

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO  
ALL'ASSESTAMENTO DI BILANCIO 2022  
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. 27 di data 23 dicembre 2021 il Consiglio di amministrazione ha approvato il bilancio di previsione per gli esercizi 2022–2024, per un totale complessivo di stanziamenti iniziali in entrata e in uscita pari a € 847.826,65 per il 2022, € 654.600,00 per il 2023 ed € 654.600,00 per il 2024. In particolare, tra le entrate dell'esercizio 2022 è iscritta una quota di avanzo di amministrazione vincolato applicato di € 2.855,88 e il Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale di € 118.069,43. Le previsioni di cassa per l'esercizio 2022 sono stimate, in fase iniziale, nell'importo di € 1.008.373,59.

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

- determinazione del Direttore n. 19 di data 14 febbraio 2022, avente ad oggetto *I° variazione al bilancio di previsione e finanziario – gestionale per il triennio 2022-2024*: aumento degli stanziamenti anno 2022 di parte corrente per € 59.640,00 e delle previsioni di cassa per € 42.450,00, 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) ;
- determinazione del Direttore n. 30 di data 29 marzo 2022, avente ad oggetto *Riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2021 e disposizioni conseguenti al riaccertamento medesimo*: si è provveduto ad approvare il volume dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 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 2022 di € 20.598,18 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. 34 di data 4 aprile 2022, avente ad oggetto *II° variazione al bilancio di previsione e finanziario – gestionale per il triennio 2022-2024*: sono stati iscritti, in parte corrente, € 102.478,00 (esercizio 2022) e € 14.453,00 (esercizio 2023) a titolo di contributi per la realizzazione di progetti linguistici e culturali dalla Regione Trentino– Alto Adige (Sim to en Bersntol, Liaba lait, Corsi di tedesco, Concorso 3x1, Rivista Lem, Correttore ortografico, Banca dati, Festival) e dalla Provincia autonoma di Trento (Summerclub). Le previsioni di cassa sono aumentate di € 13.002,12.

- determinazione del Direttore n. 57 di data 30 maggio 2022, avente ad oggetto *III variazione al bilancio di previsione e finanziario – gestionale per il triennio 2022-2024*: diminuzione degli stanziamenti in entrata e in uscita di € 4.212,00 per correzione di mero errore materiale, effettuato con precedente provvedimento di variazione

Il rendiconto generale per l'esercizio 2021 è stato approvato con deliberazione n. 6 di data 29 aprile 2022 dal Consiglio di amministrazione dell'Istituto e, successivamente, con deliberazione n. 917 di data 27 maggio 2022 dalla Giunta provinciale. L'avanzo di amministrazione definitivo dell'esercizio 2021 è pari ad € 602.147,83 ed è così composto:

<b>Parte accantonata:</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	€ 166,87
<b>Parte vincolata:</b>	
Risorse per oneri contrattuali	€ 2.855,88
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	€ 321.775,86
<b>Parte disponibile</b>	€ 277.349,22

In fase di predisposizione del bilancio di previsione 2022-2024 è già stata applicata per intero la quota di avanzo di amministrazione vincolata, per complessivi di euro 2.855,88.

La quota di € 166,87 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 2022, si procede quindi all'iscrizione della rimanente quota di avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2022, per un totale di € 599.125,08, che viene destinata interamente agli investimenti e utilizzata per le seguenti spese in conto capitale:

- cap. 52500: € 4.906,50 per spese per mobili e arredi
- cap. 52520: € 20.000,00 per sviluppo software e manutenzione evolutiva
- cap. 52530: € 20.000,00 per spese per immobile della sede di Palù del Fersina
- cap. 52540: € 450.000,00 per spese per immobili delle sezioni museali e pertinenze
- cap. 52550: € 5.000,00 per acquisizioni patrimoni 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: € 60.218,58 per altre spese in conto capitale
- cap. 20220: € 4.000,00 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 € 44.102,22: l'importo del fondo di cassa iniziale all'1 gennaio 2022 sale da € 0,00, dato stimato all'atto dell'approvazione del bilancio di previsione 2022-2024, a € 44.102,22, dato effettivo risultante dal rendiconto 2021.

A seguito delle variazioni descritte, il bilancio 2022-2024 assestato presenta un totale di stanziamenti di competenza in entrata e in uscita per l'esercizio 2022 pari a € 1.625.455,91, per il 2023 a € 669.053,00 e per il 2024 a € 654.600,00. Le previsioni di cassa (incassi e pagamenti) per l'esercizio 2022-2024 pareggiano a € 1.107.927,93.

### **Attestazione di conformità alle direttive provinciali per la formazione del bilancio 2022-2024 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 2022-2024 delle agenzie e degli enti strumentali della Provincia, e con deliberazione n. 239 di data 25 febbraio 2022 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 2022 – 2024*.

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 2022	STANZIAMENTI 2023	STANZIAMENTI 2024
11120 – comunicazione istituzionale	0,00	0,00	0,00	0,00
11140, 52430, 52440 – premi assicurativi	4.800,00	4.743,91	4.500,00	4.500,00
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	2.100,00	1.500,00	1.500,00
52180 – giornali uso interno	650,00	600,00	600,00	600,00
52185 – acquisto pubblicazione e audiovisivi	0,00	500,00	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	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
52315 – Prestazioni professionali per attività di carattere culturale	0,00	2.000,73	0,00	0,00
52320 – Conservazione e ordinamento patrimonio bibliografico, archivistico e etnografico	3.000,00	8.000,00	3.000,00	3.000,00
52399 – altri servizi	500,00	500,00	500,00	500,00
– spese tantum		-3.400,00	-2.800,00	-2.800,00
– spese per attività istituzionali	-3.000,00	-10.000,73	-3.000,00	-3.000,00
	<b>60.258,17</b>	<b>60.083,91</b>	<b>59.340,00</b>	<b>59.340,00</b>

Per ciascuno degli anni 2022, 2023 e 2024 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 per € 3.000,00 al capitolo 52320);

- per l'esercizio 2022: spese una tantum per l'importo complessivo di € 3.400,00 (spese per l'acquisto di nuove applicazioni gestionali per € 2.000,00.= al capitolo 18170/2 e spese di formazione del personale neoassunto e per l'utilizzo della nuove applicazioni per € 1.400,00 al capitolo 52170) e spese per lo svolgimento dell'attività istituzionale per € 10.000,73 (servizio tecnico di Smallcodes per progetto Banca dati – Beiterpònk per € 2.000,73 al capitolo 52315 e spese per inventariazione e catalogazione per € 8.000,00 al capitolo 52320);

- per gli esercizi 2023 e 2024: spese una tantum per l'importo complessivo di € 2.800,00 (spese per l'acquisto di nuove applicazioni gestionali per € 2.000,00.= al capitolo 18170/2 e spese di formazione del personale neoassunto e per l'utilizzo della nuove applicazioni per € 800,00 al capitolo 52170) e spese per lo svolgimento dell'attività istituzionale per € 3.000,00 (spese per inventariazione e catalogazione per € 3.000,00 al capitolo 52320).

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

Per ciascuno degli esercizi 2022, 2023, 2024, 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 € 63.035,27, esclusi dal limite di spesa poiché relativi ad iniziative di carattere istituzionale per la divulgazione della lingua mòchena e cofinanziati, in alcuni casi, da soggetti terzi per almeno il 50%.

Nel dettaglio:

- cap. 52300: € 4.999,27 per il progetto “Correttore ortografico” e € 6.700,00 per la realizzazione della rivista Lem per il 2021, entrambi finanziati per l'80% dalla Regione Trentino – Alto Adige);
- cap. 52330/4: € 22.300,00 nel 2022 e € 5.950,00 nel 2023 per ricerca e consulenza per l'iniziativa “Fest-ta” (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: € 10.800,00 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: € 13.236,00 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.

capitolo		2022	2023	2024
52300	Incarichi esterni di studio, ricerca e consulenza	11.699,27	0,00	0,00
52330/4	Festival: incarichi di ricerca	22.300,00	5.950,00	0,00
52340/1/β	Beiterpònk – Banca dati lingua mòchena	5.000,00	0,00	0,00
52345/1/2	Comunicazione veicolare in lingua mòchena	10.800,00	0,00	0,00
52375/2/β	Pagina Liaba lait: incarichi esterni di consulenza	13.236,00	0,00	0,00
<b>totali</b>		<b>63.035,27</b>	<b>5.950,00</b>	<b>0,00</b>

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

Le spese di tale natura non possono essere autorizzate, per ciascuno degli anni 2022, 2023 e 2024, 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		2022	2023	2024
52330 artt. 1/2/3/5/6	Organizzazione Festival	19.200,00	0,00	0,00
52335	Organizzazione Summer club	4.900,00	0,00	0,00
52350	Servizi di promozione di attività museale	0,00	0,00	0,00
52360	Attività editoriale non destinata alla vendita	11.300,00	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
<b>totali</b>		<b>106.550,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

- Capitolo 52330 1/2/3/5/6: € 19.200,00 per spese di organizzazione l'iniziativa "Fest-ta" (progetto biennale, finanziato per il 74,66 % dalla Regione Trentino – Alto Adige);
- Capitolo 52335: € 4.900,00 per organizzazione iniziativa estiva in lingua mòchena "Summer club", dedicata ai bambini, finanziata dalla PAT ex L.P. 6/2008;

- Capitolo 52360: realizzazione della rivista Lem 2022 per € 11.300,00 (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 2022, per l'importo di € 71.150,00.=, finanziati da Provincia autonoma di Trento e Regione Trentino - Alto Adige.

#### **d) Spese per il personale**

La spesa per le collaborazioni di ciascun anno 2022, 2023 e 2024 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 2022 (capitoli di spesa 52150; 52325, 52330/8 e 52330/7) è stata eliminata la parte di spesa per collaborazioni cofinanziata dalla Regione Trentino - Alto Adige nella percentuale del 74,66% per la realizzazione dell'iniziativa "Fest-ta" per € 3.102,47.

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 2022 da confrontare con il dato del 2019 la maggiore spesa, pari a € 9.500,00, derivante dall'aumento degli orari di apertura al pubblico, necessario per garantire un livello adeguato di servizio ai visitatori.

	2019	2022	2023	2024
<b>SPESA PER COLLABORAZIONI LORDA</b>	<b>28.172,60</b>	<b>27.319,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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		-3.102,47	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-aumento attività di guida alle sezioni museali		-9.500,00		
<b>SPESA PER COLLABORAZIONI FINALE</b>		<b>14.716,53</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 spese dall'anno 2019:

	2019	2022	2023	2024
<b>SPESA DI PERSONALE</b>	<b>408.443,93</b>	<b>341.870,59</b>	<b>306.700,00</b>	<b>306.700,00</b>
di cui:				
spese per personale dipendente *	393.561,77	330.154,06	306.700,00	306.700,00
spese per collaborazioni **	14.882,16	14.716,53	0,00	0,00
- spesa per TFR anno 2019	-77.454,60			
- oneri accessori del personale (Foreg e indennità di risultato) anno 2022 da reimputare tramite FPV al 2023 in sede di riaccertamento dei residui al 31.12.2022		-18.481,77		
- oneri per aumenti contrattuali biennio 2019-2020 a regime dal 2021		-6.944,26	-6.944,26	-6.944,26
- spese di personale finanziate con quota avanzo 2021 vincolato per rinnovo contrattuale		-2.855,88		
<b>SPESA DI PERSONALE NETTA</b>	<b>330.989,33</b>	<b>319.444,56</b>	<b>299.755,74</b>	<b>299.755,74</b>

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

\*\* spesa per collaborazioni: capitoli di spesa per il 2019: 52150, 52375/2, 52325; per gli esercizi successivi: 52150; 52325, 52330 artt. 7 e 8

Dal computo della spesa di personale per l'esercizio 2022 sono stati sottratti impegni di spesa per complessivi € 18.481,77, relativi alla liquidazione degli oneri accessori del personale (Foreg e indennità di risultato) per l'anno 2022, che saranno reimputati tramite FPV al 2023 in sede di riaccertamento dei residui al 31.12.2022. A carico dell'esercizio in corso sono infatti già impegnati i medesimi oneri relativi all'anno 2021, reimputati tramite FPV all'anno 2022 in sede di riaccertamento dei residui al 31.12.2021.

Per ogni esercizio del bilancio di previsione 2022-2024 è stata inoltre esclusa la spesa connessa al rinnovo del Contratto collettivo provinciale di lavoro 2019-2020, entrata a regime a partire dal 2021. La maggiore spesa annuale sostenuta è pari a € 6.944,26.= (€ 5.374,85 a seguito della progressione verticale intracategoria e € 1.569,41 per l'indennità di vacanza contrattuale).

Dal 2022 è escluso infine l'importo di € 2.855,88, pari alle risorse dell'avanzo vincolato al rinnovo contrattuale.

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	2022	2023	2024
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 2022 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 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 2022-2024 è stato adottato con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 26 di data 23 dicembre 2021.

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 2022 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 2022 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 € 1.625.455,91 nel 2022, a € 669.053,00 nel 2023 e a € 654.600,00 nel 2024) e l'equilibrio di cassa (gli incassi e i pagamenti previsti nel 2022 sono pari a € 1.107.927,93, di cui euro 44.102,22 garantiti dal fondo di cassa al 1 gennaio 2022 e € 46.701,34 dalla possibilità di utilizzare l'anticipazione di cassa concessa dal Tesoriere per il 2022).

## **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 2022 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 2022–  
2024

**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 2022 la costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità, pari a € 32,05, così come dimostrato nell'allegato all'asestamento "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 2021 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: € 2.855,88

Quota vincolata per investimenti: € 321.775,86

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

Spese in conto corrente per spese di personale: € 2.855,88

Spese in conto capitale per investimenti: € 321.775,86

**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 € 321.775,86, e la quota di avanzo disponibile, pari a € 277.349,22, sono state iscritte su capitoli per spese in conto capitale nell'esercizio 2022 (Titolo II), a disposizione per futuri specifici utilizzi previsti dal Piano di attività per il triennio 2022–2024, così come dettagliato nella relazione di accompagnamento all'asestamento 2022.

**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, 21 luglio 2022