

# ISTITUTO MOCHENO BERSNTOLER KULTURINSTITUT

38050 - Palù del Fersina / Palai en Bersntol (TN)

Delibera n. 13/23

## Verbale di deliberazione del Consiglio di Amministrazione

**Oggetto:** Assestamento del Bilancio di previsione dell'Istituto Culturale Mòcheno 2023-2025 e corrispondente adeguamento del Piano delle Attività triennale 2023-2025

Il giorno **18 luglio 2023** ad ore **18.00** presso la sala riunioni dell'Istituto culturale mòcheno – Bersntoler Kulturinstitut a Palù del Fersina, in seguito a convocazione disposta con avviso ai componenti, si è riunito il

### Consiglio di Amministrazione

in seduta ordinaria sotto la presidenza del:

IL PRESIDENTE: **Luca Moltre** Presidente;

I CONSIGLIERI: **Bruno Groff** Vicepresidente;  
**Ingrid Petri Anderle** in rappresentanza della RTAA;  
**Federica Ricci Garotti** Presidente del Comitato scientifico;  
**Serena Puecher** in rappresentanza della Comunità Alta Vals.

IL DIRETTORE: **Mauro Buffa**

Assenti i Consiglieri: **Teresa Battisti** in rappresentanza della P.A.T.;  
**Patrizia Bocher** in rappresentanza del Comune di Palù d. F.;

presenti inoltre:

Assiste il REVISORE DEI CONTI:  
**Mirella Spagnoli**

Il Presidente, constatato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la seduta.

## **DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE n. 13/23 dd. 18.07.2023**

**OGGETTO: Assestamento del Bilancio di previsione dell'Istituto Culturale Mòcheno 2023-2025 e corrispondente adeguamento del Piano delle Attività triennale 2023-2025**

### **IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

VISTA la Legge provinciale 31 agosto 1987, n. 18 così come modificata dall'art. 7 della L.P. 18 del 23 luglio 2004, e lo Statuto ad essa allegato.

VISTA la Legge provinciale 23 luglio 2004, n. 7, concernente "Disposizioni in materia di istruzione, cultura e pari opportunità" che ha previsto all'articolo 18 la scissione del preesistente Istituto culturale mòcheno-cimbro in Istituto mòcheno/Bersntoler Kulturinstitut, con sede in Palù del Fersina, per la tutela e la valorizzazione delle popolazioni germanofone dei comuni di Palù del Fersina/Palai en Bersntol, Fierozzo/Vlarotz e Frassilongo/Garait, e in Istituto cimbro/Kulturinstitut Lusern, con sede in Luserna, per la tutela e la valorizzazione delle popolazioni germanofone del comune di Luserna/Lusern.

VISTA la Legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7 così come modificata dalla L.P. 9 dicembre 2015, n. 18 (modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), che si applica a decorrere dal 1 gennaio 2016 anche all'Istituto mòcheno - Bersntoler Kulturinstitut in quanto ente strumentale della Provincia autonoma di Trento.

VISTI il bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 19/22 di data 22 dicembre 2022, e il bilancio finanziario – gestionale per gli esercizi 2023-2025, approvato con propria determinazione n. 88/22 dd. 22 dicembre 2022, e successive variazioni

VISTO il Piano di attività per il triennio 2023-2025, approvato dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 18/22 di data 22 dicembre 2022, e successivi aggiornamenti.

VISTA la deliberazione della Giunta provinciale n. 187 dd. 10 febbraio 2023 avente ad oggetto *L.P. 31 agosto 1987, n. 18 e s.m.: Approvazione del bilancio di previsione 2023-2025, del piano di programmazione triennale di attività culturali e di politica linguistica dell'Istituto Mòcheno/Bersntoler Kulturinstitut e assegnazione di contributi per il funzionamento per l'anno 2023 per un totale complessivo di Euro 430.300,00.*

VISTO il D. Lgs 118/2011 in materia di armonizzazione degli schemi di bilancio e dei sistemi contabili e in particolare l'art 50, che fissa termini e modi per l'approvazione dell'assestamento di bilancio, da effettuarsi entro il 31 luglio dell'anno di riferimento.

RICHIAMATE la deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 05/23 di data 27 aprile 2023, avente ad oggetto *Esame ed approvazione del rendiconto generale dell'Istituto mòcheno - Bersntoler Kulturinstitut per l'esercizio finanziario 2022*, e la deliberazione della Giunta provinciale n. 1007 di data 9 giugno 2023, avente ad oggetto *L.P. 31 agosto 1987, n. 18 e s.m.: Approvazione del rendiconto 2022 dell'Istituto Mòcheno/Bersntoler Kulturinstitut.*

ESAMINATA la determinazione del Direttore n. 74/23 di data odierna con i relativi allegati, avente a oggetto *Adozione della proposta di Assestamento del bilancio di previsione 2023-2025 e adeguamento del Piano di attività 2023-2025 da sottoporre all'approvazione del Consiglio di amministrazione*, che prevede le seguenti variazioni:

- iscrizione della quota di avanzo di amministrazione 2022 non applicata in sede di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025, pari a € 651.790,52, interamente da destinare a investimenti;
- aumento di € 51.769,97 delle previsioni di cassa, poiché l'importo del fondo di cassa iniziale per l'anno 2023 di € 00,00, dato stimato all'atto dell'approvazione del bilancio di previsione 2023-2025, deve essere aggiornato a € 51.769,97, dato effettivo risultante dal rendiconto 2021.

RICHIAMATE le deliberazioni della Giunta provinciale n. 1831 di data 22 novembre 2019, n. 2200 di data 16 dicembre 2021 e n. 239 di data 25 febbraio 2022, con cui sono state approvate approvate rispettivamente le direttive per l'impostazione del bilancio di previsione per gli esercizi 2023 - 2025 delle agenzie e degli enti funzionali della Provincia autonoma di Trento e le direttive in materia di personale anche per l'anno 2023, nel rispetto del disposto normativo di cui all'articolo 7 della legge provinciale 12 maggio 2004, n. 4.

VISTI i seguenti allegati al presente provvedimento, del quale costituiscono parte integrante e sostanziale:

- A – Variazione al bilancio di previsione 2023-2025 – Assestamento 2023;
- B – Bilancio di previsione 2023-2025 assestato, quadro riassuntivo generale e equilibri di bilancio;
- C – Relazione illustrativa e nota integrativa;
- D – Adeguamento del Piano triennale delle attività 2023-2025.

VISTO il Verbale del Revisore di conti (prot. 408 dd. 14 luglio 2023), che esprime parere favorevole all'approvazione dei documenti contabili di cui sopra e ne attesta la conformità alle direttive impartite dalla Provincia autonoma di Trento,

CON voti favorevoli n. 5, contrari n. 0 ed astenuti n. 0, su n. 5 consiglieri presenti e votanti,

## **DELIBERA**

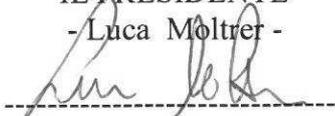
1. di approvare l'assestamento al bilancio 2023 e il conseguente adeguamento del Piano triennale delle attività 2023-2025, come illustrato negli allegati A, B e D al presente provvedimento, del quale costituiscono parte integrante e sostanziale;
2. di confermare il rispetto delle direttive per l'attuazione da parte degli enti strumentali della Provincia degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il 2023, emanate dalla Giunta provinciale con deliberazioni n. 1831 di data 22 novembre 2019, n. 2200 di data 16 dicembre 2021 e n. 239 di data 25 febbraio 2022, come dimostrato dalla relazione illustrativa e nota integrativa all'assestamento di bilancio 2023, allegato C, che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, e attestato dal Revisore dei conti nel verbale prot. 408 dd. 14 luglio 2023;
3. di dare atto che ai fini dell'applicazione della ritenuta d'acconto ex articolo 28, secondo comma, del D.P.R. n. 600/73, il bilancio assestato 2023-2025 dell'Istituto mòcheno - Bersntoler Kulturinstitut prevede una gestione commerciale con saldo positivo, con nessuna copertura di costi ad essa inerenti da parte del contributo provinciale;
4. di inviare copia del presente provvedimento e dei relativi allegati al competente Servizio della Provincia Autonoma di Trento.

Adunanza chiusa ad ore 19:45

Verbale letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

- Luca Moltre -



---



IL DIRETTORE

- Mauro Buffa -



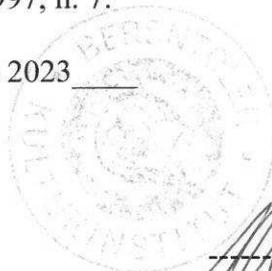
---

Parere POSITIVO in ordine alla regolarità tecnico - amministrativa dell'atto, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 5 della Legge provinciale 03 aprile 1997, n. 7.

Palù del Fersina / Palai en Bersntol, \_\_\_\_ 18 luglio 2023 \_\_\_\_

IL DIRETTORE

- Mauro Buffa -



---

#### VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

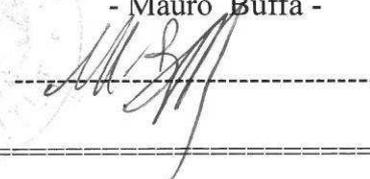
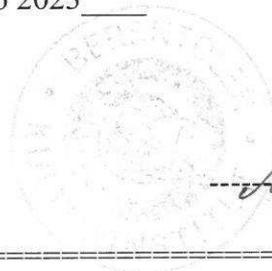
Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 56 della Legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7, e nel rispetto del paragrafo n. 16 (Principio di competenze finanziaria) dell'allegato 1 del D. Lgs. 118/2011, si attesta la copertura finanziaria della spesa nonché la sua corretta quantificazione e imputazione al bilancio finanziario - gestionale 2023 - 2025.

Registrato l'impegno con il n. / al cap. / dell'esercizio 2023 del bilancio finanziario - gestionale per l'importo di € /, meccanografico n. 78.

Palù del Fersina / Palai en Bersntol, \_\_\_\_ 18 luglio 2023 \_\_\_\_

IL DIRETTORE

- Mauro Buffa -



---

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo.

Palù del Fersina / Palai en Bersntol, \_\_\_\_\_

IL DIRETTORE

- Mauro Buffa -

---

**VARIAZIONI AL BILANCIO DI COMPETENZA E CASSA**  
**Delibera CA 13 del 18/07/2023**

28/07/2023

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

Codice	Entrate - Oggetto	Prev. iniziale compet. (b - a) Importo variazione (a)	2023 Prev. esecutive di competenza alla data di produzione della stampa (b)	Prev. iniziale cassa (d - c) Importo variazione (c)	2023 Prev. esecutive di cassa alla data di produzione della stampa (d)
E 00.00.0000		11.009,62		0,00	
		11.009,62		0,00	
		651.790,52	662.800,14	51.769,97	51.769,97
E 00.00.0000	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	11.009,62		0,00	
		11.009,62		0,00	
		651.790,52	662.800,14	0,00	0,00
E 00.00.0000	FONDO INIZIALE DI CASSA	0,00		0,00	
		0,00		0,00	
		0,00	0,00	51.769,97	51.769,97
E 00.00.0000	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	11.009,62		0,00	
		11.009,62		0,00	
		651.790,52	662.800,14	51.769,97	51.769,97

**VARIAZIONI AL BILANCIO DI COMPETENZA E CASSA**  
**Delibera CA 13 del 18/07/2023**

18/07/2023

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

Codice	Spese - Oggetto	Prev. iniziale compet. (b - a) Importo variazione (a)	2023 Prev. esecutive di competenza alla data di produzione della stampa (b)	Prev. iniziale cassa (d - c) Importo variazione (c)	2023 Prev. esecutive di cassa alla data di produzione della stampa (d)
S 01.00.00.00	TITOLO 1 - Spese correnti				
S 01.20.00.00	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti				
S 01.20.01.00	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva				
S 01.20.01.10	Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	40.018,74 4.723,74 9.620,00	14.343,74	199.042,78 65.397,86 47.769,97	113.167,83
S 01.20.01.00	Totale PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	40.018,74 4.723,74 9.620,00	14.343,74	199.042,78 65.397,86 47.769,97	113.167,83
S 01.20.00.00	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	40.018,74 4.723,74 9.620,00	14.343,74	199.042,78 65.397,86 47.769,97	113.167,83
S 01.00.00.00	Totale TITOLO 1 - Spese correnti	40.018,74 4.723,74 9.620,00	14.343,74	199.042,78 65.397,86 47.769,97	113.167,83
S 02.00.00.00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale				
S 02.05.00.00	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali				
S 02.05.02.00	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale				

**VARIAZIONI AL BILANCIO DI COMPETENZA E CASSA**  
**Delibera CA 13 del 18/07/2023**

18/07/2023

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

Codice	Spese - Oggetto	Prev. iniziale compet. (b - a) Importo variazione (a)	2023 Prev. esecutive di competenza alla data di produzione della stampa (b)	Prev. iniziale cassa (d - c) Importo variazione (c)	2023 Prev. esecutive di cassa alla data di produzione della stampa (d)
S 02.05.02.02	Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	86.343,24 141.635,04 592.170,53	733.805,57	133.339,06 141.635,04 4.000,00	145.635,04
S 02.05.02.03	Macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti	0,00 0,00 49.999,99	49.999,99	0,00 0,00 0,00	0,00
S 02.05.02.00	Totale PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	86.343,24 141.635,04 642.170,52	783.805,56	133.339,06 141.635,04 4.000,00	145.635,04
S 02.05.00.00	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	86.343,24 141.635,04 642.170,52	783.805,56	133.339,06 141.635,04 4.000,00	145.635,04
S 02.00.00.00	Totale TITOLO 2 - Spese in conto capitale	86.343,24 141.635,04 642.170,52	783.805,56	133.339,06 141.635,04 4.000,00	145.635,04
S 00.00.00.00	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	126.361,98 146.358,78 651.790,52	798.149,30	332.381,84 207.032,90 51.769,97	258.802,87

**BILANCIO DI GESTIONE**  
**ENTRATE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					2023	2024	2025
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>		competenza	20.598,18	22.361,28	0,00	0,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>		competenza	118.069,43	121.615,04	0,00	0,00
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>		competenza	601.980,96	662.800,14	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		competenza				
	<b>Fondo di cassa all'1/1/2023</b>		cassa	44.102,22	51.769,97		
<b>2.000</b>	<b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>						
<b>2.101</b>	<b>Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	525.635,48	competenza	686.559,00	742.645,29	632.784,34	605.917,95
			cassa	689.848,12	756.211,00		
<b>2.104</b>	<b>Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
<b>2.000</b>	<b>Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	525.635,48	competenza	686.559,00	742.645,29	632.784,34	605.917,95
			cassa	689.848,12	756.211,00		

**BILANCIO DI GESTIONE  
ENTRATE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					2023	2024	2025
<b>3.000</b>	<b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>						
<b>3.100</b>	<b>Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	647,57	competenza	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
			cassa	6.276,25	6.000,00		
<b>3.300</b>	<b>Tipologia 300 - Interessi attivi</b>	33,38	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
<b>3.500</b>	<b>Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti</b>	0,00	competenza	500,00	500,00	500,00	500,00
			cassa	500,00	500,00		
<b>3.000</b>	<b>Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	680,95	competenza	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00
			cassa	6.776,25	6.500,00		

**BILANCIO DI GESTIONE  
ENTRATE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					2023	2024	2025
<b>4.000</b>	<b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>						
<b>4.200</b>	<b>Tipologia 200 - Contributi agli investimenti</b>	289.086,76	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	162.500,00	144.500,00		
<b>4.000</b>	<b>Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	289.086,76	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	162.500,00	144.500,00		

**BILANCIO DI GESTIONE  
ENTRATE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					2023	2024	2025
<b>7.000</b>	<b>TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>						
<b>7.100</b>	<b>Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	competenza	46.701,34	49.832,10	0,00	0,00
			cassa	46.701,34	49.832,10		
<b>7.000</b>	<b>Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	competenza	46.701,34	49.832,10	0,00	0,00
			cassa	46.701,34	49.832,10		

**BILANCIO DI GESTIONE**  
**ENTRATE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					2023	2024	2025
<b>9.000</b>	<b>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>						
<b>9.100</b>	<b>Tipologia 100 - Entrate per partite di giro</b>	700,00	competenza	158.000,00	158.000,00	158.000,00	158.000,00
			cassa	158.000,00	159.500,00		
<b>9.000</b>	<b>Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	700,00	competenza	158.000,00	158.000,00	158.000,00	158.000,00
			cassa	158.000,00	159.500,00		
	<b>Totale Titoli</b>	816.103,19	competenza	897.760,34	956.977,39	797.284,34	770.417,95
			cassa	1.063.825,71	1.116.543,10		
	<b>Totale Generale delle Entrate</b>	816.103,19	competenza	1.638.408,91	1.763.753,85	797.284,34	770.417,95
			cassa	1.107.927,93	1.168.313,07		

**BILANCIO DI GESTIONE  
SPESE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					2023	2024	2025
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>				0,00	0,00	0,00	0,00
<b>01.00.0</b>	<b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>						
<b>01.01.0</b>	<b>PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali</b>						
<b>01.01.1</b>	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>	11.215,38	di competenza	28.650,00	28.650,00	28.650,00	28.650,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	43.850,00	28.650,00		
<b>01.01.0</b>	<b>Totale PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali</b>	11.215,38	di competenza	28.650,00	28.650,00	28.650,00	28.650,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	43.850,00	28.650,00		
<b>01.03.0</b>	<b>PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato</b>						
<b>01.03.1</b>	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>	1.470,08	di competenza	4.190,00	4.190,00	4.190,00	4.190,00
			di cui impegnato		2.563,16	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	5.690,00	4.190,00		
<b>01.03.0</b>	<b>Totale PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato</b>	1.470,08	di competenza	4.190,00	4.190,00	4.190,00	4.190,00
			di cui impegnato		2.563,16	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	5.690,00	4.190,00		
<b>01.08.0</b>	<b>PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi</b>						
<b>01.08.1</b>	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>	1.935,46	di competenza	16.890,00	17.350,00	17.350,00	17.350,00
			di cui impegnato		5.873,33	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	18.187,60	17.350,00		

**BILANCIO DI GESTIONE  
SPESE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					2023	2024	2025
<b>01.08.0</b>	<b>Totale PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi</b>	1.935,46	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	16.890,00	17.350,00 5.873,33 0,00 17.350,00	17.350,00 0,00 0,00	17.350,00 0,00 0,00
<b>01.11.0</b>	<b>PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali</b>						
<b>01.11.1</b>	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>	846,70	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	3.650,00	3.050,00 0,00 0,00 3.096,00	3.050,00 0,00 0,00	3.050,00 0,00 0,00
<b>01.11.0</b>	<b>Totale PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali</b>	846,70	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	3.650,00	3.050,00 0,00 0,00 3.096,00	3.050,00 0,00 0,00	3.050,00 0,00 0,00
<b>01.00.0</b>	<b>Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>	<b>15.467,62</b>	<b>di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa</b>	<b>53.380,00</b>	<b>53.240,00 8.436,49 0,00 53.286,00</b>	<b>53.240,00 0,00 0,00</b>	<b>53.240,00 0,00 0,00</b>

**BILANCIO DI GESTIONE  
SPESE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					2023	2024	2025
<b>05.00.0</b>	<b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali</b>						
<b>05.02.0</b>	<b>PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>						
<b>05.02.1</b>	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>	42.861,85	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	617.167,72  0,00 624.716,36	663.582,96 70.589,96 0,00 648.378,79	487.266,90 28.631,68 0,00	455.651,51 27.831,68 0,00
<b>05.02.2</b>	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	717.194,51  0,00 117.608,20	783.805,56 121.615,04 0,00 145.635,04	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<b>05.02.0</b>	<b>Totale PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>	42.861,85	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	1.334.362,23  0,00 742.324,56	1.447.388,52 192.205,00 0,00 794.013,83	487.266,90 28.631,68 0,00	455.651,51 27.831,68 0,00
<b>05.00.0</b>	<b>Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali</b>	<b>42.861,85</b>	<b>di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa</b>	<b>1.334.362,23 192.205,00 0,00 742.324,56</b>	<b>1.447.388,52 192.205,00 0,00 794.013,83</b>	<b>487.266,90 28.631,68 0,00</b>	<b>455.651,51 27.831,68 0,00</b>

**BILANCIO DI GESTIONE  
SPESE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					2023	2024	2025
<b>20.00.0</b>	<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>						
<b>20.01.0</b>	<b>PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva</b>						
<b>20.01.1</b>	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>	0,00	di competenza	45.933,29	55.279,92	98.764,13	103.513,13
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	88.280,43	113.167,83		
<b>20.01.0</b>	<b>Totale PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva</b>	0,00	di competenza	45.933,29	55.279,92	98.764,13	103.513,13
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	88.280,43	113.167,83		
<b>20.02.0</b>	<b>PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'</b>						
<b>20.02.1</b>	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>	0,00	di competenza	32,05	13,31	13,31	13,31
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	13,31		
<b>20.02.0</b>	<b>Totale PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'</b>	0,00	di competenza	32,05	13,31	13,31	13,31
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	13,31		
<b>20.00.0</b>	<b>Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>di competenza</b>	<b>45.965,34</b>	<b>55.293,23</b>	<b>98.777,44</b>	<b>103.526,44</b>
			<b>di cui impegnato</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>di cui fondo plu.vinc.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>cassa</b>	<b>88.280,43</b>	<b>113.181,14</b>		

**BILANCIO DI GESTIONE  
SPESE**

18/07/2023

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					2023	2024	2025
<b>60.00.0</b>	<b>MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>						
<b>60.01.0</b>	<b>PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria</b>						
<b>60.01.1</b>	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
<b>60.01.5</b>	<b>TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	di competenza	46.701,34	49.832,10	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	46.701,34	49.832,10		
<b>60.01.0</b>	<b>Totale PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria</b>	0,00	di competenza	46.701,34	49.832,10	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	46.701,34	49.832,10		
<b>60.00.0</b>	<b>Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>di competenza</b>	<b>46.701,34</b>	<b>49.832,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>di cui impegnato</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>di cui fondo plu.vinc.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>cassa</b>	<b>46.701,34</b>	<b>49.832,10</b>		

**BILANCIO DI GESTIONE  
SPESE**

18/07/2023

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					2023	2024	2025
<b>99.00.0</b>	<b>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>						
<b>99.01.0</b>	<b>PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>						
<b>99.01.7</b>	<b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	2.673,26	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	158.000,00  0,00 158.000,00	158.000,00 0,00 0,00 158.000,00	158.000,00 0,00 0,00 158.000,00	158.000,00 0,00 0,00 158.000,00
<b>99.01.0</b>	<b>Totale PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>	2.673,26	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	158.000,00  0,00 158.000,00	158.000,00 0,00 0,00 158.000,00	158.000,00 0,00 0,00 158.000,00	158.000,00 0,00 0,00 158.000,00
<b>99.00.0</b>	<b>Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	<b>2.673,26</b>	<b>di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa</b>	<b>158.000,00 0,00 0,00 158.000,00</b>	<b>158.000,00 0,00 0,00 158.000,00</b>	<b>158.000,00 0,00 0,00 158.000,00</b>	<b>158.000,00 0,00 0,00 158.000,00</b>
	<b>Totale Missioni</b>	<b>61.002,73</b>	<b>di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa</b>	<b>1.638.408,91 200.641,49 0,00 1.107.927,93</b>	<b>1.763.753,85 200.641,49 0,00 1.168.313,07</b>	<b>797.284,34 28.631,68 0,00 1.168.313,07</b>	<b>770.417,95 27.831,68 0,00 1.168.313,07</b>
	<b>Totale Generale delle Spese</b>	<b>61.002,73</b>	<b>di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa</b>	<b>1.638.408,91 200.641,49 0,00 1.107.927,93</b>	<b>1.763.753,85 200.641,49 0,00 1.168.313,07</b>	<b>797.284,34 28.631,68 0,00 1.168.313,07</b>	<b>770.417,95 27.831,68 0,00 1.168.313,07</b>



# **ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT**

BILANCIO DI GESTIONE 2023-2025

## **EQUILIBRI DI BILANCIO**

**BILANCIO DI GESTIONE 2023-2025**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

18/07/2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	11.009,62	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	22.361,28	0,00	0,00
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	749.145,29	639.284,34	612.417,95
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche(2)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	772.116,19	639.284,34	612.417,95
- di cui: fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	0,00	0,00	0,00
Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00
<b>A) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>10.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI GESTIONE 2023-2025**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

18/07/2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	651.790,52	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	121.615,04	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01- Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti (Titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche(2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale		783.805,56	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>B) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>-10.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI GESTIONE 2023-2025**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

18/07/2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attività finanziarie	<b>(+)</b>	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	<b>(+)</b>	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	<b>(+)</b>	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	<b>(-)</b>	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	<b>(-)</b>	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	<b>(+)</b>	0,00	0,00	0,00
<b>C) VARIAZIONI ATTIVITA' FINANZIARIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE ( D=A+B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI GESTIONE 2023-2025**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

18/07/2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)</b>				
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+) )	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+) )	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+) )	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali</b>				
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>10.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>10.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI GESTIONE 2023-2025**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

18/07/2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
----------------------------------	--	-------------------------	-------------------------

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto. Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.

(4) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio, da FPV d'entrata. Gli stanziamenti di spesa considerati nella voce comprendono il relativo FPV di spesa.

(5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, delle gestioni vincolati e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.

(6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

(7) Corrisponde alla seconda voce iscritta nel conto del bilancio spesa.

**ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT**

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023-2025

**VERIFICA DI CONGRUITA' DELL'ACCANTONAMENTO AL  
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

( Assestamento al : 07/07/2023 )

## VERIFICA DI CONGRUITA' DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

( Assestamento al : 07/07/2023 )

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

18/07/2023

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti Correnti Da Amministrazioni Pubbliche	742.645,29	0,00	0,00	0,0000 %
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti Correnti Da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
2000000	<b>Totale Titolo 2</b>	<b>742.645,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
	<b>TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	6.000,00	13,31	13,31	0,2218 %
3030000	Tipologia 300 - Interessi Attivi	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	500,00	0,00	0,00	0,0000 %
3000000	<b>Totale Titolo 3</b>	<b>6.500,00</b>	<b>13,31</b>	<b>13,31</b>	<b>0,2048 %</b>
	<b>TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4020000	Tipologia 200 - Contributi Agli Investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
4000000	<b>Totale Titolo 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>749.145,29</b>	<b>13,31</b>	<b>13,31</b>	<b>0,0018 %</b>
	<b>di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>749.145,29</b>	<b>13,31</b>	<b>13,31</b>	<b>0,0018 %</b>
	<b>di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>

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

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

\*\*\* Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

## VERIFICA DI CONGRUITA' DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

( Assestamento al : 07/07/2023 )

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

18/07/2023

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti Correnti Da Amministrazioni Pubbliche	632.784,34	0,00	0,00	0,0000 %
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti Correnti Da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
2000000	<b>Totale Titolo 2</b>	<b>632.784,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
	<b>TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	6.000,00	13,31	13,31	0,2218 %
3030000	Tipologia 300 - Interessi Attivi	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	500,00	0,00	0,00	0,0000 %
3000000	<b>Totale Titolo 3</b>	<b>6.500,00</b>	<b>13,31</b>	<b>13,31</b>	<b>0,2048 %</b>
	<b>TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4020000	Tipologia 200 - Contributi Agli Investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
4000000	<b>Totale Titolo 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>639.284,34</b>	<b>13,31</b>	<b>13,31</b>	<b>0,0021 %</b>
	<b>di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>639.284,34</b>	<b>13,31</b>	<b>13,31</b>	<b>0,0021 %</b>
	<b>di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>

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

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

\*\*\* Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

## VERIFICA DI CONGRUITA' DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

( Assestamento al : 07/07/2023 )

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

18/07/2023

ESERCIZIO FINANZIARIO 2025					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti Correnti Da Amministrazioni Pubbliche	605.917,95	0,00	0,00	0,0000 %
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti Correnti Da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
2000000	<b>Totale Titolo 2</b>	<b>605.917,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
	<b>TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	6.000,00	13,31	13,31	0,2218 %
3030000	Tipologia 300 - Interessi Attivi	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	500,00	0,00	0,00	0,0000 %
3000000	<b>Totale Titolo 3</b>	<b>6.500,00</b>	<b>13,31</b>	<b>13,31</b>	<b>0,2048 %</b>
	<b>TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4020000	Tipologia 200 - Contributi Agli Investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
4000000	<b>Totale Titolo 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>612.417,95</b>	<b>13,31</b>	<b>13,31</b>	<b>0,0022 %</b>
	<b>di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>612.417,95</b>	<b>13,31</b>	<b>13,31</b>	<b>0,0022 %</b>
	<b>di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000 %</b>

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

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

\*\*\* Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

<b>PROSPETTO CONCERNENTE LA DIMOSTRAZIONE DI CORRISPONDENZA TRA LE ASSEGNAZIONI A DESTINAZIONE VINCOLATA E L'UTILIZZO DELLE MEDESIME (Deliberazione della Giunta provinciale n. 2373 di data 21 settembre 2001)</b>			
<b>Assegnazioni per : Progetti per la promozione di lingua e cultura mòchene (L.P. 6/2008 – delibere Giunta provinciale n. 236 e 237 dd. 17 febbraio 2023)</b>			
	Stanziamanti		Stanziamanti
ENTRATE	2023	USCITE	2023
Cap. 2137 Assegnazioni della PAT per progetti L.P. 6/2008 in conto corrente:			
- Piano Comunicazione 2023	51.000,00	- Cap. 52370: tg mòcheno"Sim to en Bersntol"	22.500,00
		- Cap. 52375: pagina "Liaba lait"	28.500,00
- Summer club 2023	6.120,00	- Cap. 52335: Summer club 2023	6.120,00
- Comunicazione veicolare lingua mòchena nella Scuola d'infanzia Fierozzo 2023	19.440,00	- Cap. 52345: Comunicazione veicolare lingua mòchena nella Scuola d'infanzia Fierozzo	19.440,00
TOTALE ENTRATE	76.560,00	TOTALE USCITE	76.560,00
<b>Assegnazioni per : Progetti per la promozione di lingua e cultura mòchene (Deliberazioni Giunta regionale n. 42 dd. 16 marzo 2022 e n. 47 dd. 15 marzo 2023)</b>			
	Stanziamanti		Stanziamanti
ENTRATE	2023	USCITE	2023
Cap. 2140 Assegnazioni della RTAA per progetti in conto corrente			
- Piano di comunicazione 2023	32.510,00	- Cap. 52370: tg mòcheno"Sim to en Bersntol"	20.250,00
		- Cap. 52375: pagina "Liaba lait"	12.260,00
- Correttore ortografico 2023	9.920,00	- Cap. 52300: incarichi per correttore	1.600,00
		- Cap. 52520/2: sviluppo software correttore	8.320,00
- Rivista Lem 2023	14.800,00	- Cap. 52300: incarichi per Lem	5.360,00
		- Cap. 52360: Stampa Lem	9.440,00
- Beiterpònk 2023	2.000,00	- Cap. 52340 : Beiterpònk	2.000,00
- Iniziativa "Fest-ta" - 2023	9.708,91	- Cap. 52330: Realizzazione iniziativa "Fest-ta"	9.708,91
- Concorso 3x1 2022-2023	9.600,00	- Capp. 52380 e 52410: Concorso 3x1	9.600,00
- Percorsi didattici	8.000,00	- Cap. 52300: incarichi per percorsi didattici	4.000,00
		- Cap. 52360: Stampapercorsi didattici	4.000,00
- Corsi di tedesco all'estero	7.680,00	- Cap. 52400: Spese per corso tedesco	7.680,00
TOTALE ENTRATE	94.218,91	TOTALE USCITE	94.218,91
ENTRATE	2024	USCITE	2024
Cap. 2140 Assegnazioni della RTAA per progetti in conto corrente			
- Concorso 3x1 2023-2024	7.200,00	- Capp. 52380 e 52410: Concorso 3x1	7.200,00
TOTALE ENTRATE	7.200,00	TOTALE USCITE	7.200,00

**PROSPETTO CONCERNENTE LA DIMOSTRAZIONE DI CORRISPONDENZA TRA LE ASSEGNAZIONI A DESTINAZIONE VINCOLATA E L'UTILIZZO DELLE MEDESIME  
(Deliberazione della Giunta provinciale n. 2373 di data 21 settembre 2001)**

**Assegnazioni per :**                      **Risorse per oneri rinnovi contrattuali (Deliberazioni di Giunta provinciale n. 1059/2020, 867/2022, 1089/2022, 2112/2022 e 2317/2022)**

	Stanziamanti		Stanziamanti
ENTRATE	2023	USCITE	2023
Cap. 0 - Quota di avanzo di amministrazione vincolata	11.009,62	Cap. 52105 - Retribuzione in denaro al personale dipendente - maggiori risorse IVC e rinnovi contrattuali	24.160,62
Cap. 2105 - Contributo della PAT per rinnovo contrattuale	13.151,00		
TOTALE ENTRATE	24.160,62	TOTALE USCITE	24.160,62
ENTRATE	2024	USCITE	2024
Cap. 2105 - Contributo della PAT per rinnovo contrattuale	13.151,00	Cap. 52105 - Retribuzione in denaro al personale dipendente - maggiori risorse IVC e rinnovi contrattuali	13.151,00
TOTALE ENTRATE	13.151,00	TOTALE USCITE	13.151,00
ENTRATE	2025	USCITE	2025
Cap. 2105 - Contributo della PAT per rinnovo contrattuale	13.151,00	Cap. 52105 - Retribuzione in denaro al personale dipendente - maggiori risorse IVC e rinnovi contrattuali	13.151,00
TOTALE ENTRATE	13.151,00	TOTALE USCITE	13.151,00

**PROSPETTO CONCERNENTE LA DIMOSTRAZIONE DI CORRISPONDENZA TRA LE ASSEGNAZIONI A DESTINAZIONE VINCOLATA E L'UTILIZZO DELLE MEDESIME  
(Deliberazione della Giunta provinciale n. 2373 di data 21 settembre 2001)**

Assegnazioni per :

**PNRR-M1C3 INT.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI PAT PER ATTRATTIVITÀ BORGHI STORICI – CUP D62I22000010007 – deliberazione della Giunta provinciale n. 607 di data 27 aprile 2023**

		Stanziamenti	
ENTRATE		2023	2023
Cap. 2200 - PNRR-M1C3 INT.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI PAT PER ATTRATTIVITÀ BORGHI STORICI – CUP D62I22000010007:			
- art. 1 : Intervento 4 – Seminari e altri eventi	20.000,00	- cap. 52450: PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 4 – Seminari e altri eventi – CUP D62I22000010007	20.000,00
- art. 2: Intervento 17 – Catalogazione beni	13.000,00	- cap. 52460: PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 17 – Catalogazione beni demoetnoantropologici – CUP D62I22000010007	13.000,00
- art. 3: Intervento 18 – Banca dati lingua mòchena	19.615,38	- cap. 52470: PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 18 – Banca dati mòchena – CUP D62I22000010007	19.615,38
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>52.615,38</b>	<b>TOTALE USCITE</b>	<b>52.615,38</b>
ENTRATE		2024	2024
Cap. 2200 - PNRR-M1C3 INT.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI PAT PER ATTRATTIVITÀ BORGHI STORICI – CUP D62I22000010007:			
- art. 1 : Intervento 4 – Seminari e altri eventi	60.000,00	- cap. 52450: PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 4 – Seminari e altri eventi – CUP D62I22000010007	60.000,00
- art. 2: Intervento 17 – Catalogazione beni	22.333,34	- cap. 52460: PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 17 – Catalogazione beni demoetnoantropologici – CUP D62I22000010007	22.333,34
- art. 3: Intervento 18 – Banca dati lingua mòchena	40.000,00	- cap. 52470: PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 18 – Banca dati mòchena – CUP D62I22000010007	40.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>122.333,34</b>	<b>TOTALE USCITE</b>	<b>122.333,34</b>
ENTRATE		2025	2025
Cap. 2200 - PNRR-M1C3 INT.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI PAT PER ATTRATTIVITÀ BORGHI STORICI – CUP D62I22000010007:			
- art. 1 : Intervento 4 – Seminari e altri eventi	60.000,00	- cap. 52450: PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 4 – Seminari e altri eventi – CUP D62I22000010007	60.000,00
- art. 2: Intervento 17 – Catalogazione beni	22.333,33	- cap. 52460: PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 17 – Catalogazione beni demoetnoantropologici – CUP D62I22000010007	22.333,33
- art. 3: Intervento 18 – Banca dati lingua mòchena	20.384,62	- cap. 52470: PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 18 – Banca dati mòchena – CUP D62I22000010007	20.384,62
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>102.717,95</b>	<b>TOTALE USCITE</b>	<b>102.717,95</b>

SALDO COMMERCIALE

ISTITUTO MOCHENO – BERSNTOLER KULTURINSTITUT

<b>BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2023-2025: ATTIVITA' COMMERCIALE</b>				
<b>ENTRATA</b>		<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Titolo 3				
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.000,00	6.000,00	6.000,00
TOTALE ENTRATA		<b>6.000,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>6.000,00</b>
<b>USCITA</b>		<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Missione 5				
Programma 2				
Titolo 1				
Macroaggregato 3	Acquisto di beni e servizi per attività commerciale	200,00	200,00	200,00
TOTALE USCITA		<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>
<b>SALDO ATTIVITA' COMMERCIALE</b>		<b>5.800,00</b>	<b>5.800,00</b>	<b>5.800,00</b>

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO  
ALL'ASSESTAMENTO DI BILANCIO 2023  
DELL'ISTITUTO MOCHENO – BERSNTOLER KULTURINSTITUT**

Il bilancio di previsione dell'Istituto mòcheno – Bersntoler Kulturinstitut a partire dall'esercizio 2016 presenta una struttura profondamente modificata, in applicazione della riforma operata dal D. Lgs. 118/2011 e ss. mm., recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi. In particolare, l'articolo 50 del citato Decreto Legislativo fissa termini e modi per l'approvazione dell'assestamento di bilancio, da effettuarsi entro il 31 luglio dell'anno di riferimento.

Con deliberazione n. 19 di data 22 dicembre 2022 il Consiglio di amministrazione ha approvato il bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, per un totale complessivo di stanziamenti iniziali in entrata e in uscita pari a € 840.624,87 per il 2023, € 667.751,00 per il 2024 ed € 667.700,00 per il 2025. In particolare, tra le entrate dell'esercizio 2023 è iscritta una quota di avanzo di amministrazione vincolato applicato di € 11.009,62 e il Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale di € 76.723,24. Le previsioni di cassa per l'esercizio 2023 sono stimate, in fase iniziale, nell'importo di € 1.039.983,10.

Dall'inizio dell'anno in corso sono state effettuate le seguenti variazioni:

- determinazione del Direttore n. 23 di data 24 febbraio 2023, avente ad oggetto *I° variazione al bilancio di previsione e finanziario – gestionale per il triennio 2023-2025*: aumento degli stanziamenti anno 2023 di parte corrente e delle previsioni di cassa per € 76.560,00, a titolo di contributo della Provincia autonoma di Trento per i progetti linguistici e culturali (Sim to en Bersntol, Liaba lait, Comunicazione veicolare in lingua mòchena nella Scuola dell'Infanzia di Fierozzo, Summer club);
- determinazione del Direttore n. 32 di data 24 marzo 2023, avente ad oggetto *Riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2022 e disposizioni conseguenti al riaccertamento medesimo*: si è provveduto ad approvare il volume dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 in applicazione della riforma contabile introdotta dal D. Lgs. 118/2011. La conseguente variazione ha portato ad un aumento degli stanziamenti di competenza dell'esercizio 2023 di € 67.253,08 sia in entrata (fondo pluriennale vincolato di parte corrente per € 22.361,28 e di parte capitale per € 44.891,80) che in uscita (reimputazione degli impegni di spesa). Non sono state modificate le previsioni di cassa.
- determinazione del Direttore n. 34 di data 27 marzo 2023, avente ad oggetto *II° variazione al bilancio di previsione e finanziario – gestionale per il triennio 2023-2025*: sono stati iscritti, in parte corrente, € 74.910,00 (esercizio 2023) e € 7.200,00 (esercizio 2024) a titolo di contributi per la realizzazione di progetti linguistici e culturali dalla Regione Trentino – Alto Adige (Sim to en Bersntol, Liaba lait, Corsi di tedesco, Concorso 3x1, Rivista Lem, Correttore ortografico, Banca dati, Percorsi didattici) e dalla Provincia autonoma di Trento (Summer club). Non sono state modificate le previsioni di cassa.
- determinazione del Direttore n. 43 di data 18 aprile 2023, avente ad oggetto *III° variazione al bilancio di previsione e finanziario – gestionale per il triennio 2023-2025*: variazioni compensative fra le dotazioni dei capitoli di spesa appartenenti al medesimo programma e titolo del bilancio finanziario gestionale e prelievi dai fondi di riserva.
- deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 6 di data 27 aprile 2023, avente a oggetto *Primo aggiornamento del Piano di attività e conseguente variazione al bilancio di previsione per il triennio 2023-2025, ai sensi della legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7 e del*

decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e determinazione del Direttore n. 49 del 28 aprile 2023 avente a oggetto *Variazione al bilancio finanziario - gestionale per il triennio 2023 - 2025 a seguito della variazione al bilancio di previsione approvata dal Consiglio di amministrazione del 27 aprile 2023*: si aggiorna il Piano di attività 2023-2025 con gli interventi del PNRR di cui l'Istituto è soggetto attuatore e vengono iscritte in entrata e in uscita le assegnazioni provinciali, vincolate alla realizzazione degli stessi, così come quantificate con deliberazione della Giunta provinciale n. 607/23:

Denominazione intervento	2023	2024	2025
4- Seminari, eventi, comunicazione, iniziative minoranze linguistiche Istituto Culturale Mocheno	20.000,00	60.000,00	60.000,00
17 - Catalogazione beni demoetnoantropologici	13.000,00	22.333,34	22.333,33
18 - Implementazione banca dati in lingua mochena	19.615,38	40.000,00	20.384,62

- determinazione del Direttore n. 62 di data 26 maggio 2023, avente ad oggetto *IV° variazione al bilancio di previsione e finanziario - gestionale per il triennio 2023-2025*: variazioni compensative fra le dotazioni dei capitoli di spesa appartenenti al medesimo programma e titolo del bilancio finanziario gestionale e prelievi dai fondi di riserva.

Il rendiconto generale per l'esercizio 2022 è stato approvato con deliberazione n. 5 di data 27 aprile 2023 dal Consiglio di amministrazione dell'Istituto e, successivamente, con deliberazione n. 1007 di data 09 giugno 2023 dalla Giunta provinciale. L'avanzo di amministrazione definitivo dell'esercizio 2022 è pari ad € 662.894,11 ed è così composto:

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

In fase di predisposizione del bilancio di previsione 2023-2025 è già stata applicata per intero la quota di avanzo di amministrazione vincolata, per complessivi di € 11.009,62.

La quota di € 93,97 viene accantonata al Fondo crediti di dubbia esigibilità, in ossequio a quanto previsto dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Con l'assestamento al bilancio 2023, si procede quindi all'iscrizione della rimanente quota di avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2022, per un totale di € 651.790,52, che viene destinata alle seguenti spese in conto capitale:

- cap. 52500: € 2.000,00 per spese per mobili e arredi
- cap. 52520: € 10.000,00 per sviluppo software e manutenzione evolutiva
- cap. 52530: € 5.000,00 per spese per immobile della sede di Palù del Fersina

- cap. 52540: € 310.000,00 per spese per immobili delle sezioni museali e pertinenze
- cap. 52550: € 2.000,00 per acquisizioni patrimonio librario e archivistico
- cap. 52560: € 10.000,00 per acquisto e restauro materiale etnografico
- cap. 52570: € 5.000,00 per acquisto attrezzature
- cap. 52700: € 10.000,00 per incarichi professionali per la realizzazione degli investimenti
- cap. 52599: € 238.170,53 per altre spese in conto capitale
- cap. 59000: € 49.999,99 per restituzione alla Provincia autonoma di Trento delle maggiori assegnazioni per il pagamento nell'anno 2019 del TFR a favore di un dipendente posto in quiescenza, essendo stato rimborsato tale importo all'Istituto da parte dell'INPS nel corso del 2022.
- cap. 20200: € 9.620,00 al fondo di riserva per spese obbligatorie, a recupero di risorse in conto corrente utilizzate per spesa in conto capitale, prima dell'assestamento di bilancio.

Si procede inoltre ad aumentare le previsioni di cassa per complessivi € 51.769,97: l'importo del fondo di cassa iniziale all'1 gennaio 2023 sale da € 0,00, dato stimato all'atto dell'approvazione del bilancio di previsione 2023-2025, a € 51.769,97, dato effettivo risultante dal rendiconto 2022.

A seguito delle variazioni descritte, il bilancio 2023-2025 assestato presenta un totale di stanziamenti di competenza in entrata e in uscita per l'esercizio 2023 pari a € 1.763.753,85, per il 2024 a € 797.284,34 e per il 2025 a € 770.417,95. Le previsioni di cassa (incassi e pagamenti) per l'esercizio 2023 pareggiano a € 1.168.313,07 .

## **Attestazione di conformità alle direttive provinciali per la formazione del bilancio 2023-2025 degli enti pubblici strumentali e la spesa di personale**

La Giunta provinciale, con deliberazione n. 1831 di data 22 novembre 2019, così come modificata dalla n. 2116 di data 25 novembre 2022, ha approvato le direttive per la formazione del bilancio di previsione delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia autonoma di Trento, nel rispetto del disposto normativo di cui all'articolo 7 della legge provinciale 12 maggio 2004, n. 4, e con deliberazioni n. 239 di data 25 dicembre 2022 e n. 2200 di data 16 dicembre 2021 ha stabilito le direttive in materia di personale per gli Enti strumentali.

Tali direttive prevedono espressamente che la conformità alle stesse deve essere accertata anche in sede di assestamento del bilancio. Si procede, quindi, a dare dimostrazione del rispetto delle stesse.

### **1 - ENTRATE DELL'ENTE**

I trasferimenti provinciali sono iscritti nello stesso ammontare stabilito dal *Bilancio di previsione della Provincia autonoma di Trento per gli esercizi finanziari 2023- 2025*".

Le entrate proprie presunte dell'Istituto sono iscritte in via separata e con le specificazioni previste dalla normativa contabile. Non è prevista alcuna tipologia di operazione creditizia diversa dall'anticipazione di cassa.

### **2 - SPESE DELL'ENTE**

#### **a) Spese per l'acquisto di beni e servizi**

Per ciascuno degli anni 2023, 2024 e 2025 la spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento non supera il volume complessivo della medesima spesa del 2019, quantificato in € 60.258,17.

Dal computo delle spese sono state escluse:

- per l'esercizio 2019: spese per lo svolgimento dell'attività istituzionale per € 3.000,00 (spese per inventariazione e catalogazione al capitolo 52320);

- per gli esercizi 2023, 2024 e 2025: spese una tantum per l'importo complessivo di € 3.500,00 (spese per l'acquisto di nuove applicazioni gestionali per € 2.600,00.= al capitolo 18170/2 e conseguenti spese di formazione del personale per l'utilizzo della nuove applicazioni per € 900,00 al capitolo 52170);

- per gli esercizi 2023, 2024 e 2025: spese PNRR-M1C3-2.1 - CUP: D62I22000010007 (deliberazione Giunta provinciale n. 607 di data 6 aprile 2023) per la realizzazione dell'Intervento n. 17 "Catalogazione beni demoetnoantropologici" rispettivamente per € 9.000,00, € 17.333,34 e € 17.333,33 (capitolo di spesa 52460 artt. 2 e 3)

Capitoli di spesa	STANZIAMENTI 2019	STANZIAMENTI 2023	STANZIAMENTI 2024	STANZIAMENTI 2025
11120 – comunicazione istituzionale	0,00	0,00	0,00	0,00
11140, 52430 – premi assicurativi	4.800,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
13150 – prestazioni professionali	3.780,41	3.790,00	3.790,00	3.790,00
13160 – oneri bancari	550,00	400,00	400,00	400,00
18170 – sistema informativo	14.666,00	17.350,00	17.350,00	17.350,00
52170 – spese di addestramento	700,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
52180 – giornali uso interno	650,00	700,00	700,00	700,00
52190 – altri beni di consumo	8.691,48	8.000,00	8.000,00	8.000,00
52200 – utenze e canoni	9.535,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
52210 – servizi amministrativi	921,01	500,00	500,00	500,00
52230 – utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
52240 – manutenzione sede	3.980,27	4.000,00	4.000,00	4.000,00
52250 – servizi di pulizia sede	2.562,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
52260 – manutenzione sezioni	5.655,20	6.000,00	5.700,00	5.700,00
52270 – servizi di pulizia sezioni	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
52310 – Prestazioni professionali per il funzionamento (RSPP, medico competente)	3.266,80	3.300,00	3.300,00	3.300,00
52315 – Traduzioni e altre prestazioni professionali e specialistiche per attività di contenuto culturale	0,00	0,00	0,00	0,00
52320 – Conservazione e ordinamento patrimonio bibliografico, archivistico e etnografico	3.000,00	0,00	0,00	0,00
52399 – altri servizi	500,00	200,00	500,00	500,00
52460/2 PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 17 - Servizi per fotografie *	0,00	5.000,00	9.000,00	9.000,00
52460/3 – PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 17 - Servizi di restauro e manutenzione *	0,00	4.000,00	8.333,34	8.333,33
- spese Interventi PNRR delibera Giunta PAT n. 607/2023 *		-9.000,00	-17.333,34	-17.333,33
- spese tantum		-3.500,00	-3.500,00	-3.500,00
- spese istituzionali cap. 52320	-3.000,00			
	<b>60.258,17</b>	<b>60.240,00</b>	<b>60.240,00</b>	<b>60.240,00</b>

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

Per ciascuno degli esercizi 2023, 2024, 2025, l'Istituto può affidare nuovi incarichi per un importo complessivo non superiore al 35% del valore medio delle corrispondenti spese sostenute negli esercizi 2008 e 2009 riferite. Il budget è pari a euro 17.079,48.= (anno 2008: euro 64.760,00.=; anno 2009: euro 32.837,00.=).

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

Sono inoltre escluse le spese sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni.

Ad oggi sono stati iscritti stanziamenti di spesa per incarichi esterni di studio, ricerca e consulenza per complessivi € 74.230,00, esclusi dal limite di spesa poiché relativi ad iniziative di carattere istituzionale per la divulgazione della lingua mòchena e cofinanziati, in alcuni casi, da soggetti terzi per almeno il 50%.

capitolo		2023	2024	2025
52300	Incarichi esterni di studio, ricerca e consulenza	13.500,00	0,00	0,00
52330/4	Percorsi linguistici – Fest-ta	12.450,00	0,00	0,00
52340/1/3	Beiterpònk – Banca dati lingua mòchena	2.500,00	0,00	0,00
52345	Comunicazione veicolare lingua mòchena Scuola infanzia Fierozzo	21.600,00	0,00	0,00
52375 artt. 2/3	Pagina Liaba lait: incarichi esterni di consulenza	15.180,00	0,00	0,00
52450 artt. 3/5	PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 4 – Incarichi esterni di consulenza	5.000,00	6.000,00	6.000,00
52460/1	PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 17 – Incarichi di consulenze	4.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>totali</b>		<b>74.230,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>

Nel dettaglio:

- cap. 52300: € 2.000,00 per il progetto “Correttore ortografico”, € 6.500,00 per la realizzazione della rivista Lem e € 5.000,00 per il progetto “Percorsi didattici” per il 2023, finanziati per l'80% dalla Regione Trentino – Alto Adige);
- cap. 52330 art. 4: € 12.450,00 per ricerca e consulenza per l’iniziativa “Fest-ta” (progetto biennale, finanziato per il 74,66 % dalla Regione Trentino – Alto Adige);
- cap. 52340 artt. 1 e 3: € 2.500,00 per la realizzazione della “Beiterpònk – Banca dati lingua mòchena”, finanziata per l'80% dalla Regione Trentino – Alto Adige;
- cap. 52345 artt. 1 e 2: € 21.600,00 per la comunicazione veicolare in lingua mòchena nella Scuola dell'Infanzia di Fierozzo/Vlarotz, finanziata dalla PAT ex L.P. 6/2008;
- cap. 52375 artt. 2 e 3: € 15.180,00 per la redazione della pagina in lingua mòchena “Liaba lait” su quotidiano, iniziativa cofinanziata dalla Provincia autonoma di Trento e dalla Regione Trentino/Alto Adige;
- cap. 52450 artt. 3 e 5: incarichi di consulenza finanziati al 100% con fondi del PNRR-M1C3-2.1 - CUP: D62I22000010007 (deliberazione Giunta provinciale n. 607 di data 6 aprile 2023) per la realizzazione dell’Intervento n. 4 “Seminari, eventi, comunicazione, iniziative minoranze linguistiche Istituto Culturale Mocheno”: esercizio 2023 € 5.000,00 (capitolo 52450 art. 3 € 4.600,00 e capitolo 52450 art. 5 € 400,00); esercizio 2024 € 6.000,00 (capitolo 52450 art. 3 € 5.500,00 e capitolo 52450 art. 5 € 500,00); esercizio 2025 € 6.000,00 (capitolo 52450 art. 3 € 5.500,00 e capitolo 52450 art. 5 € 500,00);
- cap. 52460 art. 1: incarichi di consulenza finanziati al 100% con fondi del PNRR-M1C3-2.1 - CUP: D62I22000010007 (deliberazione Giunta provinciale n. 607 di data 6 aprile 2023) per la realizzazione dell’Intervento n. 17 “Catalogazione beni demoetnoantropologici”: € 4.000,00 esercizio 2023, € 5.000,00 esercizio 2024 e € 5.000,00 esercizio 2025.

### c) Razionalizzazione e contenimento delle spese di natura discrezionale

Le spese di tale natura non possono essere autorizzate, per ciascuno degli anni 2023, 2024 e 2025, in misura superiore al 30% del corrispondente valore medio degli esercizi 2008 e

2009, cioè all'importo di € 1.861,05.=. Lo stanziamento di spesa per ognuno degli esercizi del bilancio assestato è pari a complessivi di euro 600,00.=, stanziati al capitolo 11110.

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

capitolo		2023	2024	2025
52330 art. 1	Percorsi linguistici - Fest-ta	553,12	0,00	0,00
52335	Organizzazione Summer club	9.135,00	0,00	0,00
52350	Servizi di promozione di attività museale	0,00	0,00	0,00
52360	Attività editoriale non destinata alla vendita	16.500,00	0,00	0,00
52365	Attività editoriale destinata alla vendita	0,00	0,00	0,00
52370	Progetto "Sim to en Bersntol"	45.750,00	0,00	0,00
52375/1	Progetto "Liaba lait": acquisto servizi	25.400,00	0,00	0,00
52450 artt. 1 / 2	PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 4 - Organizzazione convegni e corsi estivi	10.000,00	46.000,00	46.000,00
totali		<b>97.338,12</b>	<b>46.000,00</b>	<b>46.000,00</b>

- cap. 52330 art. 1: € 553,12 per spese di organizzazione l'iniziativa "Fest-ta" (progetto biennale, finanziato per il 74,66 % dalla Regione Trentino - Alto Adige);
- cap. 52335: € 9.135,00 per organizzazione iniziativa estiva in lingua mòchena "Summer club", dedicata ai bambini, finanziata dalla PAT ex L.P. 6/2008;
- cap. 52360: realizzazione della rivista Lem 2023 per € 11.500,00 e degli stampati per il progetto "Percorsi didattici" € 5.000,00 (contributo da parte della Regione Autonoma di Trento /Südtirol dell'80% della spesa prevista);
- capitoli 52370 e 52375/1: progetti rientranti nel Piano per la comunicazione per la diffusione della lingua di minoranza mòchena per l'anno 2023, per l'importo di € 71.150,00.=, finanziati da Provincia autonoma di Trento e Regione Trentino - Alto Adige;
- cap. 52450 artt. 1 e 2: spese per organizzazione eventi, finanziate al 100% con fondi del PNRR-M1C3-2.1 - CUP: D62I22000010007 (deliberazione Giunta provinciale n. 607 di data 6 aprile 2023) per la realizzazione dell'Intervento n. 4 "Seminari, eventi, comunicazione, iniziative minoranze linguistiche Istituto Culturale Mocheno": € 10.000,00 esercizio 2023, € 46.000,00 esercizio 2024 e € 46.000,00 esercizio 2025.

#### d) Spese per il personale

La spesa per le collaborazioni di ciascun anno 2023, 2024 e 2025 deve essere non superiore a quella dell'anno 2019, pari a € 14.882,16.

Dal computo della spesa per collaborazioni del 2019 (capitoli di spesa 52150, 52375/2, 52325) sono stati esclusi gli importi relativi alle collaborazioni esternalizzate a partire dal 2020.

Dalla spesa complessiva per collaborazioni prevista per ogni anno del triennio 2023-2025 è stata eliminata la maggiore spesa per collaborazioni cofinanziata al 100% dai Fondi del PNRR-M1C3-2.1 - CUP: D62I22000010007 (Intervento 4 - Seminari, eventi, comunicazione, iniziative minoranze linguistiche Istituto Culturale Mocheno), assegnati all'Istituto culturale mòcheno con deliberazione della Giunta provinciale n. 607/2023, stante l'autorizzazione del Servizio personale ns. prot. 240/2023:

- esercizio 2023 € 5.000,00 (capitolo 52450 art. 4 € 4.600,00 e capitolo 52450 art. 5 € 400,00);
- esercizio 2024 € 8.000,00 (capitolo 52450 art. 4 € 7.300,00 e capitolo 52450 art. 5 € 700,00);
- esercizio 2025 € 8.000,00 (capitolo 52450 art. 4 € 7.300,00 e capitolo 52450 art. 5 € 700,00).

La deliberazione della Giunta provinciale n. 2200 di data 16 dicembre 2021 ha stabilito la possibilità per l'Istituto Culturale Mocheno di derogare al limite di spesa per le collaborazioni ex art. 39 duodecies della L. P. n. 23/1990, utilizzate nel periodo maggio-ottobre per la gestione di tre sedi museali (Maso Filzerhof, Mulino/Mil e Segheria/Sog), al fine di sfruttare pienamente il potenziale delle predette sedi museali e migliorare l'offerta culturale. E' stata quindi esclusa dall'importo finale per l'anno 2023 da confrontare con il dato del 2019 la maggiore spesa, pari a € 14.050,75, derivante dall'aumento del compenso lordo orario dei collaboratori (da € 15,00 a € 20,00) e degli orari di apertura al pubblico (da 870 a 1.300), modifiche necessarie per garantire un livello adeguato di servizio ai visitatori (cap. 52325).

	2019	2023	2024	2025
<b>SPESA PER COLLABORAZIONI LORDA</b>	<b>28.172,60</b>	<b>33.210,00</b>	<b>8.000,00</b>	<b>8.000,00</b>
- spesa per collaborazioni 2019 esternalizzata a partire dal 2020	-13.290,44			
<b>SPESA PER COLLABORAZIONI NETTA 2019</b>	<b>14.882,16</b>			
- quota collaborazioni finanziata al 100% dai Fondi del PNRR (Intervento 4) - cap. di spesa 52450 artt. 4 e 5 (finanziamento con delibera PAT 607/2023)*		-5.000,00	-8.000,00	-8.000,00
- aumento attività di guida alle sezioni museali		-14.050,75		
<b>SPESA PER COLLABORAZIONI FINALE</b>		<b>14.159,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La spesa complessiva annuale per il personale, comprensiva della spesa per collaborazione come precedentemente quantificata, non è superiore alla corrispondente spesa dall'anno 2019:

	2019	2023	2024	2025
<b>SPESA DI PERSONALE</b>	<b>408.443,93</b>	<b>383.964,09</b>	<b>349.733,56</b>	<b>330.118,18</b>
di cui:				
spese per personale dipendente *	393.561,77	369.804,84	349.733,56	330.118,18
spese per collaborazioni **	14.882,16	14.159,25	0,00	0,00
- spesa per TFR anno 2019	-77.454,60			
- oneri accessori del personale (Foreg e indennità di risultato) anno 2023 da reimputare tramite FPV al 2024 in sede di riaccertamento dei residui al 31.12.2023		-18.181,77		
- oneri per aumenti contrattuali 2019-2021 e 2022-2024 finanziati con avanzo vincolato 2022 da risorse PAT, applicato al BP 2023-2025 ***		-11.009,62		
- oneri per progressione infracategoria dal 2021		-5.400,00	-5.400,00	-5.400,00
- oneri per aumenti contrattuali 2019-2021 e 2022-2024 finanziati con risorse PAT di competenza ***		-13.151,00	-13.151,00	-13.150,00
- oneri per assunzione personale Intervento 18 PNRR. Finanziamento con delibera PAT 607/2023, autorizzazione Servizio personale ns. prot. 240/2023 ****		-19.615,38	-40.000,00	-20.384,62
<b>SPESA DI PERSONALE NETTA</b>	<b>330.989,33</b>	<b>316.606,32</b>	<b>291.182,56</b>	<b>291.183,56</b>

\* capitoli di spesa considerati: 52100, 52105 (dal 2021), 52110, 52120, 52130, 52140, 52160, 52420, 52470. Nel 2023 e 2024 gli oneri per rinnovo contrattuale sono finanziati da risorse PAT vincolate e sono imputati al capitolo di spesa 52105, dedicato agli aumenti contrattuali. A partire dal 2025 tali stanziamenti di spesa sono imputati ai capitoli 52100, 52120 e 52140, relativi alla spesa di personale a regime, poiché finanziati da assegnazioni PAT generiche.

\*\* capitoli di spesa collaborazioni per il 2019: 52150, 52375/2, 52325; per gli esercizi successivi: 52325 e 52450 artt. 4 e 5

\*\*\* capitolo di spesa 52105

\*\*\*\* capitolo di spesa 52470

Per rendere omogenei i dati a confronto, dal volume complessivo di spesa del personale dell'esercizio 2019 sono stati sottratti gli oneri per il pagamento del TFR (spesa una tantum).

Dal computo della spesa di personale per l'esercizio 2023 sono stati eliminati:

- impegni per complessivi € 18.181,77, relativi alla liquidazione degli oneri accessori del personale (Foreg e indennità di risultato) per l'anno 2023, che saranno reimputati tramite FPV al 2024 in sede di riaccertamento dei residui al 31.12.2023. A carico dell'esercizio in corso sono infatti già impegnati i medesimi oneri relativi all'anno 2022, reimputati tramite FPV all'anno 2023 in sede di riaccertamento dei residui al 31.12.2022;
- l'importo di € 11.009,20, pari alle risorse dell'avanzo vincolato destinate al rinnovo contrattuale.

Da ogni esercizio del bilancio di previsione 2023-2025 sono stati sottratti:

- i maggiori oneri, a regime dal 2021, per le spese derivanti dalla progressione verticale infracategoria, pari a € 5.400,00 annui;
- la spesa connessa al rinnovo del Contratto collettivo provinciale di lavoro per i trienni 2019-2021 e 2022-2024, pari a € 13.151,00 annui;
- la maggiore spesa per assunzione di personale a tempo determinato, finanziata al 100% dai Fondi del PNRR-M1C3-2.1 - CUP: D62I22000010007 (Intervento 18 - Implementazione banca dati in lingua mochena), assegnati all'Istituto culturale mòcheno con deliberazione della Giunta provinciale n. 607/2023, stante l'autorizzazione del Servizio personale ns. prot. 240/2023 (€ 19.615,38 esercizio 2023; € 40.000,00 esercizio 2024; € 20.384,62 esercizio 2025).

E' stato fissato il budget per la spesa per lavoro straordinario e viaggi di missione per gli esercizi 2023, 2024 e 2025, che non supera quello del 2019:

	2019	2023	2024	2025
Spesa per lavoro straordinario	1.135,92	1.135,92	1.135,92	1.135,92
Spesa per viaggi di missione	1.800,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00

#### **e) Compensi ai componenti degli organi**

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

#### **f) Spesa per acquisto e locazione di beni immobili**

Il Consiglio di Amministrazione sta valutando dei progetti di acquisto e ristrutturazione di beni immobili aventi valore storico-etnografico.

Non sono programmate operazioni di locazione di beni immobili.

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

Per il 2023 il limite di spesa per l'acquisto di arredi diversi da quelli necessari per l'allestimento di nuove strutture già realizzate non può superare il 50% della corrispondente spesa media sostenuta nel triennio 2010-2012. Nel caso in cui l'Ente abbia sostenuto una spesa media inferiore a € 10.000,00, può procedere a effettuare acquisti entro tale limite. La media per tale fattispecie di spesa sostenuta nel periodo di riferimento è pari a € 7.386,10; sul capitolo dedicato a questa tipologia di spesa (cap. 52500) sono stati stanziati fondi per € 2.000,00.

Non è programmato alcun acquisto di autovettura.

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

La scelta del contraente cui affidare realizzazione di servizi o acquisto di beni avviene attraverso il sistema Mercurio (Modello trentino di e-procurement) come richiesto dalle direttive provinciali per la formazione del bilancio degli enti strumentali. In considerazione dell'importo contenuto di tali incarichi, sempre al di sotto della soglia prevista per i procedimenti di evidenza pubblica, si è applicato l'art. 21 L.P. 23/90 sulla trattativa privata, tuttavia sempre richiedendo almeno tre offerte.

In casi particolari in cui le caratteristiche tecniche del servizio abbiano richiesto la professionalità esclusiva di un determinato contraente, si è proceduto all'affidamento diretto, sempre nel limite della soglia di legge.

### **3 – UTILIZZO DEGLI STRUMENTI DI SISTEMA E ALTRI PROGETTI TRASVERSALI**

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

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

L'Istituto procede all'iscrizione dei propri dipendenti ai corsi organizzati da TSM – Trentino School of Management, contenuti nel Programma annuale di formazione e addestramento della Provincia autonoma di Trento.

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

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

### **4 – ULTERIORI DISPOSIZIONI**

Nell'utilizzo dei finanziamenti della Provincia autonoma di Trento, assegnati per specifici interventi (progetti di carattere culturale e linguistico), sono rispettati i vincoli di destinazione. Sono stati predisposti e allegati al bilancio assestato i prospetti di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2373 di data 21 settembre 2001.

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

### **5 – BILANCIO E STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE**

Il piano di attività triennale 2023-2025 è stato adottato con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 18 di data 22 dicembre 2022 e aggiornato con successiva deliberazione n. 5 di data 27 aprile 2023.

L'Istituto adegua la propria organizzazione alle previsioni del piano di miglioramento dell'amministrazione provinciale, avendo ormai da alcuni anni introdotto l'utilizzo del sistema di protocollazione Pi.Tre, la conservazione digitale dei documenti, l'estensione della firma digitale e del sistema SPID.

## **6 – EQUILIBRI DI BILANCIO**

In allegato all'assestamento di bilancio 2023 sono prodotti gli schemi degli equilibri previsti dal D. Lgs. 118/2011 (equilibrio economico-finanziario di parte corrente, di parte capitale e complessivo finale), che ne dimostrano il rispetto.

Sono garantiti inoltre l'equilibrio di competenza (le entrate totali e le spese totali pareggiano a € 1.763.753,85 nel 2023, a € 797.284,34 nel 2024 e a € 770.417,95 nel 2025) e l'equilibrio di cassa (gli incassi e i pagamenti previsti nel 2023 sono pari a € 1.168.313,07, di cui € 51.769,97 garantiti dal fondo di cassa al 1 gennaio 2023 e € 49.832,10 dalla possibilità di utilizzare l'anticipazione di cassa concessa dal Tesoriere per il 2023).

## **7 – PUBBLICAZIONE DEI DATI IN MATERIA DI TRASPARENZA**

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

Si applica inoltre quanto da ultimo previsto dalla circolare prot. n. 586495 del 7 novembre 2016. Per l'anno 2023 saranno pubblicati sul sito dell'Istituto i dati finanziari e patrimoniali degli amministratori e del direttore.

E' stato effettuato l'adeguamento delle misure a protezione della riservatezza dei dati prevista dal Regolamento (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 27 aprile 2016 «relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati e che abroga la direttiva 95/46/CE (Regolamento generale sulla protezione dei dati)».

NOTA INTEGRATIVA ALL'ASSESTAMENTO DI BILANCIO  
DELL'ISTITUTO CULTURALE MOCHENO PER GLI ESERCIZI 2023-2025

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

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

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

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

E' prevista per il 2023 la costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità, così come dimostrato nell'allegato all'assestamento "Verifica di congruità dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", che conferma l'importo pari a € 13,31 per ognuna delle annualità del bilancio, come già stanziato in fase di approvazione del Bilancio di previsione 2023-2025.

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

In allegato alla presente nota sono riportate le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti così come indicato al paragrafo 9.11.3 del principio della programmazione.

**b) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione 2022 distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.**

Quota vincolata per oneri contrattuali da contributo PAT: € 11.009,62

Quota vincolata per investimenti: € 248.804,12

**c) Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione 2021, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.**

Spese in conto corrente per spese di personale: € 11.009,62

Spese in conto capitale per investimenti: € 248.804,12

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

Non sono previsti investimenti programmati con ricorso all'indebitamento. La quota di avanzo di amministrazione destinata a spese di investimento, pari a € 248.804,12, e la quota di avanzo disponibile, pari a € 402.986,40, sono state iscritte su capitoli per spese in conto capitale nell'esercizio 2023 (Titolo II), a disposizione per futuri specifici utilizzi previsti dal Piano di attività per il triennio 2023-2025, così come dettagliato nella relazione di accompagnamento all'assestamento 2023.

**e) Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti in corso di definizione, le cause che non hanno reso**

**possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronogrammi.**

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

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

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

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

A bilancio non sono previsti oneri e impegni finanziari.

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

Nessun ente proprio/organismi strumentali.

**i) Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.**

L'Istituto mòcheno non possiede partecipazioni in nessuna società.

Palù del Fersina, 18 luglio 2023



**BERSNTOLER KULTURINSTITUT**  
Istituto culturale mòcheno

38050 - Palù del Fersina/Palai en Bersntol (Tn)

**Adeguamento del Piano delle  
attività 2023-2025 a seguito  
dell'assestamento del Bilancio  
di previsione 2023-2025**

.....

Nella seguente tabella vengono riportati i progetti che si intende realizzare o avviare nel corso del 2023 e la loro fonte di finanziamento. In alcuni casi si tratta di progetti già finanziati in precedenti esercizi, in altri si tratta di progetti per i quali è stata inoltrata domanda di finanziamento.

	<b>Costo previsto</b>	<b>Fonte di finanziamento</b>	<b>Percentuali di contribuzione esterna</b>
Progetto Comunicazione (pagina quindicinale Liaba lait, rivista, Tg settimanale in lingua mòchena)	€ 86.330,00	Contributo Provincia autonoma di Trento e Regione autonoma Trentino-Alto Adige +fondi propri	€ 51.000,00 PAT € 32.510,00 RTAA
LEM	€ 18.500,00	Contributo Regione autonoma Trentino Alto Adige+fondi propri	80%
Bersntolerisch: percorsi divulgativi sul territorio e nelle scuole	€ 13.003,12	Contributo Regione autonoma Trentino Alto Adige+fondi propri	74,62%
3x1 Tre concorsi per una lingua 2023/2024	€ 12.000,00	Contributo Regione autonoma Trentino Alto Adige+fondi propri	60%
Corsi tedesco all'estero	€ 12.000,00	Contributo Regione autonoma Trentino Alto Adige+fondi propri	64%
Incarico per Banca dati linguistica Bersntoler Beirterpònk	€ 5.000,00	Contributo Regione autonoma Trentino Alto Adige +fondi propri	80%
Incarico per Correttore ortografico in lingua mòchena	€ 12.400,00	Contributo Regione autonoma Trentino Alto Adige +fondi propri	80%
Incarico per Progetto comunicazione veicolare in lingua mòchena nella scuola dell'infanzia	€ 21.600,00	Contributo Provincia autonoma di Trento+fondi propri	90%
Summerclub 2023	€ 6.800,00	Contributo Provincia autonoma di Trento+fondi propri	90%
Percorsi didattici 2023	€ 10.000,00	Contributo Regione autonoma Trentino Alto Adige+fondi propri	80%
Restauro apparati molitori MIL	€ 76.723,24	Fondi propri	-
Spese per investimenti*	€ 601.790,53	Utilizzo avanzo di amministrazione	-
Restituzione fondi TFR a PAT*	€ 49.999,99	Utilizzo avanzo di amministrazione	-

.....

PNRR Progetto La forza della minoranza: rinascita di un borgo di matrice germanica a sud delle Alpi.		Fondi assegnati dalla Provincia autonoma di Trento			
Denominazione	Costo dell'intervento	2023	2024	2025	2026
Intervento n. 4	200.00,00	20.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Intervento n. 17	80.000,00	13.000,00	22.333,34	22.333,33	22.333,33
Intervento n. 18	80.000,00	19.615,38	40.000,00	20.384,62	0,00

\* adeguamento a seguito dell'Assestamento 2023

Palù del Fersina/Palai en Bersntol, 18 luglio 2023

**Trento, 14 luglio 2023**

**Preg.mo Signor**

**Presidente**

**dell'Istituto Culturale Mocheno -**

**Bersntoler Kulturinstitut**

**38050 Palù del Fersina**

**Oggetto: Invio verbale.**

**Si allega alla presente il verbale n. 4/2023 relativo alla proposta di assestamento al bilancio di previsione 2023-2025.**

**Il Revisore unico**

***Mirella Spagnolli***

*Mirella Spagnolli*

**VERBALE N. 4/2023**  
**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI**  
**ISTITUTO CULTURALE MOCHENO - BERSNTOLER KULTURINSTITUT**  
**SULLA PROPOSTA DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025**

In data odierna il Revisore Unico Mirella Spagnoli, nominato con deliberazione della Giunta provinciale n. 576 del 03/05/2019, ha proceduto all'esame della proposta di assestamento al bilancio di previsione 2023-2025 inviata dall'Istituto in data 11 luglio 2023 al fine di esprimere il parere previsto in vista della riunione del Consiglio di amministrazione convocata per il giorno 18 luglio 2023.

Si procede con particolare riferimento alla conformità dello stesso alle direttive per l'impostazione dei bilanci e dei budget emanate dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 1831 di data 22 novembre 2019 così come modificata dalla n. 2116 di data 25 novembre 2022. Le direttive in materia di personale degli Enti strumentali provinciali sono state approvate con deliberazione n. 239 del 22 febbraio 2022.

Il Revisore rileva quanto segue.

**Il bilancio di previsione 2023-2025** dell'Istituto Culturale Mocheno è stato redatto secondo quanto previsto dalla disciplina provinciale di recepimento del d.lgs. n. 118/2011 adottata della Provincia Autonoma di Trento con L.P. 9 dicembre 2015, n. 18 e ss.mm. e corredato dagli strumenti di programmazione previsti dalla stessa agli articoli 78-bis1 e 78-bis2 della legge provinciale di contabilità n. 7 del 1979.

In particolare sono stati predisposti:

- il bilancio di previsione 2023-2025 per missioni e programmi corredato dalla nota integrativa approvato dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 19 del 22/12/2022 e dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 187 del 10/02/2023;
- un piano di attività triennale approvato dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 18 del 22/12/2022 e dalla Giunta provinciale con la medesima deliberazione n. 187 del 10/02/2023;
- il bilancio gestionale a cui è allegato un riepilogo per macroaggregati, approvato dal Direttore con provvedimento n. 88 dd. 22 dicembre 2022 e trasmesso unitamente al bilancio, per conoscenza, sia al Consiglio di amministrazione che alla Giunta provinciale.

**Il bilancio iniziale** si presentava in pareggio in termini di competenza nell'ammontare complessivo di:

- 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.

In termini di cassa per l'anno 2023 per euro 1.039.983,10.

### Avanzo di amministrazione presunto

Il Revisore prende atto che l'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio 2022 quantificato in euro 598.182,87 in relazione alle nuove disposizioni in materia di armonizzazione può essere applicato al bilancio 2023, solo ed esclusivamente per la quota derivante da risorse vincolate.

A tal proposito è stato iscritto l'importo di **euro 11.009,62**, derivante dalle somme in conto corrente assegnate dalla Provincia autonoma di Trento a titolo di risorse aggiuntive per il rinnovo del contratto di lavoro provinciale dell'area non dirigenziale, già accertate negli esercizi precedenti e non ancora completamente utilizzate. I provvedimenti di riparto e assegnazione sono i seguenti:

- deliberazione della Giunta provinciale n. 2059/2020 (euro 2.855,88)
- deliberazione della Giunta provinciale n. 867/2022 (euro 510,23)
- deliberazione della Giunta provinciale n. 2112/2022 (euro 7.643,51).

### Fondo crediti dubbia esigibilità

La quota accantonata a Fondo crediti dubbia esigibilità per il 2023-2025 è pari a **euro 13,31** per ciascun anno, così come dimostrato dallo specifico schema (allegato C dell'allegato 9 del D. Lgs. 118/2011).

Il **Fondo pluriennale vincolato** iniziale è riportato per la parte capitale per complessivi euro **76.723,24**.

### Previsioni di cassa

Si prende atto delle previsioni di cassa per l'esercizio 2023 iscritte per ogni capitolo di entrata e di uscita del bilancio per un totale di euro 1.039.983,10 con la previsione di un fondo di cassa iniziale pari ad euro 0,00.

E' stata iscritta l'anticipazione di cassa prevista nell'importo massimo di **euro 49.832,10**.

Con successivi provvedimenti sono stati disposte le seguenti variazioni:

VARIAZIONI AL BILANCIO 2023-2025 E AL BILANCIO GESTIONALE					
DELIBERAZIONI CDA	DETERMINAZIONI DIRIGENTE	2023		2024	2025
		COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA
Delibera n. 19 dd. 22 dicembre 2022 - Approvazione BP 2023-2025		840.624,87	1.039.983,10	667.751,00	667.700,00
	I var. - Determina 23 del 24 febbraio 2023 - progetti PAT e integrazione cassa	76.560,00	76.560,00		
	Determina 32 del 24 marzo 2023 - riaccertamento residui 2022	67.253,08			
	II var. - Determina 34 del 27 marzo 2023 - progetti RTAA e PAT	74.910,00		7.200,00	
	III var. - Determina n. 43 di data 18 aprile 2023 - variazioni compensative fra le dotazioni dei capitoli di spesa appartenenti al medesimo programma e titolo del bilancio finanziario gestionale e prelievi dai fondi di riserva	0,00	0,00		

Delibera n. 6 dd. 27 aprile 2023 - Fondi PNRR					
		<b>52.615,38</b>		<b>122.333,34</b>	<b>102.717,95</b>
	Determina n. 49 di data 28 aprile 2023 – variazioni conseguenti alla variazione al bilancio di previsione approvata dal Consiglio di amministrazione del 27 aprile 2023				
	Determinazione del Direttore n. 62 di data 26 maggio 2023 - IV° variazioni compensative fra le dotazioni dei capitoli di spesa appartenenti al medesimo programma e titolo del bilancio finanziario gestionale e prelievi dai fondi di riserva.	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
proposta Assestamento 2023		<b>651.790,52</b>	<b>51.769,97</b>		
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>		<b>1.763.753,85</b>	<b>1.168.313,07</b>	<b>797.284,34</b>	<b>770.417,95</b>

Delle variazioni adottate dal Direttore e dal Consiglio, che non sono soggette al parere preventivo da parte dell'organo di controllo, il Revisore prende visione in data odierna.

#### **ANALISI VARIAZIONI ASSESTAMENTO 2023-2025**

La proposta di assestamento prevede, in sintesi, le seguenti variazioni agli attuali stanziamenti del bilancio di previsione 2023.

#### **ENTRATE**

Relativamente alle entrate, il Revisore rileva che alle entrate del bilancio di previsione 2023-2025 si apporta la variazione per l'iscrizione della quota rimanente di avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2022 pari ad **euro 651.790,52**.

#### **SPESE**

Per quanto riguarda le **spese in conto capitale** le variazioni dell'assestamento riguardano:

- cap. 52500: euro 2.000,00 per spese per mobili e arredi
- cap. 52520-002: euro 10.000,00 per sviluppo software e manutenzione evolutiva
- cap. 52530: euro 5.000,00 per spese per immobile della sede di Palù del Fersina
- cap. 52540: euro 310.000,00 per spese per immobili delle sezioni museali e pertinenze
- cap. 52550: euro 2.000,00 per acquisizioni patrimonio librario e archivistico
- cap. 52560: euro 10.000,00 per acquisto e restauro materiale etnografico
- cap. 52570: euro 5.000,00 per acquisto attrezzature
- cap. 52700: euro 10.000,00 per incarichi professionali per la realizzazione degli investimenti
- cap. 52599: euro 238.170,53 per altre spese in conto capitale
- cap. 59000: euro 49.999,99 per restituzione alla Provincia autonoma di Trento delle maggiori assegnazioni per il pagamento nell'anno 2019 del TFR a favore di un dipendente posto in

quiescenza, essendo stato rimborsato tale importo all'Istituto da parte dell'INPS nel corso del 2022.

- cap. 20200: euro 9.620,00 al fondo di riserva per spese obbligatorie, a recupero di risorse in conto corrente utilizzate per spesa in conto capitale, prima dell'assestamento di bilancio.

### **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022**

Il rendiconto generale per l'esercizio 2022 è stato approvato con deliberazione n. 5 di data 27 aprile 2023 dal Consiglio di amministrazione dell'Istituto e, successivamente, con deliberazione n. 1007 di data 09 giugno 2023 dalla Giunta provinciale.

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022 è pari ad **euro 662.894,11** 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
<b>= RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022</b>	<b>€ 662.894,11</b>

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

In fase di predisposizione del bilancio di previsione 2023-2025 è già stata applicata per intero la quota di avanzo di amministrazione vincolata, per complessivi di euro 11.009,62.

La quota di euro 93,97 è stata accantonata al Fondo crediti di dubbia esigibilità, in relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Il Fondo pluriennale vincolato con il riaccertamento dei residui è stato iscritto per euro 22.361,28 per la parte corrente ed euro 121.615,04 per la parte in conto capitale( determinazione del Direttore n. 32 di data 24 marzo 2023) per un totale complessivo di euro 143.976,32.

Con l'assestamento al bilancio 2023-2025, si procede quindi all'iscrizione della rimanente quota di avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2022, per un totale di **euro 651.790,52**.

### **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Come richiesto dal principio contabile, in sede di assestamento del bilancio l'Istituto ha verificato la necessità di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti. La quota accantonata a Fondo crediti dubbia esigibilità per il 2023-2025 pari a **euro 13,31** per ciascun anno è risultato congruo e dunque non è stato modificato, così come dimostrato dallo specifico schema (allegato C dell'allegato 9 del D. Lgs. 118/2011).

### **PREVISIONI DI CASSA**

Per quanto riguarda le previsioni di cassa con il presente assestamento viene iscritto al capitolo 002 il fondo di cassa iniziale all'01.01.2023 nell'importo di euro 51.769,97 determinato con l'approvazione del rendiconto finanziario 2022, che in sede di approvazione del bilancio di previsione era stato prudenzialmente stimato ed iscritto nell'importo di euro 0,00.

Le previsioni di cassa assestate sono complessivamente pari ad **euro 1.168.313,07** e comprendono l'anticipazione di cassa dell'importo di euro 49.832,10.

### **EQUILIBRI DI BILANCIO**

Il bilancio di previsione assestate 2023-2025 predisposto dall'Istituto si presenta in pareggio tra entrate e spese nell'ammontare complessivo di:

- Euro 1.763.753,85 per l'esercizio finanziario 2023
  - Euro 797.284,34 per l'esercizio finanziario 2024
  - Euro 770.417,95 per l'esercizio finanziario 2025
- e in termini di cassa nell'importo di Euro 1.168.313,07 per l'esercizio 2023.

#### Equilibrio di parte corrente

- euro 10.400,00 per il 2023;
- euro 0,00 per il 2024;
- euro 0,00 per il 2025.

#### Equilibrio di parte capitale

- euro - 10.400,00 per il 2023;
- euro 0,00 per il 2024;
- euro 0,00 per il 2025.

#### Equilibrio finale

- euro 0,00 per il 2023;
- euro 0,00 per il 2024;
- euro 0,00 per il 2025.

Il bilancio 2023-2025 assestate a seguito della presente variazione rispetta sia l'equilibrio economico che quello finanziario.

**VERIFICA DELLA CONFORMITA' DEL BILANCIO ALLE DIRETTIVE DELLA PROVINCIA** (deliberazioni della Giunta provinciale n. 1831 di data 22 novembre 2019 così come modificata dalla n. 2116 di data 25 novembre 2022 e n. 239 del 22 febbraio 2022)

#### Entrate

Relativamente alle entrate il Revisore rileva che con la manovra di assestate non sono state apportate variazioni ai trasferimenti provinciali.

#### Spese per l'acquisto di beni e servizi

Le direttive provinciali per la formazione del bilancio di previsione 2023-2025 stabiliscono che a decorrere dall'anno 2020 la spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento non può superare il volume complessivo della medesima spesa del 2019. Per acquisto di beni e servizi si intende:

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

Dai predetti limiti sono esclusi gli acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale e quelli relativi all'attività commerciale. Il confronto dovrà essere effettuato fra dati omogenei pertanto possono essere escluse le spese una tantum ovvero quelle relative alla gestione di nuove strutture.

Con deliberazione n. 2116 di data 25 novembre 2022 in ragione del rilevante rialzo dei prezzi dei servizi energetici, ferma restando la necessità di garantire l'attuazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento di tali spese, si è stabilito che siano fatti salvi, già dall'esercizio 2022, i maggiori oneri per i consumi energetici quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili sostenuti dalle agenzie, dagli enti pubblici strumentali, dalle fondazioni e dalle società controllate della Provincia.

Ne consegue, pertanto, che dalla spesa per acquisto di beni e servizi per il funzionamento, ovvero dai costi di funzionamento, possono essere detratti ai fini del confronto con il dato 2019 i maggiori oneri sostenuti per i consumi energetici.

La determinazione delle spese di cui trattasi e la loro inerenza ai fabbisogni energetici è demandata alla responsabilità degli amministratori ed alla verifica da parte del collegio dei revisori.

In sede di relazione sulla gestione al rendiconto gli enti daranno conto delle misure e delle iniziative adottate per il contenimento delle spese energetiche e dei relativi consumi.

Con l'assestamento al bilancio 2023-2025 sono state apportate variazioni ai capitoli che accolgono le tipologie di spesa sopra descritte. Lo stanziamento aggiornato è il seguente:

Capitoli di spesa	STANZIAMENTI 2019	STANZIAMENTI 2023	STANZIAMENTI 2024	STANZIAMENTI 2025
11120 - comunicazione istituzionale	0,00	0,00	0,00	0,00
11140, 52430 - premi assicurativi	4.800,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
13150 - prestazioni professionali	3.780,41	3.790,00	3.790,00	3.790,00
13160 - oneri bancari	550,00	400,00	400,00	400,00
18170 - sistema informativo	14.666,00	17.350,00	17.350,00	17.350,00
52170 - spese di addestramento	700,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
52180 - giornali uso interno	650,00	700,00	700,00	700,00
52190 - altri beni di consumo	8.691,48	8.000,00	8.000,00	8.000,00
52200 - utenze e canoni	9.535,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
52210 - servizi amministrativi	921,01	500,00	500,00	500,00
52230 - utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
52240 - manutenzione sede	3.980,27	4.000,00	4.000,00	4.000,00
52250 - servizi di pulizia sede	2.562,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
52260 - manutenzione sezioni	5.655,20	6.000,00	5.700,00	5.700,00
52270 - servizi di pulizia sezioni	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
52310 - Prestazioni professionali per il funzionamento (RSPP, medico competente)	3.266,80	3.300,00	3.300,00	3.300,00
52315 - Traduzioni e altre prestazioni professionali e specialistiche per attività di contenuto culturale	0,00	0,00	0,00	0,00
52320 - Conservazione e ordinamento patrimonio bibliografico, archivistico e etnografico	3.000,00	0,00	0,00	0,00
52399 - altri servizi	500,00	200,00	500,00	500,00
52460/2 PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 17 - Servizi per fotografie *	0,00	5.000,00	9.000,00	9.000,00
52460/3 - PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 17 - Servizi di restauro e manutenzione *	0,00	4.000,00	8.333,34	8.333,33
- spese Interventi PNRR delibera Giunta PAT n. 607/2023 *		-9.000,00	-17.333,34	-17.333,33
- spese tantum		-3.500,00	-3.500,00	-3.500,00
- spese istituzionali cap. 52320	-3.000,00			
	<b>60.258,17</b>	<b>60.240,00</b>	<b>60.240,00</b>	<b>60.240,00</b>

Dal computo delle spese sono state escluse:

- per l'esercizio 2019: spese per lo svolgimento dell'attività istituzionale per euro 3.000,00 (spese per inventariazione e catalogazione al capitolo 52320);
- per gli esercizi 2023, 2024 e 2025: spese una tantum per l'importo complessivo di euro 3.500,00 (spese per l'acquisto di nuove applicazioni gestionali per euro 2.600,00 al capitolo 18170/2 e conseguenti spese di formazione del personale per l'utilizzo della nuove applicazioni per euro 900,00 al capitolo 52170);
- per gli esercizi 2023, 2024 e 2025: spese PNRR-M1C3-2.1 - CUP: D62I22000010007 (deliberazione Giunta provinciale n. 607 di data 6 aprile 2023) per la realizzazione dell'Intervento n. 17 "Catalogazione beni demotnoantropologici" rispettivamente per euro 9.000,00, euro 17.333,34 e euro 17.333,33 (capitolo di spesa 52460 artt. 2 e 3)

Si evidenzia che il totale della spesa per l'acquisto di beni e servizi assestata per gli esercizi 2023, 2024 e 2025, determinata come previsto dalle direttive provinciali, risulta nei limiti disposti dalle medesime direttive.

### **Spesa per incarichi di studio, ricerca e consulenza.**

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

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

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

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

L'Istituto ha previsto stanziamenti di spesa per incarichi esterni di studio, ricerca e consulenza per complessivi euro 74.230,00, esclusi dal limite di spesa poiché relativi ad iniziative di carattere istituzionale per la divulgazione della lingua mòchena e cofinanziati, in alcuni casi, da soggetti terzi per almeno il 50%.

Nel dettaglio:

- cap. 52300: euro 2.000,00 per il progetto "Correttore ortografico", euro 6.500,00 per la realizzazione della rivista Lem e euro 5.000,00 per il progetto "Percorsi didattici" per il 2023, finanziati per l'80% dalla Regione Trentino – Alto Adige);
- cap. 52330 art. 4: euro 12.450,00 per ricerca e consulenza per l'iniziativa "Fest-ta" (progetto biennale, finanziato per il 74,66 % dalla Regione Trentino – Alto Adige);
- cap. 52340 artt. 1 e 3: euro 2.500,00 per la realizzazione della "Beiterpònk – Banca dati lingua mòchena", finanziata per l'80% dalla Regione Trentino – Alto Adige;
- cap. 52345 artt. 1 e 2: euro 21.600,00 per la comunicazione veicolare in lingua mòchena nella Scuola dell'Infanzia di Fierozzo/Vlarotz, finanziata dalla PAT ex L.P. 6/2008;
- cap. 52375 artt. 2 e 3: euro 15.180,00 per la redazione della pagina in lingua mòchena "Liaba lait" su quotidiano, iniziativa cofinanziata dalla Provincia autonoma di Trento e dalla Regione Trentino/Alto Adige;
- cap. 52450 artt. 3 e 5: incarichi di consulenza finanziati al 100% con fondi del PNRR-M1C3-2.1 - CUP: D62I22000010007 (deliberazione Giunta provinciale n. 607 di data 6 aprile 2023) per la realizzazione dell'Intervento n. 4 "Seminari, eventi, comunicazione, iniziative minoranze linguistiche Istituto Culturale Mocheno": esercizio 2023 euro 5.000,00 (capitolo 52450 art. 3 euro 4.600,00 e capitolo 52450 art. 5 euro 400,00); esercizio 2024 euro 6.000,00 (capitolo 52450 art. 3 euro 5.500,00 e capitolo 52450 art. 5 euro 500,00); esercizio 2025 euro 6.000,00 (capitolo 52450 art. 3 euro 5.500,00 e capitolo 52450 art. 5 euro 500,00);

- cap. 52460 art. 1: incarichi di consulenza finanziati al 100% con fondi del PNRR-M1C3-2.1 - CUP: D62122000010007 (deliberazione Giunta provinciale n. 607 di data 6 aprile 2023) per la realizzazione dell'Intervento n. 17 "Catalogazione beni demotnoantropologici": euro 4.000,00 esercizio 2023, euro 5.000,00 esercizio 2024 e euro 5.000,00 esercizio 2025.

capitolo		2023	2024	2025
52300	Incarichi esterni di studio, ricerca e consulenza	13.500,00	0,00	0,00
52330/4	Percorsi linguistici - Fest-ta	12.450,00	0,00	0,00
52340/1/3	Beiterpònk - Banca dati lingua mòchena	2.500,00	0,00	0,00
52345	Comunicazione veicolare lingua mòchena Scuola infanzia Fierozzo	21.600,00	0,00	0,00
52375 art t 2/3	Pagina Liaba lait: incarichi esterni di consulenza	15.180,00	0,00	0,00
52450 art t 3/5	PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 4 - Incarichi esterni di consulenza	5.000,00	6.000,00	6.000,00
52460/1	PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 17 - Incarichi di consulenze	4.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>totali</b>		<b>74.230,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>

### Spese di natura discrezionale.

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

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

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

Il limite per l'Istituto così come sopra indicato è calcolato in euro 1.861,05.

Lo stanziamento di spesa per ognuno degli esercizi del bilancio è pari a complessivi euro 600,00 e in fase di assestamento non è stato modificato.

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025: SPESE DISCREZIONALI DI NATURA NON ISTITUZIONALE</b>				
Capitolo		2023	2024	2025
11110/1	Spese di rappresentanza: acquisto beni	400,00	400,00	400,00
11110/2	Spese di rappresentanza: acquisto servizi	200,00	200,00	200,00
<b>totali</b>		<b>600,00</b>	<b>600,00</b>	<b>600,00</b>

L'ente ha iscritto spese escluse dal limite di contenimento in quanto connesse ad attività dell'ente come riportato nella seguente tabella:

capitolo		2023	2024	2025
52330 art. 1	Percorsi linguistici – Fest-ta	553,12	0,00	0,00
52335	Organizzazione Summer club	9.135,00	0,00	0,00
52350	Servizi di promozione di attività museale	0,00	0,00	0,00
52360	Attività editoriale non destinata alla vendita	16.500,00	0,00	0,00
52365	Attività editoriale destinata alla vendita	0,00	0,00	0,00
52370	Progetto “Sim to en Bersntol”	45.750,00	0,00	0,00
52375/1	Progetto “Liaba lait”: acquisto servizi	25.400,00	0,00	0,00
52450 artt. 1 / 2	PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 4 – Organizzazione convegni e corsi estivi	10.000,00	46.000,00	46.000,00
totali		<b>97.338,12</b>	<b>46.000,00</b>	<b>46.000,00</b>

- cap. 52330 art. 1: euro 553,12 per spese di organizzazione l’iniziativa “Fest-ta” (progetto biennale, finanziato per il 74,66 % dalla Regione Trentino – Alto Adige);
- cap. 52335: euro 9.135,00 per organizzazione iniziativa estiva in lingua mòchena “Summer club”, dedicata ai bambini, finanziata dalla PAT ex L.P. 6/2008;
- cap. 52360: realizzazione della rivista Lem 2023 e degli stampati per il progetto “Percorsi didattici” (contributo da parte della Regione Autonoma di Trento /Südtirol dell’80% della spesa prevista) per complessivi euro 16.500,00;
- capitoli 52370 e 52375/1: progetti rientranti nel Piano per la comunicazione per la diffusione della lingua di minoranza mòchena per l’anno 2023, per l’importo di euro 71.150,00, finanziati da Provincia autonoma di Trento e Regione Trentino – Alto Adige;
- cap. 52450 artt. 1 e 2: spese per organizzazione eventi, finanziate al 100% con fondi del PNRR-M1C3-2.1 - CUP: D62I22000010007 (deliberazione Giunta provinciale n. 607 di data 6 aprile 2023) per la realizzazione dell’Intervento n. 4 “Seminari, eventi, comunicazione, iniziative minoranze linguistiche Istituto Culturale Mocheno”: euro 10.000,00 esercizio 2023, euro 46.000,00 esercizio 2024 e euro 46.000,00 esercizio 2025.

### Spese per il personale

Le direttive contenute nella deliberazione della Giunta provinciale n. 239 di data 25 febbraio 2022, allegato 1, parte I lettera C, punto 1 stabiliscono che: *“complessivamente, la spesa annuale di personale, inclusa quella afferente le collaborazioni di cui all’art. 39 duodecies della l.p. 23/1990, tenuto conto di quanto disposto dall’art. 7, comma 5-bis del d.lgs. 165/2001, non può essere superiore alla corrispondente spesa dell’anno 2019.”*.

Dal raffronto vanno esclusi i maggiori oneri connessi alle stabilizzazioni e alle nuove assunzioni di personale effettuate nel rispetto delle presenti direttive e al spesa connessa al rinnovo dei contratti collettivi provinciali di lavoro. Nel caso di esternalizzazioni dai dati dell’anno precedente va esclusa la spesa delle collaborazioni oggetto di esternalizzazione.

La spesa complessiva annuale per il personale, comprensiva della spesa per collaborazione come precedentemente quantificata, non è superiore alla corrispondente spese dall’anno 2019:

	2019	2023	2024	2025
<b>SPESA DI PERSONALE</b>	<b>408.443,93</b>	<b>383.964,09</b>	<b>349.733,56</b>	<b>330.118,18</b>
di cui:				
spese per personale dipendente *	393.561,77	369.804,84	349.733,56	330.118,18
spese per collaborazioni **	14.882,16	14.159,25	0,00	0,00
- spesa per TFR anno 2019	-77.454,60			
- oneri accessori del personale (Foreg e indennità di risultato) anno 2023 da reimputare tramite FPV al 2024 in sede di riaccertamento dei residui al 31.12.2023		-18.181,77		
- oneri per aumenti contrattuali 2019-2021 e 2022-2024 finanziati con avanzo vincolato 2022 da risorse PAT, applicato al BP 2023-2025 ***		-11.009,62		
- oneri per progressione infracategoria dal 2021		-5.400,00	-5.400,00	-5.400,00
- oneri per aumenti contrattuali 2019-2021 e 2022-2024 finanziati con risorse PAT di competenza ***		-13.151,00	-13.151,00	-13.150,00
- oneri per assunzione personale Intervento 18 PNRR. Finanziamento con delibera PAT 607/2023, autorizzazione Servizio personale ns. prot. 240/2023 ****		-19.615,38	-40.000,00	-20.384,62
<b>SPESA DI PERSONALE NETTA</b>	<b>330.989,33</b>	<b>316.606,32</b>	<b>291.182,56</b>	<b>291.183,56</b>

\* capitoli di spesa considerati: 52100, 52105 (dal 2021), 52110, 52120, 52130, 52140, 52160, 52420, 52470. Nel 2023 e 2024 gli oneri per rinnovo contrattuale sono finanziati da risorse PAT vincolate e sono imputati al capitolo di spesa 52105, dedicato agli aumenti contrattuali. A partire dal 2025 tali stanziamenti di spesa sono imputati ai capitoli 52100, 52120 e 52140, relativi alla spesa di personale a regime, poiché finanziati da assegnazioni PAT generiche.

\*\* capitoli di spesa collaborazioni per il 2019: 52150, 52375/2, 52325; per gli esercizi successivi: 52325 e 52450 artt. 4 e 5

\*\*\* capitolo di spesa 52105

\*\*\*\* capitolo di spesa 52470

Per rendere omogenei i dati a confronto, dal volume complessivo di spesa del personale dell'esercizio 2019 sono stati sottratti gli oneri per il pagamento del TFR (spesa una tantum).

Dal computo della spesa di personale per l'esercizio 2023 sono stati eliminati:

- impegni per complessivi euro 18.181,77, relativi alla liquidazione degli oneri accessori del personale (Foreg e indennità di risultato) per l'anno 2023, che saranno reimputati tramite FPV al 2024 in sede di riaccertamento dei residui al 31.12.2023. A carico dell'esercizio in corso sono infatti già impegnati i medesimi oneri relativi all'anno 2022, reimputati tramite FPV all'anno 2023 in sede di riaccertamento dei residui al 31.12.2022;
- l'importo di euro 11.009,20, pari alle risorse dell'avanzo vincolato destinate al rinnovo contrattuale.

Da ogni esercizio del bilancio di previsione 2023-2025 sono stati sottratti:

- i maggiori oneri, a regime dal 2021, per le spese derivanti dalla progressione verticale infracategoria, pari a euro 5.400,00 annui (cap. 52100-52120-52140);
- la spesa connessa al rinnovo del Contratto collettivo provinciale di lavoro per i trienni 2019-2021 e 2022-2024, pari a euro 13.151,00 annui;
- la maggiore spesa per assunzione di personale a tempo determinato, finanziata al 100% dai Fondi del PNRR-M1C3-2.1 - CUP: D62I22000010007 (Intervento 18 – Implementazione banca dati in lingua mochena), assegnati all'Istituto culturale mòcheno con deliberazione della Giunta provinciale n. 607/2023, stante l'autorizzazione del Servizio personale ns. prot. 240/2023 (euro 19.615,38 esercizio 2023; euro 40.000,00 esercizio 2024; euro 20.384,62 esercizio 2025).

La tabella sopra riportata evidenzia anche il rispetto di un altro limite imposto dalle direttive, parte I, lettera B), vale a dire: “...la spesa annuale per collaborazioni dovrà essere non superiore a quella dell’anno 2019”.

Dal computo della spesa per collaborazioni del 2019 (capitoli di spesa 52150, 52375/2, 52325) sono stati esclusi gli importi relativi alle collaborazioni esternalizzate a partire dal 2020.

	2019	2023	2024	2025
<b>SPESA PER COLLABORAZIONI LORDA</b>	<b>28.172,60</b>	<b>33.210,00</b>	<b>8.000,00</b>	<b>8.000,00</b>
- spesa per collaborazioni 2019 esternalizzata a partire dal 2020	-13.290,44			
<b>SPESA PER COLLABORAZIONI NETTA 2019</b>	<b>14.882,16</b>			
- quota collaborazioni finanziata al 100% dai Fondi del PNRR (Intervento 4) - cap. di spesa 52450 artt. 4 e 5 (finanziamento con delibera PAT 607/2023)*		-5.000,00	-8.000,00	-8.000,00
- aumento attività di guida alle sezioni museali		-14.050,75		
<b>SPESA PER COLLABORAZIONI FINALE</b>		<b>14.159,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Dalla spesa complessiva per collaborazioni prevista per ogni anno del triennio 2023-2025 è stata eliminata la maggiore spesa per collaborazioni cofinanziata al 100% dai Fondi del PNRR-M1C3-2.1 - CUP: D62I22000010007 (Intervento 4 – Seminari, eventi, comunicazione, iniziative minoranze linguistiche Istituto Culturale Mocheno), assegnati all’Istituto culturale mòcheno con deliberazione della Giunta provinciale n. 607/2023, stante l’autorizzazione del Servizio personale ns. prot. 240/2023:

- esercizio 2023 euro 5.000,00 (capitolo 52450 art. 4 euro 4.600,00 e capitolo 52450 art. 5 euro 400,00);
- esercizio 2024 euro 8.000,00 (capitolo 52450 art. 4 € 7.300,00 e capitolo 52450 art. 5 euro 700,00);
- esercizio 2025 euro 8.000,00 (capitolo 52450 art. 4 € 7.300,00 e capitolo 52450 art. 5 euro 700,00).

La deliberazione della Giunta provinciale n. 2200 di data 16 dicembre 2021 ha stabilito la possibilità per l’Istituto Culturale Mocheno di derogare al limite di spesa per le collaborazioni ex art. 39 duodecies della L. P. n. 23/1990, utilizzate nel periodo maggio-ottobre per la gestione di tre sedi museali (Maso Filzerhof, Mulino/Mil e Segheria/Sog), al fine di sfruttare pienamente il potenziale delle predette sedi museali e migliorare l’offerta culturale.

E’ stata quindi esclusa dall’importo finale per l’anno 2023 da confrontare con il dato del 2019 la maggiore spesa, pari a euro 14.050,75, derivante dall’aumento del compenso lordo orario dei collaboratori (da euro 15,00 a euro 20,00) e degli orari di apertura al pubblico (da 870 ore a 1.300 ore), modifiche necessarie per garantire un livello adeguato di servizio ai visitatori (cap. 52325).

Infine l’allegato 1, parte I, lettera C) punto 2 stabilisce che “...la spesa annuale per lavoro straordinario e viaggi di missione non potrà essere superiore a quella del 2019”.

	2019	2023	2024	2025
Spesa per lavoro straordinario	1.135,92	1.135,92	1.135,92	1.135,92
Spesa per viaggi di missione	1.800,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00

### **Compensi ai componenti degli Organi di Enti e Agenzie**

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

### **Spesa per l'acquisto e la locazione di beni immobili**

Il Consiglio di Amministrazione sta valutando dei progetti di acquisto e ristrutturazione di beni immobili aventi valore storico-etnografico.

Non sono programmate operazioni di locazione di beni immobili.

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

Per il 2023 il limite di spesa per l'acquisto di arredi diversi da quelli necessari per l'allestimento di nuove strutture già realizzate non può superare il 50% della corrispondente spesa media sostenuta nel triennio 2010-2012. Nel caso in cui l'Ente abbia sostenuto una spesa media inferiore a euro 10.000,00, può procedere a effettuare acquisti entro tale limite. La media per tale fattispecie di spesa sostenuta nel periodo di riferimento è pari a euro 7.386,10; sul capitolo dedicato a questa tipologia di spesa (cap. 52500) sono stati stanziati fondi per euro 2.000,00.

Non è programmato alcun acquisto di autovettura.

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

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

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

Per l'Istituto la scelta del contraente cui affidare realizzazione di servizi o acquisto di beni avviene attraverso il sistema Mercurio (Modello trentino di e-procurement) come richiesto dalle direttive provinciali per la formazione del bilancio degli enti strumentali. In considerazione dell'importo contenuto di tali incarichi, sempre al di sotto della soglia prevista per i procedimenti di evidenza pubblica, è stato applicato l'art. 21 L.P. 23/90 sulla trattativa privata, tuttavia sempre richiedendo almeno tre offerte.

In casi particolari in cui le caratteristiche tecniche del servizio abbiano richiesto la professionalità esclusiva di un determinato contraente, l'ente ha proceduto all'affidamento diretto, sempre nel limite della soglia di legge.

### **Utilizzo degli strumenti di sistema e altri progetti trasversali**

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

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

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

L'Istituto procede all'iscrizione dei propri dipendenti ai corsi organizzati da TSM – Trentino School of Management, contenuti nel Programma annuale di formazione e addestramento della Provincia autonoma di Trento.

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

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

### **Publicazione dei dati in materia di trasparenza e diritto di informativa e di accesso dei consiglieri provinciali**

Si prende atto che l'Istituto garantisce l'attuazione degli obblighi di trasparenza ai sensi della legge provinciale n. 4/2014, del D.Lgs. 33/2013 e di quanto stabilito dal Piano triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza 2023-2025, approvato dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 121 del 31 gennaio 2023, quale Allegato 2 del Piano integrato di attività e di organizzazione (P.I.A.O.) 2023-2025.

L'Ente ha approvato il Piano integrato di attività e organizzazione 2023-2025 con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 3 di data 30 gennaio 2023: Approvazione del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2023-2025 che assorbe il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza.

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

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

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

### **Vincoli di destinazione**

Nell'utilizzo dei finanziamenti della Provincia autonoma di Trento e della Regione autonoma Trentino Alto Adige, assegnati per specifici interventi (progetti di carattere culturale e linguistico), sono rispettati i vincoli di destinazione. Sono stati predisposti e allegati al bilancio assestato i prospetti di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2373 di data 21 settembre 2001.

### **Attività commerciale**

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

### **CONCLUSIONI**

Sulla base di quanto esposto e delle verifiche effettuate, il Revisore esprime parere favorevole all'approvazione dei documenti contabili esaminati ed attesta la conformità della manovra di assestamento 2023-2025 dell'Istituto Culturale Mocheno alle direttive impartite dalla Provincia autonoma di Trento alle agenzie ed agli enti pubblici strumentali per l'impostazione dei bilanci e dei budget emanate dalla Giunta provinciale con deliberazioni n. 1831 di data 22 novembre 2019 così come modificata dalla n. 2116 di data 25 novembre 2022 e le direttive in materia di personale degli Enti strumentali provinciali approvate con deliberazione n. 239 del 22 febbraio 2022.

*Il Revisore Unico*

Umberto Spignoli

Trento 14 luglio 2023

---