

Trento, 24 aprile 2024

Preg.mo Signor

Presidente

Istituto Culturale Mocheno -
Bersntoler Kulturinstitut

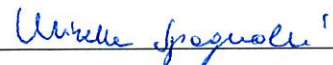
38050 PALU' DEL FERSINA

Oggetto: Invio verbale.

Si allega alla presente il verbale n. 3/2024 relativo alla proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

Il Revisore unico

Mirella Spagnoli

A handwritten signature in blue ink, reading "Mirella Spagnoli", is written over a horizontal line.

VERBALE N. 3/2024
PARERE DEL REVISORE DEI CONTI
DELL'ISTITUTO CULTURALE MOCHENO / BERSNTOLER KULTURINSTITUT SULLA
PROPOSTA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

In data 23/04/2024 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 2023 inviato in data 19 aprile 2024 e integrato in data 22 e 23 aprile, al fine di esprimere il parere di competenza in vista della riunione del Consiglio di amministrazione convocata per il giorno 30 aprile 2024.

Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2023-2025 è stato approvato dal Consiglio di amministrazione dell'Istituto con deliberazione n.19/22 di data 22 dicembre 2022 e dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 187 del 10/02/2023 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 2023-2025 si presentava in pareggio sia in termini di competenza che di cassa, nei seguenti importi:

- euro 840.624,87 per l'esercizio finanziario 2023;
- euro 667.751,00 per l'esercizio finanziario 2024;
- euro 667.700,00 per l'esercizio finanziario 2025.
- euro 1.039.983,10 per l'esercizio finanziario 2023 di cassa.

E' stata attestata la conformità del bilancio di previsione 2023-2025 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		2023		2024	2025
			COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA
	determinazione n 23 del 24 febbraio 2023	variazione in aumento	76.560,00	76.560,00	-	-
		variazione in diminuzion e	-	-	-	-
		saldo	76.560,00	76.560,00	-	-
	determinazione n 32 del 24 marzo 2023	variazione in aumento	67.253,08	-		-
	(riaccertamento 2022)	variazione in diminuzion e	-	-	-	-
		saldo	67.253,08	-	-	-
	determinazione n 34 del 27 marzo 2023	variazione in aumento	74.910,00		7.200,00	
		variazione in diminuzion	-	-	-	-

		e				
		saldo	74.910,00	-	7.200,00	-
deliberazione n. 6 del 27 aprile 2023		variazione in aumento	52.615,38		122.333,34	102.717,95
		variazione in diminuzione		-	-	-
		saldo	52.615,38	-	122.333,34	102.717,95
deliberazione n. 13 del 18 luglio 2023		variazione in aumento	651.790,52			
(Assestamento di bilancio)		variazione in diminuzione	-	-	-	-
		saldo	651.790,52	-	-	-
	determinazione n. 92 del 29 settembre 2023	variazione in aumento	4.200,00	-		
		variazione in diminuzione	-	-	-	-
		saldo	4.200,00	-	-	-
	determinazione n. 100 del 11 dicembre 2023	variazione in aumento	-		58.334,39	
		variazione in diminuzione	-	-	-	-
		saldo	-	-	58.334,39	
	determinazione n. 50 del 11 aprile 2024	variazione in aumento	-	-	29.774,23	
	(riaccertamento 2023)	variazione in diminuzione	-	-	-	-
		saldo	-	-	29.774,23	-
			927.328,98	76.560,00	217.641,96	102.717,95
STANZIAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025			840.624,87	1.039.983,10	667.751,00	667.700,00
SOMMA STANZIAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE E VARIAZIONI 2023			1.767.953,85	1.116.543,10	885.392,96	770.417,95
SOMME RISULTANTI DA CONSUNTIVO 2023			1.767.953,85	1.168.313,07	885.392,96	770.417,95

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 2023 si presenta a pareggio, sia in entrata che in uscita, in termini di competenza nell'importo di euro 1.767.953,85 ed in termini di cassa nell'importo di euro 1.168.313,07 e garantisce, pertanto, l'equilibrio finanziario.

Il rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 garantisce gli **equilibri** previsti come si evince dai previsti allegati al rendiconto da parte dell'Ente

Al rendiconto dell'esercizio 2023 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. **Il conto economico registra un risultato positivo di euro 6.546,26. Il patrimonio netto si attesta al valore di euro 1.207.309,89 registrando un'utile dell'esercizio 2023 pari ad euro 6.546,26.**

ESAME DEL RENDICONTO 2023

Ciò premesso, il Revisore procede all'esame del rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 che presenta le seguenti risultanze:

RENDICONTO 2023	previsioni definitive	accertamenti	riscossioni in c/competenza	residui
Fondo pluriennale vincolato corrente	22.361,28			
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	121.615,040			
Utilizzo avanzo di amministrazione	662.800,14			
Fondo cassa iniziale	51.769,97			
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	746.845,29	721.467,70	151.771,28	569.696,42
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	746.845,29	721.467,70	151.771,28	569.696,42
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	-	-	-	-
Titolo 3- Entrate extratributarie	6.500,00	12.790,22	12.046,20	744,02
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.000,00	11.726,71	11.048,08	678,63
Interessi attivi	0	607,81	542,42	65,39
Rimborsi e altre entrate correnti	500,00	455,70	455,70	0,00
Titolo 4- Entrate in conto capitale	-	-	-	-
Contributi agli investimenti	-	-	-	-
Entrate da alienazione di beni	-	-	-	-

Titolo 7 - Anticipazione istituto cassiere	49.832,10	0,00	0,00	0,00
Anticipazione da istituto tesoriere / cassiere	49.832,10	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	158.000,00	136.221,34	134.746,34	1.475,00
Entrate per partite di giro	158.000,00	136.221,34	134.746,34	1.475,00
Entrate per conto terzi	-	-	-	-
Totale entrate	1.767.953,85	870.479,26	298.563,82	571.915,44
RENDICONTO 2023	previsioni definitive	impegni	pagamenti in c/ competenza	residui
Disavanzo di amministrazione	-			0,00
Missione 1 - Servizi istituzionali e generali	53.640,00	48.521,35	25.475,06	23.046,29
Programma 1 - organi istituzionali	28.650,00	26.740,16	9.999,40	16.740,76
Titolo 1 spese correnti	28.650,00	26.740,16	9.999,40	16.740,76
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione	4.190,00	2.920,00	1.598,39	1.321,61
Titolo 1 spese correnti	4.190,00	2.920,00	1.598,39	1.321,61
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi	17.350,00	15.556,23	11.470,11	4.086,12
Titolo 1 spese correnti	17.350,00	15.556,23	11.470,11	4.086,12
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
Programma 11 - Altri servizi generali	3.450,00	3.304,96	2.407,16	897,80
Titolo 1 spese correnti	3.450,00	3.304,96	2.407,16	897,80
Titolo 2 spese in conto capitale	-	-	-	-
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.461.308,52	715.617,15	647.087,22	68.529,93
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.461.308,52	715.617,15	647.087,22	68.529,93
Titolo 1 spese correnti	677.502,96	575.370,50	526.328,17	49.042,33

Titolo 2 spese in conto capitale	783.805,56	140.246,65	120.759,05	19.487,60
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	45.173,23	-	-	-
Programma 1 - Fondo di riserva	45.159,92	-	-	-
Titolo 1 spese correnti	45.159,92	-	-	-
Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esibilità	13,31	-	-	-
Titolo 1 spese correnti	13,31	-	-	-
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	49.832,10	-	-	-
Programma 1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria	49.832,10	-	-	-
Titolo 1 spese correnti	0,00	-	-	-
Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	49.832,10	-	-	-
Missione 99 - Servizi per conto terzi	158.000,00	136.221,34	135.976,96	244,38
Programma 1 - Servizi per conto terzi e partite di giro	158.000,00	136.221,34	135.976,96	244,38
Titolo 7 spese per conto terzi di partite di giro	158.000,00	136.221,34	135.976,96	244,38
Totale spese	1.767.953,85	900.359,84	808.539,24	91.820,60

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

- il rapporto fra le risorse accertate e gli stanziamenti in entrata è pari a 47,06%, mentre le riscossioni in conto competenza rappresentano il 22,31 % delle entrate accertate in conto competenza;
- il rapporto fra la spesa impegnata e le disponibilità effettive è pari al 50,44%, mentre i pagamenti in conto competenza rappresentano il 88,02% degli impegni di competenza.

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022, pari ad euro 662.894,11 è stato utilizzato per euro 662.800,14 al netto di euro 93,97 quale FCDE.

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2023 è pari ad euro 691.884,47 come risulta dal seguente prospetto di verifica.

+ FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	€ 60.988,08
+ RESIDUI ATTIVI	€ 813.369,84
- RESIDUI PASSIVI	-€ 94.364,83
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	-€ 88.108,62
= RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023	€ 691.884,47

Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 risulta così composto:

Parte accantonata:	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	€ 117,77
Parte vincolata:	
Risorse per oneri contrattuale - corrente	€ 5.237,22
Risorse per PNRR- corrente	€ 14.202,36
Parte destinata agli investimenti:	€ 225.078,18
Parte disponibile:	€ 447.248,94

Il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) è stato calcolato con il metodo ordinario, dettagliato all'esempio n. 5 dell'allegato 4/2 del D. Lgs. n. 118/2011. I capitoli di entrata considerati ai fini del calcolo sono quelli relativi a categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, appartenenti alle seguenti tipologie del Titolo 3 (Entrate extratributarie): tipologia 100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni", tipologia 300 "Interessi attivi" e tipologia 500 "Rimborsi e altre entrate ricorrenti". 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). Per il calcolo della percentuale sono stati considerati i rendiconti dal 2017 al 2021. La percentuale, calcolata come incidenza tra "Incassi in conto residui/Residui attivi iniziali" per ognuno dei 5 anni considerati, è stata determinata a livello di capitolo. I residui iniziali del 2023 corrispondono a quelli del 31.12.2022. E' stata poi fatta la "media semplice" delle incidenze dei 5 anni per capitolo di entrata e determinato il complemento a 100 che costituisce la percentuale di accantonamento al FCDE. Tale percentuale è stata poi applicata ai residui attivi finali al 31.12.2022 suddivisi per capitolo, risultanti dal riaccertamento ordinario. L'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di rendiconto 2023 è conseguentemente pari a **euro 117,77**, come dettagliato dal prospetto c) predisposto come previsto dell'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011 (composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità)

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

Per quanto riguarda la **parte vincolata** si tratta di risorse accertate in conto corrente con vincolo di destinazione per complessivi **euro 19.439,58**, a cui non è corrisposto nel corso dell'anno il relativo utilizzo ed in particolare:

- euro 5.237,22 relativo 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 2.381,34: deliberazione della Giunta provinciale n. 2339 di data 21 dicembre 2023 per il pagamento degli arretrati da rinnovo CCPL 2022-2024 per l'anno 2023.
- euro 14.202,36 deriva dalle economie di spesa della realizzazione degli interventi previsti dal progetto 207200-003 PNRR-M1C3-INT.2.1 "La forza della minoranza: rinascita di un borgo di matrice germanica a Sud delle Alpi", finanziati con i contributi assegnati con la deliberazione della Giunta provinciale n. 607 di data 6 aprile 2023.

La **parte destinata agli investimenti di euro 225.078,18** è 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 autonoma di Trento** 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. A tal fine la Provincia ha trasmesso il prospetto afferente i debiti e i crediti nei confronti di questo Istituto alla data del 31.12.2023. Il prospetto è stato debitamente verificato, compilato, asseverato dall'organo di revisione e trasmesso alla Provincia in data 18 marzo 2024 con prot. n. 186/2024.

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. Il prospetto afferente i debiti e i crediti della Regione Trentino -Alto Adige nei confronti di questo Istituto alla data del 31.12.2023 è stato debitamente verificato, compilato, asseverato dall'organo di revisione e trasmesso al competente servizio regionale in data 20 febbraio 2024 con prot. n. 113/2024.

Il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 è stato effettuato con determinazione del Direttore n. 50/24 dd. 11 aprile 2024 con le seguenti risultanze:

RESIDUI ATTIVI

Il prospetto dei residui attivi evidenzia le seguenti risultanze:

Totale residui al 31/12/2023 prima del riaccertamento ordinario	840.847,73
Residui eliminati	27.477,89
Residui reimputati agli es. successivi	0,00
Totale residui al 31/12/2023 da mantenere a bilancio	813.369,84

RESIDUI PASSIVI

Il prospetto dei residui passivi evidenzia le seguenti risultanze:

Totale residui al 31/12/2023 prima del riaccertamento ordinario	191.073,16
Residui eliminati	66.934,10
Residui reimputati agli es. successivi	29.774,23
Totale residui al 31/12/2023 da mantenere a bilancio	94.364,83

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA IMPEGNI REIMPUTATI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 – è stato incrementato con il riaccertamento ordinario di cui trattasi per euro 29.774,23, di cui euro 5.495,59 in conto capitale e euro 24.278,64 in conto corrente, corrispondente alle spese reimputate senza una corrispondente reimputazione di entrate correlate, come risulta dal seguente prospetto:

PARTE CORRENTE	
Residui passivi al 31.12.2023 cancellati e re imputati che non possono costituire FPV	0,00
Residui passivi al 31.12.2023 cancellati e reimputati	24.278,64
Residui attivi al 31.12.2023 cancellati e reimputati	0,00
Differenza = FPV Entrata	24.278,64
PARTE CAPITALE	
Residui passivi al 31.12.2023 cancellati e reimputati	5.495,59
Residui attivi al 31.12.2023 cancellati e reimputati	0,00
Differenza = FPV Entrata	5.495,59

Secondo le risultanze del Conto reso dal Tesoriere dell'Istituto, Unicredit s.p.a., che trovano riscontro nelle scritture contabili dell'Ente, la situazione di cassa in chiusura dell'esercizio finanziario 2023 viene così sintetizzata:

		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 01/01/2023				51.769,97
Riscossioni	(+)	574.648,79	298.563,82	873.212,61
Pagamenti	(-)	55.455,26	808.539,24	863.994,50
Fondo cassa al 31/12/2023	(=)			60.988,08

In merito all'anticipazione di cassa, concessa nel 2023 dal Tesoriere nell'importo massimo di euro 49.832,10, 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** Come previsto dall'art. 41 del D.L. 66/2014, è stato predisposto il prospetto dimostrativo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2023 (pari a -10,70) e l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002 (da intendersi come pagamenti effettuati dopo 30 giorni o dopo il diverso termine pattuito con la controparte, secondo quanto previsto dal comma 4 dell'art. 4 del predetto D. Lgs. 231/2002) pari a euro 26.218,48

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 2023.

DIRETTIVE PER LE AGENZIE E GLI ENTI PUBBLICI STRUMENTALI DI CUI ALL'ALLEGATO A DELLA DELIBERA 1831/2019 COME MODIFICATA DALLA DELIBERA 2116/2022 E DALLA DELIBERA 1945/2023

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 2023 al contenuto delle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2023 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 2023 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	19.732,34	Cap. 2105 - Contributo della PAT per oneri contrattuali	19.732,34
Cap. 207200-003 - PNRR-M1C3-2.1	52.615,38	Cap. 2200 - PNRR-M1C3 Int.2.1 - Trasferimenti correnti	52.615,38
TOTALE	498.447,72	TOTALE	498.447,72

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 2023 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 2023
11120 – comunicazione istituzionale	0,00	0,00
11140, 52430 – premi assicurativi*	5.150,00	4.226,00
13150 – prestazioni professionali	3.659,02	2.667,62
13160 – oneri bancari	281,00	252,38
18170 – sistema informativo	13.951,71	15.556,23
52170 – spese di addestramento	576,40	1.272,40
52180 – giornali uso interno	638,00	678,00
52185 – acquisto pubblicazioni	0,00	0,00
52190 – altri beni di consumo	7.130,60	4.809,74
52200 – utenze e canoni	8.131,91	7.137,11
52210 – servizi amministrativi	579,13	320,25
52230 – utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
52240 – manutenzione sede	2.891,34	3.929,27
52250 – servizi di pulizia sede	2.562,00	2.562,00
52260 – manutenzione sezioni	5.648,60	5.515,85
52270 – servizi di pulizia sezioni	0,00	671,00
52310 – Prestazioni professionali per il funzionamento (RSPP, medico competente)	3.217,60	2.962,40
52315 – Traduzioni e altre prestazioni specialistiche per attività culturali *	0,00	0,00
52320/2 – Spese manutenzione conservativa patrimonio bibliografico, archivistico e etnografico *	0,00	0,00
52399 – altri servizi	488,00	110,01
52460/2 PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 17 - Incarichi per fotografie *	0,00	5.000,00
52460/3 - PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 17 - Servizi di restauro e manutenzione *	0,00	4.000,00
SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	54.905,31	61.670,26
- spese per attività istituzionali*	-490,00	-9.000,00
SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI NETTA	54.415,31	52.670,26

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 2023: acquisti di servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale (realizzazione dell'Intervento 17 "Catalogazioni beni" finanziato dal PNRR-M1C3-INT.2.1 per euro 9.000,00).

La spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento sostenuta nel 2023, come sopra determinata, rispetta, pertanto, il limite previsto dalle direttive provinciali.

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

Nel 2023 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).

SPESA DI STUDIO RICERCA E CONSULENZA di cui all'Art. 39 sezione dell'art. P. n. 23/1990	Valore medio 2008-2009	2023
Spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza totali	99.212	51.369
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	51.114	26.014
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni		25.355
Spesa netta per incarichi di studio, ricerca e consulenza	48.098	0

Limite 2023 spese di studio, ricerca e consulenza (65% almeno rispetto alla media 2008-2009)	16.834
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------

L'istituto nel 2023 ha sostenuto spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza afferenti l'attività istituzionale per euro 26.013,89:

- cap. 52345/1/2: euro 9.774,27 per la comunicazione veicolare in lingua mòchena nella Scuola dell'Infanzia di Fierozzo;
- cap. 52375/2/3: euro 11.448,26 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;
- cap. 52450/3/5: euro 885,36 per consulenze per l'Intervento 4 (Seminari e altre iniziative promozionali) del progetto PNRR-M1C3-2.1;
- cap. 52460/1: euro 3.906,00 per consulenze per l'Intervento 17 (Catalogazione beni) del progetto PNRR-M1C3-2.1.

Le spese connesse a interventi cofinanziati da soggetti esterni, sostenute per complessivi euro 25.355,40, riguardano interventi finanziati dalla Regione Trentino-Alto Adige con contributi superiori al 50% della spesa sostenuta, afferenti comunque l'attività istituzionale:

- cap. 52300: euro 12.911,40 per la realizzazione della rivista Lem e dei volumi dei Percorsi didattici, di cui cofinanziamento regionale pari a euro 10.329,12;
- cap. 52330/4: euro 12.444,00 per l'iniziativa "Bersntolerisch: percorsi divulgativi sul territorio e nelle scuole (Fest-ta)", di cui cofinanziamento regionale pari a euro 9.291,44;

c) Razionalizzazione e contenimento della spesa di natura discrezionale

Per le spese di carattere discrezionale afferenti i servizi generali quali spese per mostre, convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni, pubblicazioni e iniziative di comunicazione, spese di rappresentanza, ecc. (indipendentemente dalla classificazione in bilancio) l'Istituto Culturale Mocheno nel 2023 non ha superato il 30% delle corrispondenti spese afferenti il valore medio del triennio 2008-2010.

Dal limite sono escluse le spese per l'attività di ricerca, le spese per l'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 2023 spese discrezionali 70% in meno rispetto all'media 2008-2010	1.751,47	-	1.751,47

Spese discrezionali 2023 totali	103.385,51	-	103.385,51
- spese sostenute per attività di ricerca	-	-	-
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	93.143,92	-	93.143,92
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni	10.241,59	-	10.241,59
Spese discrezionali nette 2023			

L'Istituto nel 2023 ha sostenuto nel dettaglio le seguenti spese discrezionali afferenti l'attività istituzionale secondo criteri di sobrietà, escluse dal limite di cui sopra per complessivi euro 93.143,92:

- cap. 52335: euro 9.135,00 organizzazione iniziative "Summer club 2023";
- cap. 52370 e 52375/1: euro 71.138,40 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);
- cap. 52450/1/2: euro 12.870,52 per organizzazione iniziative rientranti nell'Intervento 4 (Seminari e altre iniziative promozionali) del progetto PNRR-MIC3-2.1;

Le spese connesse a interventi cofinanziati da soggetti esterni, sostenute per complessivi euro 10.241,59, riguardano interventi finanziati dalla Regione Trentino-Alto Adige con contributi superiori al 50% della spesa sostenuta, afferenti comunque l'attività istituzionale: realizzazione della rivista Lem e dei volumi dei Percorsi didattici, di cui cofinanziamento regionale pari a euro 8,194,00.

d) Compensi degli organi sociali

Nel 2023 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 2023 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 2023 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:

SPESA PER ARREDI E AUTOVETTURE	Media 2010 - 2012	2023
Spesa per acquisto Arredi	7.386,10	-
Spesa per acquisto Autovetture	-	-
- spesa per allestimento di nuove strutture o strutture rinnovate in quanto non più funzionali		-
- spesa per arredi acquistati in sostituzione di beni necessari all'attività core	-	-
- acquisti per la sostituzione di autovetture necessarie all'attività di pertinenza (automezzo con caratteristiche sostanzialmente analoghe a quelle del mezzo sostituito)	-	-
Totale	7.386,10	-
Limite per il 2023: 50% valore medio triennio 2010-2012		3.693,05

g) Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi

Relativamente all'affidamento di contratti di lavori pubblici l'Ente nel corso del 2023 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 2023:

- 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 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 e rispetto direttive

L'Istituto ha effettuato il monitoraggio della situazione finanziaria e del rispetto delle direttive in occasione dell'approvazione dell'Assestamento di bilancio 2023-2025, come confermato dal relativo verbale del Revisore dei Conti prot. 408/2023.

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 giugno 2023, approvata con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 14/23 di data 18 luglio 2023 (prot. 500 dd. 2 ottobre 2023).

DIRETTIVE AGLI ENTI PUBBLICI STRUMENTALI E ALLE AGENZIE IN MATERIA DI PERSONALE E DI CONTRATTI DI COLLABORAZIONE DI CUI ALL'ALLEGATO 1 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 2023:

- non ha assunto personale a tempo indeterminato;
- ha assunto n. 1 unità di personale a tempo determinato, previa autorizzazione del Dipartimento Organizzazione, personale e affari generali della Provincia autonoma di Trento (prot. 240 di data 19 aprile 2023), per la realizzazione dell'Intervento n. 18 "Implementazione della banca dati della lingua mòchena" finanziato dai fondi del progetto PNRR-M1C3-2.1.

b) Trattamento economico del personale

L'Ente ha costituito per il 2023 un budget per area direttiva sulla base delle indicazioni fornite dal Dipartimento organizzazione e personale.

Nel 2023 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 2023 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	IMPORTO
Spesa per incarichi di collaborazione 2019	27.697,69
- Spesa di collaborazione oggetto di esternalizzazione	12.848,08
Spesa di collaborazione 2019 netta	14.849,61
Limite 2023: spese di collaborazione 2019	14.849,61
Spesa per incarichi di collaborazione 2023	24.971,28
- spesa per progetti PNRR finanziati al 100%	-1.085,00
- spesa per aumento attività di guida alle sezioni museali (deroga delibera GP 2200/2021)	-10.144,75
Totale spese di collaborazione 2023	13.741,53

Le spese sostenute nel 2019 per collaborazioni per complessivi euro 27.697,69 sono state determinate dall'affidamento dei seguenti incarichi:

- euro 14.849,61 per attività di guida alle sezioni museali (capitoli 52150 e 52325);
- euro 12.848,08 per redazione pagina in mòcheno su "L'Adige" (capitoli 52150 e 52375/2), spesa inclusa a partire dal 2020 nelle spese per incarichi esterni di studio, ricerca e consulenza.

La spesa complessiva sostenuta nel 2023 per incarichi di collaborazione è pari a euro 24.971,28, di cui:

- euro 1.085,00 per la realizzazione del progetto PNRR-M1C3-2.1 Intervento 4 "Seminari e altri eventi" (capitolo 52450 art. 4 per euro 1.000,00 e art. 5 per euro 85,00);
- euro 23.886,28 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 2023 omogeneo per il confronto con il medesimo dell'anno 2019, sono stati esclusi dal calcolo i seguenti importi:

- euro 1.085,00 pari alla spesa per la realizzazione del progetto PNRR-M1C3-2.1, finanziato al 100% da fondi europei per il tramite della Provincia autonoma di Trento;
- 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 2023 l'Istituto ha contenuto la spesa per il personale inclusa quella afferente le collaborazioni in misura non superiore alla corrispondente spesa dell'anno 2019

SPESA PER IL PERSONALE	IMPORTO
Spesa per il personale 2019	384.428,22
+ Spese per incarichi di collaborazione 2019	27.697,69
- Spesa di collaborazione oggetto di esternalizzazione	-12.848,08
- spesa per liquidazione TFR personale in quiescenza dal 30.11.2019	-77.454,60
Limite spesa di personale per il 2019	321.823,23
Spesa per il personale 2023	339.196,28
+ Spese per incarichi di collaborazione 2023	24.971,28
- spese per collaborazioni finanziate da PNRR-M1C3-2.1	-1.085,00
- 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 2023	-25.504,74
- spesa personale assunto con fondi PNRR per Intervento 18	-10.666,14
Spesa per il personale 2023 "confrontabile"	311.366,93

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 2023 sono esclusi:

- euro 5.400,00 quale spesa per progressioni verticale a regime dal 2021 (parte capitoli 52100, 52120 e 52140);
- euro 25.504,74 per gli oneri sostenuti per il rinnovo del Contratto di lavoro provinciale 2019-2021 e per il pagamento dell'indennità di vacanza contrattuale 2023 (cap. 52105);
- euro 10.666,14 quale spesa sostenuta per l'assunzione di n. 1 unità di personale per la realizzazione dell'Intervento 18 "Implementazione della banca dati della lingua mòchena" del progetto PNRR-M1C3-2.1 (cap. 52470).
- la spesa di collaborazione considerata è al netto della parte di spesa finanziata dai fondi europei e della maggiore spesa per incarichi di guida alle sezioni museali, in applicazione della deroga concessa con deliberazione della Giunta provinciale n. 2200/2021.

I capitoli di spesa presi in considerazione per il calcolo delle spese di personale sono: 52100 (Retribuzione in denaro a personale dipendente), 52105 artt. 1/2/3 (Arretrati stipendiali da rinnovo contrattuale, IVC e oneri a carico ente), 52110 (Buoni pasto e altre spese), 52120 (Contributi sociali effettivi carico ente), 52130 (Contributi sociali figurativi carico ente), 52140 (IRAP), 52160 (Spese di trasferta), 52420 (Rimborso per personale comandato da altri enti) e 52470 (PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 18 - Banca dati in lingua mòchena)

In allegato al rendiconto sono riportati i dati riferiti al numero di dipendenti alla data del 31 dicembre 2023, 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 2023 ha mantenuto la spesa per straordinari nel limite della spesa sostenuta nell'anno 2019. La spesa per viaggi di missione sostenuta nel 2023 ha superato il limite della spesa per missioni dell'anno 2019, per motivi strettamente legati al mantenimento del livello di servizio, come preventivamente certificato dalla determinazione del Direttore n. 80 di data 24 agosto 2023.

SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE	2019	2023
Spesa di straordinario	1.135,92	1.135,92
Spesa di viaggio per missione	1.750,00	2.886,70
Totale spese di straordinario e per viaggi di missione	2.885,92	4.022,62
Limite 2023: 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 2023 alle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2023 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 e n. 1945 del 20 ottobre 2023 in materia di impostazione dei bilanci di previsione e dei budget e n. 239 di data 22 febbraio 2022 in materia di personale.

Trento, 23/04/2024

IL REVISORE UNICO

Mirella Spagnoli
