

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO
ALL'ASSESTAMENTO DI BILANCIO 2024
DELL'ISTITUTO MOCHENO – BERSNTOLER KULTURINSTITUT**

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

Con deliberazione n. 17 di data 20 dicembre 2023 il Consiglio di amministrazione ha approvato il bilancio di previsione per gli esercizi 2024–2024, per un totale complessivo di stanziamenti iniziali in entrata e in uscita pari a € 896.855,95 per il 2024, € 790.417,95 per il 2025 ed € 770.033,33 per il 2026. In particolare, tra le entrate dell'esercizio 2024 è iscritta una quota di avanzo di amministrazione vincolato applicato di € 5.237,22 e il Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale di € 58.334,39. Le previsioni di cassa per l'esercizio 2023 sono stimate, in fase iniziale, nell'importo di € 1.236.369,39.

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

- determinazione del Direttore n. 28 di data 4 marzo 2024, avente ad oggetto *I° variazione al bilancio di previsione e finanziario – gestionale per il triennio 2024-2026*: aumento degli stanziamenti anno 2024 di parte corrente per € 70.500,00 e delle previsioni di cassa per € 69.900,00, a titolo di contributo della Provincia autonoma di Trento per i progetti linguistici e culturali (Sim to en Bersntol, Liaba lait, Comunicazione veicolare in lingua mòchena nella Scuola dell'Infanzia di Fierozzo, Summer club);
- determinazione del Direttore n. 47 di data 10 aprile 2024, avente ad oggetto *II° variazione al bilancio di previsione e finanziario – gestionale per il triennio 2024-2026*: variazioni compensative fra le dotazioni dei capitoli di spesa appartenenti al medesimo programma e titolo del bilancio finanziario gestionale e prelievi dai fondi di riserva.
- determinazione del Direttore n. 50 di data 11 aprile 2024, avente ad oggetto *Riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2023 e disposizioni conseguenti al riaccertamento medesimo*: si è provveduto ad approvare il volume dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 in applicazione della riforma contabile introdotta dal D. Lgs. 118/2011. La conseguente variazione ha portato ad un aumento degli stanziamenti di competenza dell'esercizio 2024 di € 29.774,23 sia in entrata (fondo pluriennale vincolato di parte corrente per € 22.361,28 e di parte capitale per € 44.891,80) che in uscita (reimputazione degli impegni di spesa). Le previsioni di cassa sono state diminuite di 21.478,36.

- determinazione del Direttore n. 55 di data 30 aprile 2024, avente ad oggetto *III° variazione al bilancio di previsione e finanziario – gestionale per il triennio 2024-2026*: variazioni compensative fra le dotazioni dei capitoli di spesa appartenenti al medesimo programma e titolo del bilancio finanziario gestionale e prelievi dai fondi di riserva.
- determinazione del Direttore n. 66 di data 18 giugno 2024, avente ad oggetto *IV° variazione al bilancio di previsione e finanziario – gestionale per il triennio 2024-2026*: sono stati iscritti, in parte corrente, € 50.990,00 (esercizio 2024) e € 8.000,00 (esercizio 2025) a titolo di contributi per la realizzazione di progetti linguistici e culturali dalla Regione Trentino – Alto Adige (Sim to en Bersntol, Liaba lait, Corsi di tedesco, Concorso 3x1, Rivista Lem). Le previsioni di cassa sono state aumentate di € 24.500,00.

Il rendiconto generale per l'esercizio 2023 è stato approvato con deliberazione n. 6 di data 30 aprile 2024 dal Consiglio di amministrazione dell'Istituto e, successivamente, con deliberazione n. 1084 di data 19 luglio 2024 dalla Giunta provinciale. L'avanzo di amministrazione definitivo dell'esercizio 2023 è pari ad € 691.884,47 ed è così composto:

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

In fase di predisposizione del bilancio di previsione 2023–2025 è già stata applicata la quota di avanzo di amministrazione vincolata relativa agli oneri contrattuali pari a € 5.327,22.

La quota di € 117,77 viene accantonata al Fondo crediti di dubbia esigibilità, in ossequio a quanto previsto dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Con l'assestamento al bilancio 2024, si procede quindi all'iscrizione della rimanente quota di avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2023, per un totale di € 686.529,48, con la seguente ripartizione:

QUOTA VINCOLATA A INTERVENTI PNRR PER € 14.202,36:

- cap. 52450: € 5.159,12 PNRR–M1C3–2.1 – Intervento 4 (Seminari e altri eventi)
- cap. 52460: € 94,00 PNRR–M1C3–2.1 – Intervento 17 (Catalogazione beni)
- cap. 52470: € 8.949,24 PNRR–M1C3–2.1 – Intervento 18 (Banca dati in lingua mòchena)

QUOTA DESTINATA A SPESE D'INVESTIMENTO PER € 669.182,48:

- cap. 52520: € 10.000,00 per sviluppo software e manutenzione evolutiva
- cap. 52530: € 10.000,00 per spese per immobile della sede di Palù del Fersina
- cap. 52540: € 280.000,00 per spese per immobili delle sezioni museali e pertinenze
- cap. 52550: € 2.000,00 per acquisizioni patrimonio librario e archivistico
- cap. 52560: € 10.000,00 per acquisto e restauro materiale etnografico
- cap. 52570: € 5.000,00 per acquisto attrezzature
- cap. 52700: € 20.000,00 per incarichi professionali per la realizzazione degli investimenti
- cap. 52599: € 332.182,48 per altre spese in conto capitale

QUOTA AVANZO DA RESTITUIRE A PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO PER € 3.144,64

- cap. 59000: € 3.144,64 per restituzione alla Provincia autonoma di Trento delle maggiori assegnazioni per il pagamento nell'anno 2019 del TFR a favore di un dipendente posto in quiescenza, essendo stato rimborsato tale importo all'Istituto da parte dell'INPS nel corso del 2023.

Con deliberazione della Giunta provinciale n. 956 dd. 28 giugno 2024, avente a oggetto *Assegnazione all'Istituto Culturale Ladino/Istitut Cultural Ladin, all'Istituto Mòcheno/Bersntoler Kulturinstitut e all'Istituto Cimbri/Kulturinstitut Lusérn di risorse contrattuali per il rinnovo CCPL 2022-2024: totale Euro E 77.262,00*, viene quantificato in € 16.821,60 l'importo dell'assegnazione spettante all'Istituto mòcheno. Si procede quindi con la presente variazione a iscrivere tali maggiori risorse ai capitoli di entrata e spesa dell'esercizio 2024, con destinazione vincolata al finanziamento degli accordi per il rinnovo CCPL 2022-2024.

Al fine di garantire la completa realizzazione dei progetti previsti dal Piano di attività per l'anno 2024, si effettua un prelievo di € 1.000,00 dal fondo di riserva per spese impreviste a favore del capitolo 52335 (progetto Summer club); per permettere l'assunzione degli impegni di spesa derivanti dalla sottoscrizione della Convenzione di Tesoreria con Unicredit Banca spa si effettua per ogni esercizio del bilancio 2024-2026 un prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie pari a € 400,00 a favore dei capitoli di spesa 19210 e 60100.

Si procede infine ad aumentare le previsioni di cassa per complessivi € 118.250,72: l'importo del fondo di cassa iniziale all'1 gennaio 2024 sale da € 0,00, dato stimato all'atto dell'approvazione del bilancio di previsione 2024-2026, a € 60.988,08, dato effettivo risultante dal rendiconto 2023, e viene inoltre iscritto l'importo dell'anticipazione di cassa accordata dal Tesoriere per il 2024, pari a € 57.262,64, che determina anche un aumento delle previsioni di competenza sia in entrata che in uscita.

A seguito delle variazioni descritte, il bilancio 2024–2026 assestato presenta un totale di stanziamenti di competenza in entrata e in uscita per l'esercizio 2024 pari a € 1.808.733,90, per il 2025 a € 798.417,95 e per il 2026 a € 770.033,33. Le previsioni di cassa (incassi e pagamenti) per l'esercizio 2024 pareggiano a € 1.427.541,75.

Attestazione di conformità alle direttive provinciali per la formazione del bilancio 2024-2026 degli enti pubblici strumentali e la spesa di personale

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

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

1 - ENTRATE DELL'ENTE

I trasferimenti provinciali sono iscritti nello stesso ammontare stabilito dal *Bilancio di previsione della Provincia autonoma di Trento per gli esercizi finanziari 2024– 2026*".

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 € 60.258,17.

Dal computo delle spese sono state escluse:

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

- per l'esercizio 2024: spese una tantum per € 5.900,00 (spese per l'acquisto di nuove applicazioni gestionali per € 4.100,00 al capitolo 18170/2, conseguenti spese di formazione del personale per l'utilizzo della nuove applicazioni per € 900,00 al capitolo 52170, maggiori oneri nuova convenzione di Tesoreria dal 2024 € 900,00);

- per gli esercizi 2025 e 2026: spese una tantum per l'importo complessivo di € 4.400,00 (spese per l'acquisto di nuove applicazioni gestionali per € 2.600,00.= al capitolo 18170/2 e conseguenti spese di formazione del personale per l'utilizzo della nuove applicazioni per € 900,00 al capitolo 52170; maggiori oneri nuova convenzione di Tesoreria dal 2024 € 900,00);

- per l'esercizio 2024: € € 6.008,00 per attività istituzionali (€ 3.050,00 per conservazione e ordinamento patrimonio bibliografico, archivistico e etnografico, € 2.400,00 per acquisto pubblicazioni di carattere culturale e linguistico, 558,00 per premio di assicurazione per attività museali);

- per gli esercizi 2025 e 2026: € 3.050,00 per attività istituzionali (conservazione e ordinamento patrimonio bibliografico, archivistico e etnografico);

- per gli esercizi 2024, 2025 e 2026: spese PNRR-M1C3-2.1 – CUP: D62I22000010007 (deliberazione Giunta provinciale n. 607 di data 6 aprile 2023) per la realizzazione dell'Intervento n. 17 "Catalogazione beni demoetnoantropologici" per € 17.333,34 per il 2024 e € 17.333,33 per ognuno dei due anni successivi (capitolo di spesa 52460 artt. 2 e 3)

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	5.558,00	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	1.300,00	1.300,00	1.300,00
18170 – sistema informativo	14.666,00	18.850,00	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
52185 – acquisto pubblicazioni culturali	0,00	2.400,00	0,00	0,00
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		-5.900,00	-4.400,00	-4.400,00
–spese per attività istituzionali capitolo 52185 52320 52430	-3.000,00	-6.008,00	-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
	60.258,17	60.210,00	60.210,00	60.210,00

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

Per ciascuno degli esercizi 2024, 2025, 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 riferite. Il budget è pari a euro 17.079,48.= (anno 2008: euro 64.760,00.=; anno 2009: euro 32.837,00.=).

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

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

Ad oggi sono stati iscritti stanziamenti di spesa per incarichi esterni di studio, ricerca e consulenza per complessivi € 48.374,00, esclusi dal limite di spesa poiché relativi ad iniziative di carattere istituzionale per la divulgazione della lingua mòchena e cofinanziati, in alcuni casi, da soggetti terzi per almeno il 50%.

capitolo		2024	2025	2026
52300	Incarichi esterni di studio, ricerca e consulenza	9.000,00	0,00	0,00
52345	COMUNICAZIONE VEICOLARE SCUOLA INFANZIA FIEROZZO: incarico consulenza	11.000,00	0,00	0,00
52375/2/3	Pagina Liaba lait: incarichi esterni di consulenza	15.180,00	0,00	0,00
52450/3/5	PNRR-M1C3-2.1 -INTERVENTO4(SEMINARI E ALTRI EVENTI) - INCARICHI ESTERNI DI CONSULENZA	8.100,00	8.100,00	8.100,00
52460/1	PNRR-M1C3-2.1 -INTERVENTO17(CATALOGAZIONE BENI) - INCARICHI ESTERNI DI CONSULENZA	5.094,00	5.000,00	5.000,00
totali		48.374,00	13.100,00	13.100,00

Nel dettaglio:

- cap. 52300: € € 9.000,00 per la realizzazione della rivista Lem, finanziata per l'80% dalla Regione Trentino - Alto Adige);
- cap. 52345 artt. 1 e 2: € 11.000,00 per la comunicazione veicolare in lingua mòchena nella Scuola dell'Infanzia di Fierozzo/Vlarotz, finanziata dalla PAT ex L.P. 6/2008;
- cap. 52375 artt. 2 e 3: € 15.180,00 per la redazione della pagina in lingua mòchena "Liaba lait" su quotidiano, iniziativa cofinanziata dalla Provincia autonoma di Trento e dalla Regione Trentino/Alto Adige;
- cap. 52450 artt. 3 e 5: incarichi di consulenza finanziati al 100% con fondi del PNRR-M1C3-2.1 - CUP: D62I22000010007 (deliberazione Giunta provinciale n. 607 di data 6 aprile 2023) per la realizzazione dell'Intervento n. 4 "Seminari, eventi, comunicazione, iniziative minoranze linguistiche Istituto Culturale Mocheno" nell'importo di € 8.100,00 per ogni esercizio del triennio (capitolo 52450 art. 3 € 7.500,00 e capitolo 52450 art. 5 € 600,00);
- cap. 52460 art. 1: incarichi di consulenza finanziati al 100% con fondi del PNRR-M1C3-2.1 - CUP: D62I22000010007 (deliberazione Giunta provinciale n. 607 di data 6 aprile 2023) per la realizzazione dell'Intervento n. 17 "Catalogazione beni demoetnoantropologici": € 5.094,00 esercizio 2024, € 5.000,00 per gli esercizi 2025 e 2026.

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

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

capitolo		2021	2025	2026
52335	Organizzazione Summer club	11.000,00	0,00	0,00
52350	Servizi di promozione di attività museale	0,00	0,00	0,00
52360	Attività editoriale non destinata alla vendita	9.000,00	0,00	0,00
52365	Attività editoriale destinata alla vendita	0,00	0,00	0,00
52370	Progetto "Sim to en Bersntol"	45.750,00	0,00	0,00
52375/1	Progetto "Liaba lait": acquisto servizi	25.400,00	0,00	0,00
52450/1/2	PNRR-M1C3-2.1 - INTERVENTO 4 (SEMINARI E ALTRI EVENTI) - ORGANIZZAZIONE CONVEGNI E CORSI ESTIVI	69.159,12	64.000,00	64.000,00
totali		160.309,12	64.000,00	64.000,00

- cap. 52335: € 11.000,00 per organizzazione iniziativa estiva in lingua mòchena “Summer club”, dedicata ai bambini, finanziata dalla PAT ex L.P. 6/2008;
- cap. 52360: realizzazione della rivista Lem 2024 per € 9.000,00 (contributo da parte della Regione Autonoma di Trento /Südtirol dell'80% della spesa prevista);
- capitoli 52370 e 52375/1: progetti rientranti nel Piano per la comunicazione per la diffusione della lingua di minoranza mòchena per l'anno 2024, per l'importo di € 71.150,00.=, finanziati da Provincia autonoma di Trento e Regione Trentino – Alto Adige;
- cap. 52450 artt. 1 e 2: spese per organizzazione eventi, finanziate al 100% con fondi del PNRR–M1C3–2.1 – CUP: D62I22000010007 (deliberazione Giunta provinciale n. 607 di data 6 aprile 2023) per la realizzazione dell’Intervento n. 4 “Seminari, eventi, comunicazione, iniziative minoranze linguistiche Istituto Culturale Mocheno”: € 69.159,12 esercizio 2024, € 64.000,00 per ognuno degli esercizi 2025 e 2026.

d) Spese per il personale

La spesa per le collaborazioni di ciascun anno 2024, 2025 e 2026 deve essere non superiore a quella dell'anno 2019, pari a € 14.882,16.

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

Dalla spesa complessiva per collaborazioni prevista per ogni anno del triennio 2024–2026 è stata eliminata la maggiore spesa per collaborazioni cofinanziata al 100% dai Fondi del PNRR–M1C3–2.1 – CUP: D62I22000010007 (Intervento 4 – Seminari, eventi, comunicazione, iniziative minoranze linguistiche Istituto Culturale Mocheno), assegnati all’Istituto culturale mòcheno con deliberazione della Giunta provinciale n. 607/2023, stante l'autorizzazione del Servizio personale ns. prot. 240/2023:

- esercizio 2024 € 7.900,00 (capitolo 52450 art. 4 € 7.300,00 e capitolo 52450 art. 5 € 600,00);
- esercizio 2025 € 7.900,00 (capitolo 52450 art. 4 € 7.300,00 e capitolo 52450 art. 5 € 600,00);
- esercizio 2026 € 7.900,00 (capitolo 52450 art. 4 € 7.300,00 e capitolo 52450 art. 5 € 600,00).

La deliberazione della Giunta provinciale n. 2200 di data 16 dicembre 2021 ha stabilito la possibilità per l'Istituto Culturale Mocheno di derogare al limite di spesa per le collaborazioni ex art. 39 duodecies della L. P. n. 23/1990, utilizzate nel periodo maggio-ottobre per la gestione di tre sedi museali (Maso Filzerhof, Mulino/Mil e Segheria/Sog), al fine di sfruttare pienamente il potenziale delle predette sedi museali e migliorare l'offerta culturale. E' stata quindi esclusa dall'importo finale per l'anno 2024 da confrontare con il dato del 2019 la maggiore spesa, pari a € 14.050,75, derivante dall'aumento del compenso lordo orario dei collaboratori (da € 15,00 a € 20,00) e degli orari di apertura al pubblico (da 870 a 1.460), modifiche necessarie per garantire un livello adeguato di servizio ai visitatori (cap. 52325).

	2019	2024	2025	2026
SPESA PER COLLABORAZIONI LORDA	28.172,60	39.582,00	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 al 100% dai Fondi del PNRR (Intervento 18) -cap. di spesa 52450 artt. 4 e 5 (finanziamento con delibera PAT 607/2023, autorizzazione Servizio personale ns. prot. 240/2023)		-7.900,00	-7.900,00	-7.900,00
-aumento attività di guida alle sezioni museali °		-17.522,75		
SPESA PER COLLABORAZIONI FINALE		14.159,25	0,00	0,00

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

	2019	2024	2025	2026
SPESA DI PERSONALE	408.443,93	419.779,51	330.118,18	309.733,56
di cui:				
spese per personale dipendente *	393.561,77	405.620,26	330.118,18	309.733,56
spese per collaborazioni **	14.882,16	14.159,25	0,00	0,00
-spesa per TFR anno 2019	-77.454,60			
-oneri accessori del personale (Foreg e indennità di risultato) anno 2024 da reimputare tramite FPV al 2025 in sede di riaccertamento dei residui al 31.12.2024		-18.181,77		
-oneri per personale dipendente assunto con fondi PNRR-M1C3-2.1 (INTERVENTO 18 -BANCA DATI IN LINGUA MÖCHENA) ***		-48.949,24	-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 ****		-30.572,60	-13.151,00	-13.151,00
SPESA DI PERSONALE NETTA	330.987,33	312.638,68	292.382,56	292.382,56

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

** capitoli di spesa collaborazioni per il 2019: 52150, 52375/2, 52325; per gli esercizi successivi: 52325 e 52450 artt. 4 e 5 (parziale, vedere specifiche nel testo della nota integrativa)

*** capitolo di spesa 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.

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

Dal computo della spesa di personale per l'esercizio 2024 sono stati eliminati:

- impegni per complessivi € 18.181,77, relativi alla liquidazione degli oneri accessori del personale (Foreg e indennità di risultato) per l'anno 2024, che saranno reimputati tramite FPV al 2025 in sede di riaccertamento dei residui al 31.12.2024. A carico dell'esercizio in corso sono infatti già impegnati i medesimi oneri relativi all'anno 2023, reimputati tramite FPV all'anno 2024 in sede di riaccertamento dei residui al 31.12.2023;
- l'importo di € 5.237,22, pari alle risorse dell'avanzo vincolato destinate al rinnovo contrattuale.

Da ogni esercizio del bilancio di previsione 2024-2026 sono stati sottratti:

- i maggiori oneri, a regime dal 2021, per le spese derivanti dalla progressione verticale infracategoria, pari a € 4.200,00 annui;
- la spesa connessa al rinnovo del Contratto collettivo provinciale di lavoro per i trienni 2019–2021 e 2022–2024, pari a € 30.572,60 per il 2024 e a € 13.151,00 annui per il 2025 e 2026;
- la maggiore spesa per assunzione di personale a tempo determinato, finanziata al 100% dai Fondi del PNRR–M1C3–2.1 – CUP: D62I22000010007 (Intervento 18 – Implementazione banca dati in lingua mochena), assegnati all'Istituto culturale mòcheno con deliberazione della Giunta provinciale n. 607/2023, stante l'autorizzazione del Servizio personale ns. prot. 240/2023 (€ 48.949,24 esercizio 2024; € 20.384,62 esercizio 2025).

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

	2019	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

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

Non sono programmate operazioni di locazione di beni immobili.

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

Per il 2024 il limite di spesa per l'acquisto di arredi diversi da quelli necessari per l'allestimento di nuove strutture già realizzate non può superare il 50% della corrispondente spesa media sostenuta nel triennio 2010–2012. Nel caso in cui l'Ente abbia sostenuto una spesa media inferiore a € 10.000,00, può procedere a effettuare acquisti entro tale limite. La media per tale fattispecie di spesa sostenuta nel periodo di riferimento è pari a € 7.386,10; sul capitolo dedicato a questa tipologia di spesa (cap. 52500) non sono stati stanziati fondi.

Non è programmato alcun acquisto di autovettura.

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

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

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

3 - UTILIZZO DEGLI STRUMENTI DI SISTEMA E ALTRI PROGETTI TRASVERSALI

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

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

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

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

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

4 - ULTERIORI DISPOSIZIONI

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

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

5 - BILANCIO E STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

Il piano di attività triennale 2024-2026 è stato adottato con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 16 di data 20 dicembre 2023.

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

6 - EQUILIBRI DI BILANCIO

In allegato all'assestamento di bilancio 2024 sono prodotti gli schemi degli equilibri previsti dal D. Lgs. 118/2011 (equilibrio economico-finanziario di parte corrente, di parte capitale e complessivo finale), che ne dimostrano il rispetto.

Sono garantiti inoltre l'equilibrio di competenza (le entrate totali e le spese totali pareggiano a € 1.751.471,26 nel 2024, a € 798.417,95 nel 2025 e a € 770.033,33 nel 2026) e l'equilibrio di cassa (gli incassi e i pagamenti previsti nel 2024 sono pari a € 1.370.279,11, di cui € 51.769,97 garantiti dal fondo di cassa al 1 gennaio 2024).

7 - PUBBLICAZIONE DEI DATI IN MATERIA DI TRASPARENZA

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

Si applica inoltre quanto da ultimo previsto dalla circolare prot. n. 586495 del 7 novembre 2016. Per l'anno 2024 saranno pubblicati sul sito dell'Istituto i dati finanziari e patrimoniali degli amministratori e del direttore.

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

NOTA INTEGRATIVA ALL'ASSESTAMENTO DI BILANCIO DELL'ISTITUTO CULTURALE MOCHENO PER GLI ESERCIZI 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).

E' prevista per il 2024 la costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità, così come dimostrato nell'allegato all'assestamento "Verifica di congruità dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", che conferma l'importo pari a € 34,46 per ognuna delle annualità del bilancio, come già stanziato in fase di approvazione del Bilancio di previsione 2024-2026.

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

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

b) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione 2023 distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Quota vincolata per oneri contrattuali da contributo PAT: € 5.237,22

Quota vincolata per progetto PNRR: € 14.202,46

Quota vincolata per investimenti: € 225.078,18

c) Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione 2023, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Spese in conto corrente per spese di personale: € 5.237,22

Spese in conto corrente per progetto PNRR: € 14.202,46

Spese in conto capitale per investimenti: € 225.078,18

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

Non sono previsti investimenti programmati con ricorso all'indebitamento. La quota di avanzo di amministrazione destinata a spese di investimento, pari a € 225.078,18, e la quota di avanzo disponibile, pari a € 447.248,94, sono state iscritte su capitoli per spese in conto capitale nell'esercizio 2024 (Titolo II), a disposizione per futuri specifici utilizzi previsti dal Piano di attività per il triennio 2024-2026, così come dettagliato nella relazione di accompagnamento all'assestamento 2024.

e) Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi crono programmi.

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

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

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

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

A bilancio non sono previsti oneri e impegni finanziari.

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

Nessun ente proprio/organismi strumentali.

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

L'Istituto mòcheno non possiede partecipazioni in nessuna società.

Palù del Fersina, 24 luglio 2024