

**VERBALE N. 4/2025**  
**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI**  
**ISTITUTO CULTURALE MOCHENO - BERSNTOLER KULTURINSTITUT**  
**SULLA PROPOSTA DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027**

In data odierna il Revisore Unico Mirella Spagnoli, nominato con Decreto del Presidente nominato con Decreto del Presidente n. 43 di data 17 maggio 2024, ha proceduto all'esame della proposta di assestamento al bilancio di previsione 2025-2027 inviata dall'Istituto in data 23, 24, 25 e 28 luglio 2025 al fine di esprimere il parere previsto in vista della riunione del Consiglio di amministrazione del 28 luglio 2025.

Si procede con particolare riferimento alla conformità dello stesso alle direttive per l'impostazione dei bilanci e dei budget emanate dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 2102 di data 16 dicembre 2024. Le direttive in materia di personale degli Enti strumentali provinciali sono state approvate con deliberazione n. 2101 di data 16 dicembre 2024.

Il Revisore rileva quanto segue.

**Il bilancio di previsione 2025-2027** dell'Istituto Culturale Mocheno è stato redatto secondo quanto previsto dalla disciplina provinciale di recepimento del d.lgs. n. 118/2011 adottata dalla Provincia Autonoma di Trento con L.P. 9 dicembre 2015, n. 18 e ss.mm. e corredato dagli strumenti di programmazione previsti dalla stessa agli articoli 78-bis1 e 78-bis2 della legge provinciale di contabilità n. 7 del 1979.

In particolare sono stati predisposti:

- il bilancio di previsione 2025-2027 per missioni e programmi corredato dalla nota integrativa approvato dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 38 del 27/12/2024 e dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 200 del 21/02/2025;
- un piano di attività triennale approvato dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 35 del 29/11/2024 e dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 200 del 21/02/2025;
- il bilancio gestionale a cui è allegato un riepilogo per macroaggregati, approvato dal Direttore con provvedimento n. 119 dd. 31 dicembre 2024 e trasmesso unitamente al bilancio, per conoscenza, sia al Consiglio di amministrazione che alla Giunta provinciale.

**Il bilancio iniziale** si presentava in pareggio in termini di competenza nell'ammontare complessivo di:

- Euro 982.327,70 per l'esercizio finanziario 2025;
- Euro 826.779,71 per l'esercizio finanziario 2026;
- Euro 611.500,00 per l'esercizio finanziario 2027.

**Fondo crediti dubbia esigibilità**

E' stato istituito il fondo crediti di dubbia esigibilità nell'importo di euro 72,14 per il 2025-2027, determinato secondo i criteri del principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4.2.

### **Avanzo di amministrazione presunto**

Si prende atto della decisione dell'Istituto di applicare in sede di bilancio iniziale l'avanzo vincolato pari ad euro 33.659,61.

Il **Fondo pluriennale vincolato** iniziale di parte capitale è pari ad euro 10.613,18.

### **Previsioni di cassa**

Si prende atto delle previsioni di cassa per l'esercizio 2025 iscritte per ogni capitolo di entrata e di uscita del bilancio per un totale di euro 1.179.580,13. Il fondo di cassa iniziale è pari ad euro 0,00.

Per gli esercizi 2025, 2026 e 2027 è iscritta l'anticipazione di cassa, prevista nell'importo massimo di euro 66.890,58.

Con successivi provvedimenti sono stati disposti le seguenti variazioni:

		2025		2026	2027
DELIBERAZIONI CDA	DETERMINAZIONI DIRIGENTE	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA
Delibera n. 38 dd. 27 dicembre 2024		982.327,70	1.179.580,13	826.779,71	611.500,00
Approvazione BP 2025-2027					
	I var. - Determina 31 del 26 marzo 2025	150.650,00	100.700,00	24.400,00	
	progetti PAT, RTAA e integrazione cassa				
	Determina 34 del 31 marzo 2025	20.830,81			
	riaccertamento residui 2024				
	II var. - Determina 46 del 30 aprile 2025				
	variazioni compensative tra capitoli				
	III var. - Determina 57 del 28 maggio 2025				
	variazioni compensative tra capitoli				
	IV var. - Determina 59 del 19 giugno 2025				
	variazioni compensative tra capitoli				
	proposta Assestamento 2025	764.470,97	77.999,39		
		1.918.279,48	1.358.279,52	851.179,71	611.500,00

Delle variazioni adottate dal Direttore, che non sono soggette al parere preventivo da parte dell'organo di controllo, il Revisore prende visione in data odierna.

### **ANALISI VARIAZIONI ASSESTAMENTO 2025-2027**

La proposta di assestamento prevede, in sintesi, le seguenti variazioni agli attuali stanziamenti del bilancio di previsione 2025 - 2027:

#### **ESERCIZIO 2025**

Maggiori Entrate	764.470,97
Minori Entrate	0,00
Maggiori entrate per conto terzi e partite di giro	0,00
Maggiori entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
<b>Saldo</b>	<b>764.470,97</b>

Maggiori spese correnti	25.152,13
Maggiori spese in conto capitale	742.418,84
Maggiori spese per conto terzi e partite di giro	0,00
Maggiori spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
<b>A) Maggiori spese</b>	<b>767.570,97</b>
Minori spese correnti	3.100,00
Minori spese in conto capitale	0,00
<b>B) Minori spese</b>	<b>3.100,00</b>
<b>Saldo: A) - B)</b>	<b>764.470,97</b>
<b>Differenza</b>	<b>-</b>

### ENTRATE

Relativamente alle entrate, il Revisore rileva che con l'assestamento al bilancio 2025-2027 si procede all'iscrizione:

#### Esercizio finanziario 2025 per un totale di euro 764.470,97:

- applicazione avanzo di amministrazione dell'esercizio 2024 nell'importo di euro 764.470,97.

### SPESE CORRENTI

Titolo I - spesa corrente					
MISS	PROG	MACRO	variazione in aumento	variazione in diminuzione	saldo
1	8	3	500,00		500,00
5	2	1	10.207,64	2.000,00	8.207,64
5	2	2	681,7	1.100,00	-418,30
5	2	3	4.162,79		4.162,79
20	1	10	9.600,00		9.600,00
			25.152,13	3.100,00	22.052,13

A seguito della presente variazione il totale della spesa corrente dell'esercizio finanziario 2025 ammonta ad euro 902.656,88.

### SPESE IN CONTO CAPITALE

Titolo II - spesa capitale					
MISS	PROG	MACRO	variazione in aumento	variazione in diminuzione	saldo
5	2	2	542.418,84		542.418,84
5	2	3	200.000,00		200.000,00
			742.418,84		742.418,84

A seguito della presente variazione il totale della spesa capitale dell'esercizio finanziario 2025 ammonta ad euro 761.032,02.

## AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2024

Il risultato della gestione 2024 e del riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2024 approvato con determinazione del Direttore n. 34 di data 19 marzo 2025 ha determinato complessivamente un avanzo di amministrazione pari ad euro 798.321,65 al lordo dell'accantonamento a FCDE e al lordo dell'avanzo vincolato.

	GESTIONE DEI RESIDUI	GESTIONE DELLA COMPETENZA	GESTIONE COMPLESSIVA
GIACENZA DI CASSA A FINE ESERCIZIO 2023	0,00	0,00	60.988,08
RISCOSSIONI	600.978,75	372.786,18	973.764,93
<i>SOMMA DELL'ENTRATA</i>			1.034.753,01
DEFICIT DI CASSA A FINE ESERCIZIO 2024	-	-	0,00
PAGAMENTI	90.785,15	865.968,47	956.753,62
<i>SOMMA DELL'USCITA</i>			956.753,62
GIACENZA A FINE ESERCIZIO 2024			77.999,39
RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE NELL'ESERCIZIO 2025	212.391,09	614.277,90	826.668,99
RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE NELL'ESERCIZIO 2025	2.762,38	72.140,36	74.902,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			20.830,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CAPITALE			10.513,18
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2024			798.321,65
PARTE ACCANTONATA:			
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ AL 31/12/2024			€ 191,07
PARTE VINCOLATA:			
RISORSE PER ONERI CONTRATTUALE - CORRENTE			€ 14.817,62
RISORSE PER PNRR- CORRENTE			€ 32.894,12
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI:			€ 217.152,85
PARTE DISPONIBILE:			€ 533.265,99

In fase di predisposizione del bilancio di previsione 2025-2027 è già stata applicata la quota di avanzo di amministrazione vincolata pari a euro 33.659,61, di cui euro 13.469,00 relativi agli oneri contrattuali ed euro 20.190,61 per progetti finanziati dai fondi PNRR-M1C3-2.1.

La quota di euro 191,07 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 2025, si procede quindi all'iscrizione della rimanente quota di avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2025, approvato dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 08/25 in data 29 aprile 2025 e dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 705 di data 26 maggio 2025, per un totale di euro 764.470,97, con la seguente ripartizione:

- euro 12.703,51 quota vincolata a interventi PNRR:
  - cap. 52450: euro 3.093,05 PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 4 (Seminari e altri eventi);
  - cap. 52460: euro 69,74 PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 17 (Catalogazione beni);
  - cap. 52470: euro 9.540,72 PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 18 (Banca dati in lingua mòchena).
- euro 542.418,84 quota destinata a spese d'investimento:
  - cap. 52510: euro 10.000,00 per spese per allestimenti;

- cap. 52520: euro 15.000,00 per sviluppo software e manutenzione evolutiva;
  - cap. 52540: euro 300.000,00 per spese per immobili delle sezioni museali e pertinenze;
  - cap. 52550: euro 10.000,00 per acquisizioni patrimonio librario e archivistico;
  - cap. 52560: euro 15.000,00 per acquisto e restauro materiale etnografico;
  - cap. 52570: euro 5.000,00 per acquisto attrezzature;
  - cap. 52700: euro 30.000,00 per incarichi professionali per la realizzazione degli investimenti;
  - cap. 52599: euro 157.418,84 per altre spese in conto capitale.
- euro 200.000,00 quota da restituire alla Provincia autonoma di Trento:
- cap. 59000: euro 200.000,00 per restituzione alla Provincia autonoma di Trento di maggiori assegnazioni attribuite in passato e non necessarie agli interventi previsti dall'attuale piano di attività dell'Istituto; operazione prevista previo confronto con il Servizio per il coordinamento della finanza degli enti del sistema finanziario pubblico provinciale;
  - euro 9.600,00 quale accantonamento al fondo per spese obbligatorie e di ordine di parte corrente quale variazione compensativa di euro 8.000,00 dall'avanzo e per euro 1.600,00 da capitoli di spesa corrente;
- euro 1.500,00 per adeguamento spese acquisto beni e servizi (cap. 18170-002 e cap. 52210);
- euro 1.348,62 per maggiori spese lavori dipendente rinnovi contrattuali (cap. 52105);
- euro - 3.100,00 per minori spese per contributi sociali a carico ente e irap (cap. 52120 e cap. 52140);

### **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Come richiesto dal principio contabile, in sede di assestamento del bilancio l'Istituto ha verificato la necessità di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti. Il fondo crediti di dubbia esigibilità determinato in sede di approvazione del bilancio di previsione 2025-2027 nell'importo di euro 72,14 è risultato congruo e dunque non è stato modificato.

### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

Il fondo pluriennale vincolato è stato iscritto con il riaccertamento ordinario per un totale di euro 20.830,81 in parte corrente, corrispondente alle spese reimputate senza una corrispondente reimputazione di entrate correlate. Nel bilancio iniziale 2025-2027 era stato già iscritto il fondo pluriennale di parte capitale per euro 10.613,18.

### **PREVISIONI DI CASSA**

Per quanto riguarda le previsioni di cassa con il presente assestamento viene iscritto al capitolo 002 il fondo di cassa iniziale all'01.01.2025 nell'importo di euro 77.999,39 determinato con l'approvazione del rendiconto finanziario 2024, che in sede di approvazione del bilancio di previsione era stato prudenzialmente stimato ed iscritto nell'importo di euro 0,00.

Le previsioni di cassa assestate sono complessivamente pari ad euro 1.358.279,52 e, come detto, comprendono l'anticipazione di cassa dell'importo di euro 66.890,58 richiesta al tesoriere.

## **EQUILIBRI DI BILANCIO**

Il bilancio di previsione assestato 2025-2027 predisposto dall'Istituto si presenta in pareggio tra entrate e spese nell'ammontare complessivo di:

- euro 1.918.279,48 per l'esercizio finanziario 2025
- euro 851.179,71 per l'esercizio finanziario 2026
- euro 611.500,00 per l'esercizio finanziario 2027

e in termini di cassa nell'importo di euro 1.358.279,52 per l'esercizio 2025.

Equilibrio di parte corrente

- euro 0,00 per il 2025;
- euro 0,00 per il 2026;
- euro 0,00 per il 2027.

Equilibrio di parte capitale

- euro 0,00 per il 2025;
- euro 0,00 per il 2026;
- euro 0,00 per il 2027.

Equilibrio finale

- euro 0,00 per il 2025;
- euro 0,00 per il 2026;
- euro 0,00 per il 2027.

## **CONTROLLO DIRETTIVE PROVINCIALI PER LA FORMAZIONE DEL BILANCIO 2025-2027 DEGLI ENTI PUBBLICI STRUMENTALI**

con riferimento alla conformità delle direttive provinciali per l'impostazione dei bilanci e dei budget emanate dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 2102 di data 16 dicembre 2024 si rileva quanto segue.

### **2. Direttive in materia di entrate**

Relativamente alle entrate si rimanda al punto precedente dove sono specificate le variazioni apportate con la manovra di assestamento ai trasferimenti provinciali.

### **3. Direttive in materia di spese**

#### **3.A Direttive sul contenimento della spesa**

##### **a) Contenimento della spesa per acquisto i beni e servizi e delle altre spese di funzionamento**

Le direttive provinciali per la formazione del bilancio di previsione 2025-2027 stabiliscono che a decorrere dall'anno 2025, per ciascun esercizio del bilancio, le seguenti tipologie di spesa, da assumere secondo criteri di sobrietà, devono essere autorizzate in misura non superiore alla media della corrispondente spesa del biennio 2022-2023

- **costi di funzionamento**  
costi relativi all'acquisto di beni e servizi per il funzionamento quali - utenze e canoni, locazioni (utilizzo beni di terzi), spese condominiali, vigilanza e pulizia (servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente), sistemi informativi, giornali, riviste e pubblicazioni, altri beni di consumo, formazione ed addestramento del personale, manutenzione ordinaria e riparazioni, servizi amministrativi, prestazioni professionali e specialistiche e altri servizi – unitamente alle altre spese di funzionamento quali le assicurazioni
- **incarichi di studio, ricerca e consulenza**  
incarichi relativi all'articolo 39 sexies della legge provinciale 23/1990
- **spese di natura discrezionale**

spese afferenti i servizi generali quali le spese per mostre, convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni, pubblicazioni, iniziative di comunicazioni, spese di rappresentanza, ecc., ad esclusione delle spese sostenute per attività di ricerca

- acquisto di arredi e acquisto o sostituzione di autovetture

spese per l'acquisto di arredi diversi da quelli necessari all'allestimento di nuove strutture o di strutture rinnovate, inquanto non più funzionali e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture unitariamente considerate. Restano esclusi gli acquisti effettuati per esigenze del corpoproforestale e dei corpi dei vigili del fuoco. Per l'identificazione dei beni rientranti nella voce "arredi" va fatto riferimento al Common Procurement Vocabulary (CPV) presente all'interno della piattaforma "Contracta". Prima di procedere all'acquisto di nuove autovetture o sostituzione di quelle in essere l'ente è tenuto ad effettuare una valutazione ed analisi del proprio parco mezzi al fine di individuare l'effettiva necessità ed eventuali possibili alternative (noleggio) anche in relazione all'effettivo utilizzo, garantendo azioni volte alla riduzione del parco auto. Prioritariamente sono da sostituire o dismettere i veicoli nelle classi di inquinamento più elevato.

Fermo restando l'assunzione delle spese secondo criteri di sobrietà, dai limiti sopra definiti restano esclusi:

- per le spese di cui al punto 1. di cui sopra: gli acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale e quelli relativi all'attività commerciali nonché le spese relative alla gestione di nuove strutture;
- per le spese di cui ai punti da 2 a 3. di cui sopra: le spese indispensabili purché connesse all'attività istituzionale dell'ente, le quali comunque devono essere motivate nella relazione che accompagna il bilancio;
- per le spese di cui ai punti da 2 a 3. di cui sopra: le spese sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni, in particolare a valere sui fondi finanziati dall'Unione Europea;
- per le spese di cui al punto 4: le spese degli acquisti di arredi effettuati per la sostituzione di beni necessari all'attività core e degli acquisti di autovetture in sostituzione di quelle necessarie per l'attività di pertinenza e che abbiano caratteristiche sostanzialmente analoghe a quelle del mezzo sostituito.

Il confronto per tutte le tipologie di spesa dovrà essere effettuato fra dati omogenei, pertanto nella determinazione della spesa l'ente può escludere le spese una tantum - che comunque devono essere assunte secondo criteri di sobrietà e motivate nella relazione che accompagna il bilancio - nonché quelle sostenute nell'ambito di progetti a valere sul PNRR.

Con l'assestamento al bilancio 2025-2027 sono state apportate variazioni ai capitoli che accolgono le tipologie di spesa sopra descritte. Lo stanziamento aggiornato è il seguente:

## 1. Costi di funzionamento

Capitoli di spesa per costi di funzionamento	STANZIAMENTI 2022	STANZIAMENTI 2023	STANZIAMENTI 2025	STANZIAMENTI 2026	STANZIAMENTI 2027
11120 - comunicazione istituzionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13150 - prestazioni professionali	3.790,00	3.790,00	4.105,82	3.790,00	3.790,00
13160 - oneri bancari (att. Istituzionale)	400,00	400,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00
18170 - sistema informativo	16.890,00	17.350,00	17.850,00	17.850,00	11.850,00
52170 - spese di addestramento	2.800,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
52180 - giornali uso interno	600,00	700,00	700,00	700,00	700,00
52185/1-acquisto pubblicazioni (att. Commerciale)	575,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52186/1-acquisto pubblicazioni (att. Istituzionale)	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52190 - altri beni di consumo	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
52200 - utenze e canoni	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
52210 - servizi amministrativi	500,00	500,00	1.500,00	500,00	500,00
52230 - utilizzo beni di terzi	950,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52240 - manutenzione sede	4.640,00	4.200,00	4.410,00	4.000,00	4.000,00
52250 - servizi di pulizia sede	3.000,00	2.780,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
52260 - manutenzione sezioni museali	5.700,00	6.000,00	5.700,00	5.700,00	5.700,00
52270 - servizi di pulizia sezioni museali	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
52310 - Prestazioni professionali per il funzionamento (RSPP, medico competente)	3.300,00	3.300,00	3.300,00	3.300,00	3.300,00
52315- Prestazioni specialistiche per attività culturali (att. Istituzionale)	2.000,73	0,00	0,00	0,00	0,00
52320 - Conservazione e ordinamento patrimonio bibliografico, archivistico e etnografico (att. Istituzionale)	8.000,00	1.220,00	3.050,00	3.050,00	0,00
52330/1/2/3- Acquisto beni e servizi per Festival bersntolerisch (att. Istituzionale)	15.246,82	553,12			
52330/4- Acquisto beni per realizzazione pubblicazione storica (att. Istituzionale)			0,00	1.000,00	0,00
52335 - acquisto beni e servizi per Summer club (att. Istituzionale)	4.900,00	9.135,00	13.000,00	0,00	0,00
52399 - altri servizi	260,00	220,00	190,00	0,00	0,00
52430 - premi assicurativi (in parte att. istituzionale per il 2025)	4.743,91	5.000,00	5.500,00	5.000,00	5.000,00
52460/2/3- PNRR-M1C3-2.1 - INTERVENTO 17 (CATALOGAZIONE BENI) - Incarichi per servizi di fotografie e restauro	0,00	9.000,00	17.333,33	17.333,33	0,00
- spese per attività istituzionali	-31.047,55	-11.308,12	-17.850,00	-5.350,00	-1.300,00
- spese per PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 17 catalogazione beni	0,00	-9.000,00	-17.333,33	-17.333,33	0,00
- spese attività commerciale	-575,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- spese una tantum *	0,00	0,00	-1.500,00	0,00	0,00
<b>TOTALI ANNUI</b>	<b>64.173,91</b>	<b>63.340,00</b>	<b>63.755,82</b>	<b>63.340,00</b>	<b>57.340,00</b>
<b>MEDIA BIENNIO 2022-2023</b>	<b>63.756,96</b>				

Da tale limite sono esclusi gli acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente:

- attività istituzionale vedi i capitoli come sopra descritti e per l'anno 2025 il cap. 52430 solo per euro 500,00 relativo alle spese di collaborazione per le guide sulle quali dobbiamo pagare spese di assicurazione obbligatoria (valore assicurazione passa da euro 5.000,00 a euro 5.500,00 con l'assestamento);
- attività commerciale per il 2024 vedi capitolo descritto (acquisto pubblicazioni di carattere culturale destinate alla vendita);
- progetti finanziati dai fondi del PNRR-M1C3-2.1- art. 003 – Progetto Attrattività borghi storici - Intervento 17: Catalogazioni beni demo etnoantropologici;
- spese una tantum per l'anno 2025 sostenute per euro 500,00 per l'invio di denunce fiscali effettuato in sanatorie e per euro 1.000,00 per la pubblicazione e diffusione di bandi di concorsi.

## **2. Incarichi di studio, ricerca e consulenza**

Le direttive provinciali stabiliscono che gli enti e le agenzie possono affidare nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza ai sensi dell'art. 39 sexies della legge provinciale 23/1990 per un importo complessivo su ciascun esercizio del bilancio non superiore alla media della corrispondente spesa del biennio 2022 e 2023.

Il rispetto di tale limite viene dimostrato nella seguente tabella:

capitolo		2022	2023	2025	2026	2027
52300	Incarichi esterni di studio, ricerca e consulenza	11.699,27	13.900,00	12.100,00	0,00	0,00
52330/4	Festival Bersntolerisch	22.631,85	12.450,00			
52330/1/2	Incarichi per realizzazione pubblicazione storica (att. Istituzionale)			13.000,00	10.500,00	0,00
52340	Beiterpònk – Banca dati lingua mòchena	5.000,00	2.500,00			
52345	Comunicazione veicolare lingua mòchena	10.800,00	21.600,00	21.600,00	0,00	0,00
52375/2/3	Pagina Liaba lait: incarichi esterni di consulenza	13.236,00	15.180,00	15.180,00	0,00	0,00
52450/3/5 (parte)	PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 4 (seminari e altri eventi) – incarichi esterni di consulenza	0,00	1.063,36	9.080,00	8.100,00	0,00
52460/1	PNRR-M1C3-2.1 - Intervento 17 (catalogazione beni) – incarichi esterni di consulenza	0,00	4.000,00	5.163,74	5.000,00	0,00
TOTALE SPESA ANNUA		63.367,12	70.693,36	76.123,74	23.600,00	0,00
MEDIA BIENNIO 2022-2023			67.030,24			

Di seguito il dettaglio per il triennio 2025-2027:

- cap. 52300: euro 7.100,00 per la realizzazione della rivista Lem, finanziata per l'80% dalla Regione Trentino – Alto Adige) e euro 5.000,00 per il progetto finanziato dalla PAT “Spilhu'en Bersntol”;
- cap. 52330 artt. 1 e 2: euro 13.000,00 sul 2025 e euro 10.500,00 sul 2026 per il progetto di ricerca e realizzazione di una pubblicazione storica, finanziato dalla RTAA all'80%;
- cap. 52345 artt. 1 e 2: euro 21.600,00 per la comunicazione veicolare in lingua mòchena nella Scuola dell'Infanzia di Fierozzo/Vlarotz, finanziata dalla PAT ex L.P. 6/2008;
- cap. 52375 artt. 2 e 3: euro 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 in parte: 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 euro 9.080,00 per il 2025 (capitolo 52450 art. 3 euro 8.480,00 e capitolo 52450 art. 5 euro 600,00) e euro 8.100,00 per il 2026 (capitolo 52450 art. 3 euro 7.500,00 e capitolo 52450 art. 5 euro 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 demo etnoantropologici”: euro 5.163,74 esercizio 2025 e euro 5.000,00 esercizio 2026.

### **3. Spese di natura discrezionale**

Le direttive provinciali stabiliscono che per ciascun esercizio del bilancio, le spese discrezionali afferenti i servizi generali quali le spese per mostre, convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni, pubblicazioni, iniziative di comunicazione, spese di rappresentanza, ecc. devono essere autorizzate in misura non superiore alla media della corrispondente spesa del biennio 2022-2023.

Calcolo del limite:

ASSESTAMENTO AL BILANCIO 2025: SPESE DISCREZIONALI DI NATURA NON ISTITUZIONALE						
capitolo		2022	2023	2025	2026	2027
11110/1	Spese di rappresentanza: acquisto beni	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00
11110/2	Spese di rappresentanza: acquisto servizi	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
Media 2022-2023 e Totali annui 2025-2027		600,00		600,00	600,00	600,00

Dal limite sono escluse le spese per l'attività di ricerca, le spese per l'attività istituzionale e le spese per interventi cofinanziati almeno al 50% da soggetti esterni limitatamente alla parte cofinanziata, in particolare a valere su fondi finanziati dall'Unione Europea.

Con l'assestamento al bilancio di previsione non sono state apportate modifiche agli stanziamenti dei capitoli relativi a tale tipologia di spesa.

Il rispetto del limite viene dimostrato dalla seguente tabella:

ASSESTAMENTO AL BILANCIO 2025: SPESE DISCREZIONALI DI NATURA ISTITUZIONALE						
capitolo		2022	2023	2025	2026	2027
52330/5/6	Festival berstolerisch/Fest-ta	3.621,33	0,00			
52330/3	Stampa pubblicazione storica			0,00	9.000,00	0,00
52350	Servizi di promozione di attività museale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52360	Attività editoriale non destinata alla vendita	11.300,00	16.100,00	10.400,00	0,00	0,00
52365	Attività editoriale destinata alla vendita	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52370	Progetto "Sim to en Bersntol"	45.750,00	45.750,00	45.750,00	0,00	0,00
52375/1	Progetto "Liaba lait": acquisto servizi	25.400,00	25.400,00	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	0,00	16.336,64	86.209,66	64.000,00	0,00
<b>totali</b>		<b>86.071,33</b>	<b>103.586,64</b>	<b>167.759,66</b>	<b>73.000,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>94.828,99</b>			

Nello specifico:

- cap. 52330: spese per realizzazione iniziative finanziate dalla RTAA (biennio 2022-2023 Festival Bersntolerisch – Fest/ta al 80%; biennio 2025-2026 stampa pubblicazione storica al 80%);
- cap. 52360: realizzazione della rivista Lem 2025 per euro 10.400,00 (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 2025, per l'importo di euro 71.150,00 (euro 45.750,00 per il progetto "Sim to en Bersntol" ed euro 25.400,00 per il progetto "Liaba lait"), finanziati da Provincia autonoma di Trento e Regione Trentino – Alto Adige;
- cap. 52450 artt. 1 e 2: per complessivi euro 86.209,66 spese per organizzazione eventi, finanziate al 100% con fondi delPNRR-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".

#### **4. Acquisto di arredi e acquisto o sostituzione di autovetture**

Le direttive provinciali stabiliscono che la spesa per l'acquisto di arredi diversi da quelli necessari all'allestimento di nuove strutture o di strutture rinnovate, in quanto non più funzionali e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture unitariamente considerata non può superare la media della corrispondente spesa sostenuta nel biennio 2022-2023.

La media per tale fattispecie di spesa sostenuta dall'Istituto nel periodo di riferimento è pari a euro 6.000,00 data dal capitolo 52500 che riporta euro 10.000,00 per il 2022 ed euro 2.000,00 per il 2023.

Non risultano stanziati risorse per acquisto di arredi e per acquisto di autovetture.

**CONTROLLO DIRETTIVE PROVINCIALI PER LE SPESE DI PERSONALE 2025-2027  
DEGLI ENTI PUBBLICI STRUMENTALI**

**3A b) Disposizioni in materia di spese per il personale, di compensi a componenti di organi e delle spese per immobili**

***1) Spese per il personale e collaborazioni***

Le direttive contenute nella deliberazione della Giunta provinciale n. 2101 di data 16 dicembre 2024, parte I lettera C, punto 1 stabiliscono che: *“complessivamente, la spesa annuale di personale, inclusa quella afferente le collaborazioni di cui all’art. 39 duodecies della l.p. 23/1990, tenuto conto di quanto disposto dall’art. 7, comma 5-bis del d.lgs 165/2001, non può essere superiore alla corrispondente spesa dell’anno 2024.*

*Dal raffronto vanno esclusi i maggiori oneri connessi alle deroghe alla spesa per collaborazioni di cui al precedente punto B), alle stabilizzazioni e alle nuove assunzioni di personale effettuate nel rispetto delle presenti direttive e la spesa connessa al rinnovo dei contratti collettivi provinciali di lavoro. Nel caso di esternalizzazioni, dai dati dell’anno precedente va esclusa la spesa delle collaborazioni oggetto di esternalizzazione.*

Il rispetto di tale limite viene dimostrato dal raffronto dei dati indicati nella seguente tabella nella quale viene confrontata la spesa per il personale dipendente:

	2024 stanziamento definitivo	2025	2026	2027
SPESA DI PERSONALE	428.122,20	412.286,77	335.653,75	311.907,37
di cui:				
spese per personale dipendente *	413.962,95	398.127,52	335.653,75	311.907,37
spese per collaborazioni **	14.159,25	14.159,25	0,00	0,00
- oneri accessori del personale (Foreg e indennità di risultato) anno 2025 da reimputare tramite FPV al 2026 in sede di riaccertamento dei residui al 31.12.2025		-17.640,43		
- oneri per personale dipendente assunto con fondi PNRR-MIC3-2.1 (INTERVENTO 18 - BANCA DATI IN LINGUA MÖCHENA)	-48.949,24	-29.925,34	0,00	0,00
- oneri per aumenti contrattuali 2022-2024 finanziati con avanzo vincolato da risorse PAT, applicato al Bilancio di previsione	-5.237,22	-14.817,62		
- oneri per aumenti contrattuali 2022-2024 finanziati con risorse PAT di competenza	-50.314,00	-23.746,38	-23.746,38	0,00
- risparmio anno 2024 per vacanza posizione dirigenziale		-2.543,02		
SPESA DI PERSONALE NETTA	323.621,74	323.613,98	311.907,37	311.907,37
* capitoli di spesa 52100, 52105, 52110, 52120, 52130, 52140, 52160, 52470				
** capitoli di spesa collaborazioni: 52150, 52325, 52450/4/5 (PNRR)				

Per rendere omogenei i dati a confronto, dal volume complessivo di spesa del personale sono stati eliminati:

*rw*

**anno 2024**

- euro 48.949,24 quale 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;
- euro 5.237,22 quale maggiori spese per il rinnovo contrattuale, finanziate dalla relativa quota di avanzo vincolato;
- euro 50.314,00 quali maggiori spese per il rinnovo contrattuale finanziate da risorse vincolate assegnate dalla Pat in competenza.

**anno 2025**

- euro 17.640,43, relativi alla liquidazione degli oneri accessori del personale (Foreg e indennità di risultato) per l’anno 2025, che saranno reimputati tramite FPV al 2026 in sede di riaccertamento dei residui al 31.12.2025. A carico dell’esercizio in corso sono infatti già impegnati i medesimi oneri relativi all’anno 2024, reimputati tramite FPV all’anno 2025 in sede di riaccertamento dei residui al 31.12.2024;
- euro 29.925,34 quale 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;
- euro 14.817,62 quale maggiori spese per il rinnovo contrattuale, finanziate dalla relativa quota di avanzo vincolato;
- euro 23.746,38 quali maggiori spese per il rinnovo contrattuale finanziate da risorse vincolate assegnate dalla Pat in competenza;
- euro 2.543,02 quale maggiore spesa per la retribuzione del direttore, non sostenuta nel 2024.

**anno 2026**

- euro 23.746,38 quali maggiori spese per il rinnovo contrattuale finanziate da risorse vincolate assegnate dalla Pat in competenza.

La tabella sopra riportata evidenzia anche il rispetto di un altro limite imposto dalle direttive, parte I, **lettera B**), vale a dire: “...la spesa annuale per collaborazioni dovrà essere non superiore a quella dell’anno 2024”.

	2024	2025	2026	2027
SPESA PER COLLABORAZIONI LORDA	35.214,00	36.110,00	0,00	0,00
- 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)	-3.532,00	-7.900,00	0,00	
- aumento attività di guida alle sezioni museali °	-17.522,75	-14.050,75	0,00	0,00
SPESA PER COLLABORAZIONI FINALE	14.159,25	14.159,25	0,00	0,00
° aumento n. ore annue da 870 a 1460 e aumento compenso orario da 15 a 20 € lordi (deroga al limite di spesa per collaborazioni concesso con delibera Giunta provinciale n. 239/2022)				
° aumento n. ore annue da 870 a 1300 e aumento compenso orario da 15 a 20 € lordi (deroga al limite di spesa per collaborazioni concesso con delibera Giunta provinciale n. 647/2025)				

Dalla spesa complessiva per collaborazioni **prevista per il 2024** sono stati eliminati:

- euro 3.532,00 (capitolo 52450 art. 4 euro 3.380,00 e capitolo 52450 art. 5 euro 152,00) quale 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;
- euro 17.522,75 (capitolo 52325) 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. Infatti la deliberazione della Giunta provinciale n. 2200 di data 16 dicembre 2022 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.

Dalla spesa complessiva per collaborazioni **prevista per il 2025** sono stati eliminati:

- euro 7.900,00 (capitolo 52450 art. 4 euro 7.300,00 e capitolo 52450 art. 5 euro 600,00) quale 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;
- euro 14.050,75 vista la deliberazione della Giunta provinciale n. 674 di data 16 maggio 2025 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 2025 da confrontare con il dato del 2024 la maggiore spesa derivante dall'aumento del compenso lordo orario dei collaboratori (da euro 15,00 a euro 20,00) e degli orari di apertura al pubblico (da 870 a 1.300), modifiche necessarie per garantire un livello adeguato di servizio ai visitatori (cap. 52325).

Infine l'allegato 1, parte I, **lettera C) punto 2** stabilisce che *“la spesa annuale per lavoro straordinario e viaggi di missione non potrà essere superiore a quella del 2024”*.

Stanziamenti di spesa per lavoro straordinario e viaggi di missione				
	2024	2025	2026	2027
Spesa per lavoro straordinario	1.135,92	1.135,92	1.135,92	1.135,92
Spesa per viaggi di missione	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00

## **2) Compensi ai componenti degli organi collegiali**

Per quanto concerne i compensi per gli organi collegiali gli stanziamenti sono stati effettuati in ragione delle disposizioni approvate dalla Giunta provinciale con delibera n. 2640 di data 19.11.2010, n. 3076 di data 23.12.2010, n. 1764 di data 19.08.2011, recepite con deliberazioni del Consiglio di Amministrazione n.4 del 25 marzo 2011 e n. 37 del 23 novembre 2012.

## **3) Spesa per l'acquisto e la locazione di beni immobili**

A decorrere dall'anno 2025 gli enti pubblici strumentali possono procedere all'acquisto a titolo oneroso ed alla locazione di immobili con i limiti previsti per la Provincia della L.P. n. 27 del 2010, e relative delibere attuative ferme restando le locazioni interamente coperte con entrate da tariffe o con entrate provenienti da soggetti diversi dalla Provincia. In particolare gli enti perseguono l'obiettivo di contenimento della spesa per i canoni di locazione, valutando l'effettiva esigenza in caso di rinnovo.

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

#### **4) Spese per comunicazioni cartacee**

Per l'espletamento dell'attività istituzionale questo ente utilizza prevalentemente il canale digitale dando priorità assoluta al sistema di interoperabilità Pitre.

### **3.B Direttive in materia di 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

### **6. Direttive in materia di pubblicazione dei dati per la trasparenza**

L'Istituto provvede all'attuazione degli obblighi di trasparenza ai sensi della L. P. n.4/2014e del DLgs. 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 2025 saranno pubblicati sul sito dell'Istituto i dati finanziari e patrimoniali degli amministratori e del direttore.

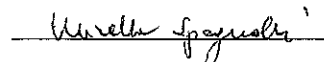
### **4.C Vincoli di destinazione**

Nell'utilizzo dei finanziamenti della Provincia autonoma di Trento, della Regione autonoma Trentino Alto Adige e dell'Unione Europea, 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.

### **CONCLUSIONI**

Sulla base di quanto esposto e delle verifiche effettuate, il Revisore esprime parere favorevole all'approvazione dei documenti contabili esaminati ed attesta la conformità della manovra di assestamento 2025-2027 dell'Istituto Culturale Mocheno alle direttive impartite dalla Provincia autonoma di Trento alle agenzie ed agli enti pubblici strumentali per l'impostazione dei bilanci e dei budget emanate dalla Giunta provinciale con deliberazioni n. 2102 di data 16 dicembre 2024. Le direttive in materia di personale degli Enti strumentali provinciali sono state approvate con deliberazione n. 2101 del 16 dicembre 2024.

*Il Revisore Unico*



Trento, 28 luglio 2025