

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, Summerclub);
- 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 alla 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(Summerclub). 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 ad 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 ad 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 l'intero 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 202
1.168.313,07 .

3 pareggiano a €

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			
	60.258,17	60.210,00	60.210,00	60.210,00

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 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
totali		74.230,00	11.000,00	11.000,00

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		97.338,12	46.000,00	46.000,00

- 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
SPESA PER COLLABORAZIONI LORDA	28.172,60	33.210,00	8.000,00	8.000,00
- spesa per collaborazioni 2019 esternalizzata a partire dal 2020	-13.290,44			
SPESA PER COLLABORAZIONI NETTA 2019	14.882,16			
- 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		
SPESA PER COLLABORAZIONI FINALE		14.159,25	0,00	0,00

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
SPESA DI PERSONALE	408.443,93	383.961,09	349.733,56	330.118,18
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 in fascia categoria 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
SPESA DI PERSONALE NETTA	330.989,33	316.606,32	291.182,56	291.183,56

* 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 mocheno 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 crono programmi.

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