

VERBALE N. 3/2025
PARERE DEL REVISORE DEI CONTI
ISTITUTO CULTURALE MOCHENO - BERSNTOLER KULTURINSTITUT
SULLA PROPOSTA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

In data 22/04/2025 la sottoscritta Mirella Spagnoli, Revisore dei conti dell'Ente Culturale Mocheno, nominato con Decreto del Presidente n. 43 di data 17 maggio 2024, ha disposto l'esame della proposta di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024, inviata in data 18 aprile 2025 e integrata in data 23 aprile 2025, al fine di esprimere il parere di competenza in vista della riunione del Consiglio di amministrazione convocata per il giorno 29 aprile 2025.

Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2024-2026 è stato approvato dal Consiglio di amministrazione dell'Ente con deliberazione n. 17 di data 20 dicembre 2023 e con deliberazione della Giunta provinciale n. 136 di data 09 febbraio 2024 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 2024-2026 si presentava in pareggio sia in termini di competenza che di cassa, nei seguenti importi:

- Euro 896.855,95 per l'esercizio finanziario 2024;
- Euro 790.417,95 per l'esercizio finanziario 2025;
- Euro 770.033,33 per l'esercizio finanziario 2026.
- Euro 1.236.369,39 e un fondo di cassa iniziale pari a euro 0,00.

Al bilancio di previsione 2024-2026 è stata applicata la quota di avanzo vincolato pari a euro 5.237,22 e iscritto in entrata il Fondo pluriennale vincolato iniziale per spese in conto capitale pari a euro 58.334,39.

E' stata attestata la conformità del bilancio di previsione 2024-2026 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		2024		2025	2026
			COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA
	determinazione n 28 del 4 marzo 2024	variazione in aumento	€70.500,00	€69.900,00	€-	€-
		variazione in diminuzione	€-	€-	€-	€-
		saldo	€70.500,00	€69.900,00	€-	€-
	determinazione n 50 del 11 aprile 2024	variazione in aumento	€29.774,23	-€21.478,36		€-

	(riaccertamento 2023)	variazione in diminuzione	€-	€-	€-	€-
		saldo	€29.774,23	-€21.478,36	€-	€-
	determinazione n 66 del 18 giugno 2024	variazione in aumento	€50.990,00	€24.500,00	€8.000,00	
		variazione in diminuzione	€-	€-	€-	€-
		saldo	€50.990,00	€24.500,00	€8.000,00	€-
deliberazione n. 18 del 24 luglio 2024 (Assestamento di bilancio)		variazione in aumento	€760.613,72	€118.250,72		
		variazione in diminuzione	€-	€-	€-	€-
		saldo	€760.613,72	€118.250,72	€-	€-
	determinazione n. 103 del 26 novembre 2024	variazione in aumento	€30.341,40	€10.000,00		
		variazione in diminuzione	€-	€-	€-	€-
		saldo	€30.341,40	€10.000,00	€-	€-
	determinazione n 113 del 11 dicembre 2024	variazione in aumento	€-		€10.613,18	
		variazione in diminuzione	€-	€-	€-	
		saldo	€-	€-	€10.613,18	
	determinazione n 34 del 31 marzo 2025 (riaccertamento 2024)	variazione in aumento	€-	€-	€20.830,81	
		variazione in diminuzione	€-	€-	€-	€-
		saldo	€-	€-	€20.830,81	€-
			€ 942.219,35	€ 201.172,36	€ 39.443,99	€ 0,00

STANZIAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	€ 896.855,95	€ 1.236.369,39	€ 790.417,95	€ 770.033,33
SOMMA STANZIAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE E VARIAZIONI 2024	€ 942.219,35	€ 201.172,36	€ 39.443,99	€ 0,00
SOMME RISULTANTI DA CONSUNTIVO 2024	€ 1.839.075,30	€ 1.437.541,75	€ 829.861,94	€ 770.033,33

Si rileva infine che dal **fondo di riserva per spese obbligatorie e di ordine** sono stati effettuati prelievi /versamenti che hanno portato gli stanziamenti dell'esercizio 2024 da euro 40.000,00 a euro 808,20 e degli esercizi 2025 e 2026 da euro 40.000,00 a euro 38.700,00 (determine del Direttore n. 28/2024, 47/2024, n. 55/2024, n. 66/2024 e n. 83/2024 e deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 18/2024).

Dal **fondo di riserva per spese impreviste** sono stati effettuati prelievi/versamenti che hanno portato lo stanziamento per l'esercizio 2024 da euro 50.092,98 a euro 40.096,98 e per l'esercizio 2025 da euro 59.441,98 a euro 57.441,98 (determine del Direttore n. 28/2024, 47/2024, n. 66/2024, n. 83/2024, n. 103/2024 e n. 115/2024 e deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 18/24).

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 2024 si presenta a pareggio, sia in entrata che in uscita, in termini di competenza nell'importo di euro **1.839.075,30** ed in termini di cassa nell'importo di euro **1.437.541,75** e garantisce, pertanto, l'equilibrio finanziario.

Al rendiconto dell'esercizio 2024 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 19.843,78. Il patrimonio netto si attesta al valore di euro 1.227.153,67 registrando un'utile dell'esercizio 2024 pari ad euro 19.843,78.**

Il rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 **garantisce gli equilibri** previsti come si evince dai previsti allegati al rendiconto da parte dell'Ente.

ESAME DEL RENDICONTO 2024

Ciò premesso, il Revisore procede all'esame del rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 che presenta le seguenti risultanze:

RENDICONTO 2024	previsioni definitive	accertamenti	riscossioni in c/competenza	residui attivi
Fondo pluriennale vincolato corrente	24.278,64			
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	63.829,98			
Utilizzo avanzo di amministrazione	691.766,70			
Fondo cassa iniziale	60.988,08			
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	827.437,34	820.385,87	209.269,26	611.116,61
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	827.437,34	820.385,87	209.269,26	611.116,61
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3- Entrate extratributarie	6.500,00	14.216,65	11.755,36	2.461,29
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.000,00	9.153,59	7.596,50	1.557,09
Interessi attivi	0,00	4.860,06	3.955,86	904,20
Rimborsi e altre entrate correnti	500,00	203,00	203,00	0,00
Titolo 4- Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da alienazione di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazione istituto cassiere	57.262,64	0,00	0,00	0,00
Anticipazione da istituto tesoriere / cassiere	57.262,64	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	168.000,00	152.461,56	151.761,56	700,00
Entrate per partite di giro	168.000,00	152.461,56	151.761,56	700,00

Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	1.839.075,30	987.064,08	372.786,18	614.277,90
RENDICONTO 2024	previsioni definitive	impegni	pagamenti in c/competenza	residui passivi
Disavanzo di amministrazione	-			
Missione 1 - Servizi istituzionali e generali	57.840,00	52.052,09	26.831,97	25.220,12
Programma 1 - organi istituzionali	30.535,00	29.994,45	10.369,28	19.625,17
Titolo 1 spese correnti	30.535,00	29.994,45	10.369,28	19.625,17
Titolo 2 spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione	5.090,00	3.535,36	931,77	2.603,59
Titolo 1 spese correnti	5.090,00	3.535,36	931,77	2.603,59
Titolo 2 spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi	18.850,00	15.335,78	14.642,50	693,28
Titolo 1 spese correnti	18.850,00	15.335,78	14.642,50	693,28
Titolo 2 spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 11 - Altri servizi generali	3.365,00	3.186,50	888,42	2.298,08
Titolo 1 spese correnti	3.365,00	3.186,50	888,42	2.298,08
Titolo 2 spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.514.833,02	733.595,18	686.991,75	46.603,43
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.514.833,02	733.595,18	686.991,75	46.603,43
Titolo 1 spese correnti	778.675,92	672.453,05	628.994,26	43.458,79
Titolo 2 spese in conto capitale	736.157,10	61.142,13	57.997,49	3.144,64
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	40.939,64	0,00	0,00	0,00
Programma 1 - Fondo di riserva	40.905,18	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 spese correnti	40.905,18	0,00	0,00	0,00
Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esibilità	34,46	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 spese correnti	34,46	0,00	0,00	0,00
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	57.462,64	0,00	0,00	0,00
Programma 1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria	57.462,64	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 spese correnti	200,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	57.262,64	0,00	0,00	0,00
Missione 99 - Servizi per conto terzi	168.000,00	152.461,56	152.144,75	316,81
Programma 1 - Servizi per conto terzi e partite di giro	168.000,00	152.461,56	152.144,75	316,81
Titolo 7 spese per conto terzi di partite di giro	168.000,00	152.461,56	152.144,75	316,81
Totale spese	1.839.075,30	938.108,83	865.968,47	72.140,36

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 51,72%, mentre le riscossioni in conto competenza rappresentano il 26,48 % delle entrate accertate in conto competenza;
- il rapporto fra la spesa impegnata e le disponibilità effettive è pari al 49,96%, mentre i pagamenti in conto competenza rappresentano il 90,86% 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 2023 per complessivi euro 691.884,47 è stato utilizzato per la parte vincolata per l'importo di euro 5.237,22 già in sede di bilancio iniziale 2024-2026, e in sede di assestamento per euro 686.529,48 al netto del FCDE pari ad euro 117,77 di cui:

- euro 14.202,36 quale quota vincolata a interventi PNRR;
- euro 672.327,12 quale parte destinata agli investimenti e parte disponibile che si destina agli investimenti.

Il risultato della gestione 2024 e del riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2024 approvato con determinazione del Direttore n. 36 di data 19 marzo 2025 ha determinato complessivamente un avanzo di amministrazione pari ad **euro 798.321,65** al lordo dell'accantonamento a FCDE e al lordo dell'avanzo vincolato.

	GESTIONE DEI RESIDUI	GESTIONE DELLA COMPETENZA	GESTIONE COMPLESSIVA
GIACENZA DI CASSA A FINE ESERCIZIO 2023	0,00	0,00	60.988,08
RISCOSSIONI	600.978,75	372.786,18	973.764,93
<i>SOMMA DELL'ENTRATA</i>			1.034.753,01
DEFICIT DI CASSA A FINE ESERCIZIO 2024	-	-	0,00
PAGAMENTI	90.785,15	865.968,47	956.753,62
<i>SOMMA DELL'USCITA</i>			956.753,62
GIACENZA A FINE ESERCIZIO 2024			77.999,39
RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE NELL'ESERCIZIO 2025	212.391,09	614.277,90	826.668,99
RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE NELL'ESERCIZIO 2025	2.762,38	72.140,36	74.902,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			20.830,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CAPITALE			10.513,18
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2024			798.321,65

PARTE ACCANTONATA:	
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ AL 31/12/2024	€ 191,07
PARTE VINCOLATA:	
RISORSE PER ONERI CONTRATTUALE - CORRENTE	€ 14.817,62
RISORSE PER PNRR- CORRENTE	€ 32.894,12
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI:	€ 217.152,85
PARTE DISPONIBILE:	€ 533.265,99

PARTE ACCANTONATA

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 2019 al 2023. 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 2024 corrispondono a quelli del 31.12.2023. 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 31.12.2024 suddivisi per capitolo, risultanti dal riaccertamento ordinario. L'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di rendiconto 2024 è conseguentemente pari a **euro 191,07**, 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.

PARTE VINCOLATA

Si tratta di risorse accertate in conto corrente con vincolo di destinazione per complessivi euro **47.711,74**, a cui non è corrisposto nel corso dell'anno il relativo utilizzo in particolare:

- **euro 14.817,62** è 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. 1939/2019 e n. 2059/2020 per finanziamento progressione verticale e pagamento indennità di vacanza contrattuale triennio 2019-2021;
 - euro 510,23: deliberazione della Giunta provinciale n. 867/2022 per il pagamento degli arretrati da rinnovo CCPL 2019-2021;

- euro 2.381,34: deliberazione della Giunta provinciale n. 2339/2023 per il pagamento degli arretrati da rinnovo CCPL 2022-2024 per l'anno 2023;
- euro 89,70: deliberazione della Giunta provinciale n. 136/2024 per incremento buono pasto;
- euro 1.350,69: deliberazione della Giunta provinciale n. 956/2024 per il pagamento degli arretrati da rinnovo CCPL 2022-2024 per l'anno 2024;
- euro 2.610,00: deliberazione della Giunta provinciale n. 2204/2024 - risorse contrattuali per revisione ordinamento professionale/trattamento accessorio;
- euro 5.019,78: deliberazione della Giunta n. 1908/2024 - risorse contrattuali per incrementi stipendiali dal 1.1.2024 e incremento quota datore lavoro Laborfonds;
- **euro 32.894,12** 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 le deliberazioni della Giunta provinciale n. 607 di data 6 aprile 2023 e n. 2126 di data 23 dicembre 2024.

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI

Pari a **euro 217.152,85**, deriva dai contributi agli investimenti assegnati all'Istituto dalla Provincia autonoma di Trento in esercizi passati.

Si prende atto dei prospetti predisposti dall'Ente 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 che richiede che la stessa provveda alla **conciliazione dei crediti e dei debiti** con i propri enti strumentali si rinvia al prospetto trasmesso alla Provincia in data 13 marzo 2025 (prot. n. 177/2025) debitamente verificato, compilato, e asseverato dall'organo di revisione.

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. Il prospetto è stato debitamente verificato, compilato, asseverato dall'organo di revisione e trasmesso alla Regione Autonoma Trentino Alto Adige in data in data 28.01.2025 (ns. prot. n. 74/2025).

L'Ente ha provveduto al **riaccertamento ordinario dei residui**, approvato con determinazione del Direttore n. 34 di data 31 marzo 2025, le cui risultanze sono di seguito riassunte e oggetto del verbale del revisore n. 2 del 27 marzo 2025.

RESIDUI ATTIVI

Totale residui al 31/12/2024 prima del riaccertamento ordinario	838.002,47
Residui eliminati	11.333,48
Residui reimputati agli es. successivi	0,00
Totale residui al 31/12/2024 da mantenere a bilancio	826.668,99

RESIDUI PASSIVI

Totale residui al 31/12/2024 prima del riaccertamento ordinario	151.848,97
Residui eliminati	56.115,42
Residui reimputati agli es. successivi	20.830,81
Totale residui al 31/12/2024 da mantenere a bilancio	74.902,74

Il Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 – è stato incrementato con il riaccertamento ordinario per un totale di euro **20.830,81** in parte corrente, corrispondente alle spese reimputate senza una corrispondente reimputazione di entrate correlate, come risulta dal seguente prospetto:

PARTE CORRENTE	
Residui passivi al 31.12.2024 cancellati e re imputati che non possono costituire FPV	0,00
Residui passivi al 31.12.2024 cancellati e reimputati	20.830,81
Residui attivi al 31.12.2024 cancellati e reimputati	0,00
Differenza = FPV Entrata	20.830,81
PARTE CAPITALE	
Residui passivi al 31.12.2024 cancellati e reimputati	0,00
Residui attivi al 31.12.2024 cancellati e reimputati	0,00
Differenza = FPV Entrata	0,00

Con la determinazione n. 113/24 dd. 11 dicembre 2024, avente a oggetto Approvazione II° Stato avanzamento lavori e modifica cronoprogramma per la realizzazione di spese di investimento (Affido incarico per la manutenzione straordinaria apparati molitori sede museale MIL alla ditta Barbel Art di Oberosler Andrea e affidamento incarico per progetto esecutivo, direzione lavori, contabilità e coordinamento per la sicurezza all'arch. Roberto Pezzato – CIG ZE338FF7BB CIG

9536458618 e CUP B82F22000770005). Reimputazione delle residue obbligazioni giuridiche di spesa all'esercizio finanziario 2025 del bilancio di previsione 2024-2026, sono stati aumentati gli stanziamenti in entrata e in uscita dell'esercizio 2025 per complessivi **euro 10.613,18, con la reimputazione di fondi attraverso il fondo pluriennale vincolato.**

Il fondo cassa dell'Ente al 31/12/2024 evidenzia un saldo positivo per euro **77.999,39** come riscontrato dal rendiconto del Tesoriere Unicredit Banca spa, le cui risultanze contabili si riassumono di seguito.

Fondo di cassa al 01.01.2024	euro 60.988,08
Riscossioni	euro 973.764,93
Pagamenti	euro 956.753,62
Fondo di cassa al 31.12.2024	euro 77.999,39

In merito **all'anticipazione di cassa**, concessa nel 2024 dal Tesoriere nell'importo massimo di **euro 57.262,64**, 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 2024 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 2024.

Si riscontra che l'Ente provvedere al pagamento dei fornitori nel rispetto dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002 e in anticipo rispetto alla scadenza ordinaria.

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 2024.

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 2024 al contenuto delle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2024 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 dalla n. 1945 del 20 ottobre 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 in data 13 febbraio 2025, prot. n. PAT/RFD317-13/02/2025-0124956.

ENTRATE

a) Trasferimenti provinciali

L'Istituto Culturale Mocheno ha iscritto in bilancio i trasferimenti provinciali, in misura corrispondente alle somme impegnate 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	58.543,72	Cap. 2105 - Contributo della PAT per oneri contrattual	58.543,72
Cap. 207200-003 - PNRR-M1C3-2.1	142.333,34	Cap. 2200 - PNRR-M1C3 Int.2.1 - Trasferimenti corre	142.333,34
TOTALE	626.977,06	TOTALE	626.977,06

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 Culturale Mocheno 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 2024 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 all'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, i maggiori oneri derivanti dal rinnovo di contratti pluriennali per spese di funzionamento (pulizie, vigilanza...), nonché le spese connesse ai progetti PNRR.

Capitoli di spesa	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2024
11120 - comunicazione istituzionale	0,00	0,00
11140, 52430 - premi assicurativi*	5.150,00	5.544,00
13150 - prestazioni professionali	3.659,02	2.742,90
13160 - oneri bancari	281,00	792,46
18170 - sistema informativo	13.951,71	15.335,78
52170 - spese di addestramento	576,40	777,00
52180 - giornali uso interno	638,00	279,00
52185 - acquisto pubblicazioni	0,00	2.400,00
52190 - altri beni di consumo	7.130,60	6.344,06
52200 - utenze e canoni	8.131,91	7.984,88
52210 - servizi amministrativi	579,13	166,65
52230 - utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
52240 - manutenzione sede	2.891,34	3.463,92
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	3.114,90
52315 - Traduzioni e altre prestazioni specialistiche per attività culturali *	0,00	0,00
52320/1 - Spese ordinamento, catalogazione e schedature patrimonio bibliografico, archivistico e etnografico *	0,00	2.440,00
52320/2 - Spese manutenzione conservativa patrimonio bibliografico, archivistico e etnografico *	0,00	0,00
52399 - altri servizi	488,00	242,00
52460/2 PNRR-MIC3-2.1 - Intervento 17 - Incarichi per fotografie *	0,00	8.940,00
52460/3 - PNRR-MIC3-2.1 - Intervento 17 - Servizi di restauro e manutenzione *	0,00	8.332,60
SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	54.905,31	77.649,00
- spese per attività istituzionali*	-490,00	-22.112,60
- spese per introduzione applicativo SIOPE+ dal 2021 (cap. 18170/2)		-640,00
- spese per introduzione nuova convenzione Tesoreria dal 2024 (cap. 13160)		-666,66
SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI NETTA	54.415,31	54.229,74

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 2024:

- per complessivi **euro 22.112,60**:
 - acquisti di servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale per spese patrimonio bibliografico, archivistico e etnografico per euro 2.440,00;

- realizzazione dell'Intervento 17 "Catalogazioni beni" finanziato dal PNRR-M1C3-INT.2.1 per euro 17.272,60
- spese per servizi obbligatori introdotti dopo il 2019 per l'applicativo per gestione ordinativi in ambiente SIOPE+ per euro 640,00;
- maggiori oneri per sottoscrizione nuova Convenzione di Tesoreria per euro 666,66.

La spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento sostenuta nel 2024, come sopra determinata, rispetta, pertanto, il limite previsto dalle direttive provinciali.

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

Nel 2024 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	2024
Spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza totali	99.212	34.614
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	51.114	30.070
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni		4.544
Spesa netta per incarichi di studio ricerca e consulenza	48.098	0

Limite 2024 spese di studio ricerca e consulenza: 65% in meno rispetto alla media 2008-2009	16.834
--	---------------

L'istituto nel 2024 ha sostenuto spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza afferenti l'attività istituzionale per euro 30.069,98:

- cap. 52345/1/2: euro 12.362,72 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 1.268,00 per consulenze per l'Intervento 4 (Seminari e altre iniziative promozionali) del progetto PNRR-M1C3-2.1;
- cap. 52460/1: euro 4.991,00 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 4.543,79**, riguardano interventi finanziati dalla Regione Trentino-Alto Adige con contributi superiori al 50% della spesa sostenuta, afferenti comunque l'attività istituzionale:

- cap. 52300/001: euro 4.543,79 per la realizzazione della rivista Lem, di cui cofinanziamento regionale pari a € 3.635,03 pari all'80%;

Il limite previsto dalle direttive provinciali risulta, pertanto, rispettato.

c) Razionalizzazione e contenimento delle 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 2024 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 2024 spese discrezionali: 70% in meno rispetto alla media 2008-2010	1.731,47	-	1.731,47

Spese discrezionali 2024 totali	149.021,00	-	149.021,00
- spese sostenute per attività di ricerca	-	-	-
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	141.131,09	-	141.131,09
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni	7.761,62	-	7.761,62
Spese discrezionali nette 2024	128,29	-	128,29

L'Istituto nel 2024 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 141.131,09**:

- cap. 52335/002: euro 10.710,00 organizzazione iniziative "Summer club 2024";
- cap. 52370 e 52375/1: euro 70.414,03 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);
- cap. 52450/1/2: euro 60.007,06 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 7.761,62**, riguardano la realizzazione della rivista LEM, intervento cofinanziato dalla Regione Trentino-Alto Adige nella percentuale dell'80% (capitolo 52360 art. 1 e 3).

Il limite previsto dalle direttive provinciali risulta, pertanto, rispettato.

d) Compensi degli organi sociali

Nel 2024 l'Ente ha rispettato i limiti alle misure dei compensi e dei rimborsi spese degli organi di amministrazione, di controllo e consultivi (Comitati scientifici/ tecnici...) previsti dalle deliberazioni della Giunta provinciale n. 2640/2010, n. 3076/2010, come integrata dalla deliberazione n. 1633/2015 e relativamente al Centro Servizi culturali S. Chiara n. 1764/2011 e n. 1372/2015.

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

Nel 2024 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 2024 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	2024
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 2024: 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 2024:

- non ha fatto ricorso all'Agenzia provinciale per gli appalti e i contratti (APAC) per l'affidamento di lavori, in ogni caso per quelli finanziati dal PNRR o PNC non ha espletato procedure di affidamento di lavori.

Per l'acquisizione di beni e servizi l'Ente nel corso del 2024:

- ha provveduto autonomamente, all'interno della piattaforma Contracta o di altra piattaforma certificata di approvvigionamento digitale, all'espletamento di procedure per l'acquisto di servizi e forniture. Le più rilevanti sono le seguenti (importi IVA inclusa):

Tipologia procedura	Piattaforma	Importo IVA inclusa	Oggetto
Affidamento diretto	Contracta	€ 25.388,64	Liaba lait-servizi giornalistici
Affidamento diretto	Contracta	€ 45.750,00	Sim to en Bersntol-servizi televisivi
Affidamento diretto	Contracta	€ 3.715,85	Manutenzione verde
Affidamento diretto	Contracta	€ 4.612,80	Stampa rivista LEM
Affidamento diretto	Contracta	€ 10.710,00	Colonia estiva Summerclub
Affidamento diretto	Contracta	€ 34.500,00	Giorgio Dorigotti per organizzazione convegno PNRR

- non ha fatto ricorso all'Agenzia provinciale per gli appalti e i contratti (APAC) per l'espletamento delle procedure di acquisto di servizi e forniture, in ogni caso per quelli finanziati dal PNRR o PNC;
- ha utilizzato le convenzioni messe a disposizione da APAC (Dolomiti Energia per fornitura energia elettrica con importo euro 4.640,01; Saas Cloud Workspace, importo euro 861,79; Dayristoservice euro 3.859,98) 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 (importi IVA inclusa);
- ha utilizzato le convenzioni messe a disposizione di CONSIP per le seguenti tipologie di beni/servizi: gasolio;
- ha provveduto in autonomia, nel rispetto della normativa vigente e senza ricorrere ad una piattaforma certificata di approvvigionamento digitale, ai seguenti affidamenti diretti sotto la soglia dei 5.000 euro (importi IVA inclusa):
 - Servizi: pubblicità su Dolomiten euro 4.245,11
 - Servizi: Manutenzione ordinaria delle sedi museali euro 1.800,00
 - Beni: Acquisto libri Faganello euro 2.400,00
 - Beni: acquisto videocamera euro 2.425,36

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'Ente ha provveduto all'attuazione degli obblighi di trasparenza ai sensi della L.P. 4/2014, del decreto legislativo n. 33 del 2013 e delle disposizioni stabilite dalla Giunta provinciale con

deliberazione n. 1033 del 30 giugno 2017 e n. 121 del 31 gennaio 2023 e ha pubblicato sul proprio sito istituzionale le direttive della Provincia.

L'Ente ha provveduto alla pubblicazione sul proprio sito internet istituzionale - sezione Amministrazione trasparente - del bilancio di previsione/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 2024 come da comunicazione prot. n. 560/2024, inviata in data 02 ottobre 2024 alla PAT – Servizio per il coordinamento della finanzia degli enti del sistema finanziario pubblico provinciale e al Revisore dei conti dell'Istituto, Mirella Spagnolli.

k) Comunicazione stato attuazione attività

L'Istituto ha provveduto a trasmettere in data 04 settembre 2024 (prot. n. 481/2024) alla struttura provinciale competente in materia di minoranze linguistiche una sintetica relazione sullo stato di attuazione del programma di attività.

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) Assunzioni di personale

Nel rispetto dei limiti di spesa previsto dal punto C, Parte I, dell'allegato alla deliberazione della Giunta provinciale n. 239 di data 25 febbraio 2022, l'Istituto nel 2024:

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

b) Trattamento economico del personale

L'Ente ha costituito per il 2024 un budget per area direttiva sulla base delle indicazioni fornite dal Dipartimento organizzazione e personale.

Nel 2024 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)

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 2024: spese di collaborazione 2019	14.849,61
Spesa per incarichi di collaborazione 2024	25.517,45
- spesa per progetti PNRR finanziati al 100%	-694,40
- spesa per aumento attività di guida alle sezioni museali (deroga delibera GP 2200/2021)	-10.144,75
Totale spese di collaborazione 2024	14.678,30

Le spese sostenute nel 2019 per complessivi **euro 27.697,69** sono relativi alle spese per collaborazioni 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 2024 per incarichi di collaborazione è pari **a euro 25.517,45** è relativa a:

- euro 694,40 per la realizzazione del progetto PNRR-MIC3-2.1 Intervento 4 "Seminari e altri eventi" (capitolo 52450 art. 4 per euro 640,00 e art. 5 per euro 54,40)
- euro 24.823,05 per incarichi di guida alle sezioni museali (capitolo 52325 artt. 1 e 2).

In applicazione di quanto previsto dalle direttive provinciali e dalla deroga di cui alla deliberazione 2200/2021, al fine di rendere il dato del 2024 omogeneo per il confronto con il medesimo dell'anno 2019, sono stati esclusi dal calcolo i seguenti importi:

- **euro 694,40** pari alla spesa per la realizzazione del progetto PNRR-MIC3-2.1, 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) Spese del personale

Nel 2024 l'Ente ha contenuto la spesa per il personale inclusa quella afferente le collaborazioni, in misura non superiore alla corrispondente spesa dell'anno 2019. Nel caso di esternalizzazione, dai dati 2019 è esclusa la spesa delle collaborazioni oggetto di esternalizzazione. Dal raffronto sono esclusi i maggiori oneri del 2024 connessi alle stabilizzazioni e alle nuove assunzioni di personale effettuate in conformità alla deliberazione della Giunta provinciale n. 239/2022, nonché la spesa connessa al rinnovo dei contratti collettivi di lavoro provinciali.

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 2024	396.400,39
+ Spese per incarichi di collaborazione 2024	25.517,45
- spese per collaborazioni finanziate da PNRR-M1C3-2,1	-694,40
- maggiori spese di collaborazioni da deroga di cui alla deliberazione GP 2200/2021	-10.144,75
- spesa per liquidazione TFR personale cessato il 16.09.2024	-8.819,70
- spese per progressione verticale a regime dal 2021	-5.400,00
- spese per rinnovo contrattuale 2019-2021 e 2022-2024	-48.963,32
- spesa personale assunto con fondi PNRR per Intervento 18	-39.408,52
Spesa per il personale 2024 "confrontabile"	317.306,85

Dai dati di spesa dell'esercizio 2019 sono esclusi:

- euro 12.848,08 quale spesa delle collaborazioni oggetto di esternalizzazione;
- euro 77.454,60 quale importo pagato per il TFR al dipendente posto in stato di quiescenza dal 1 dicembre 2019.

Dai dati di spesa per l'esercizio 2024 sono esclusi:

- gli importi esclusi dalle spese di collaborazione art. 39 duodecies L.P. 23/90 (vedi punto precedente)
- euro 8.819,70 quale importo impegnato per il TFR dovuto al Direttore il cui incarico si è concluso il 16 settembre 2024;
- euro 5.400,00 quali maggior oneri per la progressione verticale a regime dal 2021;
- euro 48.963,32 per gli oneri sostenuti per il rinnovo del Contratto di lavoro provinciale per il triennio 2019-2021 e per il triennio 2022-2024 (cap. 52105);
- euro 39.408,52 le spese sostenute 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).

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), 52415 (Liquidazione TFR), 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 2024, 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 2024 ha mantenuto la spesa per straordinari nel limite della spesa sostenuta nell'anno 2019.

La spesa per viaggi di missione sostenuta nel 2024 ha superato il limite della spesa per missioni dell'anno 2019 per complessivi **euro 1.263,25**, per motivi strettamente legati al mantenimento del livello di servizio, come preventivamente certificato dalla determinazione del Direttore n. 84 di data 12 settembre 2024. La maggiore spesa sostenuta nel 2024 rispetto al 2019 è dovuta per euro 696,00 alla partecipazione del Direttore all'assemblea del NPLD (Network to promote linguistic diversity) a Santiago de Compostela, spesa sostenuta nel 2019 dalla Provincia autonoma di Trento, e per euro 567,25 all'intervento in qualità di relatore di un dipendente al Convegno sulle minoranze linguistiche tenutosi a Torino.

SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE	2019	2024
Spesa di straordinario	1.135,92	1.135,92
Spesa di viaggio per missione	1.750,00	2.691,62
-Spese per mantenimento livelli di servizio	,00	-1.263,25
Totale spese di straordinario e per viaggi di missione	2.885,92	2.564,29
Limite 2024: 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 2024 alle direttive provinciali per l'attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 1831/2019 come modificata dalla delibera 2116/222 e dalla delibera 1945/2023 e alle direttive in materia di personale e di contratti di collaborazione di cui alla delibera 239/2022 e s.m..

Trento, 23/04/2025

IL REVISORE UNICO

Mirella Spagnoli
