

II COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Luigino Di Fabio (Presidente)
Dott.ssa Anna Campregher (Revisore)
Dott. Marco Polla (Revisore)

Spettabile
MUSE
Provincia di Trento

Oggetto: ***Parere del Collegio dei Revisori dei Conti sulla proposta di Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2021-2023 e relativi documenti allegati***

Il collegio dei revisori dei conti del Museo di Scienze nominato dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 1691 di data 30 settembre 2016, e numero 1717 di data 30 ottobre 2020 nelle persone del dott. Luigino Di Fabio, del dott. Marco Polla e della dott.ssa Anna Campregher provvede ad esaminare la proposta di bilancio di previsione 2021-2023 al fine di esprimere il proprio parere.

In particolare, sono stati esaminati i seguenti documenti:

- proposta di Bilancio pluriennale di Previsione 2021-2023 corredato dalla nota integrativa e dagli allegati previsti dal D.lgs 118/2011;
- programma di attività triennale;
- relazione di accompagnamento al Bilancio di Previsione 2021-2023 del Museo di Scienze per gli esercizi finanziari 2021-2023 redatta dal Presidente con specifica indicazione del rispetto delle direttive per la formazione del Bilancio di Previsione 2021-2023 di cui alle deliberazioni della Giunta provinciale n. 1831 di data 22 novembre 2019 e 2122 del 22 dicembre 2020.
- bilancio gestionale trasmesso unitamente al Bilancio di Previsione a fini conoscitivi.

Il bilancio di previsione pareggia in termini di competenza per Euro 12.298.668,80 nel 2021, per Euro 11.736.630,80 nel 2022 e Euro 10.244.950,00 nel 2023. In termini di cassa nel 2021 pareggia per Euro 12.633.640,74. Di seguito si riepilogano i dati del bilancio dell'ente per il triennio di riferimento:

| ENTRATE | 2020 | 2021 | 2021 CASSA | 2022 | 2023 | delta 2021/2020 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Fpv di parte corrente | 111.565 | | | | | |
| Fpv di parte capitale | 603.918 | | | | | |
| Avanzo vincolato di parte capitale | | | | | | |
| Avanzo vincolato di parte corrente | 387.492 | 486.630 | | | | 20% |
| quota avanzo senza vincolo di destinazione | 620.943 | | | | | |
| Fondo di cassa | | | 1.114.410 | | | |
| TITOLO 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI | 7.073.508 | 6.018.308 | 5.953.546 | 5.411.500 | 3.971.500 | -18% |
| Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 6.544.808 | 5.391.808 | 5.467.046 | 4.775.000 | 3.335.000 | -21% |
| Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie | 7.000 | 6.500 | 6.500 | 6.500 | 6.500 | -8% |
| Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese | 355.000 | 340.000 | 330.000 | 350.000 | 350.000 | -4% |
| Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 40.000 | 30.000 | 40.000 | 30.000 | 30.000 | -33% |
| Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 126.700 | 250.000 | 110.000 | 250.000 | 250.000 | 49% |
| TITOLO 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 1.864.600 | 2.607.750 | 2.542.904 | 3.694.450 | 3.694.450 | 28% |
| Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.727.000 | 2.487.650 | 2.422.804 | 3.564.350 | 3.564.350 | 31% |
| Tipologia 300 - Interessi attivi | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 0% |
| Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti | 137.500 | 120.000 | 120.000 | 130.000 | 130.000 | -15% |
| TITOLO 4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 350.000 | 650.000 | 486.800 | 150.000 | 150.000 | 46% |
| Tipologia 200 - Contributi agli investimenti | 350.000 | 650.000 | 486.800 | 150.000 | 150.000 | 46% |
| Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale | - | - | - | - | - | 0% |
| Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | - | - | - | - | - | 0% |
| Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale | - | - | - | - | - | 0% |
| TITOLO 7 – ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 512.621 | 550.981 | 550.981 | 495.681 | 444.000 | 7% |
| TITOLO 9 – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 1.985.000 | 1.985.000 | 1.985.000 | 1.985.000 | 1.985.000 | 0% |
| TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA | 13.509.647 | 12.298.669 | 12.633.641 | 11.736.631 | 10.244.950 | -10% |
| SPESE | 2020 | 2021 | 2021 CASSA | 2022 | 2023 | delta 2021/2020 |
| MISSIONE 1 – SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE | 415.000 | 301.000 | 306.100 | 268.500 | 268.500 | -38% |
| <i>PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali</i> | <i>181.000</i> | <i>178.000</i> | <i>183.000</i> | <i>148.500</i> | <i>148.500</i> | <i>-2%</i> |
| TITOLO 1 – SPESE CORRENTI | 181.000 | 178.000 | 183.000 | 148.500 | 148.500 | -2% |
| TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE | - | - | - | - | - | 0% |
| <i>PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato</i> | <i>13.000</i> | <i>13.000</i> | <i>13.100</i> | <i>13.000</i> | <i>13.000</i> | <i>0%</i> |
| TITOLO 1 – SPESE CORRENTI | 13.000 | 13.000 | 13.100 | 13.000 | 13.000 | 0% |
| TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE | - | - | - | - | - | 0% |
| <i>PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi</i> | <i>121.000</i> | <i>10.000</i> | <i>10.000</i> | <i>7.000</i> | <i>7.000</i> | <i>-1110%</i> |
| TITOLO 1 – SPESE CORRENTI | 11.000 | 10.000 | 10.000 | 7.000 | 7.000 | -10% |
| TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE | 110.000 | - | - | - | - | -100% |
| <i>PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali</i> | <i>100.000</i> | <i>100.000</i> | <i>100.000</i> | <i>100.000</i> | <i>100.000</i> | <i>0%</i> |
| TITOLO 1 – SPESE CORRENTI | 100.000 | 100.000 | 100.000 | 100.000 | 100.000 | 0% |
| TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE | - | - | - | - | - | 0% |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali | 9.506.051 | 9.293.046 | 9.790.560 | 8.902.315 | 7.494.394 | -2% |
| <i>PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale</i> | <i>9.506.051</i> | <i>9.293.046</i> | <i>9.790.560</i> | <i>8.902.315</i> | <i>7.494.394</i> | <i>-2%</i> |
| TITOLO 1 – SPESE CORRENTI | 7.941.190 | 8.643.046 | 8.877.026 | 8.752.315 | 7.344.394 | 8% |
| TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE | 1.564.861 | 650.000 | 913.534 | 150.000 | 150.000 | -141% |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 1.089.975 | 167.642 | - | 84.135 | 52.056 | -550% |
| <i>PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva</i> | <i>1.041.811</i> | <i>152.619</i> | <i>-</i> | <i>67.689</i> | <i>35.610</i> | <i>-583%</i> |
| TITOLO 1 – SPESE CORRENTI | 1.041.811 | 152.619 | - | 67.689 | 35.610 | -583% |
| TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE | - | - | - | - | - | 0% |
| <i>PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'</i> | <i>48.164</i> | <i>15.023</i> | <i>-</i> | <i>16.446</i> | <i>16.446</i> | <i>-221%</i> |
| TITOLO 1 – SPESE CORRENTI | 48.164 | 15.023 | - | 16.446 | 16.446 | -221% |
| TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE | - | - | - | - | - | 0% |
| MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie | 513.621 | 551.981 | 551.981 | 496.681 | 445.000 | 7% |
| <i>PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria</i> | <i>513.621</i> | <i>551.981</i> | <i>551.981</i> | <i>496.681</i> | <i>445.000</i> | <i>7%</i> |
| TITOLO 1 – SPESE CORRENTI | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 0% |
| TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 512.621 | 550.981 | 550.981 | 495.681 | 444.000 | 7% |
| MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi | 1.985.000 | 1.985.000 | 1.985.000 | 1.985.000 | 1.985.000 | 0% |
| <i>PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro</i> | <i>1.985.000</i> | <i>1.985.000</i> | <i>1.985.000</i> | <i>1.985.000</i> | <i>1.985.000</i> | <i>0%</i> |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 1.985.000 | 1.985.000 | 1.985.000 | 1.985.000 | 1.985.000 | 0% |
| TOTALE GENERALE DELLA SPESA | 13.509.647 | 12.298.669 | 12.633.641 | 11.736.631 | 10.244.950 | -10% |

Gli equilibri di bilancio sono rispettati. In particolare, per il 2021:

- le spese di parte corrente sono finanziate da trasferimenti di parte corrente per 6 milioni di euro, di cui 5 costituiti dal finanziamento provinciale, stimato in linea con quanto riportato nel bilancio gestionale provinciale allegato alla L.P. 28 dicembre 2020, n. 17, da entrate proprie per 2,6 milioni di euro, e dalle risorse derivanti dall'avanzo di amministrazione vincolato presunto al 31 dicembre 2020 per 487 mila euro;

- le spese di parte capitale sono finanziate per 650 mila euro dalle assegnazioni di parte capitale da parte della Provincia, stimate in linea con quanto riportato nel bilancio gestionale provinciale allegato alla L.P. 28 dicembre 2020, n. 17.

Il **risultato di amministrazione (avanzo)** presunto al 31 dicembre 2020 ammonta ad euro 1.272.581,24= come risulta dall'apposito prospetto allegato al Bilancio di previsione finanziario 2021-2023 di cui per euro 86 mila è costituito da accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità e per euro 487 mila è costituito da risorse vincolate di parte corrente relative principalmente a specifiche iniziative ed eventi da realizzare presso palazzo delle Albere.

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 2021 si riscontra quanto segue:

- le entrate connesse a **trasferimenti correnti** ammontano a **6 milioni di euro** e sono costituite principalmente dal finanziamento provinciale stimato in linea con quanto riportato nel bilancio gestionale provinciale allegato al Disegno di Legge 76/2020;
- 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. Di seguito il riepilogo delle assegnazioni:

| Assegnazioni | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Da PAT | 4.956.808 | 4.440.000 | 3.000.000 |
| Da Comuni | 35.000 | 35.000 | 35.000 |
| Da Ministeri | 200.000 | 100.000 | 100.000 |
| Da altre Amministrazioni locali | 200.000 | 200.000 | 200.000 |
| Da Fondazione Caritro e altri privati | 36.500 | 36.500 | 36.500 |
| Da Unione Europea e resto del mondo | 250.000 | 250.000 | 250.000 |
| Da imprese per sponsorizzazioni | 240.000 | 250.000 | 250.000 |
| Erogazioni liberali | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| Totale | 6.018.308 | 5.411.500 | 3.971.500 |

- le **entrate proprie** pari a **2,6 milioni di euro** sono costituite principalmente dalla categoria "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" che ammonta a 2,5 milioni di euro (1,7 milioni di euro nel 2020) come indicato nella tabella sotto. Le previsioni di tali entrate sono state stimate in base alla tendenza storica e alla documentazione agli atti dell'ente tenendo conto delle indicazioni della Giunta provinciale definite con deliberazione giuntale n. 582 del 3 maggio 2019 in merito alle tariffe.

| Descrizione | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Proventi derivanti da attività di studio e ricerca scientifica svolti per conto di terzi | 190.000 | 190.000 | 190.000 |
| Proventi derivanti da attività di mediazione culturale, compreso il noleggio di mostre temporanee, svolte per conto di terzi | 65.000 | 65.000 | 65.000 |
| Proventi derivanti dalla vendita di pubblicazioni e materiale divulgativo edito dal Museo | 9.050 | 12.550 | 12.550 |
| Proventi derivanti dalla vendita di altre pubblicazioni | 92.600 | 128.800 | 128.800 |
| Proventi derivanti dall'ingresso al Museo | 1.070.000 | 1.469.000 | 1.469.000 |
| Proventi derivanti da prestazioni di mediazione culturale | 327.000 | 677.000 | 677.000 |
| Proventi derivanti dalla vendita di beni | 364.000 | 517.000 | 517.000 |
| Proventi derivanti da fitti e royalties a vario titolo | 370.000 | 505.000 | 505.000 |
| Totale | 2.487.650 | 3.564.350 | 3.564.350 |

- le **entrate di parte capitale**, pari a **650 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 alla L.P. 28 dicembre 2020, n. 17.

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 2021, si segnala in particolare:

- le **spese correnti** sono state stimate sulla base del personale in servizio previsto sui progetti finanziati da terzi, 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 includono la gestione del programma culturale delle Albe affidata in parte al Museo, tali spese sono finanziate da una parte dell'avanzo vincolato per 450.000 euro come da delibera della G.P. n. 2298 di data 30.12.2020. Di seguito una sintesi delle spese correnti per macroaggregato:

| Spese correnti | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente | 672.549 | 623.799 | 100.730 |
| Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi | 7.977.997 | 8.103.316 | 7.218.464 |
| Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti | 34.000 | 34.000 | 34.000 |
| Macroaggregato 7 - Interessi passivi | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| Macroaggregato 10 - Altre spese correnti | 327.142 | 243.835 | 211.756 |
| Totale TITOLO 1 - Spese correnti | 9.112.688 | 9.105.950 | 7.665.950 |

- le **spese di parte capitale** sono previste in **650 mila euro**. Tali spese sono tutte relative al macro aggregato 2 – Investimenti fissi lordi.

VERIFICA DI CONFORMITÀ 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 della Giunta provinciale n. 1831 di data 22 novembre 2019 e n. 2122 di data 22 dicembre 2020 per procedere alla verifica di conformità del Bilancio di Previsione Pluriennale 2021-2023.

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

le entrate (trasferimenti provinciali ed altre entrate):

- i contributi provinciali sono iscritti in bilancio nella misura corrispondente alle assegnazioni stanziata 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 anni di apertura del nuovo museo, e a quanto introdotto dalla Delibera della Giunta Provinciale n. 582 del 3 maggio 2019;
- non sono previste entrate per il ricorso a operazioni creditizie;

le spese:

- spesa per l'acquisto di beni e servizi: il vincolo di contenimento di tale spesa relativa al triennio 2021-2023 viene rispettato. Il totale della spesa per acquisti di beni e servizi, al netto delle spese specificatamente afferenti all'attività istituzionale ha come limite gli stanziamenti definitivi di competenza 2019 che sono pari ad Euro 2.428.850,00 mentre per il triennio in oggetto gli stanziamenti sono previsti rispettivamente in Euro 2.352.500,00 per il 2021 e in Euro 2.311.000,00 per ciascuna delle altre due annualità;
- riduzione della spesa per nuovi incarichi studio, ricerca e consulenza: il limite di risorse per l'affidamento di nuovi incarichi per il triennio 2021-2023, in coerenza con quanto disposto dalla direttiva, è pari ad euro 52.269,15=. Gli stanziamenti effettuati risultano inferiori a tale limite e sono pari ad euro 20.000,00 per il 2021 e ad euro 6.500,00 per ciascuna delle altre due annualità;
- 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 euro 2.000,00 per il 2021 e a euro 4.000,00 per ciascuna delle altre due annualità;

- spese per il personale: dal 1° gennaio 2019 il personale dipendente è passato alle dipendenze della Provincia e sarà messo a disposizione dalla stessa secondo le modalità previste dall'articolo 25 bis, comma 4, della legge provinciale 3 ottobre 2007, n. 15. Il Museo non è quindi tenuto alla verifica delle direttive con riferimento alla spesa complessiva del personale e delle spese di straordinario e viaggi di missione come peraltro previsto dalla deliberazione della G.P. 2122 del 22/12/2020 che prevede che il Museo applichi le direttive limitatamente al punto B) relativo alle spese di collaborazione;
- disposizioni in materia di collaborazioni: le direttive vengono rispettate; in particolare il limite della spesa per collaborazioni al netto di quella finanziata per almeno il 65% da progetti europei è costituito dagli stanziamenti definitivi di competenza 2019 pari ad euro 748.300,93=. Per il triennio in oggetto sono previsti stanziamenti rispettivamente per euro 260 mila nel 2021 ed euro 313 mila per ciascuna delle altre due annualità e pertanto il limite è rispettato;
- compensi del Consiglio di Amministrazione e dei Revisori dei Conti: le direttive sono rispettate;
- spese per l'acquisto di beni immobili: nelle annualità in esame 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 217.000 euro nel 2021 e 50.000 euro negli altri esercizi.
- spese per l'acquisto di beni e servizi: il Museo utilizza l'Agenzia Provinciale per Appalti e Contratti per l'indizione di gare sopra soglia e i sistemi telematici MEPAT e MEPA per quella 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: nell'allocazione delle risorse dovranno essere rispettati i vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti assegnati dalla Provincia concessi con specifiche finalità previste nei provvedimenti di assegnazione dei medesimi; i finanziamenti concessi dalla Provincia per spese di investimento sono stati utilizzati esclusivamente per il finanziamento di spese di investimento;
- vengono garantiti sia l'equilibrio finanziario che quello economico;
- il bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023 è redatto secondo quanto previsto dalla disciplina provinciale di recepimento del D.Lgs n. 118/2011 e, oltre a ciò, il Museo deve

aggiorna periodicamente il proprio sito secondo quanto previsto dalla L.P. 4/2014 e dal D.Lgs. n. 118/2011 in materia di trasparenza;

- fondo crediti di dubbia esigibilità: il fondo è stato determinato secondo le prescrizioni del principio contabile della contabilità finanziaria e nel 2021 ammonta a 15.023,17 euro.

* * * * *

CONCLUSIONI

Il Bilancio Pluriennale di Previsione per gli esercizi 2021-2023 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:

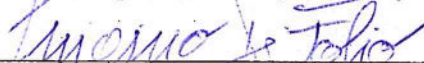
- alla L.P. 14 settembre 1979, n. 7 e successive modifiche, recante le norme in materia di bilancio e di contabilità generale della P.A.T. e al D. lgs 118/2011;
- alle direttive degli enti funzionali della P.A.T. approvate con delibera di Giunta n. 1831 del 22 novembre 2019 e n. 2122 del 22 dicembre 2020.

In relazione alle verifiche sopra indicate il Collegio dei Revisori dei Conti esprime **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2021 – 2023 e relativi documenti allegati esaminati.

Trento, li 31 dicembre 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

dott. Luigino Di Fabio (Presidente)



Dott. Marco Polla (Revisore)



Dott.ssa Anna Campregher (Revisore)

