

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**ENTRATE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>		competenza	22.361,28	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>		competenza	121.615,04	58.334,39	0,00	0,00
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>		competenza	662.800,14	5.237,22	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza				
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità		competenza				
	<b>Fondo di cassa all'1/1/2024</b>		cassa	51.769,97	0,00		
<b>2.000</b>	<b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>						
<b>2.101</b>	<b>Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	710.540,86	competenza	746.845,29	668.784,34	625.917,95	605.533,33
			cassa	756.211,00	924.947,14		
<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>	710.540,86	competenza	746.845,29	668.784,34	625.917,95	605.533,33
			cassa	756.211,00	924.947,14		

**BILANCIO DI PREVISIONE  
ENTRATE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
<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>	147,25	competenza	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
			cassa	6.000,00	6.147,25		
<b>3.300</b>	<b>Tipologia 300 - Interessi attivi</b>	0,00	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>	147,25	competenza	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00
			cassa	6.500,00	6.647,25		

**BILANCIO DI PREVISIONE  
ENTRATE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
<b>4.000</b>	<b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>						
<b>4.200</b>	<b>Tipologia 200 - Contributi agli investimenti</b>	179.086,76	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	144.500,00	144.500,00		
<b>4.000</b>	<b>Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	179.086,76	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	144.500,00	144.500,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE  
ENTRATE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
<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	49.832,10	0,00	0,00	0,00
			cassa	49.832,10	0,00		
<b>7.000</b>	<b>Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	competenza	49.832,10	0,00	0,00	0,00
			cassa	49.832,10	0,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE  
ENTRATE**

Pagina 5

19/12/2023

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
<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>	2.275,00	competenza	158.000,00	158.000,00	158.000,00	158.000,00
			cassa	159.500,00	160.275,00		
<b>9.000</b>	<b>Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	2.275,00	competenza	158.000,00	158.000,00	158.000,00	158.000,00
			cassa	159.500,00	160.275,00		
	<b>Totale Titoli</b>	892.049,87	competenza	961.177,39	833.284,34	790.417,95	770.033,33
			cassa	1.116.543,10	1.236.369,39		
	<b>Totale Generale delle Entrate</b>	892.049,87	competenza	1.767.953,85	896.855,95	790.417,95	770.033,33
			cassa	1.168.313,07	1.236.369,39		

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>		competenza	22.361,28	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>		competenza	121.615,04	58.334,39	0,00	0,00
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>		competenza	662.800,14	5.237,22	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza				
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità		competenza				
	<b>Fondo di cassa all'1/1/2024</b>		cassa	51.769,97	0,00		
<b>2</b>	<b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	710.540,86	competenza	746.845,29	668.784,34	625.917,95	605.533,33
			cassa	756.211,00	924.947,14		
<b>3</b>	<b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	147,25	competenza	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00
			cassa	6.500,00	6.647,25		
<b>4</b>	<b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	179.086,76	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	144.500,00	144.500,00		
<b>7</b>	<b>TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	competenza	49.832,10	0,00	0,00	0,00
			cassa	49.832,10	0,00		
<b>9</b>	<b>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	2.275,00	competenza	158.000,00	158.000,00	158.000,00	158.000,00
			cassa	159.500,00	160.275,00		
	<b>Totale Titoli</b>	892.049,87	competenza	961.177,39	833.284,34	790.417,95	770.033,33
			cassa	1.116.543,10	1.236.369,39		
	<b>Totale Generale delle Entrate</b>	892.049,87	competenza	1.767.953,85	896.855,95	790.417,95	770.033,33
			cassa	1.168.313,07	1.236.369,39		

# BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>			0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</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>	15.838,76	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	28.650,00	44.488,76		
<b>01.01.0</b>	<b>Totale PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali</b>	15.838,76	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	28.650,00	44.488,76		
<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>	1.813,09	di competenza	4.190,00	4.190,00	4.190,00	4.190,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	4.190,00	6.003,09		
<b>01.03.0</b>	<b>Totale PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato</b>	1.813,09	di competenza	4.190,00	4.190,00	4.190,00	4.190,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	4.190,00	6.003,09		
<b>01.08.0</b>	<b>PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi</b>						

# BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
<b>01.08.1</b>	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>	3.383,25	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	17.350,00	17.350,00 749,86 0,00 20.733,25	17.350,00 713,26 0,00	17.350,00 0,00 0,00
<b>01.08.0</b>	<b>Totale PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi</b>	3.383,25	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	17.350,00	17.350,00 749,86 0,00 20.733,25	17.350,00 713,26 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>	1.018,80	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	3.050,00	3.050,00 0,00 0,00 4.068,80	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>	1.018,80	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	3.050,00	3.050,00 0,00 0,00 4.068,80	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>	22.053,90	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	53.240,00	53.240,00 749,86 0,00 53.286,00	53.240,00 713,26 0,00	53.240,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE  
SPESE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
<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>	150.757,78	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	670.502,96  0,00 672.673,79	537.154,12 93.965,05 0,00 648.122,64	479.701,51 13.377,71 0,00	459.316,89 0,00 0,00
<b>05.02.2</b>	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>	24.937,51	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	783.805,56  58.334,39 195.635,03	58.334,39 58.334,39 0,00 79.387,23	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>	175.695,29	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	1.454.308,52  58.334,39 868.308,82	595.488,51 152.299,44 0,00 727.509,87	479.701,51 13.377,71 0,00	459.316,89 0,00 0,00
<b>05.00.0</b>	<b>Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali</b>	175.695,29	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	1.454.308,52  58.334,39 868.308,82	595.488,51 152.299,44 0,00 727.509,87	479.701,51 13.377,71 0,00	459.316,89 0,00 0,00

# BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
<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	52.559,92	90.092,98	99.441,98	99.441,98
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	106.247,83	272.221,39		
<b>20.01.0</b>	<b>Totale PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva</b>	0,00	di competenza	52.559,92	90.092,98	99.441,98	99.441,98
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	106.247,83	272.221,39		
<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	13,31	34,46	34,46	34,46
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	13,31	0,00		
<b>20.02.0</b>	<b>Totale PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'</b>	0,00	di competenza	13,31	34,46	34,46	34,46
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	13,31	0,00		
<b>20.00.0</b>	<b>Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	0,00	di competenza	52.573,23	90.127,44	99.476,44	99.476,44
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	106.261,14	272.221,39		

**BILANCIO DI PREVISIONE  
SPESE**

19/12/2023

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
<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 di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00  0,00 0,00	0,00  0,00 0,00	0,00  0,00 0,00	0,00  0,00 0,00
<b>60.01.5</b>	<b>TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	49.832,10  0,00 49.832,10	0,00  0,00 0,00	0,00  0,00 0,00	0,00  0,00 0,00
<b>60.01.0</b>	<b>Totale PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria</b>	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	49.832,10  0,00 49.832,10	0,00  0,00 0,00	0,00  0,00 0,00	0,00  0,00 0,00
<b>60.00.0</b>	<b>Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa</b>	<b>49.832,10 0,00 49.832,10</b>	<b>0,00 0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00 0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
SPESE**

19/12/2023

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
<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>	3.344,23	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	158.000,00  0,00 158.000,00	158.000,00 0,00 0,00 161.344,23	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>	3.344,23	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	158.000,00  0,00 158.000,00	158.000,00 0,00 0,00 161.344,23	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>3.344,23</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 0,00 161.344,23</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>201.093,42</b>	<b>di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa</b>	<b>1.767.953,85 153.049,30 58.334,39 1.235.688,06</b>	<b>896.855,95 153.049,30 0,00 1.236.369,39</b>	<b>790.417,95 14.090,97 0,00 790.417,95</b>	<b>770.033,33 0,00 0,00 770.033,33</b>
	<b>Totale Generale delle Spese</b>	<b>201.093,42</b>	<b>di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa</b>	<b>1.767.953,85 153.049,30 58.334,39 1.235.688,06</b>	<b>896.855,95 153.049,30 0,00 1.236.369,39</b>	<b>790.417,95 14.090,97 0,00 790.417,95</b>	<b>770.033,33 0,00 0,00 770.033,33</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI**

19/12/2023

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026

**BILANCIO DI PREVISIONE - UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI  
DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI**

19/12/2023

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>							
<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>							
<b>1</b>	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>	172.811,68	di competenza	776.316,19	680.521,56	632.417,95	612.033,33
			di cui impegnato		94.714,91	14.090,97	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	832.220,93	995.637,93		
<b>2</b>	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>	24.937,51	di competenza	783.805,56	58.334,39	0,00	0,00
			di cui impegnato		58.334,39	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	58.334,39	0,00	0,00	0,00
			cassa	195.635,03	79.387,23		
<b>5</b>	<b>TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	di competenza	49.832,10	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	49.832,10	0,00		
<b>7</b>	<b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	3.344,23	di competenza	158.000,00	158.000,00	158.000,00	158.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	158.000,00	161.344,23		
	<b>Totale Titoli</b>	<b>201.093,42</b>	<b>di competenza</b>	<b>1.767.953,85</b>	<b>896.855,95</b>	<b>790.417,95</b>	<b>770.033,33</b>
			<b>di cui impegnato</b>		<b>153.049,30</b>	<b>14.090,97</b>	<b>0,00</b>
			<b>di cui f. plu.vinc.</b>	<b>58.334,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>cassa</b>	<b>1.235.688,06</b>	<b>1.236.369,39</b>		
	<b>Totale Generale delle Spese</b>	<b>201.093,42</b>	<b>di competenza</b>	<b>1.767.953,85</b>	<b>896.855,95</b>	<b>790.417,95</b>	<b>770.033,33</b>
			<b>di cui impegnato</b>		<b>153.049,30</b>	<b>14.090,97</b>	<b>0,00</b>
			<b>di cui f. plu.vinc.</b>	<b>58.334,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>cassa</b>	<b>1.235.688,06</b>	<b>1.236.369,39</b>		

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>							
<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>							
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>	22.053,90	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	53.240,00	53.240,00 749,86 0,00 53.286,00	53.240,00 713,26 0,00 75.293,90	53.240,00 0,00 0,00 0,00
<b>05</b>	<b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali</b>	175.695,29	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	1.454.308,52	595.488,51 152.299,44 58.334,39 868.308,82	479.701,51 13.377,71 0,00 727.509,87	459.316,89 0,00 0,00 0,00
<b>20</b>	<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	52.573,23	90.127,44 0,00 0,00 106.261,14	99.476,44 0,00 0,00 272.221,39	99.476,44 0,00 0,00 0,00
<b>60</b>	<b>MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	49.832,10	0,00 0,00 0,00 49.832,10	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
<b>99</b>	<b>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	3.344,23	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	158.000,00	158.000,00 0,00 0,00 158.000,00	158.000,00 0,00 0,00 161.344,23	158.000,00 0,00 0,00 0,00
<b>Totale Missioni</b>		<b>201.093,42</b>	<b>di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa</b>	<b>1.767.953,85</b>	<b>896.855,95 153.049,30 58.334,39 1.235.688,06</b>	<b>790.417,95 14.090,97 0,00 1.236.369,39</b>	<b>770.033,33 0,00 0,00 0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
	<b>Totale Generale delle Spese</b>	201.093,42	<b>di competenza</b>	1.767.953,85	896.855,95	790.417,95	770.033,33
			<b>di cui impegnato</b>		153.049,30	14.090,97	0,00
			<b>di cui f. plu.vinc.</b>	58.334,39	0,00	0,00	0,00
			<b>cassa</b>	1.235.688,06	1.236.369,39		













Allegato c)

**ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT**

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO  
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

## COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

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	668.784,34	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>668.784,34</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	34,46	34,46	0,5743 %
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>34,46</b>	<b>34,46</b>	<b>0,5302 %</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>0,00 %</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>675.284,34</b>	<b>34,46</b>	<b>34,46</b>	<b>0,0051 %</b>
	<b>di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>675.284,34</b>	<b>34,46</b>	<b>34,46</b>	<b>0,0051 %</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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

## COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

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	625.917,95	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>625.917,95</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	34,46	34,46	0,5743 %
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>34,46</b>	<b>34,46</b>	<b>0,5302 %</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>0,00 %</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>632.417,95</b>	<b>34,46</b>	<b>34,46</b>	<b>0,0054 %</b>
	<b>di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>632.417,95</b>	<b>34,46</b>	<b>34,46</b>	<b>0,0054 %</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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

## COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

ESERCIZIO FINANZIARIO 2026					
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	605.533,33	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>605.533,33</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	34,46	34,46	0,5743 %
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>34,46</b>	<b>34,46</b>	<b>0,5302 %</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>0,00 %</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>612.033,33</b>	<b>34,46</b>	<b>34,46</b>	<b>0,0056 %</b>
	<b>di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>612.033,33</b>	<b>34,46</b>	<b>34,46</b>	<b>0,0056 %</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.



# **ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT**

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

## **EQUILIBRI DI BILANCIO**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti		5.237,22	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	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	675.284,34	632.417,95	612.033,33
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	(-)	680.521,56	632.417,95	612.033,33
- 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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	58.334,39	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	(-)	58.334,39	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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	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 PREVISIONE 2024-2026**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
<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
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	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
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</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>0,00</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 plurien.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
----------------------------------	--	-------------------------	-------------------------

(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.

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024  
**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**  
 Bilancio di PREVISIONE

Pagina 25

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
+	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>662.894,11</b>
+	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>143.976,32</b>
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	861.272,41
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	937.789,23
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024</b>	<b>730.353,61</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	139.397,16
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	100.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	58.334,39
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>	<b>632.622,06</b>

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
<b>Parte accantonata</b>		
	FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA	0,00
	FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE	0,00
	FONDO CONTEZIOSO	0,00
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	107,28
	ACCANTONAMENTO RESIDUI PERENTI (solo per le regioni)	0,00
	ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>107,28</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE	0,00
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	5.237,22
	VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI	0,00
	VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	0,00
	ALTRI VINCOLI	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>5.237,22</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>174.708,21</b>
	<b>E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)</b>	<b>452.569,35</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2024</b>		

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel Bilancio:		
	UTILIZZO QUOTA DISPONIBILE (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	UTILIZZO QUOTA ACCANTONATA (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	UTILIZZO QUOTA VINCOLATA	5.237,22
	UTILIZZO QUOTA DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>5.237,22</b>

(Allegato a/1) Risultato di Amministrazione - Quote Accantonate

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE  
PRESUNTO (\*)**

Bilancio di Previsione

Data di stampa : 19/12/2023

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(\*)**

Bilancio di Previsione

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Accantonate al 1/1/2023	Risorse Accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse Accantonate Stanziate nella spesa del Bilancio dell'esercizio 2023	Variazione Accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse Accantonate nel risultato di Amministrazione al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)+(b)+(c)+(d)	(f)
<b>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>						
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	93,97	0,00	13,31	0,00	107,28	0,00
<b>TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>	<b>93,97</b>	<b>0,00</b>	<b>13,31</b>	<b>0,00</b>	<b>107,28</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE RISORSE ACCANTONATE</b>	<b>93,97</b>	<b>0,00</b>	<b>13,31</b>	<b>0,00</b>	<b>107,28</b>	<b>0,00</b>

(Allegato a/2) Risultato di Amministrazione - Quote Vincolate

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)**

Bilancio di Previsione

Data di stampa : 19/12/2023

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(\*)

## Bilancio di Previsione

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

ENTRATA Capitolo - Descrizione		SPESA Capitolo - Descrizione		Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amministrazione (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimputati nell'esercizio 2023	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione Presunte al 31/12/2023	Risorse Vincolate Presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del Bilancio di Previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(h)
<b>VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI</b>											
2	PAT - AUMENTI CONTRATTUALI ANNO 2019-2020	PAT - AUMENTI CONTRATTUALI ANNO 2019-2020		11.009,62	19.732,34	25.504,74	0,00	0,00	0,00	5.237,22	5.237,22
4	CONTRIBUTI PAT PER PROGETTI	CONTRIBUTI PAT PER PROGETTI		0,00	76.560,00	76.560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	CONTRIBUTI RTAA PER PROGETTI	CONTRIBUTI RTAA PER PROGETTI		0,00	89.693,71	89.693,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI (h/2)</b>				<b>11.009,62</b>	<b>185.986,05</b>	<b>191.758,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.237,22</b>	<b>5.237,22</b>
<b>VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE</b>											
10	2200/1 PNRR-M1C3 INT.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PAT PER ATTRATTIVITÀ BORGHI STORICI- INTERVENTO 4 - SEMINARI	DIVERSI PNRR-M1C3 INT.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PAT PER ATTRATTIVITÀ BORGHI STORICI- INTERVENTO 4 - SEMINARI		0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	2200/2 PNRR-M1C3 INT.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PAT PER ATTRATTIVITÀ BORGHI STORICI - INTERVENTO 17 - CATALOGAZIONE BENI	DIVERSI (*) PNRR-M1C3-2.1 - INTERVENTO 17 (CATALOGAZIONE BENI) - INCARICHI ESTERNI DI CONSULENZA		0,00	13.000,00	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	2200/3 PNRR-M1C3 INT.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PAT PER ATTRATTIVITÀ BORGHI STORICI - INTERVENTO 18 - BANCA DATI LINGUA MOCHENA	DIVERSI PNRR-M1C3 INT.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PAT PER ATTRATTIVITÀ BORGHI STORICI - INTERVENTO 18 - BANCA DATI LINGUA MOCHENA		0,00	19.615,38	19.615,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE (h/4)</b>				<b>0,00</b>	<b>52.615,38</b>	<b>52.615,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (h=h/1+h2+h3+h4+h5)</b>				<b>11.009,62</b>	<b>238.601,43</b>	<b>244.373,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.237,22</b>	<b>5.237,22</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(\*)****Bilancio di Previsione**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da LEGGE (i/1)	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI (i/2)	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI (i/3)	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate dall'ENTE (i/4)	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da ALTRO (i/5)	0,00
<b>Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)</b>	<b>0,00</b>
Totale Risorse Vincolate da LEGGE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (1=h/1-i/1)	0,00
Totale Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (12=h/2-i/2)	5.237,22
Totale Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (13=h/3-i/3)	0,00
Totale Risorse Vincolate dall'ENTE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (14=h/4-i/4)	0,00
Totale Risorse Vincolate da ALTRO al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (15=h/5-i/5)	0,00
<b>Totale Risorse Vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l=h-i)</b>	<b>5.237,22</b>

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI  
AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)**

Bilancio di Previsione

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(\*)****Bilancio di Previsione**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Destinate agli Investimenti al 1/1/2023	Entrate Destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di Amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi costituiti da risorse destinate o eliminazione della destinazione su quote del Risultato di Amm.ne (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Destinate (-) (gestione dei residui)	Risorse Destinate agli Investimenti Presunto al 31/12/2023	Risorse Destinate agli Investimenti nel risultato presunto al 31/12/2023 applicato al primo esercizio del Bilancio di Previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
<b>AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI</b>								
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	SPESE PER INVESTIMENTI	248.804,12	0,00	74.095,91	0,00	0,00	174.708,21	0,00
<b>TOTALE AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI</b>		<b>248.804,12</b>	<b>0,00</b>	<b>74.095,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>174.708,21</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI (f)</b>		<b>248.804,12</b>	<b>0,00</b>	<b>74.095,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>174.708,21</b>	<b>0,00</b>

<b>Totale Quote Accantonate nel Risultato di Amministrazione riguardanti le Risorse Destinate agli Investimenti (g)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Risorse Destinate nel Risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (h=f-g)</b>	<b>174.708,21</b>

<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 :</b>	<b>Regione Trentino – Alto Adige: Progetti promozione linguistica e culturale (Deliberazione Giunta regionale n. 47/2023)</b>		
	Stanziamanti		Stanziamanti
<u>ENTRATE</u>	2024	<u>USCITE</u>	2024
Cap. 2140: Assegnazioni della RTAA per progetti in conto corrente  - Concorco "3x1"	7.200,00	Cap. 52410: spese per concorso in lingua mòchena 3x1  Cap. 52410	7.200,00
<b>Assegnazioni per :</b>	<b>Assegnazioni PAT per maggiori oneri da rinnovo contrattuale (deliberazione Giunta provinciale n. 2059/2020 e 2108/2023 )</b>		
	Stanziamanti		Stanziamanti
<u>ENTRATE</u>	2024	<u>USCITE</u>	2024
Cap. 0 art. 1 Avanzo di amministrazione vincolato	5.237,22	Cap. 52105: Spese per oneri rinnovo contrattuale	5.237,22
<b>Assegnazioni per :</b>	<b>Assegnazioni PAT per maggiori oneri da rinnovo contrattuale (deliberazione Giunta provinciale n. 867/2022)</b>		
	Stanziamanti		Stanziamanti
<u>ENTRATE</u>	2024	<u>USCITE</u>	2024
Cap. 2105: Contributo PAT per rinnovo contrattuale	8.951,00	Cap. 52105: Spese per oneri rinnovo contrattuale	8.951,00
<b>Assegnazioni per :</b>	<b>Assegnazioni PAT per maggiori oneri da rinnovo contrattuale (deliberazione Giunta provinciale n. 2112/2022)</b>		
	Stanziamanti		Stanziamanti
<u>ENTRATE</u>	2024	<u>USCITE</u>	2024
Cap. 2105: Contributo PAT pe5r rinnovo contrattuale	4.200,00	Cap. 52105: Spese per oneri rinnovo contrattuale	4.200,00

Assegnazioni per : Realizzazione PNRR-M1C3-INT.2.1 - ART. 003 - Progetto attrattività borghi storici							
<u>ENTRATE</u>	Stanziamenti			<u>USCITE</u>	Stanziamenti		
	2024	2025	2026		2024	2025	2026
Cap. 2200/1: PNRR-M1C3 INT.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PAT PER ATTRATTIVITÀ BORGHI STORICI- INTERVENTO 4 -SEMINARI	80.000,00	80.000,00	80.000,00	Cap. 52450: PNRR-M1C3-2.1 - INTERVENTO 4 (SEMINARI E ALTRI EVENTI)	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Cap. 2200/2: PNRR-M1C3 INT.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PAT PER ATTRATTIVITÀ BORGHI STORICI - INTERVENTO 17 - CATALOGAZIONE BENI	22.333,34	22.333,33	22.333,33	Cap. 52460: PNRR-M1C3-2.1 - INTERVENTO 17 (CATALOGAZIONE BENI)	22.333,34	22.333,33	22.333,33
Cap. 2200/3: PNRR-M1C3 INT.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PAT PER ATTRATTIVITÀ BORGHI STORICI - INTERVENTO 18 - BANCA DATI LINGUA MOCHENA	40.000,00	20.384,62	0,00	Cap. 52470: PNRR-M1C3-2.1 - INTERVENTO 18 - BANCA DATI IN LINGUA MÒCHENA	40.000,00	20.384,62	0,00

## SALDO COMMERCIALE

## ISTITUTO MOCHENO – BERSNTOLER KULTURINSTITUT

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026: ATTIVITA' COMMERCIALE</b>				
<b>ENTRATA</b>		<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</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>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Missione 5				
Programma 2				
Titolo 1				
Macroaggregato 3	Acquisto di beni e servizi per attività commerciale	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE USCITA		<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>
<b>SALDO ATTIVITA' COMMERCIALE</b>		<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE  
DELL'ISTITUTO CULTURALE MOCHENO PER GLI ESERCIZI 2024-2026

**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).

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale.

E' prevista per ognuno degli esercizi del bilancio 2024-2026 la costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità, pari a euro 34,46.

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

In appositi allegati 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 presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.**

QUOTA ACCANTONATA: euro 107,28 a Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (all. a/1);

QUOTA VINCOLATA DA TRASFERIMENTO IN CONTO CORRENTE: euro 5.237,22 da Provincia autonoma di Trento, vincolati al pagamento di oneri contrattuali (all. a/2);

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

QUOTA VINCOLATA DA TRASFERIMENTO IN CONTO CORRENTE: euro 5.237,22 da Provincia autonoma di Trento, vincolati al pagamento di oneri contrattuali (all. a/2).

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

Sono programmati interventi nell'esercizio 2024 per complessivi euro 58.334,39 finanziati tramite il fondo pluriennale vincolato:

- Restauro apparati molitori Mil: euro 55.442,39
- Incarichi professionali per la realizzazione degli investimenti: euro 2.912,00

**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 cronoprogrammi.**

Non sono previsti stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato per 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.

**j) Altre informazioni riguardanti le previsioni, previste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio sono contenute nella seguente Relazione di accompagnamento al Bilancio di previsione 2024-2026.**

Si allegano alla presente nota integrativa:

- Prospetto entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti
- Allegati a/1, a/2 e a/3 con dettaglio al capitolo, relativi all'avanzo di amministrazione

# RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 DELL'ISTITUTO MOCHENO – BERSNTOLER KULTURINSTITUT

Il bilancio di previsione dell'Istituto culturale 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.

Il principio di programmazione prevede che il bilancio debba avere una durata almeno triennale con funzione autorizzatoria per tutti gli esercizi a cui si riferisce. Il bilancio di previsione dell'Istituto mòcheno comprende il triennio 2024-2026. Le previsioni del 2024 sono sia di competenza che di cassa, mentre quelle degli anni successivi sono solo di competenza. Il programma triennale di attività ed il bilancio di previsione 2024-2026 sono stati predisposti tenendo conto del fatto che l'attuale quadro finanziario di riferimento si presenta notevolmente diverso rispetto agli anni scorsi in relazione al carattere puramente “tecnico” assunto dal bilancio di previsione 2024-2026 della Provincia Autonoma di Trento, approvato nel mese di agosto in ottica della imminente scadenza della legislatura. Spetterà, pertanto, alla nuova Giunta provinciale la definizione del nuovo quadro programmatico ed al nuovo Consiglio di amministrazione dell'Istituto la programmazione definitiva dell'attività culturale per il 2024-2026.

La proposta di bilancio di previsione 2024-2026 dell'Ente, pertanto, assicura la copertura delle spese obbligatorie per garantire il regolare funzionamento dell'Istituto nonché la copertura delle spese relative alla realizzazione dei programmi di attività e delle iniziative già in corso o facenti parte dell'attività ordinaria. Le risorse residue sono state accantonate nei fondi di riserva in attesa della programmazione definitiva dell'attività culturale per il triennio 2024-2026 da parte del nuovo Consiglio di amministrazione.

## La classificazione delle entrate e delle spese – la struttura di bilancio

Il D. Lgs. 118/2011 stabilisce che gli enti pubblici debbano conformare la propria gestione a principi contabili comuni, così come comuni devono essere gli schemi di bilancio finanziari articolati per l'entrata in titoli (fonte), tipologie (natura), categorie (oggetto), capitoli e articoli, e per la spesa in missioni (funzioni principali e obiettivi strategici), programmi (destinazione), titoli (natura), macroaggregati, capitoli e articoli.

Sul fronte delle entrate, il bilancio dell'Istituto mòcheno è classificato in 5 titoli secondo la fonte di provenienza delle entrate:

il **Titolo 2** Trasferimenti correnti

il **Titolo 3** Entrate extra tributarie

il **Titolo 4** Entrate in conto capitale

il **Titolo 7** Anticipazioni da Tesoriere

il **Titolo 9** Entrate per conto terzi e partite di giro

con diverse tipologie che sono definite in base alla natura delle entrate.

Per le spese, le missioni e i programmi sono individuati nell'allegato 14 del D. Lgs. 118/2011 e ss. mm.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni mentre i programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Nel bilancio dell'Istituto mòcheno le missioni individuate sono cinque:

la **missione 1** Servizi istituzionali, generali e di gestione che raggruppa tutti i capitoli effettivi della spesa

la **missione 5** Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

la **missione 20** Fondi e accantonamenti che comprende i fondi di riserva

la **missione 60** Anticipazioni finanziarie

la **missione 99** Servizi conto terzi-partite di giro

La missione 1 è suddivisa in quattro programmi: **programma 01** organi istituzionali; **programma 03** Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato; **programma 08** Sistema informativo e **programma 11** Altri servizi generali.

La missione 5 ha come unico programma il **programma 02** Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale.

Per quanto riguarda la missione 20 è stato individuato il **programma 01** Fondi di riserva; per la missione 60 è stato individuato il **programma 01** Restituzione anticipazione di cassa; per la missione 99 è stato utilizzato il **programma 01** Partite di giro.

Nel bilancio di previsione armonizzato l'unità di voto per le spese è costituita dai programmi, i quali a loro volta si articolano in titoli. Il bilancio gestionale, che presenta l'ulteriore specificazione in capitoli e articoli, è invece approvato dal Direttore ed è trasmesso al Consiglio di amministrazione e alla Provincia a fini conoscitivi, unitamente al bilancio di previsione.

Nell'ambito della classificazione del bilancio assume particolare importanza il piano dei conti integrato. Esso è costituito dall'elenco codificato di tutte le articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario e ha lo scopo di consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali.

## I dati contabili

### STANZIAMENTI IN ENTRATA

Le previsioni di entrata di competenza iscritte in fase di predisposizione del bilancio di previsione 2024-2026 sono le seguenti:

#### TITOLO 2:

- assegnazioni provinciali di cui al Bilancio di previsione della Provincia autonoma di Trento per gli esercizi finanziari 2024 – 2026, approvato in data 8 agosto 2023 dal Consiglio provinciale nei seguenti importi:

Capitolo PAT	Descrizione	2024	2025	2026
207200/003	PNRR-M1C3-INT.2.1 - ART. 003 - PROGETTO BORGHI – ATTIVITA' REALIZZATE DALL'ISTITUTO CULTURALE MOCHENO	142.333,34	122.717,95	102.333,33

353400	CONTRIBUTO PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ISTITUTO MOCHENO Leggi istitutive: LP 31/8/87 n.18, art.6, c.2;	439.251,00	439.200,00	439.200,00
--------	---	------------	------------	------------

- quota di adesione della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige, quantificata con deliberazione della Giunta regionale n. 215 di data 15 novembre 2023: per l'anno 2024 euro 80.000,00, per ognuno degli anni 2025 e 2026 euro 64.000,00;
- contributi regionali vincolati al progetto “Concorso in lingua mòchena 3x1” per euro 7.200,00, assegnato con deliberazione della Giunta regionale n. 47 di data 15 marzo 2023 a valere sull'esercizio 2024.

TITOLO 3:

entrate proprie (Titolo 3): le entrate derivanti dall'attività dell'Istituto sono quantificate in euro 6.500,00 per ognuno degli esercizi 2024, 2025 e 2026.

TITOLO 7:

In fase previsionale non è stato inserito alcun importo relativo all'anticipazione di cassa, essendo in fase di svolgimento la procedura per l'affidamento del nuovo servizio di Tesoreria per l'anno 2024.

TITOLO 9:

le partite di giro ammontano a complessivi euro 158.000,00 per ogni esercizio del bilancio di previsione 2024-2026.

Dall'esercizio precedente è riportato il Fondo pluriennale vincolato di parte capitale per complessivi euro 58.334,39, così come disposto dalla determinazione del Direttore n. 100 di data 11 dicembre 2023, avente a oggetto “Modifica cronoprogramma dell'incarico per la manutenzione straordinaria apparati molitori sede museale MIL alla ditta Barbel Art di Oberosler Andrea e dell'incarico per progetto esecutivo, direzione lavori, contabilità e coordinamento per la sicurezza all'arch. Roberto Pezzato – CIG ZE338FF7BB CIG 9536458618 e CUP B82F22000770005”.

L'avanzo di amministrazione 2023 presunto di complessivi euro 632.622,06 risulta così composto:

- |  |      |            |
|--|------|------------|
| • quota accantonata a Fondo crediti dubbia esigibilità | euro | 107,28     |
| • quota vincolata:                                     | euro | 5.237,22   |
| • quota destinata a investimenti                       | euro | 174.708,21 |
| • quota disponibile                                    | euro | 452.569,35 |

Con decreto del 1 agosto 2019 del Ministero dell'Economia e delle Finanze sono state apportate specifiche modifiche ai principi contabili applicati 4/1, 4/2 e 4/3 del D lgs. 118/2011 e sono stati aggiornati gli schemi di bilancio (dall'esercizio 2020) e del rendiconto di gestione (relativo all'esercizio 2019). Con riferimento al bilancio di previsione 2024-2026 sono stati quindi elaborati i tre prospetti, che specificano l'utilizzo dell'avanzo presunto di amministrazione, allegati alla presente e a cui si rimanda:

allegato a/1 – elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;

allegato a/2 – elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;

allegato a/3 – elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione.

E' applicata al primo esercizio del bilancio di previsione 2024-2026 solo la quota vincolata di avanzo di amministrazione di euro 5.237,22 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 (deliberazione della Giunta provinciale n. 2059/2020 per euro 2.855,88 e deliberazione della Giunta provinciale n. 2108/2023 per euro 2.381,34).

La quota accantonata a Fondo crediti dubbia esigibilità, pari a euro 107,28, è calcolata in base a quanto previsto dagli schemi di bilancio di cui all'allegato 9) del D. Lgs. 118/2011. E' data dalla somma dell'importo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2022 (euro 93,97), incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2023 assestato, pari a euro 13,31 .

Il totale generale delle previsioni di competenza delle entrate ammonta ad euro 896.855,95 per il 2024, a euro 790.417,95 per il 2025 e euro 770.033,33 per il 2026; le previsioni di incasso per l'esercizio 2024 risultano essere euro 1.236.369,39.

## STANZIAMENTI IN USCITA

### TITOLO 1 – SPESE CORRENTI

In ogni esercizio del bilancio di previsione 2024-2026 le risorse di competenza di parte corrente sono utilizzate in via prioritaria a garantire la copertura delle spese obbligatorie, nonché di quelle necessarie alla gestione della sede dell'Istituto e delle sezioni museali nelle seguenti misure: euro 414.460,78 per il 2024, euro 410.223,56 per ogni esercizio 2025 e 2026.

Un ulteriore importo di risorse, pari a euro 33.600,00, è stato stanziato sull'esercizio 2024 per garantire il finanziamento dei seguenti progetti:

- “Concorso in lingua mòchena 3x1” per euro 12.000,00, comprensivi dei contributi a destinazione vincolata assegnati dalla Regione Trentino – Alto Adige (euro 7.200,00);
- Piano di comunicazione anno 2024: sono state stanziare risorse proprie, pari a euro 21.600,00. Tali fondi garantiscono la sottoscrizione dei contratti per il primo trimestre 2024 (pubblicazione pagina mòchena “Liaba lait” su quotidiano locale e realizzazione Tg mòcheno “Sim to en Bersntol”), in attesa delle assegnazioni vincolate a tali progetti da parte della Provincia autonoma di Trento e della Regione Trentino - Alto Adige.

Il bilancio di previsione 2024-2026 è caratterizzato dall'iscrizione dei fondi assegnati all'Istituto dalla Provincia autonoma di Trento, vincolati alla realizzazione di tre specifici interventi del progetto PNRR-M1C3 -INT.2.1 - art. 003 “Attrattività dei borghi storici”. Le risorse destinate a tali iniziative sono state stanziare su capitoli di spesa dedicati, negli importi previsti dal bilancio provinciale:

Denominazione intervento	Capitolo di spesa	2024	2025	2026
4 - Seminari, eventi, comunicazione, iniziative minoranze linguistiche Istituto Culturale Mocheno	52450	80.000,00	80.000,00	80.000,00
17 - Catalogazione beni demoetnoantropologici	52460	22.333,34	22.333,33	22.333,33
18 - Implementazione banca dati in lingua mochena	52470	40.000,00	20.384,62	0,00
Totale per esercizio		142.333,34	122.717,95	102.333,33

E' previsto su ognuno degli esercizi del bilancio di previsione 2024-2026 un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 34,46, così come dimostrato dallo specifico schema (allegato C dell'allegato 9 del D. Lgs. 118/2011).

Le risorse residuali, al momento non assegnate a specifici interventi, sono state accantonate nei fondi di riserva per spese correnti: euro 90.092,98 per il 2024, euro 99.441,98 sia per il 2025 e che per il 2026.

#### TITOLO 2 – SPESE CAPITALI

Gli stanziamenti di spesa per investimenti sono pari a euro 58.334,39, finanziati dal fondo pluriennale vincolato di parte capitale:

- Restauro apparati molitori Mil: euro 55.422,39
- Incarichi professionali per la realizzazione degli investimenti: euro 2.912,00

#### TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

In fase previsionale non è stato inserito alcun importo relativo alla restituzione dell'anticipazione di cassa, essendo in fase di svolgimento la procedura per l'affidamento del nuovo servizio di Tesoreria per l'anno 2024.

#### TITOLO 7 – SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Le partite di giro ammontano a complessivi euro 158.000,00.= per ogni esercizio del bilancio di previsione 2024-2026.

Il totale generale delle spese ammonta ad euro 896.855,95 per il 2024, a euro 790.417,95 per il 2025 e euro 770.033,33 per il 2026. Le previsioni di cassa per i pagamenti dell'esercizio 2024 assommano a euro 1.236.369,39.

## **Attestazione di conformità alle direttive provinciali per la formazione del bilancio 2024-2026 degli enti pubblici strumentali**

La Giunta provinciale, con deliberazione n. 1831 di data 22 novembre 2019, così come modificata dalla n. 2116 di data 25 novembre 2022 e dalla n. 1945 di data 20 ottobre 2023, 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.

Esse prevedono espressamente che la conformità alle stesse deve essere accertata da subito in sede di predisposizione del bilancio iniziale. Si procede, quindi, a dare dimostrazione del rispetto delle stesse relativamente al provvedimento di adozione del bilancio di previsione 2023-2025 dell'Istituto mòcheno/Bersntoler Kulturinstitut.

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

Nel bilancio 2024-2026 dell'Istituto i trasferimenti provinciali sono iscritti nello stesso ammontare stabilito dal Bilancio di previsione della Provincia autonoma di Trento per gli esercizi finanziari 2024 - 2026, approvato in data 8 agosto 2023 dal Consiglio provinciale.

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 2024, 2025 e 2026 la spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento non supera il volume complessivo della medesima spesa del 2019, quantificato in euro 60.258,17. Da tale limite sono esclusi gli acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale (spese per ordinamento e conservazione del patrimonio bibliografico, archivistico e etnografico; spese per servizi di catalogazione e fotografia finanziati dai fondi del PNRR-M1C3-2.1- art. 003 - Progetto Attrattività borghi storici - Intervento 17: Catalogazioni beni demotnoantropologici ) e le spese una tantum per nuovi applicativi e servizi informatici, necessari allo svolgimento dell'attività ordinaria dell'Ente, sostenute e consolidate negli anni successivi al 2019.

La deliberazione della Giunta provinciale n. 2116 di data 25 novembre 2022, avente a oggetto "Modifiche delle direttive alle agenzie, agli enti pubblici strumentali, alle fondazioni e alle società controllate dalla Provincia, nonché alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Trento", ha introdotto la possibilità per gli enti di detrarre ai fini del confronto con il 2019 i maggiori oneri sostenuti per il rilevante rialzo dei prezzi dei servizi energetici verificatosi a partire dal 2022.

La deliberazione della Giunta provinciale n. 1945 di data 20 ottobre 2023, avente a oggetto "Modifica alle direttive alle agenzie, agli enti pubblici strumentali, alle fondazioni e alle società controllate della Provincia - integrazione della deliberazione n. 2116 del 25 novembre 2022", introduce la possibilità per gli enti di detrarre ai fini del confronto con il 2019 i maggiori

oneri sostenuti a causa del sensibile rialzo dei prezzi che ha interessato anche i rinnovi dei contratti pluriennali di fornitura di beni e servizi per il funzionamento (a titolo esemplificativo pulizie e vigilanza).

In fase di predisposizione del bilancio previsionale 2024-2026 non sono state utilizzate queste opzioni, che saranno comunque prese in considerazione se necessario nel corso della gestione.

Capitoli di spesa	STANZIAMENTI 2019	STANZIAMENTI 2024	STANZIAMENTI 2025	STANZIAMENTI 2026
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	5.700,00	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
52320 – Conservazione e ordinamento patrimonio bibliografico, archivistico e etnografico	3.000,00	3.050,00	3.050,00	3.050,00
52399 – altri servizi	500,00	500,00	500,00	500,00
52460/2/3- PNRR-M1C3-2.1 - INTERVENTO 17 (CATALOGAZIONE BENI) – Incarichi per servizi di fotografie e restauro		17.333,34	17.333,33	17.333,33
- spese tantum		-3.500,00	-3.500,00	-3.500,00
- spese per attività istituzionali capitolo 52320	-3.000,00	-3.050,00	-3.050,00	-3.050,00
- spese per attività istituzionali capitolo 52460 (PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 17 catalogazione beni)		-17.333,34	-17.333,33	-17.333,33
	<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 2024, 2025 e 2026 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. 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 perché 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.

In fase iniziale sono previsti stanziamenti per questa tipologia di spesa che rientrano esclusivamente nell'attività istituzionale dell'Ente:

cap. 52375 artt. 2 e 3: incarichi esterni di consulenza per la redazione della pagina in lingua mòchena su quotidiano locale, progetto rientrante nel Piano di comunicazione in lingua minoritaria della Provincia autonoma di Trento;

cap. 52450 artt. 3 e 5: incarichi esterni di consulenza per la realizzazione dell'Intervento 4: Seminari, eventi, comunicazione, iniziative minoranze linguistiche Istituto Culturale Mocheno, finanziato coi fondi del PNRR-M1C3-2.1- art. 003 – Progetto Attrattività borghi storici (euro 7.500,00 al capitolo 52450 art. 3 e euro 600,00 al capitolo 52450 art. 5);

cap. 52460 art. 1: incarichi esterni di consulenza per la realizzazione dell'Intervento 17: Catalogazine beni demoetnoantropologici, finanziato coi fondi del PNRR-M1C3-2.1- art. 003 – Progetto Attrattività borghi storici.

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026: SPESE PER INCARICHI DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA DI NATURA ISTITUZIONALE</b>				
<b>capitolo</b>		<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
52300	Incarichi esterni di studio, ricerca e consulenza	0,00	0,00	0,00
52340/1	Beiterpònk – Banca dati lingua mòchena	0,00	0,00	0,00
52375/2/3	Pagina Liaba lait: incarichi esterni di consulenza	3.795,00	0,00	0,00
52450/3/5	PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 4 (Seminari e altri eventi) - Incarichi esterni di consulenza	8.100,00	8.100,00	8.100,00
52460/1	PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 17 (Catalogazione beni) - Incarichi esterni di consulenza	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>totali</b>		<b>16.895,00</b>	<b>13.100,00</b>	<b>13.100,00</b>

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

Le spese di tale natura non possono essere autorizzate, per ciascuno degli anni 2024, 2025 e 2026, in misura superiore al 30% del corrispondente valore medio degli esercizi 2008 e 2009, cioè all'importo di euro 1.861,05. In fase iniziale è stato iscritto uno stanziamento di spesa di euro 600,00 per spese di rappresentanza a carico di ogni esercizio incluso nel bilancio di previsione:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026: SPESE DISCREZIONALI DI NATURA NON ISTITUZIONALE</b>				
<b>capitolo</b>		<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
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>

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. Sono peraltro escluse dai limiti di contenimento anche eventuali spese sostenute per la realizzazione di iniziative cofinanziate per almeno il 50% da soggetti esterni:

capitolo		2024	2025	2026
52335	Organizzazione Summer club	0,00	0,00	0,00
52350	Servizi di promozione di attività museale	0,00	0,00	0,00
52360	Attività editoriale non destinata alla vendita	0,00	0,00	0,00
52365	Attività editoriale destinata alla vendita	0,00	0,00	0,00
52370	Progetto "Sim to en Bersntol"	11.455,00	0,00	0,00
52375/1	Progetto "Liaba lait": acquisto servizi	6.350,00	0,00	0,00
52450/1/2	PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 4 (Seminari e altri eventi) – Organizzazione convegni e corsi estivi	64.000,00	64.000,00	64.000,00
totali		<b>81.805,00</b>	<b>64.000,00</b>	<b>64.000,00</b>

Gli importi riportati in tabella sono destinati al finanziamento dei seguenti interventi:

cap. 52370 e 52375 art. 1: Progetti "Sim to en Bersntol" e "Liaba lait" per la realizzazione del programma di interventi della Provincia autonoma di Trento per l'informazione in lingua minoritaria per l'anno 2024;

cap. 52450 artt. 1 e 2: spese per la realizzazione dell'Intervento 4: Seminari, eventi, comunicazione, iniziative minoranze linguistiche Istituto Culturale Mocheno, finanziato coi fondi del PNRR-M1C3-2.1- art. 003 – Progetto Attrattività borghi storici.

#### **d) Spese per il personale e le collaborazioni.**

La spesa per le collaborazioni ex art. 39 duodecies della L. P. n. 23/1990 per ciascun anno 2024, 2025 e 2026 deve essere non superiore a quella dell'anno 2019, calcolata in euro 14.882,16, al netto delle esternalizzazioni. Con deliberazione n. 2200 di data 16 dicembre 2021 la Giunta provinciale ha concesso all'Istituto la deroga a tale limite di spesa per le collaborazioni, 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.

Nel bilancio di previsione sono stanziati, in fase iniziale, importi per questa tipologia di spesa relativi agli incarichi di collaborazione per la realizzazione dell'Intervento 4: Seminari, eventi, comunicazione, iniziative minoranze linguistiche Istituto Culturale Mocheno, finanziati

al 100% coi fondi del PNRR-M1C3-2.1- art. 003 – Progetto Attrattività borghi storici (capitolo 52450 art. 4 per euro 7.300,00 e capitolo 52450 art. 5 per euro 600,00).

	2019	2024	2025	2026
<b>SPESA PER COLLABORAZIONI LORDA</b>	<b>28.172,60</b>	<b>7.900,00</b>	<b>7.900,00</b>	<b>7.900,00</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 ente terzo		-7.900,00	-7.900,00	-7.900,00
<b>SPESA PER COLLABORAZIONI FINALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La spesa di personale, inclusa quella afferente le collaborazioni, non può essere superiore alla corrispondente spesa dell'anno 2019, per ciascun anno 2024, 2025 e 2026.

Gli stanziamenti iniziali complessivi per la spesa di personale sono quindi i seguenti:

	2019	2024	2025	2026
<b>SPESA DI PERSONALE</b>	<b>408.443,93</b>	<b>354.970,78</b>	<b>330.118,18</b>	<b>309.733,56</b>
di cui:				
spese per personale dipendente *	393.561,77	354.970,78	330.118,18	309.733,56
spese per collaborazioni **	14.882,16	0,00	0,00	0,00
- spesa per TFR anno 2019	-77.454,60			
- oneri per personale dipendente assunto con fondi PNRR-M1C3-2.1 (INTERVENTO 18 - BANCA DATI IN LINGUA MÛCHENA)		-40.000,00	-20.384,62	
- oneri per progressione infracategoria dal 2021		-4.200,00	-4.200,00	-4.200,00
- oneri per aumenti contrattuali 2019-2021 e 2022-2024 finanziati con avanzo vincolato 2023 da risorse PAT, applicato al BP 2024-2026		-5.237,22		
- oneri per aumenti contrattuali 2019-2021 e 2022-2024 finanziati con risorse PAT di competenza		-13.151,00	-13.151,00	-13.151,00
<b>SPESA DI PERSONALE NETTA</b>	<b>330.989,33</b>	<b>292.382,56</b>	<b>292.382,56</b>	<b>292.382,56</b>

\* capitoli di spesa 52100, 52105 (dal 2021), 52110, 52120, 52130, 52140, 52160, 52470 (PNRR).

\*\* capitoli di spesa per il 2019: 52150, 52375/2, 52325; per gli esercizi successivi: 52150, 52325, 52450/4 (PNRR)

Per rendere omogenei i dati a confronto, dai volumi annuali complessivi di spesa del personale sono stati sottratti i seguenti importi:

- dall'esercizio 2019: oneri per il pagamento del TFR (spesa una tantum);

- dagli esercizi 2024 e 2025: i maggiori oneri derivanti dall'assunzione a tempo determinato di personale dipendente per la realizzazione dell'Intervento 18: Implementazione banca dati in lingua mòchena, finanziati coi fondi del PNRR-M1C3-2.1- art. 003 – Progetto Attrattività borghi storici;
- da ogni esercizio del triennio 2024-2026: i maggiori oneri, a regime dal 2021, per le spese derivanti dalla progressione verticale infracategoria, pari a euro 4.200,00;
- dall'esercizio 2024: i maggiori oneri per il rinnovo contrattuale 2019-2022 e 2022-2024, derivanti dalla quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2023 applicato al bilancio di previsione e pari a euro 5.237,22;
- da ogni esercizio del triennio 2024-2026: i maggiori oneri per il rinnovo contrattuale 2019-2022 e 2022-2024, derivanti da assegnazioni provinciali di competenza, per l'importo annuo di euro 13.151,00.

Nel 2024 i maggiori oneri per il rinnovo contrattuale sono finanziati da risorse provinciali vincolate (in avanzo o di competenza) e sono quindi imputati al capitolo di spesa 52105, dedicato agli aumenti contrattuali, per rendere immediato il confronto tra entrate e loro utilizzo. 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 provinciali generiche.

E' stato fissato il budget per la spesa per lavoro straordinario e viaggi di missione per gli esercizi 2024, 2025 e 2026, che non può superare quello del 2019:

	2019	2024	2025	2026
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**

Ogni eventuale operazione in merito sarà decisa dal nuovo Consiglio di amministrazione, che sarà nominato nei primi mesi del 2024.

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

Per ogni esercizio del bilancio di previsione 2024-2026, 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. Poiché la media per tale fattispecie di spesa sostenuta

dall'Istituto nel periodo di riferimento è pari a euro 7.386,10, lo stanziamento massimo per questa tipologia di spesa al relativo capitolo (52500) è di euro 10.000,00.

Non risultano stanziati in fase iniziale risorse per acquisto di arredi.

Non sono previste nel bilancio previsionale spese per acquisto di autovetture.

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

L'Ente procederà all'affidamento di contratti di lavori, beni e servizi, utilizzando le procedure enucleate nelle direttive in esame.

### **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 Informatica Trentina s.p.a. (ora Trentino Digitale s.p.a.), 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 procederà anche nel 2024 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 disanima 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 contratti: l'Istituto nel corso del 2024 si avvarrà se necessario della consulenza delle agenzie.

L'Istituto ha avviato negli esercizi passati i seguenti interventi di carattere trasversale previsti dal Programma di gestione della Provincia: il protocollo Pitre, l'utilizzo intensivo della posta elettronica certificata-PEC, la fatturazione elettronica, nonché il sistema di autenticazione tramite firma digitale.

#### **4 – ULTERIORI DISPOSIZIONI**

In fase iniziale è applicata nelle entrate dell'esercizio 2024 la quota di avanzo vincolato 2023, pari a euro 5.237,22, derivante da assegnazioni vincolate della Provincia autonoma di Trento a titolo di risorse aggiuntive per il contratto di lavoro provinciale dell'area non dirigenziale, accertate negli esercizi 2020 e 2023.

Sono iscritte in entrata le maggiori risorse vincolate assegnate dalla Provincia autonoma di Trento per i rinnovi contrattuali per euro 13.151,00 per l'esercizio 2024. A partire dal 2025 tale importo confluisce nelle generiche assegnazioni provinciali per il funzionamento, senza vincolo di utilizzo.

Sono inoltre iscritte in entrata per l'esercizio 2024 le assegnazioni regionali di cui alla deliberazione n. 47 di data 15 marzo 2023, vincolate alla realizzazione di specifici progetti di carattere culturale.

A dimostrazione dell'utilizzo delle risorse vincolate, sono stati predisposti i prospetti di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2373 di data 21 settembre 2001, che si allegano alla presente relazione.

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 ha valenza triennale ma, poiché scorrevole, è aggiornato annualmente. Esso viene adottato dal Consiglio di amministrazione insieme al bilancio di previsione 2024-2026. Il Piano sarà inviato alla Giunta provinciale per l'approvazione unitamente al bilancio finanziario – gestionale approvato dal Direttore.

#### **7 – EQUILIBRI DI BILANCIO**

Al bilancio di previsione 2024-2026 è stata applicata la quota di avanzo vincolato pari a euro 5.237,22 e iscritto in entrata il fondo pluriennale vincolato iniziale per spese in conto capitale è pari a euro 58.334,39, come dettagliato nella prima parte della presente relazione (Dati contabili – Stanziamenti in entrata).

In allegato al bilancio 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 euro 896.855,95 per il 2024, a euro 790.417,95 per il 2025 e a euro 770.033,33 per il 2026 e l'equilibrio di cassa (gli incassi e i pagamenti previsti nel 2024 sono pari a euro 1.236.369,39).

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

L'Istituto provvede all'attuazione degli obblighi di trasparenza ai sensi della L. P. n. 4/2014e del D. Lds. 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 2024 saranno pubblicati sul sito dell'Istituto i dati finanziari e patrimoniali degli amministratori e del direttore.

Palù del Fersina, 19 dicembre 2023

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**ENTI LOCALI**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DELL'ANNO 2024		PREVISIONI DELL'ANNO 2025		PREVISIONI DELL'ANNO 2026	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
2.000	<b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>						
2.101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
2.101	2100 1 CONTRIBUTO PAT PER SPESE DI FUNZIONAMENTO - ATTIVITA' ISTITUZIONALE NON COMMERCIALE	426.100,00	0,00	439.200,00	0,00	439.200,00	0,00
2.101	2100 2 CONTRIBUTO PAT PER SPESE DI FUNZIONAMENTO - ATTIVITA' COMMERCIALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.101	2105 CONTRIBUTO DELLA PAT PER RINNOVO CONTRATTUALE	13.151,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.101	2107 CONTRIBUTO DELLA PAT PER FOREG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.101	2109 CONTRIBUTO DELLA PAT PER SANIFONDS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.101	2120 1 QUOTA DI ADESIONE RTAA IN CONTO CORRENTE - ATTIVITA' ISTITUZIONALE NON COMMERCIALE	80.000,00	0,00	64.000,00	0,00	64.000,00	0,00
2.101	2120 2 QUOTA DI ADESIONE RTAA IN CONTO CORRENTE - ATTIVITA' COMMERCIALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.101	2130 CONTRIBUTO DA PARTE DI ALTRI ENTI IN CONTO CORRENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.101	2137 ASSEGNAZIONI DALLA PAT PER PROGETTI L. P. 6/2008	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.101	2139 TRASFERIMENTI CORRENTI DA INPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.101	2140 ASSEGNAZIONI DELLA RTAA PER PROGETTI	7.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.101	2200 1 PNRR-M1C3 INT.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PAT PER ATTRATTIVITÀ BORGHI STORICI- INTERVENTO 4 -SEMINARI	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
2.101	2200 2 PNRR-M1C3 INT.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PAT PER ATTRATTIVITÀ BORGHI STORICI - INTERVENTO 17 - CATALOGAZIONE BENI	22.333,34	22.333,34	22.333,33	22.333,33	22.333,33	22.333,33
2.101	2200 3 PNRR-M1C3 INT.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PAT PER ATTRATTIVITÀ BORGHI STORICI - INTERVENTO 18 - BANCA DATI LINGUA MOCHENA	40.000,00	40.000,00	20.384,62	20.384,62	0,00	0,00
2.101	Totale Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	668.784,34	142.333,34	625.917,95	122.717,95	605.533,33	102.333,33
2.104	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private						
2.104	2300 TRAFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.104	Totale Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.000	<b>Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>668.784,34</b>	<b>142.333,34</b>	<b>625.917,95</b>	<b>122.717,95</b>	<b>605.533,33</b>	<b>102.333,33</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**ENTI LOCALI**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DELL'ANNO 2024		PREVISIONI DELL'ANNO 2025		PREVISIONI DELL'ANNO 2026	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
3.000	<b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>						
3.100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						
3.100	3210 PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DI PUBBLICAZIONI DELL'ISTITUTO (RILEVANTE IVA)	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
3.100	3220 PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DI BIGLIETTI VISITA ALLE SEZIONI MUSEALI (RILEVANTE IVA)	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
3.100	3230 PROVENTI DERIVANTI DA RICERCHE, STUDI E CORSI SVOLTI PER CONTO DI TERZI (RILEVANTE IVA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.100	<b>Totale Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>6.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>0,00</b>
3.300	Tipologia 300 - Interessi attivi						
3.300	3250 INTERESSI ATTIVI SU GIACENZE DI CASSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.300	<b>Totale Tipologia 300 - Interessi attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3.500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti						
3.500	3270 ENTRATE PER IVA A CREDITO SU GESTIONE COMMERCIALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.500	3290 RIMBORSI E PROVENTI VARI IN CONTO CORRENTE	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
3.500	<b>Totale Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>
3.000	<b>Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>6.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.500,00</b>	<b>0,00</b>





**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**ENTI LOCALI**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DELL'ANNO 2024		PREVISIONI DELL'ANNO 2025		PREVISIONI DELL'ANNO 2026	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
9.000	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
9.100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro						
9.100	99024 RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT) - ATTIVITA' ISTITUZIONALE	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
9.100	99030 RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT) - ATTIVITA' COMMERCIALE	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
9.100	99505 ALTRE RITENUTE N.A.C.	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00
9.100	99510 RITENUTE PER ONERI ASSISTENZIALI E PREVIDENZIALI A CARICO DEL PERSONALE DIPENDENTE	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00
9.100	99520 RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00
9.100	99530 ALTRE RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE (SINDACALI)	900,00	0,00	900,00	0,00	900,00	0,00
9.100	99540 RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
9.100	99550 RITENUTE ASSISTENZIALI E PREVIDENZIALI SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
9.100	99560 ALTRE RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	600,00	0,00	600,00	0,00	600,00	0,00
9.100	99599 ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
9.100	99600 RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI PER SERVIZIO DI ECONOMATO	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
9.100	Totale Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	158.000,00	0,00	158.000,00	0,00	158.000,00	0,00
9.000	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	158.000,00	0,00	158.000,00	0,00	158.000,00	0,00
<b>Totale Titoli</b>		<b>833.284,34</b>	<b>142.333,34</b>	<b>790.417,95</b>	<b>122.717,95</b>	<b>770.033,33</b>	<b>102.333,33</b>
<b>Totale Generale delle Entrate</b>		<b>896.855,95</b>	<b>142.333,34</b>	<b>790.417,95</b>	<b>122.717,95</b>	<b>770.033,33</b>	<b>102.333,33</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
SPESE NON RICORRENTI/RICORRENTI**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

		PREVISIONI DELL'ANNO 2024	- di cui non ricorrenti	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	- di cui non ricorrenti	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	- di cui non ricorrenti
	<b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>						
01.01.0	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali						
01.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti						
01.01.1	11100 INDENNITA' DI CARICA, GETTONI DI PRESENZA E RIMBORSI SPESE AI MEMBRI DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI DELL'ENTE	28.050,00	0,00	28.050,00	0,00	28.050,00	0,00
01.01.1	11110 1 SPESE DI RAPPRESENTANZA: ACQUISTO BENI	400,00	0,00	400,00	0,00	400,00	0,00
01.01.1	11110 2 SPESE DI RAPPRESENTANZA: ACQUISTO SERVIZI	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
01.01.1	11120 SERVIZI PER COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.01.1	Totale TITOLO 1 - Spese correnti	28.650,00	0,00	28.650,00	0,00	28.650,00	0,00
01.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	28.650,00	0,00	28.650,00	0,00	28.650,00	0,00
01.03.0	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
01.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti						
01.03.1	13150 PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE A SUPPORTO DELL'AMMINISTRAZIONE (ELABORAZIONE PAGHE, CONSULENZA FISCALE)	3.790,00	0,00	3.790,00	0,00	3.790,00	0,00
01.03.1	13160 ONERI BANCARI	400,00	0,00	400,00	0,00	400,00	0,00
01.03.1	Totale TITOLO 1 - Spese correnti	4.190,00	0,00	4.190,00	0,00	4.190,00	0,00
01.03.0	Totale PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	4.190,00	0,00	4.190,00	0,00	4.190,00	0,00
01.08.0	PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi						
01.08.1	TITOLO 1 - Spese correnti						
01.08.1	18170 1 SPESE GESTIONE SISTEMA INFORMATIVO: MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI	350,00	0,00	350,00	0,00	350,00	0,00
01.08.1	18170 2 SPESE GESTIONE SISTEMA INFORMATIVO: ACQUISTO SERVIZI INFORMATICI	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
01.08.1	18170 3 SPESE GESTIONE SISTEMA INFORMATIVO: UTILIZZO DI BENI DI TERZI (NOLEGGIO HARDWARE E LICENZE D'USO PER SOFTWARE)	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
01.08.1	Totale TITOLO 1 - Spese correnti	17.350,00	0,00	17.350,00	0,00	17.350,00	0,00
01.08.0	Totale PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	17.350,00	0,00	17.350,00	0,00	17.350,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**SPESE NON RICORRENTI/RICORRENTI**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

		PREVISIONI DELL'ANNO 2024	- di cui non ricorrenti	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	- di cui non ricorrenti	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	- di cui non ricorrenti
01.11.0	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali						
01.11.1	TITOLO 1 - Spese correnti						
01.11.1	19200 IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP) PER ORGANI ISTITUZIONALI	1.700,00	0,00	1.700,00	0,00	1.700,00	0,00
01.11.1	19210 IMPOSTA DI REGISTRO E DI BOLLO	50,00	0,00	50,00	0,00	50,00	0,00
01.11.1	19220 IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI A CARICO DELL'ENTE N.A.C.	1.300,00	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00	0,00
01.11.1	Totale TITOLO 1 - Spese correnti	3.050,00	0,00	3.050,00	0,00	3.050,00	0,00
01.11.0	Totale PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	3.050,00	0,00	3.050,00	0,00	3.050,00	0,00
<b>01.00.0</b>	<b>Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>	<b>53.240,00</b>	<b>0,00</b>	<b>53.240,00</b>	<b>0,00</b>	<b>53.240,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali</b>						
05.02.0	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale						
05.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti						
05.02.1	52100 RETRIBUZIONE IN DENARO AL PERSONALE DIPENDENTE	211.434,04	0,00	221.278,04	0,00	221.278,04	0,00
05.02.1	52105 1 RETRIBUZIONE IN DENARO AL PERSONALE DIPENDENTE - MAGGIORI RISORSE RINNOVI CONTRATTUALI E IVC	13.633,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05.02.1	52105 2 ONERI ENTE PER MAGGIORI RISORSE RINNOVI CONTRATTUALI E IVC	3.596,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05.02.1	52105 3 IRAP ENTE PER MAGGIORI RISORSE RINNOVI CONTRATTUALI E IVC	1.158,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05.02.1	52110 BUONI PASTO E ALTRE SPESE DI PERSONALE	4.200,00	0,00	4.200,00	0,00	4.200,00	0,00
05.02.1	52120 CONTRIBUTI SOCIALI EFFETTIVI A CARICO DELL'ENTE (INPS, INAIL, ECC)	61.476,63	0,00	63.947,27	0,00	63.947,27	0,00
05.02.1	52130 CONTRIBUTI SOCIALI FIGURATIVI A CARICO DELL'ENTE (ASSEGNI FAMILIARI, INDENNITA' FINE SERVIZIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05.02.1	52140 IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP) - LAVORO DIPENDENTE	17.971,89	0,00	18.808,25	0,00	18.808,25	0,00
05.02.1	52150 IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP) - COLLABORAZIONI E PRESTAZION OCCASIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05.02.1	52160 SPESE DI TRASFERTA PER IL PERSONALE DIPENDENTE	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00











**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**SPESE NON RICORRENTI/RICORRENTI**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

		PREVISIONI DELL'ANNO 2024	- di cui non ricorrenti	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	- di cui non ricorrenti	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	- di cui non ricorrenti
05.02.2	Totale TITOLO 2 - Spese in conto capitale	58.334,39	58.334,39	0,00	0,00	0,00	0,00
05.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	595.488,51	200.667,73	479.701,51	122.717,95	459.316,89	102.333,33
<b>05.00.0</b>	<b>Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali</b>	<b>595.488,51</b>	<b>200.667,73</b>	<b>479.701,51</b>	<b>122.717,95</b>	<b>459.316,89</b>	<b>102.333,33</b>
	<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>						
20.01.0	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva						
20.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti						
20.01.1	20220 FONDO DI RISERVA PER SPESE OBBLIGATORIE E DI ORDINE DI PARTE CORRENTE	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
20.01.1	20221 FONDO DI RISERVA SPESE IMPREVISTE DI PARTE CORRENTE	50.092,98	0,00	59.441,98	0,00	59.441,98	0,00
20.01.1	20900 FONDO DI RISERVA DI CASSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.01.1	Totale TITOLO 1 - Spese correnti	90.092,98	0,00	99.441,98	0,00	99.441,98	0,00
20.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	90.092,98	0,00	99.441,98	0,00	99.441,98	0,00
20.02.0	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'						
20.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti						
20.02.1	20300 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	34,46	0,00	34,46	0,00	34,46	0,00
20.02.1	Totale TITOLO 1 - Spese correnti	34,46	0,00	34,46	0,00	34,46	0,00
20.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	34,46	0,00	34,46	0,00	34,46	0,00
<b>20.00.0</b>	<b>Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>90.127,44</b>	<b>0,00</b>	<b>99.476,44</b>	<b>0,00</b>	<b>99.476,44</b>	<b>0,00</b>



**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**SPESE NON RICORRENTI/RICORRENTI**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

		PREVISIONI DELL'ANNO 2024	- di cui non ricorrenti	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	- di cui non ricorrenti	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	- di cui non ricorrenti
	<b>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>						
99.01.0	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro						
99.01.7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro						
99.01.7	99024 VERSAMENTO RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT) - ATTIVITA' ISTITUZIONALE	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
99.01.7	99030 VERSAMENTO RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT) - ATTIVITA' COMMERCIALE	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
99.01.7	99505 VERSAMENTO ALTRE RITENUTE N.A.C.	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00
99.01.7	99510 VERSAMENTO DELLE RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00
99.01.7	99520 VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00
99.01.7	99530 VERSAMENTO ALTRE RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE (SINDACALI)	900,00	0,00	900,00	0,00	900,00	0,00
99.01.7	99540 VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
99.01.7	99550 VERSAMENTO DELLE RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
99.01.7	99560 VERSAMENTO ALTRE RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	600,00	0,00	600,00	0,00	600,00	0,00
99.01.7	99599 ALTRE SPESE PER PARTITE DI GIRO	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
99.01.7	99600 ANTICIPAZIONI PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
99.01.7	Totale TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	158.000,00	0,00	158.000,00	0,00	158.000,00	0,00
99.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	158.000,00	0,00	158.000,00	0,00	158.000,00	0,00
<b>99.00.0</b>	<b>Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	<b>158.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>158.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>158.000,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale Missioni</b>	<b>896.855,95</b>	<b>200.667,73</b>	<b>790.417,95</b>	<b>122.717,95</b>	<b>770.033,33</b>	<b>102.333,33</b>
	<b>Totale Generale delle Spese</b>	<b>896.855,95</b>	<b>200.667,73</b>	<b>790.417,95</b>	<b>122.717,95</b>	<b>770.033,33</b>	<b>102.333,33</b>

(Allegato a/1) Risultato di Amministrazione - Quote Accantonate (per capitolo)

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

**ELENCO ANALITICO (PER CAPITOLO) DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI  
AMMINISTRAZIONE (\*)**

Bilancio di Previsione

Data di stampa : 19/12/2023

**ELENCO ANALITICO (PER CAPITOLO) DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Bilancio di Previsione

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Accantonate al 1/1/2023	Risorse Accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse Accantonate Stanziate nella spesa del Bilancio dell'esercizio 2023	Variazione Accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse Accantonate nel risultato di Amministrazione al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)+(b)+(c)+(d)	(f)
<b>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA</b>						
<b>SCHEDA Nr. 1</b>						
<b>20300/0</b> FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	93,97	0,00	13,31	0,00	107,28	0,00
TOTALE SCHEDA Nr. 1	93,97	0,00	13,31	0,00	107,28	0,00
<b>TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA</b>	<b>93,97</b>	<b>0,00</b>	<b>13,31</b>	<b>0,00</b>	<b>107,28</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE RISORSE ACCANTONATE</b>	<b>93,97</b>	<b>0,00</b>	<b>13,31</b>	<b>0,00</b>	<b>107,28</b>	<b>0,00</b>

(Allegato a/2) Risultato di Amministrazione - Quote Vincolate (per capitolo)

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

**ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI  
AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)**

Bilancio di Previsione

Data di stampa : 19/12/2023

**ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(\*)****Bilancio di Previsione**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amministrazione (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimputati nell'esercizio 2023	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2023	Risorse Vincolate Presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del Bilancio di Previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(h)
<b>VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI</b>									
<b>SCHEDA Nr. 2</b>									
CONTRIBUTO DELLA PAT PER RINNOVO CONTRATTUALE		11.009,62	19.732,34	0,00	0,00	0,00	0,00	30.741,96	0,00
	RETRIBUZIONE IN DENARO AL PERSONALE DIPENDENTE - MAGGIORI RISORSE RINNOVI CONTRATTUALI E IVC	0,00	0,00	18.869,17	0,00	0,00	0,00	-18.869,17	3.789,00
	ONERI ENTE PER MAGGIORI RISORSE RINNOVI CONTRATTUALI E IVC	0,00	0,00	5.031,87	0,00	0,00	0,00	-5.031,87	1.125,67
	IRAP ENTE PER MAGGIORI RISORSE RINNOVI CONTRATTUALI E IVC	0,00	0,00	1.603,70	0,00	0,00	0,00	-1.603,70	322,55
<b>TOTALE SCHEDA Nr. 2</b>		<b>11.009,62</b>	<b>19.732,34</b>	<b>25.504,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.237,22</b>	<b>5.237,22</b>

**ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(\*)**  
Bilancio di Previsione

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amministrazione (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimputati nell'esercizio 2023	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2023	Risorse Vincolate Presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del Bilancio di Previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(h)
<b>VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI</b>									
<b>SCHEDA Nr. 4</b>									
ASSEGNAZIONI DALLA PAT PER PROGETTI L. P. 6/2008		0,00	76.560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.560,00	0,00
	SUMMER CLUB - ACQUISTO SERVIZI	0,00	0,00	6.120,00	0,00	0,00	0,00	-6.120,00	0,00
	COMUNICAZIONE VEICOLARE SCUOLA INFANZIA FIEROZZO: INCARICO ESTERNO DI CONSULENZA - COMPENSO	0,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	-18.000,00	0,00
	COMUNICAZIONE VEICOLARE SCUOLA INFANZIA FIEROZZO: INCARICO ESTERNO DI CONSULENZA - IRAP	0,00	0,00	1.440,00	0,00	0,00	0,00	-1.440,00	0,00
	PROGETTO "SIM TO EN BERSNTOL" - TRASMISSIONE SETTIMANALE IN LINGUA MOCHENA: ACQUISTO SERVIZI	0,00	0,00	22.500,00	0,00	0,00	0,00	-22.500,00	0,00
	PROGETTO "LIABA LAIT" - PAGINA SU QUOTIDIANO IN LINGUA MOCHENA: ACQUISTO SERVIZI	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	-20.000,00	0,00
	PROGETTO "LIABA LAIT" - PAGINA SU QUOTIDIANO IN LINGUA MOCHENA: INCARICHI ESTERNI	0,00	0,00	8.500,00	0,00	0,00	0,00	-8.500,00	0,00
<b>TOTALE SCHEDA Nr. 4</b>		<b>0,00</b>	<b>76.560,00</b>	<b>76.560,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(\*)**  
**Bilancio di Previsione**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amministrazione (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimputati nell'esercizio 2023	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2023	Risorse Vincolate Presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del Bilancio di Previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(h)
<b>VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI</b>									
<b>SCHEDA Nr. 5</b>									
ASSEGNAZIONI DELLA RTAA PER PROGETTI		0,00	89.693,71	0,00	0,00	0,00	0,00	89.693,71	0,00
	COMPENSI PER INCARICHI ESTERNI DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA	0,00	0,00	8.781,76	0,00	0,00	0,00	-8.781,76	0,00
	FESTIVAL BERSNTOLERISCH: INCARICHI ESTERNI STUDIO, RICERCA, CONSULENZA	0,00	0,00	9.708,91	0,00	0,00	0,00	-9.708,91	0,00
	ATTIVITA' EDITORIALE NON DESTINATA ALLA VENDITA: STAMPA E RILEGATURA	0,00	0,00	10.093,04	0,00	0,00	0,00	-10.093,04	0,00
	ATTIVITA' EDITORIALE NON DESTINATA ALLA VENDITA: SERVIZI AMMINISTRATIVI	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	-3.000,00	0,00
	PROGETTO "SIM TO EN BERSNTOL" - TRASMISSIONE SETTIMANALE IN LINGUA MOCHENA: ACQUISTO SERVIZI	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	-20.000,00	0,00
	PROGETTO "LIABA LAIT" - PAGINA SU QUOTIDIANO IN LINGUA MOCHENA: ACQUISTO SERVIZI	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00	0,00
	PROGETTO "LIABA LAIT" - PAGINA SU QUOTIDIANO IN LINGUA MOCHENA: INCARICHI ESTERNI	0,00	0,00	2.510,00	0,00	0,00	0,00	-2.510,00	0,00
	COMPARTICIPAZIONE ALLE SPESE PER CORSI DI TEDESCO ALL'ESTERO	0,00	0,00	7.680,00	0,00	0,00	0,00	-7.680,00	0,00
	PREMI PER CONCORSI IN LINGUA MOCHENA "3X1"	0,00	0,00	9.600,00	0,00	0,00	0,00	-9.600,00	0,00
	INVESTIMENTI PER SISTEMA INFORMATIVO: ACQUISTO SOFTWARE, SVILUPPO E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	0,00	0,00	8.320,00	0,00	0,00	0,00	-8.320,00	0,00
<b>TOTALE SCHEDA Nr. 5</b>		<b>0,00</b>	<b>89.693,71</b>	<b>89.693,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI (h/2)</b>			<b>185.986,05</b>	<b>191.758,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.237,22</b>	<b>5.237,22</b>

**ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(\*)****Bilancio di Previsione**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amministrazione (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimputati nell'esercizio 2023	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2023	Risorse Vincolate Presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del Bilancio di Previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(h)
<b>VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI</b>		11.009,62							

**ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(\*)**  
Bilancio di Previsione

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amministrazione (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimputati nell'esercizio 2023	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2023	Risorse Vincolate Presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del Bilancio di Previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(h)
<b>VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE</b>									
<b>SCHEDA Nr. 10</b>									
<b>2200/1</b>	PNRR-M1C3 INT.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PAT PER ATTRATTIVITÀ BORGHI STORICI- INTERVENTO 4 -SEMINARI	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
<b>52450/1</b>	PNRR-M1C3-2.1 - INTERVENTO 4 (SEMINARI E ALTRI EVENTI) – ORGANIZZAZIONE CONVEGNI E CORSI ESTIVI	0,00	0,00	9.210,24	0,00	0,00	0,00	-9.210,24	0,00
<b>52450/2</b>	PNRR-M1C3-2.1 - INTERVENTO 4 (SEMINARI E ALTRI EVENTI) - PUBBLICITÀ	0,00	0,00	7.134,87	0,00	0,00	0,00	-7.134,87	0,00
<b>52450/3</b>	PNRR-M1C3-2.1 - INTERVENTO 4 (SEMINARI E ALTRI EVENTI) – INCARICHI ESTERNI DI CONSULENZA	0,00	0,00	824,76	0,00	0,00	0,00	-824,76	0,00
<b>52450/4</b>	PNRR-M1C3-2.1 - INTERVENTO 4 (SEMINARI E ALTRI EVENTI) – INCARICHI DI COLLABORAZIONE	0,00	0,00	2.600,00	0,00	0,00	0,00	-2.600,00	0,00
<b>52450/5</b>	PNRR-M1C3-2.1 - INTERVENTO 4 (SEMINARI E ALTRI EVENTI) – IRAP SU INCARICHI ESTERNI	0,00	0,00	230,13	0,00	0,00	0,00	-230,13	0,00
<b>TOTALE SCHEDA Nr. 10</b>		<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE (h/4)</b>									

**ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(\*)****Bilancio di Previsione**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amministrazione (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimputati nell'esercizio 2023	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2023	Risorse Vincolate Presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del Bilancio di Previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(h)
<b>VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE</b>									
<b>SCHEDA Nr. 11</b>									
<b>2200/2</b>	PNRR-M1C3 INT.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PAT PER ATTRATTIVITÀ BORGHI STORICI - INTERVENTO 17 - CATALOGAZIONE BENI	0,00	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00
<b>52460/1</b>	PNRR-M1C3-2.1 - INTERVENTO 17 (CATALOGAZIONE BENI) - INCARICHI ESTERNI DI CONSULENZA	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	-4.000,00	0,00
<b>52460/2</b>	PNRR-M1C3-2.1 - INTERVENTO 17 (CATALOGAZIONE BENI) - INCARICHI PER FOTOGRAFIE	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	-5.000,00	0,00
<b>52460/3</b>	PNRR-M1C3-2.1 - INTERVENTO 17 (CATALOGAZIONE BENI) -SERVIZI DI RESTAURO E MANUTENZIONE	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	-4.000,00	0,00
<b>TOTALE SCHEDA Nr. 11</b>		<b>0,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(\*)**  
Bilancio di Previsione

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amministrazione (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimputati nell'esercizio 2023	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione Presunto al 31/12/2023	Risorse Vincolate Presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del Bilancio di Previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(h)
<b>VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE</b>									
<b>SCHEDA Nr. 12</b>									
<b>2200/3</b>	PNRR-M1C3 INT.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PAT PER ATTRATTIVITÀ BORGHI STORICI - INTERVENTO 18 - BANCA DATI LINGUA MOCHENA	0,00	19.615,38	0,00	0,00	0,00	0,00	19.615,38	0,00
<b>52470/1</b>	PNRR-M1C3-2.1 - INTERVENTO 18 - BANCA DATI IN LINGUA MÖCHENA – RETRIBUZIONE A PERSONALE DIPENDENTE	0,00	0,00	14.060,76	0,00	0,00	0,00	-14.060,76	0,00
<b>52470/2</b>	PNRR-M1C3-2.1 - INTERVENTO 18 - BANCA DATI IN LINGUA MÖCHENA – CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO ISTITUTO	0,00	0,00	3.859,46	0,00	0,00	0,00	-3.859,46	0,00
<b>52470/3</b>	PNRR-M1C3-2.1 - INTERVENTO 18 - BANCA DATI IN LINGUA MÖCHENA – IRAP SU LAVORO DIPENDENTE	0,00	0,00	1.195,16	0,00	0,00	0,00	-1.195,16	0,00
<b>52470/4</b>	PNRR-M1C3-2.1 - INTERVENTO 18 - BANCA DATI IN LINGUA MÖCHENA – SPESE PER COMMISSIONE SELEZIONE	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	-500,00	0,00
<b>TOTALE SCHEDA Nr. 12</b>		<b>0,00</b>	<b>19.615,38</b>	<b>19.615,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>0,00</b>	<b>52.615,38</b>	<b>52.615,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (h=h1+h2+h3+h4+h5)</b>		<b>11.009,62</b>	<b>238.601,43</b>	<b>244.373,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.237,22</b>	<b>5.237,22</b>

**ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(\*)****Bilancio di Previsione**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da LEGGE (i/1)	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI (i/2)	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI (i/3)	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate dall'ENTE (i/4)	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da ALTRO (i/5)	0,00
<b>Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)</b>	<b>0,00</b>
Totale Risorse Vincolate da LEGGE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l1=h/1-i/1)	0,00
Totale Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l2=h/2-i/2)	5.237,22
Totale Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l3=h/3-i/3)	0,00
Totale Risorse Vincolate dall'ENTE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l4=h/4-i/4)	0,00
Totale Risorse Vincolate da ALTRO al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l5=h/5-i/5)	0,00
<b>Totale Risorse Vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (l=h-i)</b>	<b>5.237,22</b>

(Allegato a/3) Risultato di Amministrazione - Quote Destinate (per capitolo)

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

**ELENCO ANALITICO (PER CAPITOLO) DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL  
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Bilancio di Previsione

Data di stampa : 19/12/2023

**ELENCO ANALITICO (PER CAPITOLO) DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)****Bilancio di Previsione**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Destinate agli Investimenti al 1/1/2023	Entrate Destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di Amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi costituiti da risorse destinate o eliminazione della destinazione su quote del Risultato di Amm.ne (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Destinate (-) (gestione dei residui)	Risorse Destinate agli Investimenti Presunto al 31/12/2023	Risorse Destinate agli Investimenti nel risultato presunto al 31/12/2023 applicato al primo esercizio del Bilancio di Previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
<b>AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI</b>								
<b>SCHEDA Nr. 9</b>								
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		248.804,12	0,00	0,00	0,00	0,00	248.804,12	0,00
	SPESE PER MOBILI E ARREDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SPESE PER ALLESTIMENTI PERMANENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	INVESTIMENTI PER SISTEMA INFORMATIVO: ACQUISTO HARDWARE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	INVESTIMENTI PER SISTEMA INFORMATIVO: ACQUISTO SOFTWARE, SVILUPPO E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	0,00	0,00	20.380,00	0,00	0,00	-20.380,00	0,00
	SPESE PER IMMOBILE SEDE DELL'ISTITUTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SPESE PER IMMOBILI DELLE SEZIONI MUSEALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SPESE PER PATRIMONIO LIBRARIO E ARCHIVISTICO	0,00	0,00	134,00	0,00	0,00	-134,00	0,00
	SPESE PER ACQUISTO E RESTAURO PATRIMONIO ETNOGRAFICO	0,00	0,00	1.708,00	0,00	0,00	-1.708,00	0,00
	SPESE PER ATTREZZATURE	0,00	0,00	732,00	0,00	0,00	-732,00	0,00
	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE N.A.C.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DEGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	1.141,92	0,00	0,00	-1.141,92	0,00
	RESTITUZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	0,00	0,00	49.999,99	0,00	0,00	-49.999,99	0,00
<b>TOTALE SCHEDA Nr. 9</b>		<b>248.804,12</b>	<b>0,00</b>	<b>74.095,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>174.708,21</b>	<b>0,00</b>

**ELENCO ANALITICO (PER CAPITOLO) DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)****Bilancio di Previsione**

ISTITUTO MOCHENO-BERSNTOLER KULTURINSTIT

19/12/2023

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Destinate agli Investimenti al 1/1/2023	Entrate Destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eser. 2023 finanziati da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2023 finanziato da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di Amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi costituiti da risorse destinate o eliminazione della destinazione su quote del Risultato di Amm.ne (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Destinate (-) (gestione dei residui)	Risorse Destinate agli Investimenti Presunto al 31/12/2023	Risorse Destinate agli Investimenti nel risultato presunto al 31/12/2023 applicato al primo esercizio del Bilancio di Previsione
		(a)	(b) (Dati Presunti)	(c) (Dati Presunti)	(d) (Dati Presunti)	(e)	(f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e) (Dati Presunti)	(g) (Dati Presunti)
<b>AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI</b>								
<b>TOTALE AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI</b>		<b>248.804,12</b>	<b>0,00</b>	<b>74.095,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>174.708,21</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI (f)</b>		<b>248.804,12</b>	<b>0,00</b>	<b>74.095,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>174.708,21</b>	<b>0,00</b>

Totale Quote Accantonate nel Risultato di Amministrazione riguardanti le Risorse Destinate agli Investimenti (g)	0,00
Totale Risorse Destinate nel Risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (h=f-g)	174.708,21

**Trento, 15 dicembre 2023**

**Preg.mo Signor**

**Presidente**

**Istituto Culturale Mocheno -  
Bersntoler Kulturinstitut**

**38050 PALU' DEL FERSINA**

**Oggetto: Invio verbale.**

Si allega alla presente il verbale n. 5/2023 relativo alla proposta di bilancio di previsione 2024-2026.

**Il Revisore**

***Mirella Spagnolli***

  
\_\_\_\_\_



**VERBALE n. 5/2023**  
**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI**  
**ISTITUTO CULTURALE MOCHENO - BERSNTOLER KULTURINSTITUT**  
**SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

Nella seduta di data odierna il Revisore Unico Mirella Spagnoli, nominato con deliberazione della Giunta provinciale n. 575 del 03/05/2019, ha esaminato i documenti del bilancio di previsione 2024-2026, inviati dall'Istituto in data 14 dicembre 2023 e in data 15 dicembre 2023, con particolare riferimento alla conformità delle 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 e dalla deliberazione n. 1945 di data 20 ottobre 2023. Le direttive in materia di personale degli Enti strumentali provinciali sono state approvate con deliberazione n. 239 del 22 febbraio 2022.

Preventivamente, si prende visione delle nuove disposizioni di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 avente ad oggetto l'armonizzazione dei bilanci pubblici applicabile anche alla Provincia autonoma di Trento e ai suoi Enti strumentali a decorrere dal 2016. Dalla Provincia sono state recepite con la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 di modifica della legge provinciale di contabilità. Conseguentemente il bilancio di previsione è stato redatto secondo quanto previsto dagli articoli 78bis 1 e 78bis 2 della legge provinciale di contabilità.

Si prende atto come previsto che l'Istituto ha redatto il Piano di attività triennale soggetto all'approvazione della Giunta provinciale e del bilancio di gestione che invece non è soggetto all'approvazione.

Si esamina poi la proposta di deliberazione posta all'ordine del giorno della riunione del Consiglio di amministrazione convocata per il giorno 20 dicembre 2023 relativa all'approvazione del bilancio di previsione 2024-2026.

Si è appreso che il programma triennale di attività ed il bilancio di previsione 2024-2026 sono stati predisposti tenendo conto del fatto che l'attuale quadro finanziario di riferimento si presenta notevolmente diverso rispetto agli anni scorsi in relazione al carattere puramente "tecnico" assunto dal bilancio di previsione 2024-2026 della Provincia Autonoma di Trento, approvato nel mese di agosto in ottica della imminente scadenza della legislatura. Spetterà, pertanto, alla nuova Giunta provinciale la definizione del nuovo quadro programmatico ed al nuovo Consiglio di amministrazione dell'Istituto la programmazione definitiva dell'attività culturale per il 2024-2026.

La proposta di bilancio di previsione 2024-2026 dell'Ente, pertanto, assicura la copertura delle spese obbligatorie per garantire il regolare funzionamento dell'Istituto nonché la copertura delle spese relative alla realizzazione dei programmi di attività e delle iniziative già in corso o facenti parte dell'attività ordinaria.

Le risorse residue sono state accantonate nei fondi di riserva in attesa della programmazione definitiva dell'attività culturale per il triennio 2024-2026 da parte del nuovo Consiglio di amministrazione.

**Equilibri di bilancio**

Il bilancio di previsione 2024-2026 predisposto dall'Istituto si presenta in pareggio tra entrate e spese nell'ammontare complessivo di:

- Euro 896.855,95 per l'esercizio finanziario 2024;
- Euro 790.417,95 per l'esercizio finanziario 2025;
- Euro 770.033,33 per l'esercizio finanziario 2026.

a fronte di una previsione finale di competenza dell'esercizio finanziario 2023 per euro 1.767.953,85.

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

L'equilibrio di parte corrente risulta pari:

- euro 0,00 per il 2024;
- euro 0,00 per il 2025;
- euro 0,00 per il 2026.

L'equilibrio di parte capitale risulta pari:

- euro 0,00 per il 2024;
- euro 0,00 per il 2025;
- euro 0,00 per il 2026.

Le variazioni delle attività finanziarie:

- euro 0,00 per il 2024;
- euro 0,00 per il 2025;
- euro 0,00 per il 2026.

L'equilibrio finale risulta pari:

- euro 0,00 per il 2024;
- euro 0,00 per il 2025;
- euro 0,00 per il 2026.

E' garantito anche l'equilibrio di cassa: gli incassi e i pagamenti previsti nel 2024 sono pari a euro 1.236.369,39 e un fondo di cassa iniziale pari a euro 0,00.

In allegato al bilancio sono stati prodotti dall'Istituto 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.

### Entrate

Relativamente alle entrate il Revisore rileva quanto segue:

per quanto riguarda i trasferimenti provinciali gli stessi sono stati iscritti in misura corrispondente alla proposta di Bilancio di previsione della Provincia autonoma di Trento per gli esercizi finanziari 2024– 2026 (deliberazione della Giunta provinciale n. 1144 di data 30 giugno 2023).

### **Bilancio di gestione dell'Istituto Mocheno**

Capitolo PAT	Descrizione	2024	2025	2026
207200/003	PNRR-M1C3-INT.2.1 - ART. 003 - PROGETTO BORGHI – ATTIVITA' REALIZZATE DALL'ISTITUTO CULTURALE MOCHENO	142.333,34	122.717,95	102.333,33
353400	CONTRIBUTO PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ISTITUTO MOCHENO  Leggi istitutive: LP 31/8/87 n.18, art.6, c.2;	439.251,00	439.200,00	439.200,00

Sono state inoltre iscritte le seguenti entrate:

- quota di adesione della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige, quantificata con deliberazione della Giunta regionale n. 215 di data 15 novembre 2023: per l'anno 2024 euro 80.000,00, per ognuno degli anni 2025 e 2026 euro 64.000,00;
- contributi regionali vincolati al progetto "Concorso in lingua mòchena 3x1" per euro 7.200,00, assegnato con deliberazione della Giunta regionale n. 47 di data 15 marzo 2023 a valere sull'esercizio 2024.

In relazione alle entrate extratributarie sono state iscritte per euro 6.500,00 per gli anni 2024-2026.

Le Partite di giro in entrata e in uscita quadrano con una previsione di euro 158.000,00 per ogni esercizio del bilancio di previsione 2024-2026.

In fase previsionale non è stato inserito alcun importo relativo all'anticipazione di cassa, essendo in fase di svolgimento la procedura per l'affidamento del nuovo servizio di Tesoreria a partire dal 2024.

Si rileva che nel bilancio di previsione 2024-2026 in esame non sono previste entrate per il ricorso ad operazioni creditizie diverse dall'anticipazione di cassa.

#### **Avanzo di amministrazione presunto**

L'avanzo di amministrazione 2023 presunto di complessivi euro 632.622,06 risulta così composto:

- quota accantonata a Fondo crediti dubbia esigibilità euro 107,28
- quota vincolata: euro 5.237,22
- quota destinata a investimenti euro 174.708,21
- quota disponibile euro 452.569,35

Il Revisore prende atto che l'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio 2023 in relazione alle nuove disposizioni in materia di armonizzazione può essere applicato al bilancio 2024, solo ed esclusivamente per la quota derivante da risorse vincolate.

A tal proposito è stato iscritto l'importo di euro 5.237,22, 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 provinciali sono i seguenti:

- deliberazione della Giunta provinciale n. 2059/2020 (euro 2.855,88)
- deliberazione della Giunta provinciale n. 2108/2023 (euro 2.381,34)

La quota accantonata a **Fondo crediti dubbia esigibilità**, pari a euro 107,28, è calcolata in base a quanto previsto dagli schemi di bilancio di cui all'allegato 9) del D. Lgs. 118/2011. E' data dalla somma dell'importo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2022 (euro 93,97), incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2023 assestato per euro 13,31.

#### **Fondo pluriennale vincolato**

Si prende atto che dall'esercizio precedente è riportato il Fondo pluriennale vincolato di parte capitale per complessivi euro 58.334,39 così come disposto dal seguente provvedimento:

- Determina del Direttore n. 100 di data 11 dicembre 2023.

Il Fondo pluriennale vincolato di parte capitale ha finanziato le spese in conto capitale.

Titolo/Tipologia	Stanziamiento 2024	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	58.334,39	
MISSIONE 05	PROGRAMMA 02	Stanziamiento 2024
- affido incarico per la manutenzione straordinaria apparati molitori sede museale MIL alla ditta Barbel Art di Oberosler Andrea (cap. 52540 per euro 55.422,39) - affidamento incarico per progetto esecutivo, direzione lavori, contabilità e coordinamento per la sicurezza all'arch. Roberto Pezzato (cap. 52700 per euro 2.912,00)		58.334,39

### **Fondo crediti dubbia esigibilità**

La quota accantonata a Fondo crediti dubbia esigibilità per il 2024-2026 è pari a euro 34,46 per ciascun anno, così come dimostrato dallo specifico schema (allegato C dell'allegato 9 del D. Lgs. 118/2011).

### **Previsioni di cassa**

Si prende atto delle previsioni di cassa per l'esercizio 2024 iscritte per ogni capitolo di entrata e di uscita del bilancio per un totale di euro 1.236.369,39 con la previsione di un fondo di cassa iniziale pari ad euro 0,00. In fase previsionale non è stato inserito alcun importo relativo all'anticipazione di cassa, essendo in fase di svolgimento la procedura per l'affidamento del nuovo servizio di Tesoreria a partire dal 2024.

### **CONTROLLO DIRETTIVE PROVINCIALI PER LA FORMAZIONE DEL BILANCIO 2024-2026 DEGLI ENTI PUBBLICI STRUMENTALI**

con riferimento alla conformità delle direttive provinciali 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 e dalla deliberazione n. 1945 di data 20 ottobre 2023 e per quanto riguarda il personale con la deliberazione n. 239 del 22 febbraio 2022 si rileva quanto segue.

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

Le direttive provinciali per la formazione dei bilanci di previsione 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.

Con la deliberazione della Giunta provinciale n. 1945 di data 20 ottobre 2023, di modifica della deliberazione n. 2116 di data 25 novembre 2022, si introduce la possibilità, in relazione al sensibile aumento dei prezzi registrato a partire dal 2021, che possono essere fatti salvi anche i maggiori oneri derivanti dal rinnovo di contratti pluriennali di fornitura di beni e servizi per il funzionamento (a titolo esemplificativo per pulizie e vigilanza).

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 le citate spese.

Il revisore prende atto che in fase di predisposizione del bilancio previsionale 2024-2026 non è stata utilizzata questa opzione, che sarà comunque presa in considerazione se necessario nel corso della gestione.

Il rispetto dei limiti previsti dalle direttive è evidenziato nella seguente tabella

Capitoli di spesa	STANZIAMENTI 2019	STANZIAMENTI 2024	STANZIAMENTI 2025	STANZIAMENTI 2026
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	5.700,00	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
52320 – Conservazione e ordinamento patrimonio bibliografico, archivistico e etnografico	3.000,00	3.050,00	3.050,00	3.050,00
52399 – altri servizi	500,00	500,00	500,00	500,00
52460/2/3- PNRR-MIC3-2.1 - INTERVENTO 17 (CATALOGAZIONE BENI) – Incarichi per servizi di fotografie e restauro		17.333,34	17.333,33	17.333,33
- spese tantum		-3.500,00	-3.500,00	-3.500,00
- spese per attività istituzionali capitolo 52320	-3.000,00	-3.050,00	-3.050,00	-3.050,00
- spese per attività istituzionali capitolo 52460 (PNRR-MIC3-2.1 - Intervento 17 catalogazione beni)		-17.333,34	-17.333,33	-17.333,33
	<b>60.258,17</b>	<b>60.240,00</b>	<b>60.240,00</b>	<b>60.240,00</b>

Le spese una tantum sono dovute all'introduzione dal 2021 di nuovi servizi informatici e relativa formazione e nello specifico:

euro 1.000 servizio conferenze da remoto Trentino Digitale

euro 650 servizio SIOPE plus Argentea spa

euro 200 aumento capacità back up Trentino digitale

euro 850 formazione e aggiornamento nuove funzionalità software

euro 800 upgrade tecnologico Ascotweb GPI

Si evidenzia che il totale della spesa per l'acquisto di beni e servizi prevista per gli esercizi 2024, 2025 e 2026, 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. 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 perché 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

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

In fase iniziale sono previsti stanziamenti per questa tipologia di spesa che rientrano esclusivamente **nell'attività istituzionale dell'Ente:**

- cap. 52375 artt. 2 e 3: incarichi esterni di consulenza per la redazione della pagina in lingua mòchena su quotidiano locale, progetto rientrante nel Piano di comunicazione in lingua minoritaria della Provincia autonoma di Trento;
- cap. 52450 artt. 3 e 5 (in parte per 600,00 euro): incarichi esterni di consulenza per la realizzazione dell'Intervento 4: Seminari, eventi, comunicazione, iniziative minoranze linguistiche Istituto Culturale Mocheno, finanziato coi fondi del PNRR-M1C3-2.1- art. 003 – Progetto Attrattività borghi storici;
- cap. 52460 art. 1: incarichi esterni di consulenza per la realizzazione dell'Intervento 17: Catalogazine beni demoetnoantropologici, finanziato coi fondi del PNRR-M1C3-2.1- art. 003 – Progetto Attrattività borghi storici.

capitolo		2024	2025	2026
52300	Incarichi esterni di studio, ricerca e consulenza	0,00	0,00	0,00
52340/1	Beiterpònk – Banca dati lingua mòchena	0,00	0,00	0,00
52375/2/3	Pagina Liaba lait: incarichi esterni di consulenza	3.795,00	0,00	0,00
52450/3/5	PNRR-M1C3-2.1 - INTERVENTO 4 (SEMINARI E ALTRI EVENTI) – INCARICHI ESTERNI DI CONSULENZA	8.100,00	8.100,00	8.100,00
52460/1	PNRR-M1C3-2.1 - INTERVENTO 17 (CATALOGAZIONE BENI) – INCARICHI ESTERNI DI CONSULENZA	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>totali</b>		<b>16.895,00</b>	<b>13.100,00</b>	<b>13.100,00</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 dell'Istituto calcolato secondo le disposizioni sopra indicate risulta essere pari ad euro 1.861,05, pari al 30% del valore medio delle corrispondenti spese del triennio 2008-2010 (2008: euro 9.791,56; 2009: euro 5.475,00; 2010: euro 3.343,90).

In fase iniziale è stato iscritto uno stanziamento di spesa di euro 600,00 per spese di rappresentanza a carico di ogni esercizio incluso nel bilancio di previsione:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 SPESE DISCREZIONALI DI NATURA NON ISTITUZIONALE</b>				
Capitolo		2024	2025	2026
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>

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 SPESE DISCREZIONALI DI NATURA ISTITUZIONALE</b>				
capitolo		2024	2025	2026
52335	Organizzazione Summer club	0,00	0,00	0,00
52350	Servizi di promozione di attività museale	0,00	0,00	0,00
52360	Attività editoriale non destinata alla vendita	0,00	0,00	0,00
52365	Attività editoriale destinata alla vendita	0,00	0,00	0,00
52370	Progetto "Sim to en Bersntol"	11.455,00	0,00	0,00
52375/1	Progetto "Liaba lait": acquisto servizi	6.350,00	0,00	0,00
52450/1/2	PNRR-MIC3-2.1 - INTERVENTO 4 (SEMINARI E ALTRI EVENTI) – ORGANIZZAZIONE CONVEGNI E CORSI ESTIVI	64.000,00	64.000,00	64.000,00
<b>totali</b>		<b>81.805,00</b>	<b>64.000,00</b>	<b>64.000,00</b>

Gli importi riportati in tabella sono destinati al finanziamento dei seguenti interventi:

- cap. 52370 e 52375 art. 1: Progetti "Sim to en Bersntol" e "Liaba lait" per la realizzazione del programma di interventi della Provincia autonoma di Trento per l'informazione in lingua minoritaria per l'anno 2024;

- cap. 52450 artt. 1 e 2: spese per la realizzazione dell'Intervento 4: Seminari, eventi, comunicazione, iniziative minoranze linguistiche Istituto Culturale Mocheno, finanziato coi fondi del PNRR-M1C3-2.1- art. 003 – Progetto Attrattività borghi storici.

Il Revisore rileva, pertanto, che gli stanziamenti per spese discrezionali del bilancio di previsione 2024-2026 in esame rientrano nel limite previsto dalle direttive provinciali.

### **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.

Il rispetto del vincolo imposto dalle direttive provinciali è dimostrato nella seguente tabella:

	2019	2024	2025	2026
<b>SPESA DI PERSONALE</b>	<b>408.443,93</b>	<b>354.970,78</b>	<b>330.118,18</b>	<b>309.733,56</b>
di cui:				
spese per personale dipendente *	393.561,77	354.970,78	330.118,18	309.733,56
spese per collaborazioni **	14.882,16	0,00	0,00	0,00
- spesa per TFR anno 2019	-77.454,60			
- oneri per personale dipendente assunto con fondi PNRR-M1C3-2.1 (INTERVENTO 18 - BANCA DATI IN LINGUA MÖCHENA)		-40.000,00	-20.384,62	
- oneri per progressione infracategoria dal 2021		-4.200,00	-4.200,00	-4.200,00
- oneri per aumenti contrattuali 2019-2021 e 2022-2024 finanziati con avanzo vincolato 2023 da risorse PAT, applicato al BP 2024-2026		-5.237,22		
- oneri per aumenti contrattuali 2019-2021 e 2022-2024 finanziati con risorse PAT di competenza		-13.151,00	-13.151,00	-13.151,00
<b>SPESA DI PERSONALE NETTA</b>	<b>330.989,33</b>	<b>292.382,56</b>	<b>292.382,56</b>	<b>292.382,56</b>

\* capitoli di spesa 52100, 52105 (dal 2021), 52110, 52120, 52130, 52140, 52160, 52420, 52470.

Nel 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 per il 2019: 52150, 52375/2, 52325; per gli esercizi successivi: 52150; 52325, 52540/4/5 in parte

Per rendere omogenei i dati a confronto, dai volumi annuali complessivi di spesa del personale sono stati sottratti i seguenti importi:

- dall'esercizio 2019: oneri per il pagamento del TFR (spesa una tantum);
- dagli esercizi 2024 e 2025: i maggiori oneri derivanti dall'assunzione a tempo determinato di personale dipendente per la realizzazione dell'Intervento 18: Implementazione banca dati in lingua mòchena, finanziati coi fondi del PNRR-M1C3-2.1- art. 003 – Progetto Attrattività borghi storici;
- da ogni esercizio del triennio 2024-2026: i maggiori oneri, a regime dal 2021, per le spese derivanti dalla progressione verticale infracategoria, pari a euro 4.200,00;
- dall'esercizio 2024: i maggiori oneri per il rinnovo contrattuale 2019-2022 e 2022-2024, derivanti dalla quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2023 applicato al bilancio di previsione e pari a euro 5.237,22;
- da ogni esercizio del triennio 2024-2026: i maggiori oneri per il rinnovo contrattuale 2019-2022 e 2022-2024, derivanti da assegnazioni provinciali di competenza, per l'importo annuo di euro 13.151,00.

Nel 2024 i maggiori oneri per il rinnovo contrattuale sono finanziati da risorse provinciali vincolate (in avanzo o di competenza) e sono quindi imputati al capitolo di spesa 52105, dedicato agli aumenti contrattuali, per rendere immediato il confronto tra entrate e loro utilizzo. 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 provinciali generiche.

**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”.**

Con deliberazione n. 2200 di data 16 dicembre 2021 la Giunta provinciale ha concesso all'Istituto la deroga a tale limite di spesa per le collaborazioni, 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. Per l'Istituto il budget è pari pertanto ad euro 14.882,16.

Nel bilancio di previsione sono stanziati, in fase iniziale, importi per questa tipologia di spesa relativi agli incarichi di collaborazione per la realizzazione dell'Intervento 4: Seminari, eventi, comunicazione, iniziative minoranze linguistiche Istituto Culturale Mocheno, finanziati al 100% coi fondi del PNRR-M1C3-2.1- art. 003 – Progetto Attrattività borghi storici (capitolo 52450/004 e capitolo 52450/005 in parte per euro 600,00).

	2019	2024	2025	2026
SPESA PER COLLABORAZIONI LORDA	28.172,60	7.900,00	7.900,00	7.900,00
- spesa per collaborazioni 2019 esternalizzata a partire dal 2020	-13.290,44			
SPESA PER COLLABORAZIONI NETTA 2019	14.882,16			
- quota collaborazioni finanziata ente terzo		-7.900,00	-7.900,00	-7.900,00
<b>SPESA PER COLLABORAZIONI FINALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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	2024	2025	2026
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**

A decorrere dall'anno 2020 gli enti possono procedere all'acquisto a titolo oneroso e alla locazione di immobili con i limiti previsti per la Provincia dall'articolo 4 bis commi 3 e 4, della legge provinciale n. 27 del 2010, ferme restando le operazioni effettuate ai sensi della normativa provinciale che disciplina l'attività dell'ente previste da strumenti di programmazione o da altri atti che regolano i rapporti fra questi enti e la Provincia già approvati alla data di entrata in vigore della legge provinciale n. 16 del 2013 nonché le locazioni interamente coperte con entrate da tariffe o con entrate provenienti da soggetti diversi dalla Provincia.

In particolare gli enti perseguono l'obiettivo di riduzione della spesa per i canoni di locazione, sia in fase di rinnovo dei contratti che attraverso un processo di rinegoziazione dei contratti di locazione in essere.

E' rinviata qualsiasi decisione in merito al nuovo Consiglio di amministrazione.

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

A decorrere dall'anno 2020 la spesa per l'acquisto di arredi diversi da quelli necessari all'allestimento di nuove strutture o di strutture rinnovate, in quanto non più funzionali, e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture unitariamente considerata non può superare il 50% della corrispondente spesa media sostenuta nel triennio 2010-2012.

Dal limite risultano esclusi gli acquisti di arredi effettuati in sostituzione di beni necessari all'attività core e l'acquisto di autovetture in sostituzione di quelle necessarie per l'attività di pertinenza e che abbiano caratteristiche sostanzialmente analoghe a quelle del mezzo sostituito.

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.

Poiché la media per tale fattispecie di spesa sostenuta dall'Istituto nel periodo di riferimento è pari a euro 7.386,10, lo stanziamento massimo per questa tipologia di spesa al relativo capitolo (52500) è di euro 10.000,00.

Non risultano stanziati in fase iniziale risorse per acquisto di arredi.

Non sono previste nel bilancio previsionale spese per acquisto di autovetture.

## **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.

Sarà cura del Revisore controllare nel corso dell'anno tali disposizioni.

## **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.

Si prende atto che l'Istituto ha fatto ricorso a Trentino Digitale S.p.A. nel corso degli anni per l'acquisto dei personal computer e per la relativa assistenza.

L'Istituto procederà anche nel 2024 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 disanima 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 contratti: l'Istituto nel corso del 2024 si avvarrà se necessario della consulenza delle agenzie.

L'Istituto ha avviato negli esercizi passati i seguenti interventi di carattere trasversale previsti dal Programma di gestione della Provincia: il protocollo Pitre, l'utilizzo intensivo della posta elettronica certificata-PEC, la fatturazione elettronica, nonché il sistema di autenticazione tramite firma digitale.

Sarà cura del Revisore controllare nel corso dell'anno tali disposizioni.

## **Pubblicazione 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 2022-2024 approvato dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 693 del 22 aprile 2022.

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 e dei bilanci consuntivi e delle direttive provinciali.

## **Vincoli di destinazione**

Si prende atto che l'importo di euro 5.237,22 iscritto in entrata quale quota dell'avanzo di amministrazione vincolato si riferisce ad assegnazioni della Provincia autonoma di Trento a titolo di risorse aggiuntive per il contratto di lavoro provinciale dell'area non dirigenziale.

Sono iscritte in entrata le maggiori risorse vincolate assegnate dalla Provincia autonoma di Trento per i rinnovi contrattuali per euro 13.151,00 per l'esercizio 2024. A partire dal 2025 tale importo confluisce nelle generiche assegnazioni provinciali per il funzionamento, senza vincolo di utilizzo.

Sono inoltre iscritte in entrate per l'esercizio 2024 le assegnazioni regionali per un totale di euro 7.200,00 di cui alla deliberazione n. 47 di data 15 marzo 2023, vincolate alla realizzazione di specifici progetti di carattere culturale.

A tal fine sono stati predisposti i prospetti di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2373 di data 21 settembre 2001 allegati alla nota integrativa al bilancio dell'Istituto.

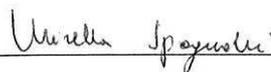
## **Attività commerciale**

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 del bilancio di previsione 2024-2026 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 deliberazione n. 1831 di data 22 novembre 2019 così come modificata dalla deliberazione n. 2116 di data 25 novembre 2022 e dalla deliberazione n. 1945 di data 20 ottobre 2023 e alle direttive in materia di personale degli Enti strumentali provinciali approvate con deliberazione n. 239 del 22 febbraio 2022.

Il Revisore Unico  
Mirella Spagnolli

  
\_\_\_\_\_

Trento 15 dicembre 2023