

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO  
ALL'ASSESTAMENTO DI BILANCIO 2021  
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. 22 di data 23 dicembre 2020 il Consiglio di amministrazione ha approvato il bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, per un totale complessivo di stanziamenti iniziali in entrata e in uscita pari a € 786.430,67 per il 2021, € 618.500,00 per il 2022 ed € 618.500,00 per il 2023. In particolare, tra le entrate dell'esercizio 2021 è iscritta una quota di avanzo di amministrazione vincolato applicato di € 15.945,00 e il Fondo pluriennale vincolato per € 5.612,00. Le previsioni di cassa per l'esercizio 2021 sono stimate, in fase iniziale, nell'importo di € 1.134.181,56.

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

- deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 2 di data 15 febbraio 2021: variazione compensativa tra fondi di riserva e capitoli di spesa, senza modifiche ai volumi degli stanziamenti;
- determinazione del Direttore n. 32 di data 22 febbraio 2021 , avente ad oggetto *I° variazione al bilancio di previsione e finanziario – gestionale per il triennio 2021-2023*: aumento degli stanziamenti anno 2021 di parte corrente per € 55.428,00 e delle previsioni di cassa per € 47.500,00, a titolo di contributo della Provincia autonoma di Trento per i progetti linguistici e culturali;
- determinazione del Direttore n. 50 di data 12 marzo 2021, avente ad oggetto *II° variazione al bilancio di previsione e finanziario – gestionale per il triennio 2021-2023*: sono stati iscritti, in parte corrente, € 69.440,00 (esercizio 2021) e € 9.600,00 (esercizio 2022) a titolo di contributi della Regione Trentino – Alto Adige per la realizzazione di progetti linguistici e culturali;
- determinazione del Direttore n. 60 di data 1 aprile 2021, avente ad oggetto *Riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2020 e disposizioni conseguenti al riaccertamento medesimo*: si è provveduto ad approvare il volume dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 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 2021 di € 17.764,89 sia in entrata (fondo pluriennale vincolato di parte corrente) che in uscita (reimputazione degli impegni di spesa). Non sono modificate le previsioni di cassa;
- determinazione del Direttore n. 61 di data 7 aprile 2021, avente ad oggetto *III variazione al bilancio di previsione e finanziario – gestionale per il triennio 2021-2023*: variazione compensativa tra fondi di riserva e capitoli di spesa, senza modifiche ai volumi degli stanziamenti;
- determinazione del Direttore n. 72 di data 29 aprile 2021, avente ad oggetto *IV variazione al bilancio di previsione e finanziario – gestionale per il triennio 2021-2023*: variazione

compensativa tra fondi di riserva e capitoli di spesa, senza modifiche ai volumi degli stanziamenti;

- deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 16 di data 4 giugno 2021: variazione compensativa tra fondi di riserva e capitoli di spesa, senza modifiche ai volumi degli stanziamenti;

Il rendiconto generale per l'esercizio 2020 è stato approvato con deliberazione n. 7 di data 29 aprile 2021 dal Consiglio di amministrazione dell'Istituto e, successivamente, con deliberazione n. 950 di data 11 giugno 2021 dalla Giunta provinciale. L'avanzo di amministrazione definitivo dell'esercizio 2020 è pari ad € 683.798,30 ed è così composto:

<b>Parte accantonata:</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	€ 206,82
<b>Parte vincolata:</b>	
Risorse per oneri contrattuali	€ 15.945,00
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	€ 445.728,13
<b>Parte disponibile</b>	€ 221.918,35

In fase di predisposizione del bilancio di previsione 2021-2023 è già stata applicata per intero la quota di avanzo di amministrazione vincolata, per complessivi di euro 15.945,00.

La quota di € 206,82 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 2021, si procede quindi all'iscrizione della rimanente quota di avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2020, per un totale di € 667.646,48, che viene destinata interamente agli investimenti e utilizzata per le seguenti spese in conto capitale:

- cap. 52500: € 10.000,00 per spese per mobili e arredi
- cap. 52520: € 15.000,00 per sviluppo software e manutenzione evolutiva
- cap. 52530: € 20.000,00 per spese per immobile della sede di Palù del Fersina
- cap. 52540: € 500.000,00 per spese per immobili delle sezioni museali e pertinenze
- cap. 52550: € 5.000,00 per acquisizioni patrimonio librario e archivistico
- cap. 52560: € 5.000,00 per acquisto e restauro materiale etnografico
- cap. 52570: € 7.000,00 per acquisto attrezzature
- cap. 52700: € 15.000,00 per incarichi professionali per la realizzazione degli investimenti
- cap. 52599: € 80.446,48 per altre spese in conto capitale
- cap. 20220: € 10.200,00 al fondo di riserva per spese obbligatorie, a recupero di risorse in conto corrente utilizzate per impegni di spesa in conto capitale, prima dell'assestamento di bilancio

Si procede inoltre ad aumentare le previsioni di cassa per complessivi € 13.499,57: l'importo del fondo di cassa iniziale all'1 gennaio 2021 sale da € 20.000,00, dato stimato all'atto dell'approvazione del bilancio di previsione 2021-2023, a € 33.499,57, dato effettivo risultante dal rendiconto 2020.

A seguito delle variazioni descritte, il bilancio 2021-2023 assestato presenta un totale di stanziamenti di competenza in entrata e in uscita per l'esercizio 2021 pari a € 1.596.710,04, per il 2022 a € 628.100,00 e per il 2023 a € 618.500,00. Le previsioni di cassa (incassi e pagamenti) per l'esercizio 2021 pareggiano a € 1.195.181,13.

## Attestazione di conformità alle direttive provinciali per la formazione del bilancio 2021-2023 degli enti pubblici strumentali e la spesa di personale

La Giunta provinciale, con deliberazione n. 1831 di data 22 novembre 2019, ha approvato le direttive per l'impostazione dei bilanci di previsione 2021-2023 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia, e con deliberazione n. 2122 di data 22 dicembre 2020 quelle in materia di personale.

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 2021 - 2023*".

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**

Capitoli di spesa	STANZIAMENTI 2019	STANZIAMENTI 2021	STANZIAMENTI 2022	STANZIAMENTI 2023
11120 - comunicazione istituzionale	0,00	0,00	0,00	0,00
11140, 52430 - premi assicurativi	4.800,00	5.620,00	4.900,00	4.900,00
13150 - prestazioni professionali	3.780,41	3.790,00	3.790,00	3.790,00
13160 - oneri bancari	550,00	300,00	300,00	300,00
18170 - sistema informativo	14.666,00	19.788,00	15.350,00	15.350,00
52170 - spese di addestramento	700,00	2.000,00	700,00	700,00
52180 - giornali uso interno	650,00	600,00	600,00	600,00
52185 - acquisto pubblicazioni destinate alla vendita	0,00	1.700,00	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	400,00	400,00	400,00
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	2.562,00	3.000,00	3.000,00
52260 - manutenzione sezioni	5.655,20	5.300,00	5.700,00	5.700,00
52270 - servizi di pulizia sezioni	0,00	0,00	0,00	0,00
52310 - Prestazioni professionali per il funzionamento (RSPP, medico competente)	3.266,80	3.300,00	3.300,00	3.300,00
52399 - altri servizi	500,00	500,00	500,00	500,00
- spese tantum*		-4.464,18		
- spese per attività istituzionali**		-2.420,00		
	<b>60.258,17</b>	<b>59.975,82</b>	<b>59.540,00</b>	<b>59.540,00</b>

Per ciascuno degli anni 2021, 2022 e 2023 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 per l'esercizio 2021 sono state escluse spese una tantum per l'importo complessivo di € 4.464,18 (€ 786,90 per spese di formazione del personale neoassunto e € 3.677,28 per incarichi a Trentino Digitale per la fornitura del servizio di videoconferenza da remoto e per la stesura dell'analisi dei rischi informatici) e spese per lo svolgimento dell'attività istituzionale per € 2.420,00 (€ 720,00 per assicurazione guide museali e € 1.700,00 per acquisto pubblicazioni di interesse culturale).

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

Per ciascuno degli esercizi 2021, 2022, 2023, 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 € 53.990,00, 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		2021	2022	2023
52300	Incarichi esterni di studio, ricerca e consulenza	15.500,00	0,00	0,00
52330/4/7	Mostra su lingua mòchena: incarichi di ricerca	12.970,00	0,00	0,00
52340/1/3	Beiterpònk - Banca dati lingua mòchena	5.000,00	0,00	0,00
52345/1/2	Comunicazione veicolare in lingua mòchena nella Scuola dell'Infanzia di Fierozzo	4.920,00	0,00	0,00
52375/2/3	Pagina Liaba lait: incarichi esterni di consulenza	15.600,00	0,00	0,00
<b>totali</b>		<b>53.990,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nel dettaglio:

- cap. 52300: € 7.000,00 per il progetto "Correttore ortografico" e € 8.500,00 per la realizzazione della rivista Lem per il 2021, entrambi finanziati per l'80% dalla Regione Trentino - Alto Adige);
- cap. 52330/4 e parziale cap. 52330/7 (€ 1.123,00): € 12.970,00 per ricerca e consulenza per la mostra sulla lingua mòchena (progetto biennale, finanziato per il 74,66 % dalla Regione Trentino - Alto Adige);

- cap. 52340/1/3: € 5.000,00 per la realizzazione della “Beiterpònk – Banca dati lingua mòchena”, finanziata per l'80% dalla Regione Trentino – Alto Adige;
- cap. 52345/1/2: € 4.920,00 per la comunicazione veicolare in lingua mòchena nella Scuola dell'Infanzia di Fierozzo/Vlarotz, finanziata dalla PAT ex L.P. 6/2008;
- cap. 52375/2/3: € 15.600,00 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.

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

Le spese di tale natura non possono essere autorizzate, per ciascuno degli anni 2021, 2022 e 2023, 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.=.

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	2022	2023
52330 artt. 1/2/3/5/6	Organizzazione mostra Filzerhof	58.797,80	0,00	0,00
52335/1	Organizzazione Summer club	300,00	0,00	0,00
52350	Servizi di promozione di attività museale	0,00	0,00	0,00
52360	Attività editoriale non destinata alla vendita	12.800,00	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	24.944,00	0,00	0,00
totali		142.591,80	-	-

- Capitolo 52330 1/2/3/5/6: € 58.797,80 per spese di allestimento della mostra sulla lingua mòchena (progetto biennale, finanziato per il 74,66 % dalla Regione Trentino – Alto Adige);
- Capitolo 52335: € 300,00 per organizzazione iniziativa estiva in lingua mòchena “Summer club”, dedicata ai bambini;
- Capitolo 52360: realizzazione della rivista Lem 2021 per € 12.800,00 (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 2021, per l'importo di € 70.694,00.=, finanziati da Provincia autonoma di Trento e Regione Trentino – Alto Adige.

#### d) Spese per il personale

La spesa per le collaborazioni di ciascun anno 2021, 2022 e 2023 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 prevista per il 2021 (capitoli di spesa 52150; 52325, 52330/8 e 52330/7 per € 344,25) è stata esclusa la parte di spesa per collaborazioni cofinanziata dalla Regione Trentino – Alto Adige nella percentuale del 74,66% per la realizzazione della mostra sulla lingua mòchena.

	2019	2021	2022	2023
SPESA PER COLLABORAZIONI LORDA	28.172,60	18.011,00	0,00	0,00
- 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 RTAA per mostra ***		-3.281,02	0,00	0,00
<b>SPESA PER COLLABORAZIONI FINALE</b>		<b>14.729,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	2019	2021	2022	2023
SPESA DI PERSONALE LORDA	408.443,93	353.507,78	305.067,91	305.067,91
di cui:				
spese per personale dipendente	393.561,77	338.777,80	305.067,91	305.067,91
spese per collaborazioni	14.882,16	14.729,98	0,00	0,00
- spesa per TFR anno 2019	-77.454,60			
- oneri accessori del personale (Foreg e indennità di risultato) anno 2021 da reimputare in sede di riaccertamento dei residui al 31.12.2021 tramite FPV al 2022		-17.764,89		
- maggiori assegnazioni per oneri contrattuali biennio 2019-2020		-15.945,00		
- maggiori assegnazioni per oneri contrattuali anno 2021		-8.200,00		
<b>SPESA DI PERSONALE NETTA</b>	<b>330.989,33</b>	<b>311.597,89</b>	<b>305.067,91</b>	<b>305.067,91</b>

E' stato fissato il budget per la spesa per lavoro straordinario e viaggi di missione per gli esercizi 2021, 2022 e 2023, che non supera quello del 2019:

	2019	2021	2022	2023
Spesa per lavoro straordinario	1.135,92	<b>1.135,92</b>	<b>1.135,92</b>	<b>1.135,92</b>
Spesa per viaggi di missione	1.800,00	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>

#### **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 2021 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. Poiché la media per tale fattispecie di spesa sostenuta nel periodo di riferimento è pari a € 7.386,10, sul capitolo dedicato a questa tipologia di spesa (cap. 52500) sono stati stanziati fondi per € 10.000,00.

Non è programmato alcun acquisto di autovettura.

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

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

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

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

A partire dal 2008 l'Istituto ha operato una profonda revisione della rete degli strumenti informatici che ha interessato sia le apparecchiature hardware che i servizi di assistenza tecnica. Per tale operazione si è fatto ricorso a Trentino Digitale spa, strumento di sistema della

Provincia autonoma di Trento, dal quale sono stati acquisiti nel corso degli ultimi anni tutti i personal computer in uso negli uffici dell'Ente e i relativi servizi di assistenza

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

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

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

- Trentino Riscossioni s.p.a.: la gestione delle entrate dell'Istituto è agilmente garantita dal personale dipendente, in quanto riguarda in prevalenza trasferimenti da enti pubblici, non rilevando peraltro, nemmeno per le posizioni creditorie verso soggetti privati, episodi di riscossione coattiva.
- Patrimonio del Trentino s.p.a.: il patrimonio immobiliare dell'Istituto è costituito dalla sede di Palù del Fersina e da tre immobili storici destinati a sezione museale. Da una 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 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 2021-2023 è stato adottato con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 22 di data 22 dicembre 2020.

L'Istituto adegua la propria organizzazione alle previsioni del piano di miglioramento dell'amministrazione provinciale. Oltre all'adozione del sistema Pi.Tre già in uso come anche alla conservazione digitale dei documenti, nel corso del 2021 si è provveduto a sviluppare ulteriori progetti quali l'estensione della firma digitale e il sistema SPID.

#### **6 – EQUILIBRI DI BILANCIO**

In allegato all'assestamento di bilancio 2021 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 € 1.596.710,04 nel 2021, a € 628.100,00 nel 2022 e a € 618.500,00 nel 2023) e l'equilibrio di cassa (gli incassi e i pagamenti previsti nel 2021 sono pari a € 1.195.181,13, di cui euro 33.499,57 garantiti dal fondo di cassa al 1 gennaio 2021 e € 45.054,77 dalla possibilità di utilizzare l'anticipazione di cassa concessa dal Tesoriere per il 2021).

## **7 – 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. 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 2021 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 2021-2023

**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 2021 la costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità, pari a € 46,38, così come dimostrato nell'allegato C all'assestamento "Verifica di congruità dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità".

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 2020 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: € 15.945,00

Quota vincolata per investimenti: € 445.728,13

**c) Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione 2020, 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: € 15.945,00

Spese in conto capitale per investimenti: € 445,728,13

**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 € 445,728,13, e la quota di avanzo disponibile, pari a € 221.918,35, sono state iscritte su capitoli per spese in conto capitale nell'esercizio 2021 (Titolo II), a disposizione per futuri specifici utilizzi previsti dal Piano di attività per il triennio 2021-2023, così come dettagliato nella relazione di accompagnamento all'assestamento 2021.

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

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

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

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

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

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

A bilancio non sono previsti oneri e impegni finanziari.

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

Nessun ente proprio/organismi strumentali.

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

L'Istituto mòcheno non possiede partecipazioni in nessuna società.

Palù del Fersina, 29 luglio 2021

<b>PROSPETTO CONCERNENTE LA DIMOSTRAZIONE DI CORRISPONDENZA TRA LE ASSEGNAZIONI A DESTINAZIONE VINCOLATA E L'UTILIZZO DELLE MEDESIME</b> <b>(Deliberazione della Giunta provinciale n. 2373 di data 21 settembre 2001)</b>			
<b>Assegnazioni per :</b>		<b>Progetti per la promozione di lingua e cultura mòchene (L.P. 6/2008 – delibere Giunta provinciale n. 223 dd. 12 febbraio 2021 e n. 244 dd. 19 febbraio 2021)</b>	
	Stanziamenti		Stanziamenti
ENTRATE	2021	USCITE	2021
Cap. 2137 Assegnazioni della PAT per progetti L.P. 6/2008 in conto corrente:			
- Piano Comunicazione 2021	51.000,00	- Cap. 52370: tg mòcheno"Sim to en Bersntol"	22.500,00
		- Cap. 52375: pagina "Liaba lait"	28.500,00
- Comunicazione veicolare lingua mòchena nella Scuola d'infanzia Fierozzo	4.428,00	- Cap. 52345: Comunicazione veicolare lingua mòchena nella Scuola d'infanzia Fierozzo	4.428,00
TOTALE ENTRATE	55.428,00	TOTALE USCITE	55.428,00
<b>Assegnazioni per :</b>		<b>Progetti per la promozione di lingua e cultura mòchene (Deliberazioni Giunta regionale n. 79 dd. 29 aprile 2020 e n. 41 dd. 10 marzo 2021)</b>	
	Stanziamenti		Stanziamenti
ENTRATE	2021	USCITE	2021
Cap. 2140 Assegnazioni della RTAA per progetti in conto corrente			
- Piano di comunicazione 2021	34.910,00	- Cap. 52370: tg mòcheno"Sim to en Bersntol"	23.250,00
		- Cap. 52375: pagina "Liaba lait"	11.660,00
- Correttore automatico	5.600,00	- Cap. 52300: incarichi per correttore	5.600,00
- Rivista Lem 2021	18.000,00	- Cap. 52300: incarichi per Lem	7.000,00
		- Cap. 52360: Stampa Lem	11.000,00
- Beiterpònk 202	4.000,00	- Cap. 52340 : Beiterpònk	4.000,00
- Mostra su Lingua mòchena	54.133,00	- Cap. 52330: Realizzazione mostra	54.133,00
- Concorso 3x1 2020-2021	9.600,00	- Capp. 52380 e 52410: Concorso 3x1	9.600,00
- Corsi di tedesco all'estero	6.930,00	- Cap. 52400: Spese per corso tedesco	6.930,00
TOTALE ENTRATE	133.173,00	TOTALE USCITE	133.173,00
ENTRATE	2022	USCITE	2022
Cap. 2140 Assegnazioni della RTAA per progetti in conto corrente			
- Concorso 3x1 2021-2022	9.600,00	- Capp. 52380 e 52410: Concorso 3x1	9.600,00
TOTALE ENTRATE	9.600,00	TOTALE USCITE	9.600,00

## SALDO COMMERCIALE

## ISTITUTO MOCHENO – BERSNTOLER KULTURINSTITUT

<b>BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO 2021-2023: ATTIVITA' COMMERCIALE</b>				
<b>ENTRATA</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</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>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Missione 5				
Programma 2				
Titolo 1				
Macroaggregato 3	Acquisto di beni e servizi per attività commerciale	5.000,00	200,00	200,00
TOTALE USCITA		<b>5.000,00</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>
<b>SALDO ATTIVITA' COMMERCIALE</b>		<b>1.000,00</b>	<b>5.800,00</b>	<b>5.800,00</b>