ordinario	178.015,03
Residui eliminati	49.759,22
Residui reimputati agli es. successivi	67.253,08
Totale residui al 31/12/2022 da mantenere a bilancio	61.002,73

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA IMPEGNI REIMPUTATI

PARTE CORRENTE	
Residui passivi al 31.12.2022 cancellati e re imputati che non possono costituire FPV	0,00
Residui passivi al 31.12.2022 cancellati e reimputati	22.361,28
Residui attivi al 31.12.2022 cancellati e reimputati	0,00
Differenza = FPV Entrata	22.361,28
PARTE CAPITALE	
Residui passivi al 31.12.2022 cancellati e reimputati	44.891,80
Residui attivi al 31.12.2022 cancellati e reimputati	0,00
Differenza = FPV Entrata	44.891,80

I residui attivi al 31.12.2022 ammontano a **euro 816.103,19**. Essi derivano da trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Provincia autonoma di Trento e Regione Trentino-Alto Adige) per euro 525.635,48; da entrate extratributarie per euro 680,95; da entrate in conto capitale per euro

289.086,76 ed euro 700,00 quali entrate per partite di giro. Non sussistono residui attivi con un'anzianità superiore ai cinque anni (ante esercizio 2018).

L'importo dei residui passivi al 31.12.2022 è pari a euro **61.002,73**, comprensivo di una parte di residui riferiti ad esercizi precedenti ammontante a euro 2.681,20. Non sussistono residui passivi con un'anzianità superiore ai cinque anni (ante esercizio 2018).

Il fondo cassa dell'Istituto al 31/12/2022 evidenzia un saldo positivo per euro **51.769,97** come riscontrato dal rendiconto del Tesoriere Unicredit Banca spa, le cui risultanze contabili si riassumono di seguito.

		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 01/01/2022				44.102,22
Riscossioni	(+)	464.363,05	323.594,25	787.957,30
Pagamenti	(-)	55.668,11	724.621,44	780.289,55
Fondo cassa al 31/12/2022	(=)			51.769,97

In merito **all'anticipazione di cassa**, concessa nel 2022 dal Tesoriere nell'importo massimo di euro 46.701,34, si rileva che la stessa non è mai stata utilizzata nel corso dell'esercizio in esame.

Si dà atto di aver verificato il prospetto attestante **l'indicatore di tempestività dei pagamenti** riferiti all'esercizio 2022 calcolato secondo le modalità definite con DPCM 22/09/2014 e l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. 231/2002 allegato alla relazione illustrativa al rendiconto generale per l'esercizio 2022. Si raccomanda all'Istituto di provvedere al pagamento dei fornitori nel rispetto dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002.

E' stata disposta la **verifica del rispetto degli adempimenti fiscali e previdenziali** a carico dell'Istituto quale attività propedeutica alla verifica del rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022.

**DIRETTIVE PER LE AGENZIE E GLI ENTI PUBBLICI STRUMENTALI DI CUI
ALL'ALLEGATO A DELLA DELIBERA 1831/2019 COME MODIFICATA DALLA
DELIBERA 2116/2022**

Il Revisore, presa visione dei documenti contabili in oggetto e della relazione accompagnatoria predisposta dall'Istituto, ha verificato la rispondenza del rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 al contenuto delle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2022 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 1831 di data 22 novembre 2019, così come modificata dalla n. 2116 di data 25 novembre 2022 in materia di impostazione dei bilanci di previsione e dei budget.

Gli esiti della verifica vengono di seguito riportati seguendo la traccia fac simile elaborata dalla Provincia Autonoma di Trento e trasmessa con nota D317/2023/29-2023-2/CDG prot. n. PAT/RFD317-06/02/2023-0100465.

ENTRATE

a) Trasferimenti provinciali

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

CAPITOLO BILANCIO PAT	IMPEGNI	CAPITOLO BILANCIO AGENZIA/ENTE	ACCERTAMENTI
Cap. 353400 - Trasferimenti correnti	426.100,00	Cap. 2100 - Assegnazioni della PAT di corrente	426.100,00
Cap. 353400 - Trasferimenti correnti	16.384,51	Cap. 2105 - Contributo della PAT per oneri contrattuali	16.384,51
TOTALE	442.484,51	TOTALE	442.484,51

b) Altre entrate

L'Istituto per le entrate relative a tariffe, corrispettivi e canoni, ha tenuto conto delle specifiche indicazioni assunte dalla Giunta provinciale nei singoli settori di intervento ed non ha operato aumenti.

L'Istituto non ha previsto entrate diverse da quelle relative a corrispettivi e canoni.

c) Operazioni creditizie

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

SPESE

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

Nel 2022 l'Ente ha contenuto la spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento quali: – utenze e canoni, assicurazioni, locazioni, spese condominiali, vigilanza e pulizia, sistemi informativi, giornali, riviste e pubblicazioni, altri beni di consumo, formazione ed addestramento del personale, manutenzione ordinaria e riparazioni, servizi amministrativi, prestazioni professionali e specialistiche e altri servizi - nel limite del volume complessivo della medesima spesa del 2019. Dai predetti limiti sono esclusi gli acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale. Il confronto dovrà essere effettuato fra dati omogenei pertanto nella determinazione della spesa l'Ente può escludere le spese una tantum ovvero quelle relative alla gestione di nuove strutture. Dal confronto possono essere altresì esclusi i maggiori oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili.

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

Capitoli di spesa	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2022
11120 – comunicazione istituzionale	0,00	0,00
11140, 52430 – premi assicurativi	5.150,00	4.743,61
13150 – prestazioni professionali	3.659,02	2.768,79
13160 – oneri bancari	281,00	271,19
18170 – sistema informativo	13.951,71	16.050,29
52170 – spese di addestramento	576,40	1.582,40
52180 – giornali uso interno	638,00	359,00
52185 – acquisto pubblicazioni *	0,00	1.067,00
52190 – altri beni di consumo	7.130,60	4.685,33
52200 – utenze e canoni	8.131,91	5.582,74
52210 – servizi amministrativi	579,13	89,60
52230 – utilizzo beni di terzi	0,00	702,00
52240 – manutenzione sede	2.891,34	3.534,79
52250 – servizi di pulizia sede	2.562,00	2.562,00
52260 – manutenzione sezioni	5.648,60	5.557,10
52270 – servizi di pulizia sezioni	0,00	0,00
52310 – Prestazioni professionali per il funzionamento (RSPP, medico competente)	3.217,60	2.733,00
52315 – Traduzioni e altre prestazioni specialistiche per attività culturali *	0,00	2.000,72
52320/2 – Spese manutenzione conservativa patrimonio bibliografico, archivistico e etnografico *	0,00	4.490,00
52399 – altri servizi	488,00	122,00
SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	54.905,31	58.901,56
- spese per attività istituzionali*	-490,00	-7.557,72
SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI NETTA	54.415,31	51.343,84

Dal volume complessivo delle spese sono stati esclusi:

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

- anno 2022: euro 7.557,72 complessivi relativi ad acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale per acquisto pubblicazioni destinate alla vendita per euro 1.067,00 per prestazioni professionali per la realizzazione di attività culturali per euro 2.000,72 e per spese manutenzione conservativa patrimonio bibliografico, archivistico e etnografico per euro 4.490,00.

La spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento sostenuta nel 2022, come sopra determinata, rispetta, pertanto, il limite previsto dalle direttive provinciali.

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

Nel 2022 l'Ente ha ridotto le spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza di cui all'articolo 39 sexies della L.P. n. 23/1990 (corrispettivo lordo totale, indipendentemente dalla classificazione in bilancio) di almeno il 65% rispetto alle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008-2009. Dal limite sono fatte salve le spese indispensabili in quanto connesse all'attività istituzionale dell'ente, e quelle sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni limitatamente alla parte cofinanziata (da enti esterni alla Provincia).

SPESE DI STUDIO RICERCA E CONSULENZA di cui all'Art. 39 sexies della L.P. n. 23/1990	Valore medio 2008-2009	2022
Spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza totali	99.212	50.311
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	51.114	25.236
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni		25.075
Spesa netta per incarichi di studio ricerca e consulenza	48.098	0
Limite 2022 spese di studio ricerca e consulenza: 65% in meno rispetto alla media 2008-2009		16.834

L'istituto nel 2022 ha sostenuto spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza affendenti l'attività istituzionale per euro 25.236,27:

- cap. 52300 in parte: euro 2.182,92 per la realizzazione della rivista Lem e del Correttore ortografico;
- cap. 52330/4 in parte: euro 4.276,93 per l'iniziativa "Bersntolerisch: percorsi divulgativi sul territorio e nelle scuole (Fest-ta)";
- cap. 52340/1/3 in parte : euro 933,75 per la Banca dati linguistica/Beiterpònk.
- cap. 52345/1/2: euro 6.435,59 per la comunicazione veicolare in lingua mòchena nella Scuola dell'Infanzia di Fierozzo;
- cap. 52375/2/3: euro 11.407,08 per il progetto Liaba lait (Pagina quindicinale in lingua mòchena su quotidiano locale), rientrante negli interventi d'informazione in lingua minoritaria cofinanziati dalla Provincia autonoma di Trento ai sensi della L. P. 6/2008 e dalla Regione Trentino – Alto Adige.

Le spese connesse a **interventi cofinanziati da soggetti esterni**, sostenute per complessivi euro 25.074,60, riguardano interventi finanziati dalla Regione Trentino-Alto Adige con contributi superiori al 50% della spesa sostenuta:

- cap. 52300 in parte: euro 8.731,68 per la realizzazione della rivista Lem e del Correttore ortografico;
- cap. 52330/4 in parte: euro 12.607,92 per l'iniziativa "Bersntolerisch: percorsi divulgativi sul territorio e nelle scuole (Fest-ta)";
- cap. 52340/1/3 in parte: euro 3.735,00 per la Banca dati linguistica/Beiterpònk.

c) Razionalizzazione e contenimento della spese di natura discrezionale

Per le spese di carattere discrezionale afferenti i servizi generali quali spese per mostre, convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni pubblicazioni e iniziative di comunicazioni, spese di rappresentanza ecc. (indipendentemente dalla classificazione in bilancio), l'Ente nel 2022 non ha superato il 30% delle corrispondenti spese afferenti il valore medio del triennio 2008-2010.

Dal limite sono escluse le spese per attività di ricerca, le spese per attività istituzionale e le spese per interventi cofinanziati almeno al 50 % da soggetti esterni limitatamente alla parte cofinanziata (da enti esterni alla Provincia).

SPESE DISCREZIONALI	Importo di parte corrente	Importo di parte capitale	Totale
Spesa discrezionale media 2008-2010 al netto di spese indispensabili connesse all'attività istituzionale e alla mission aziendale	5.771,55	0	5.771,55
Limite 2022 spese discrezionali: 70% in meno rispetto alla media 2008-2010	1.731,47	-	1.731,47

Spese discrezionali 2022 totali	102.812,77	-	102.812,77
- spese sostenute per attività di ricerca	21.604,78	-	21.604,78
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	81.048,52	-	81.048,52
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni		-	-
Spese discrezionali nette 2022	159,47	-	159,47

L'Istituto nel 2022 ha sostenuto per euro 81.048,52 e nel dettaglio le seguenti spese discrezionali afferenti **l'attività istituzionale** secondo criteri di sobrietà, escluse dal limite di cui sopra:

- cap. 52330 artt. 1/2/3/5/6 in parte: euro 4.779,05 per organizzazione dell'iniziativa "Bersntolerisch: percorsi divulgativi sul territorio e nelle scuole (Fest-ta)";
- cap. 52335: euro 4.026,27 organizzazione iniziative "Summer club 2022";
- cap. 52360/1/2/3 in parte: euro 1.879,17 per stampa rivista Lem;
- cap. 52370 e 52375/1: euro 70.364,03 per l'attuazione degli interventi d'informazione in lingua minoritaria cofinanziati dalla Provincia autonoma di Trento ai sensi della L. P. 6/2008 e dalla Regione Trentino – Alto Adige (pagina in lingua su quotidiano "L'Adige", TG settimanale mòcheno su TML).

Le spese connesse a interventi **cofinanziati da soggetti esterni**, sostenute per complessivi euro 21.604,78, riguardano la parte cofinanziata dalla Regione Trentino-Alto Adige con contributi superiori al 50% della spesa sostenuta, impegnate al cap. 52330 artt. 1/2/3/5/6 in parte dell'iniziativa

“Bersntolerisch: percorsi divulgativi sul territorio e nelle scuole (Fest-ta)” per euro 14.088,11 e al cap. 52360/1/2/3 in parte per la pubblicazione della rivista Lem per euro 7.516,67.

d) Compensi degli organi sociali

Nel 2022 l’Istituto ha rispettato i limiti alle misure dei compensi e dei rimborsi spese degli organi di amministrazione, di controllo e consultivi (Consiglio di amministrazione, Revisore dei conti, Comitato scientifico) previsti dalle deliberazioni della Giunta provinciale n. 2640/2010, n. 3076/2010, come integrata dalla deliberazione n. 1633/2015.

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

Nel 2022 l’Istituto non ha effettuato acquisti a titolo oneroso e locazione di immobili.

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

Nel 2022 la spesa dell’Istituto per l’acquisto di arredi diversi da quelli necessari all’allestimento di strutture nuove/rinnovate o effettuati per la sostituzione di beni necessari all’attività core e per l’acquisto o sostituzione di autovetture, unitariamente considerata, non ha superato il 50% della corrispondente spesa media sostenuta nel triennio 2010-2012:

SPESE PER ARREDI E AUTOVETTURE	Media 2010 - 2012	2022
Spesa per acquisto Arredi	7.386,10	5.093,50
Spesa per acquisto Autovetture	-	-
- spesa per allestimento di nuove strutture o strutture rinnovate in quanto non più funzionali		-4.000,00
- spesa per arredi acquistati in sostituzione di beni necessari all'attività core	-	-1.093,50
- acquisti per la sostituzione di autovetture necessarie all'attività di pertinenza (automezzo con caratteristiche sostanzialmente analoghe a quelle del mezzo sostituito)	-	-
Totale	7.386,10	-
Limite per il 2020: 50% valore medio triennio 2010-2012		3.693,05

La spesa per acquisto di arredi è determinata per euro 4.000,00 dall’acquisto di beni mobili a completamento dell’allestimento della mostra permanente nella nuova ala dell’Istituto e per euro 1.093,50 dalla sostituzione di un armadio-archivio privo dei dispositivi di chiusura previsti per una efficiente conservazione della documentazione contabile e amministrativa.

g) Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi

Relativamente all’affidamento di contratti di lavori pubblici l’Ente nel corso del 2022 ha affidato due incarichi per la manutenzione straordinaria apparati molitori sede museale MIL.

Inoltre:

- non ha fatto ricorso all’Agenzia provinciale per gli appalti e i contratti (APAC) per l’espletamento delle procedure di gara di lavori di importo pari o superiore alla soglia comunitaria ;

- ha espletato in autonomia le procedure di affidamento di lavori di valore inferiore alla soglia comunitaria fatto salvo quanto previsto dall'art. 18, comma 3 della l.p. n. 9 del 2013 e dall'art. 33.1 della l.p. n. 26 del 1993, nel rispetto della normativa vigente;

Per l'acquisizione di beni e servizi l'Istituto nel corso del 2022:

- non ha espletato procedure di gara di servizi e forniture di importo superiore alla soglia comunitaria.
- ha utilizzato le convenzioni messe a disposizione da APAC (Dolomiti Energia per fornitura energia elettrica) e ha fornito le informazioni riguardanti i propri fabbisogni di beni e servizi ai fini dell'attivazione di forme di acquisto centralizzate da parte di APAC.
- ha proceduto all'acquisizione utilizzando il MEPAT per le seguenti tipologie di beni/servizi: stampa, manutenzione verde, grafica e impaginazione.
- ha utilizzato le convenzioni messe a disposizione di CONSIP per le seguenti tipologie di beni/servizi: gasolio;
- non ha provveduto all'acquisizione utilizzando il MEPA gestito da Consip per le seguenti tipologie di beni/servizi non disponibili sul MEPAT.
- ha provveduto in autonomia, nel rispetto della normativa vigente, all'acquisizione per le seguenti tipologie di beni/servizi non disponibili sugli strumenti di cui sopra: manutenzione sedi museali MIL, beni di consumo, mensa, stipendi, servizi informatici, assicurazioni, formazione personale, servizi giornalistici TV e quotidiano, assistenza fiscale, incarichi ricerca linguistica,

h) Utilizzo degli strumenti di sistema

L'Istituto ha adottato le azioni necessarie per assicurare l'utilizzo degli strumenti di sistema approntati dalla Provincia a supporto di tutti gli enti e soggetti del settore pubblico provinciale (Trentino Digitale spa per la gestione dei servizi informatici e TSM – Trentino School of management per i servizi di formazione del personale dipendente).

i) Trasparenza

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

L'Istituto ha provveduto alla pubblicazione sul proprio sito internet istituzionale - sezione Amministrazione trasparente - del bilancio di previsione/budget economico e del bilancio consuntivo/bilancio di esercizio, ai sensi dell'art. 18 bis, comma 2 del D.Lgs. 118/2011.

j) Monitoraggio situazione finanziaria rispetto direttive

L'Istituto ha effettuato il monitoraggio della situazione finanziaria e del rispetto delle direttive alla data del 30 settembre 2022, come da comunicazione di data 6 ottobre 2022 prot. n. 548 inviata alla PAT - Servizio per il coordinamento della finanza degli enti del sistema finanziario pubblico provinciale, alla PAT – Servizio minoranze linguistiche locali e audit europeo e al Revisore dei conti dell'Istituto.

k) Comunicazione stato attuazione attività

L'Istituto ha provveduto a trasmettere alla struttura provinciale competente la relazione sullo stato di attuazione del Piano triennale di attività al 30 settembre 2022, approvata con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 16/22 di data 3 ottobre 2022 (prot. 545 dd. 6 ottobre 2022).

**DIRETTIVE AGLI ENTI PUBBLICI STRUMENTALI E ALLE AGENZIE IN MATERIA
DI PERSONALE E DI CONTRATTI DI COLLABORAZIONE DI CUI ALL'ALLEGATO
PARTE I DELLA DELIBERA 239/2022 e S.M.**

a) Nuove assunzioni

Nel rispetto dei limiti di spesa previsto dal punto C, Parte I, dell'allegato alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2122 di data 22 dicembre 2020, l'Ente nel 2022:

- non ha assunto personale a tempo indeterminato;
- non ha assunto personale a tempo determinato.

b) Trattamento economico del personale

L'Ente ha costituito per il 2022 un budget per area direttiva sulla base delle indicazioni fornite dal Dipartimento organizzazione e personale.

Nel 2022 l'Istituto non ha attivato nessuna procedura per progressioni verticali.

L'Ente ha garantito che nell'ambito delle procedure interne di valutazione della dirigenza sia adeguatamente valorizzato l'aspetto relativo alla verifica del rispetto delle direttive impartite dalla Giunta provinciale, anche con riferimento agli obblighi dettati dalle norme sulla trasparenza e sulla prevenzione della corruzione, con conseguente significativo impatto sulla qualificazione della retribuzione variabile connessa ai risultati.

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

Per l'Istituto le spese di collaborazione 2022 non hanno superato quelle sostenute nel 2019, tenuto conto delle esternalizzazioni di servizi disposte dall'Istituto quale modalità sostitutiva dell'attivazione di contratti di collaborazione. Dal confronto è esclusa la parte di spesa cofinanziata relativa a contratti di collaborazione o di esternalizzazione di servizi sostitutivi di contratti di collaborazione stipulati per la realizzazione di interventi di ricerca o progetti legati all'attività istituzionale cofinanziati per almeno il 65% da soggetti esterni alla Provincia.

Con deliberazione n. 2200 di data 16 dicembre 2021 la Giunta provinciale ha concesso all'Istituto la deroga al limite di spesa per gli incarichi di collaborazioni necessari a garantire nel periodo maggio-ottobre l'apertura delle tre sedi museali (Maso Filzerhof, Mulino/Mil e Segheria/Sog), al fine di sfruttarne pienamente il potenziale e migliorare l'offerta culturale.

Spesa per incarichi di collaborazione 2019	27.697,69
- Spesa di collaborazione oggetto di esternalizzazione	12.848,08
Spesa di collaborazione 2019 netta	14.849,61
Limite 2022: spese di collaborazione 2019	14.849,61
Spesa per incarichi di collaborazione 2022	27.381,16
- spesa per progetti cofinanziati per almeno il 65% da soggetti esterni alla Provincia (solo parte di spesa in cofinanziamento)	-2.511,53
- spesa per aumento attività di guida alle sezioni museali (deroga delibera GP 2200/2021)	-10.144,75
Totale spese di collaborazione 2022	14.724,88

Le spese sostenute nel 2019 per collaborazioni sono state determinate dall'affidamento dei seguenti incarichi:

- euro 27.697,69 per attività di guida alle sezioni museali (capitoli 52150 e 52325);
- euro 12.848,08 per redazione pagina in mòcheno su "L'Adige" (capitoli 52150 e 52375/2), spesa inclusa a partire dal 2020 nelle spese per incarichi esterni di studio, ricerca e consulenza.

La spesa complessiva sostenuta nel 2022 per incarichi di collaborazione è pari a euro 27.381,16, di cui:

- euro 3.363,50 per la realizzazione del progetto "Bersntolerisch: percorsi divulgativi sul territorio e nelle scuole (Fest-ta)", finanziato dalla Regione Trentino-Alto Adige con un contributo pari al 74,67% (capitolo 52330 artt. 7 e 8);
- euro 24.017,66 per incarichi di guida alle sezioni museali (capitolo 52325 artt. 1 e 2).

In applicazione di quanto previsto dalla direttive provinciali e dalla deroga di cui alla deliberazione 2200/2021, al fine di rendere il dato del 2022 omogeneo per il confronto con il medesimo dell'anno 2019, sono stati esclusi dal calcolo i seguenti importi:

- euro 2.511,53, pari alla quota di finanziamento regionale della spesa per collaborazioni del progetto "Bersntolerisch: percorsi divulgativi sul territorio e nelle scuole (Fest-ta)" (74,67% di euro 3.363,50);
- euro 10.144,75, pari alla maggiore spesa sostenuta per l'affidamento di incarichi di guida alle sezioni museali, tali da garantire un livello di servizio soddisfacente agli utenti nel periodo maggio - ottobre. A seguito della deroga le ore di attività sono aumentate da 870 (anno 2019) a 1.120 (anno 2022). E' stato inoltre aumentato il compenso lordo orario da € 15,00 a € 20,00, in base a quanto stabilito dal terzo comma dell'art. 39 duodecies della L.P. 23/90, il quale dispone che: "il corrispettivo dei collaboratori è rapportato al trattamento fondamentale lordo del personale in servizio (con contratto di lavoro subordinato, n.d.r.) presso l'Amministrazione, di professionalità equiparabile...". La maggiore spesa è stata calcolata in questo modo:
 $1.120 \text{ ore} * € 20,00 - 870 \text{ ore} * € 15,00 = € 9.350,00 + \text{IRAP } 8,5\% = € 10.144,75$

d) Spesa del personale

Nel 2022 l'Istituto ha contenuto la spesa per il personale inclusa quella afferente le collaborazioni in misura non superiore alla corrispondente spesa dell'anno 2019.

Dai dati di spesa dell'esercizio 2019 sono esclusi la spesa delle collaborazioni oggetto di esternalizzazione e gli importi impegnati per il TFR dovuto al dipendente posto in stato di quiescenza dal 1 dicembre 2019.

Dai dati di spesa per l'esercizio 2022 sono esclusi gli oneri sostenuti per il rinnovo del Contratto di lavoro provinciale 2019-2021 e per il pagamento dell'indennità di vacanza contrattuale 2022. La spesa di collaborazione considerata è al netto della parte di spesa cofinanziata al 74,67% dalla Regione Trentino-Alto Adige per la realizzazione del progetto "Bersntolerisch: percorsi divulgativi sul territorio e nelle scuole (Fest-ta)" e della maggiore spesa per incarichi di guida alle sezioni museali, in applicazione della deroga concessa con deliberazione della Giunta provinciale n. 2200/2021.

SPESA PER IL PERSONALE	IMPORTO
Spesa per il personale 2019	384.428,22
+ Spese per incarichi di collaborazione 2019	27.697,69
- Spesa di collaborazione oggetto di esternalizzazione	-12.848,08
- spesa per liquidazione TFR personale in quiescenza dal 30.11.2019	-77.454,60
Limite spesa di personale per il 2019	321.823,23
Spesa per il personale 2022	311.324,21
+ Spese per incarichi di collaborazione 2022	27.381,16
- spese per collaborazioni cofinanziate oltre il 50% da Enti esterni alla PAT (quota cofinanziata)	-2.511,53
- maggiori spese di collaborazioni da deroga di cui alla deliberazione GP 2200/2021	-10.144,75
- spese per progressione verticale a regime dal 2021	-5.400,00
- spese per rinnovo contrattuale 2019-2021 e indennità di vacanza contrattuale 2022	-8.230,77
Spesa per il personale 2022 "confrontabile"	312.418,32

I capitoli di spesa presi in considerazione per il calcolo delle spese di personale sono: 52100 (Retribuzione in denaro a personale dipendente), 52105/1/2/3 (Maggiori risorse per rinnovi contrattuali e IVC), 52110 (Buoni pasto e altre spese), 52120 (Contributi sociali effettivi carico ente), 52130 (Contributi sociali figurativi carico ente), 52140 (IRAP), 52160 (Spese di trasferta) e 52420 (Rimborso per personale comandato da altri enti).

In allegato al rendiconto sono riportati i dati riferiti al numero di dipendenti alla data del 31 dicembre 2022, distintamente per tipologia di contratto (pubblico o privato) e per durata dello stesso (tempo determinato o indeterminato). E' data inoltre evidenza del personale comandato dalla Provincia autonoma di Trento, nonché i contratti di collaborazione.

e) Spese di straordinario e viaggi di missione

L'Istituto nel 2022 ha mantenuto la spesa per straordinari nel limite della spesa sostenuta nell'anno 2019. La spesa per viaggi di missione sostenuta nel 2022 non ha superato il limite della spesa per missioni dell'anno 2019.

SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE	2019	2022
Spesa di straordinario	1.135,92	1.135,92
Spesa di viaggio per missione	1.750,00	1.681,44
Totale spese di straordinario e per viaggi di missione	2.885,92	2.817,36

Limite 2022: le spese non devono superare quelle del 2019	2.885,92
--	-----------------

CONCLUSIONI

Per quanto fin qui esposto e per quanto è stato possibile accertare sulla base della documentazione e delle informazioni messe a disposizione da parte dell'Ente, il Revisore attesta la conformità del rendiconto dell'Ente Culturale Mocheno per l'esercizio finanziario 2022 alle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2022 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 1831 di data 22 novembre 2019, così come modificata dalla n. 2116 di data 25 novembre 2022 in materia di impostazione dei bilanci di previsione e dei budget e n. 239 di data 22 febbraio 2022 in materia di personale.

Trento, 20/04/2023

IL REVISORE UNICO

Mirella Spagnoli
