

## **II 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 2020-2022***

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 2020-2022 al fine di esprimere il parere previsto.

In particolare sono stati esaminati i seguenti documenti:

- proposta di Bilancio pluriennale di Previsione 2020-2022 corredato dalla nota integrativa e dagli allegati previsti dal D.lgs 118/2011;
- programma di attività triennale;
- relazione di accompagnamento al Bilancio di Previsione 2020-2022 del Museo di Scienze per gli esercizi finanziari 2020-2022 redatta dal Presidente con specifica indicazione del rispetto delle direttive per la formazione del Bilancio di Previsione 2020-2022 di cui alla deliberazioni della Giunta provinciale n. 1806/2018;
- bilancio gestionale trasmesso unitamente al Bilancio di Previsione a fini conoscitivi.

Il bilancio di previsione pareggia in termini di competenza per euro 12.230.575,72 nel 2020, per euro 10.657.988,80 nel 2021 e euro 10.158.180,80 nel 2022. In termini di cassa nel 2020 pareggia per euro 14.586.420,80. Di seguito si riepilogano i dati del bilancio dell'ente per il triennio di riferimento:

	Anno 2019	Anno 2019 – cassa	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2018	VAR % 2019/2018
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0				419.337	
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	2.182.614				1.940.189	
Utilizzo avanzo di amministrazione	231.555				571.610	
Fondo di cassa iniziale		3.000.000				
<b>Titolo 2 – Entrate da trasferimenti correnti</b>	<b>4.431.508</b>	<b>5.145.202</b>	<b>4.285.258</b>	<b>4.275.808</b>	<b>9.419.877</b>	<b>-53%</b>
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	3.957.808	4.460.800	3.812.808	3.812.808	8.523.714	-54%
Trasferimenti correnti da famiglie	10.700	10.700	9.450	0	50.000	-79%
Trasferimenti correnti da imprese	220.000	220.000	220.000	220.000	280.000	-21%
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	31.000	50.000	31.000	31.000	57.674	-46%
Trasferimenti correnti da dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	212.000	403.702	212.000	212.000	508.489	-58%
<b>Titolo 3 – Entrate extratributarie</b>	<b>3.804.700</b>	<b>3.856.700</b>	<b>3.739.700</b>	<b>3.744.700</b>	<b>4.032.500</b>	<b>-6%</b>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.624.600	3.646.600	3.619.600	3.624.600	3.731.400	-3%
Interessi attivi	100	100	100	100	100	0%
Rimborsi e altre entrate correnti	180.000	210.000	120.000	120.000	301.000	-40%
<b>Titolo 4 – Entrate in conto capitale</b>	<b>300.000</b>	<b>580.000</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>1.120.000</b>	<b>-73%</b>
Contributi agli investimenti	300.000	460.000	150.000	150.000	1.000.000	-70%
Altri trasferimenti in conto capitale	0	120.000	0	0	120.000	0%
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali					0	0%
Altre entrate in conto capitale	0	0	0	0	0	0%
<b>Titolo 7 – Anticipazione da istituto tesoriere</b>	<b>748.604</b>	<b>748.604</b>	<b>748.604</b>	<b>748.604</b>	<b>753.306</b>	<b>-1%</b>
<b>Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>2.285.000</b>	<b>2.805.000</b>	<b>1.985.000</b>	<b>1.985.000</b>	<b>3.555.000</b>	<b>-36%</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>13.983.981</b>	<b>16.135.507</b>	<b>10.908.562</b>	<b>10.904.112</b>	<b>21.811.818</b>	<b>-36%</b>
Disavanzo di amministrazione	0	0	0	0	0	0%
<b>MISSIONE 1 – Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>	<b>297.000</b>	<b>382.000</b>	<b>295.000</b>	<b>295.000</b>	<b>761.300</b>	<b>-61%</b>
PROGRAMMA 1 – Organi istituzionali	162.000	202.000	160.000	160.000	260.800	-38%
Titolo 1 – Spese correnti	162.000	202.000	160.000	160.000	260.800	-38%
Titolo 2 – Spese in conto capitale	0	0	0	0	0	0%
PROGRAMMA 3 – Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	0%
Titolo 1 – Spese correnti	13.000	13.000	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	7.000	7.000	7.000	7.000	9.000	-22%
Titolo 1 – Spese correnti	7.000	7.000	7.000	7.000	9.000	-22%
Titolo 2 – Spese in conto capitale	0	0	0	0	0	0%
PROGRAMMA 11 – Altri servizi generali	115.000	160.000	115.000	115.000	478.500	-76%
Titolo 1 – Spese correnti	115.000	160.000	115.000	115.000	478.500	-76%
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>10.267.154</b>	<b>11.830.902</b>	<b>7.494.736</b>	<b>7.490.286</b>	<b>16.583.734</b>	<b>-38%</b>
PROGRAMMA 2 – Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	10.267.154	11.830.902	7.494.736	7.490.286	16.583.734	-38%
Titolo 1 – Spese correnti	7.664.541	8.990.678	7.344.736	7.340.286	13.034.503	-41%
Titolo 2 – Spese in conto capitale	2.602.614	2.840.224	150.000	150.000	3.549.231	-27%
<b>MISSIONE 20 – Fondi e accantonamenti</b>	<b>385.223</b>	<b>0</b>	<b>384.223</b>	<b>384.223</b>	<b>157.479</b>	<b>145%</b>
PROGRAMMA 1 – Fondo di riserva	355.000	0	354.000	354.000	123.230	
Titolo 1 – Spese correnti	355.000	0	354.000	354.000	94.730	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	0	0	0	0	28.500	0%
PROGRAMMA 2 – Fondo crediti di dubbia esigibilità	30.223	0	30.223	30.223	34.249	-12%
Titolo 1 – Spese correnti	30.223	0	30.223	30.223	34.249	-12%
Titolo 2 – Spese in conto capitale	0	0	0	0	0	0%
<b>MISSIONE 60 – Anticipazioni finanziarie</b>	<b>749.604</b>	<b>749.604</b>	<b>749.604</b>	<b>749.604</b>	<b>754.306</b>	<b>-1%</b>
Titolo 1 – Spese correnti	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	0%
Titolo 5 – Chiusura anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	748.604	748.604	748.604	748.604	753.306	-1%
<b>MISSIONE 99 – Servizi per conto terzi</b>	<b>2.285.000</b>	<b>3.173.000</b>	<b>1.985.000</b>	<b>1.985.000</b>	<b>3.555.000</b>	<b>-36%</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>13.983.981</b>	<b>16.135.507</b>	<b>10.908.562</b>	<b>10.904.112</b>	<b>21.811.818</b>	<b>-36%</b>

Gli equilibri di bilancio sono rispettati. In particolare per il 2020:

- le spese di parte corrente sono finanziate da trasferimenti di parte corrente per 5,2 milioni di euro, di cui 4,1 costituiti dal finanziamento provinciale, stimato in linea con quanto riportato nel bilancio gestionale provinciale allegato al Disegno di legge 38/2019, da entrate proprie per 3,9 milioni di euro, e dalle risorse derivanti dall'avanzo di amministrazione vincolato presunto al 31 dicembre 2019 per 194 mila euro;
- le spese di parte capitale sono finanziate per 350 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 38/2019.

Il risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019 ammonta ad euro 578.090,15 euro come risulta dall'apposito prospetto allegato al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 e per



euro 194 mila è costituito da risorse vincolate di parte corrente relative ai progetti Fablabnet e Wolfalps EU.

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 2020 si riscontra quanto segue:

- le entrate connesse a **trasferimenti correnti** ammontano a **5,2 milioni di euro** (6,9 milioni di euro nel 2019) e sono costituite principalmente dal finanziamento provinciale stimato in linea con quanto riportato nel bilancio gestionale provinciale allegato al Disegno di Legge 38/2019. La riduzione dell'assegnazione provinciale è legata principalmente a maggiori risorse conferite dalla Provincia nel 2019 per la liquidazione del TFR ai dipendenti del Museo trasferiti alla Provincia.
- e 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.

<b>Assegnazioni</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Da PAT	4.094.808	3.344.808	3.340.000
Da Comuni	35.000	35.000	35.000
Da Ministeri	40.000	15.000	15.000
Da altre Amministrazioni locali	405.000	200.000	100.000
Da Fondazione Caritro e altri privati	46.500	36.500	21.500
Da Unione Europea e resto del mondo	181.700	380.000	250.000
Da imprese per sponsorizzazioni	290.000	240.000	240.000
Erogazioni liberali	150.000	80.000	80.000
<b>Totale</b>	<b>5.243.008</b>	<b>4.331.308</b>	<b>4.081.500</b>

- Le **entrate proprie** pari a **3,9 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 milioni di euro nel 2019) 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. 582 del 3 maggio 2019 in merito alle tariffe e alla gratuità dei musei la prima domenica del mese.

Descrizione	2020	2021	2022
Proventi derivanti da attività di studio e ricerca scientifica svolti per conto di terzi	239.000	205.000	180.000
Proventi derivanti da attività di mediazione culturale, compreso il noleggio di mostre temporanee, svolte per conto di terzi	182.000	132.000	132.000
Proventi derivanti dalla vendita di pubblicazioni e materiale divulgativo edito dal Museo	14.300	14.300	14.300
Proventi derivanti dalla vendita di altre pubblicazioni	128.800	128.800	128.800
Proventi derivanti dall'ingresso al Museo	1.445.000	1.445.000	1.445.000
Proventi derivanti da prestazioni di mediazione culturale	700.000	700.000	700.000
Proventi derivanti dalla vendita di beni	522.000	522.000	522.000
Proventi derivanti da fitti e royalties a vario titolo	545.000	505.000	505.000
<b>Totale</b>	<b>3.776.100</b>	<b>3.652.100</b>	<b>3.627.100</b>

- Le **entrate di parte capitale**, pari a **350 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 Disegno di legge 38/2019.

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 2020, si segnala in particolare:

- le **spese correnti** sono state stimate sulla base 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 stime tengono inoltre conto delle minori spese derivanti dal passaggio della Gestione del Museo dell'Aeronautica Caproni alla Fondazione Museo Storico, compensata da maggiori spese derivanti dalla struttura di Ledro rinnovata e ampliata. Le spese correnti non includono attualmente la gestione del programma culturale delle Albe affidata in parte al Muse.

Spese correnti	2020	2021	2022
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	606.730	119.480	100.730
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	100.000	100.000	100.000
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	8.341.750	7.563.154	7.359.885
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	299.475	295.874	243.085
<b>Totale TITOLO 1 - Spese correnti</b>	<b>9.382.955</b>	<b>8.113.508</b>	<b>7.838.700</b>



- le **spese di parte capitale** sono previste in **350 mila euro**.

## **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. 1831 del 22 novembre 2019 e 1935 del 4 dicembre 2019 per procedere alla verifica di conformità del Bilancio di Previsione Pluriennale 2020-2022.

Dalla relazione predisposta dal Presidente del Museo delle Scienze, prof. Stefano Zecchi, 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 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;

### **Spese:**

- spesa per l'acquisto di beni e servizi: il vincolo di contenimento di tale spesa relativa al triennio 2020-2022 viene rispettato. Il totale della spesa per acquisti di beni e servizi, al netto delle spese specificatamente afferenti l'attività istituzionale, per il 2019 è prevista una spesa pari Euro 2.447.850,00 mentre per il triennio in oggetto gli stanziamenti sono previsti rispettivamente in Euro 2.415.000,00 per ciascuna annualità;
- riduzione della spesa per nuovi incarichi studio, ricerca e consulenza: il budget di risorse per l'affidamento di nuovi incarichi per il triennio 2020-2022 in coerenza con quanto disposto dalla direttiva è pari ad € 52.269,15: gli stanziamenti effettuati risultano inferiori a tale limite pari a 20.000,00 euro nel 2020 e a 10.000,00 euro negli altri esercizi;
- 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 4.000,00 per ciascun esercizio;
- 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;

- disposizioni in materia di collaborazioni: le direttive vengono rispettate; in particolare la spesa per collaborazioni al netto di quella finanziata per almeno il 65% da progetti europei è prevista per il 2019 in euro 648.100,00, mentre per il triennio in oggetto sono previsti stanziamenti rispettivamente per euro 250 mila nel 2020 ed euro 145 mila negli altri esercizi;
- compensi del Consiglio di Amministrazione e dei Revisori dei Conti: le direttive sono rispettate;
- spese per l'acquisto e la locazione 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 37.000 euro nel 2021 e nessuna spesa 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 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 esclusivamente per il finanziamento di spese di investimento;
- vengono garantiti sia l'equilibrio finanziario che quello economico;
- il bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 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 nel 2020 ammonta a 48.163,52 euro.

\* \* \* \* \*

## CONCLUSIONI

Il Bilancio Pluriennale di Previsione per gli esercizi 2020-2022 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. 1831 del 22 novembre 2019 e 1935 del 4 dicembre 2019.

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 18 dicembre 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

*dott. Luigino Di Fabio (Presidente)*



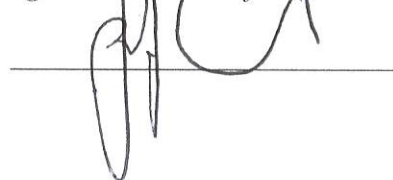
\_\_\_\_\_

*Dott.ssa Anna Campregher (Revisore)*



\_\_\_\_\_

*Rag. Emanuele Bonafini (Revisore)*



\_\_\_\_\_