

### **III COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

*Dott. Luigino Di Fabio (Presidente)*

*Dott.ssa Anna Campregher (Revisore)*

*Rag. Emanuele Bonafini (Revisore)*

**Spettabile  
MUSE  
Provincia di Trento**

**Oggetto: *Parere del Collegio dei Revisori dei Conti sulla proposta di Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2018-2020***

Il collegio dei revisori dei conti del Museo di Scienze nominato dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 1691 di data 30 settembre 2016, nelle persone del dott. Luigino Di Fabio, del rag. Emanuele Bonafini e della dott.ssa Anna Campregher provvede ad esaminare la proposta di bilancio di previsione 2018-2020 al fine di esprimere il parere previsto.

In particolare sono stati esaminati i seguenti documenti:

- proposta di Bilancio pluriennale di Previsione 2018-2020 corredato dalla nota integrativa e dagli allegati previsti dal D.lgs 118/2011;
- programma di attività triennale;
- relazione di accompagnamento al Bilancio di Previsione 2018-2020 del Museo di Scienze per gli esercizi finanziari 2018-2020 redatta dal Presidente con specifica indicazione del rispetto delle direttive per la formazione del Bilancio di Previsione 2018-2020 di cui alla deliberazioni della Giunta provinciale n. 2018/2017.
- bilancio gestionale trasmesso unitamente al Bilancio di Previsione a fini conoscitivi.

Il bilancio di previsione pareggia in termini di competenza per euro 17.132.775,55 nel 2018, per euro 16.061.503,70 nel 2019 e euro 15.766.503,70 nel 2020. In termini di cassa nel 2018 pareggia per euro 20.849.133,42. Di seguito si riepilogano i dati del bilancio dell'ente per il triennio di riferimento:

	Anno 2018	Anno 2018 - cassa	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2017	VAR % 2018/2017
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	7.272				422.648	
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	0				169.736	
Utilizzo avanzo di amministrazione	0				2.259.605	
Fondo di cassa iniziale		1.300.000				
<b>Titolo 2 - Entrate da trasferimenti correnti</b>	<b>8.688.898</b>	<b>9.640.618</b>	<b>8.089.698</b>	<b>7.844.898</b>	<b>9.662.889</b>	-10%
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	7.982.898	8.675.861	7.609.698	7.464.888	8.644.982	-8%
Trasferimenti correnti da famiglie	0	10.000	0	0	10.000	-100%
Trasferimenti correnti da imprese	200.000	200.000	200.000	200.000	250.000	-20%
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	50.000	50.000	30.000	30.000	70.830	-29%
Trasferimenti correnti da dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	458.000	703.757	250.000	250.000	687.097	-34%
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>4.028.300</b>	<b>4.240.210</b>	<b>3.863.300</b>	<b>3.863.300</b>	<b>4.448.900</b>	-9%
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.778.200	3.990.200	3.743.200	3.743.200	4.197.050	-10%
Interessi attivi	100	10	100	100	500	-80%
Rimborsi e altre entrate correnti	250.000	250.000	120.000	120.000	251.350	-1%
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>300.000</b>	<b>1.160.000</b>	<b>300.000</b>	<b>150.000</b>	<b>300.000</b>	0%
Contributi agli investimenti	300.000	1.160.000	300.000	150.000	300.000	0%
Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0%
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0	0	0	0	0	0%
Altre entrate in conto capitale	0	0	0	0	0	0%
<b>Titolo 7 - Anticipazione da istituto tesoriere</b>	<b>753.306</b>	<b>753.306</b>	<b>753.306</b>	<b>753.306</b>	<b>751.044</b>	0%
<b>Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>3.355.000</b>	<b>3.755.000</b>	<b>3.055.000</b>	<b>3.055.000</b>	<b>3.755.000</b>	-11%
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>17.132.776</b>	<b>20.849.133</b>	<b>18.061.504</b>	<b>15.766.504</b>	<b>21.770.112</b>	-21%

Disavanzo di amministrazione	0	0	0	0	0	0%
<b>MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>	<b>658.000</b>	<b>748.737</b>	<b>584.000</b>	<b>571.500</b>	<b>781.200</b>	-14%
PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	228.000	300.500	215.000	203.500	288.200	-21%
Titolo 1 - Spese correnti	228.000	300.500	215.000	203.500	288.200	-21%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0	0	0	0	0	0%
PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	13.000	21.237	13.000	13.000	13.000	0%
Titolo 1 - Spese correnti	13.000	21.237	13.000	13.000	13.000	0%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0	0	0	0	0	0%
PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	6.000	6.000	5.500	5.000	10.000	-40%
Titolo 1 - Spese correnti	6.000	6.000	5.500	5.000	10.000	-40%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0	0	0	0	0	0%
PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	411.000	421.000	350.500	350.000	450.000	-9%
Titolo 1 - Spese correnti	411.000	421.000	350.500	350.000	450.000	-9%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0	0	0	0	0	0%
<b>MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>12.087.545</b>	<b>15.582.091</b>	<b>11.418.190</b>	<b>11.089.940</b>	<b>16.482.868</b>	-27%
PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	12.087.545	15.582.091	11.418.190	11.089.940	16.482.868	-27%
Titolo 1 - Spese correnti	11.787.545	13.051.302	11.118.190	10.939.840	13.453.686	-12%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	300.000	2.530.789	300.000	150.000	3.009.172	-90%
<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>268.825</b>	<b>0</b>	<b>241.008</b>	<b>286.758</b>	<b>30.000</b>	796%
PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	234.876	0	208.759	252.509	0	
Titolo 1 - Spese correnti	234.876	0	208.759	252.509	0	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0	0	0	0	0	0%
PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	34.249	0	34.249	34.249	30.000	14%
Titolo 1 - Spese correnti	34.249	0	34.249	34.249	30.000	14%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0	0	0	0	0	0%
<b>MISSIONE 00 - Anticipazioni finanziarie</b>	<b>763.306</b>	<b>763.306</b>	<b>763.306</b>	<b>763.306</b>	<b>761.044</b>	0%
Titolo 1 - Spese correnti	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	0%
Titolo 5 - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	753.306	753.306	753.306	753.306	751.044	0%
<b>MISSIONE 09 - Servizi per conto terzi</b>	<b>3.355.000</b>	<b>3.755.000</b>	<b>3.055.000</b>	<b>3.055.000</b>	<b>3.755.000</b>	-11%
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>17.132.776</b>	<b>20.849.133</b>	<b>18.061.504</b>	<b>15.768.504</b>	<b>21.770.112</b>	-21%

Gli equilibri di bilancio sono rispettati. In particolare per il 2018:

- le spese di parte corrente sono finanziate da trasferimenti di parte corrente per 8,7 milioni di euro, di cui 7,4 costituiti dal finanziamento provinciale, stimato in linea con quanto riportato nel bilancio gestionale provinciale allegato al Disegno di Legge 224/2017, e da entrate proprie per 4 milioni di euro.
- le spese di parte capitale sono finanziate per 300 mila euro dalle assegnazioni di parte capitale da parte della Provincia, stimate in linea con quanto riportato nel bilancio gestionale provinciale allegato al Disegno di Legge di bilancio 224/2017.

Il risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017 ammonta a 34 mila euro come risulta dall'apposito prospetto allegato al Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011 ed è accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Nella nota integrativa allegata al bilancio sono stati indicati i criteri di valutazione utilizzati per la formulazione del bilancio di previsione. Sul lato delle **entrate**, per il 2018 si riscontra quanto segue:

- Le entrate connesse a **trasferimenti correnti** ammontano a **8,7 milioni di euro** (9,6 milioni di euro nel 2017) e sono costituite principalmente dal finanziamento provinciale stimato in linea con quanto riportato nel bilancio gestionale provinciale allegato al Disegno di Legge 224/2017. Le altre assegnazioni derivanti da trasferimenti sono state previste sulla base del trend storico e delle convenzioni in essere mentre le sponsorizzazioni sono state prudenzialmente stimate in ribasso.

Assegnazioni	2017	2018	2019	2020	VAR % 2018/2017
Da PAT	7.758.302	7.417.898	7.269.898	7.124.898	-4,39%
Da Comuni	48.000	35.000	25.000	25.000	-27,08%
Da Ministeri	165.091	280.000	150.000	150.000	69,60%
Da altre Amministrazioni locali	673.569	250.000	165.000	165.000	-62,88%
Da Fondazione Caritro	70.830	50.000	30.000	30.000	-29,41%
Da Unione Europea	652.097	456.000	250.000	250.000	-30,07%
Da famiglie	10.000	0	0	0	-100,00%
Altri trasferimenti per progetti vincolati	35.000	0	0	0	-100,00%
Da imprese per sponsorizzazioni	250.000	200.000	200.000	200.000	-20,00%
<b>Totale</b>	<b>9.662.889</b>	<b>8.688.898</b>	<b>8.089.898</b>	<b>7.944.898</b>	<b>-10,08%</b>

- Le **entrate proprie** pari a **4 milioni di euro** sono costituite principalmente dalla categoria "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" che ammonta a 3,8 milioni di euro (4,2 milioni di euro nel 2017) come indicato nella tabella sotto. Le previsioni di tali entrate sono state stimate in base al trend storico e alla documentazione agli atti dell'ente tenendo conto delle indicazioni della Giunta provinciale definite con deliberazione provinciale n. 1496 del 31 agosto 2015 in merito alle tariffe e alla gratuità dei musei la prima domenica del mese. La riduzione riscontrata nelle previsioni 2018 rispetto alle ultime previsioni 2017 è imputabile principalmente ai proventi da mediazione culturale.

Descrizione	2017	2018	2019	2020	VAR % 2018/2017
Proventi derivanti da attività di studio e ricerca scientifica svolti per conto di terzi	108.000	93.000	73.000	73.000	-13,89%
Proventi derivanti da attività di mediazione culturale, compreso il noleggio di mostre temporanee, svolte per conto di terzi	335.000	97.000	77.000	77.000	-71,04%
Proventi derivanti dalla vendita di pubblicazioni e materiale divulgativo edito dal Museo	20.800	20.800	20.800	20.800	0,00%
Proventi derivanti dalla vendita di altre pubblicazioni	159.950	157.900	157.900	157.900	-1,28%
Proventi derivanti dall'ingresso al Museo	1.683.000	1.607.000	1.607.000	1.607.000	-4,52%
Proventi derivanti da prestazioni di mediazione culturale	788.300	748.000	748.000	748.000	-5,11%
Proventi derivanti dalla vendita di beni	602.000	584.500	589.500	589.500	-2,91%
Proventi derivanti da fitti e royalties a vario titolo	480.000	470.000	470.000	470.000	-2,08%
<b>Totale</b>	<b>4.177.050</b>	<b>3.778.200</b>	<b>3.743.200</b>	<b>3.743.200</b>	<b>-9,55%</b>

- Le **entrate di parte capitale**, pari a **300 mila euro**, riguardano gli stanziamenti di parte capitale da parte della Provincia a finanziamento dell'attività del Museo stimato in linea con quanto riportato nel bilancio gestionale provinciale allegato al Disegno di Legge di bilancio 224/2017.

Per quanto riguarda l'**anticipazione di cassa** è stata al momento prevista una somma pari all'anticipazione massima a favore del Museo prevista dalla Provincia. Si rileva peraltro che la gestione di tale posta, che confluisce in un apposito titolo delle entrate e missione delle spese non ha carattere autorizzatorio in quanto in corso della gestione si dovrà procedere a rilevare giornalmente l'ammontare dell'anticipazione utilizzata.

Sul lato delle spese, per il 2018, si segnala in particolare:

- le **spese correnti** sono state stimate sulla base del personale in servizio, dei contratti in essere, delle spese necessarie per il funzionamento dell'ente e delle scelte effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel programma di attività. Le spese correnti sono stimate in leggera riduzione principalmente con riferimento alle spese per acquisto di beni e servizi.

Spese correnti	2017	2018	2019	2020	VAR % 2018/2017
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	4.111.627	4.057.545	3.965.840	3.955.840	-1,32%
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	450.000	411.000	350.500	350.000	-8,67%
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	9.249.636	7.584.500	7.030.600	6.871.600	-18,00%
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	49.000	49.000	40.000	30.000	0,00%
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	10.000	10.000	10.000	10.000	0,00%
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	384.632	612.425	556.258	590.758	59,22%
<b>Totale TITOLO 1 - Spese correnti</b>	<b>14.254.896</b>	<b>12.724.470</b>	<b>11.953.198</b>	<b>11.808.198</b>	<b>-10,74%</b>

- le **spese di parte capitale**, previste in **300 milioni di euro** si riferiscono principalmente all'acquisto arredi e attrezzature, acquisto realizzazione e manutenzione straordinaria software e attrezzature varie.

#### VERIFICA DI CONFORMITA' ALLE DIRETTIVE P.A.T.

I revisori hanno quindi preso in esame le Direttive agli Enti strumentali della Provincia Autonoma di Trento approvate con deliberazioni di Giunta n. 2018 del 1 dicembre 2017 per procedere alla verifica di conformità del Bilancio di Previsione Pluriennale 2018-2020.

Dalla relazione predisposta dal Presidente del Museo delle Scienze, prof. Marco Andreatta, si evince che per quanto riguarda:

#### Entrate (trasferimenti provinciali ed altre entrate):

- i contributi provinciali sono iscritti in bilancio nella misura corrispondente alle assegnazioni stanziare sul bilancio provinciale;
- per quanto riguarda le altre entrate dell'ente sono in continuità con gli anni precedenti sulla base dei risultati ottenuti nei primi 3 anni interi di apertura del nuovo museo, e a quanto introdotto dalla Delibera della Giunta Provinciale n. 1496 del 31 agosto 2015 ;
- non sono previste entrate per il ricorso a operazioni creditizie;

#### Spese:

- spesa per l'acquisto di beni e servizi: il vincolo di contenimento di tale spesa relativa al triennio 2018-2020 viene rispettato. Il totale della spesa per acquisti di beni e servizi, al netto delle spese specificatamente afferenti l'attività istituzionale, per il 2017 è ammontato ad Euro 2.361.428,99 mentre per il triennio in oggetto gli stanziamenti sono previsti rispettivamente in Euro 2.361.300,00 per il 2018, in euro 2.270.050,00 per il 2019 e 2.202.301,00 per il 2020.
- riduzione della spesa per nuovi incarichi studio, ricerca e consulenza: il budget di risorse per l'affidamento di nuovi incarichi per il triennio 2018-2020 in coerenza con quanto disposto

dalla direttiva è pari ad € 52.269,15; gli stanziamenti effettuati risultano inferiori a tale limite e si stanziavano sull'importo di 30.000,00 per il 2018, 27.500,00 per il 2019 e 25.000,00 il 2020;

- razionalizzazione e contenimento delle spese di natura discrezionale: il limite imposto dalle direttive, al netto delle spese per attività indispensabili correlate all'attività istituzionale del museo assunte secondo criteri di sobrietà, è pari a 214.656,60 euro; gli stanziamenti effettuati risultano inferiori a tale limite e si attestano a 5.000,00 per il 2018, 3.500,00 per il 2019 e 2.500,00 il 2020.
- spese per il personale: le direttive vengono rispettate; nello specifico la spesa per il personale inclusa quella afferente le collaborazioni, è assunta nel limite della corrispondente spesa relativa al 2017.
- Spese di straordinario e viaggio per missione: la direttiva è rispettata; in particolare a fronte di un limite di 160.000,00 euro gli stanziamenti in bilancio sono pari a 160.000,00 euro annui.
- disposizioni in materia di collaborazioni: le direttive vengono rispettate; in particolare per il MUSE, la Giunta provinciale con propria delibera n. 1235 del 04.08.2017 ha da ultimo previsto che la spesa per collaborazioni 2018 debba ridursi di almeno il 30% del valore delle collaborazioni dell'anno 2014 (Euro 2.500.000,00), il limite pari a Euro 1.750.000,00 è rispettato per tutte le annualità del bilancio di previsione al netto delle spese di collaborazione finanziate per almeno il 65% da enti esterni alla Provincia.
- compensi del Consiglio di Amministrazione e dei Revisori dei Conti: le direttive sono rispettate;
- spese per l'acquisto e la locazione di beni immobili: nel 2018 non sono previste spese di acquisizione di nuovi immobili;
- spese per l'acquisto di arredi e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture: la direttiva è rispettata; in particolare a fronte di un limite di euro 456.325,39 il Museo prevede una spesa pari a 20.000,00 euro nel 2019 per l'acquisto di arredi diversi da quelli necessari per l'allestimento di nuove strutture o di strutture rinnovate in quanto non più funzionali.
- spese per l'acquisto di beni e servizi: il Museo utilizza l' Agenzia Provinciale per Appalti e Contratti come consulente per l'indizione di gare sopra soglia e i sistemi telematici MEPAT e MEPA per quelle sottosoglia;
- utilizzo degli strumenti di sistema: il Museo ha adottato e si impegna a farlo anche per il futuro gli strumenti di sistema approntati dalla Provincia, a supporto di tutti gli enti;

- spese degli enti: non sono previsti finanziamenti della P.A.T. concessi con specifiche finalità; i finanziamenti concessi dalla Provincia per spese di investimento sono state utilizzate

allegato alla relazione del rispetto delle direttive provinciali.

- vengono garantiti sia l'equilibrio finanziario che quello economico;
- il bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020 è redatto secondo quanto previsto dalla disciplina provinciale di recepimento del D. Lgs n. 118/2011 e oltre a ciò ha adeguato la pubblicazione dei dati in materia di trasparenza.
- fondo crediti di dubbia esigibilità: il fondo è stato determinato secondo le prescrizioni del principio contabile della contabilità finanziaria e ammonta a 34.249,25 euro.

\* \* \* \* \*

### CONCLUSIONI

Il Bilancio Pluriennale di Previsione per gli esercizi 2018-2020 del Museo delle Scienze è stato esaminato nella sua struttura formale, con riguardo ai principali valori ed elementi che lo costituiscono, riscontrando l'osservanza delle disposizioni in materia di entrate e di contabilità.

Risulta inoltre rispettata la conformità:

- della L.P. 14 settembre 1979, n. 7 e successive modifiche, recante le norme in materia di bilancio e di contabilità generale della P.A.T. e al D. lgs 118/2011;
- rispetto alle direttive agli enti funzionali della P.A.T. approvate con delibera di Giunta n. 2018 del 1 dicembre 2017.

In relazione alle verifiche sopra indicate il Collegio dei Revisori Contabili esprime parere favorevole all'approvazione dei documenti contabili esaminati da parte degli organi competenti.

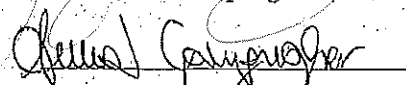
Trento, lì 22 dicembre 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

*dott. Luigino Di Fabio (Presidente)*



*Dott.ssa Anna Camprégher (Revisore)*



*Rag. Emanuele Bonafini (Revisore)*

