

II COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Luigino Di Fabio (Presidente)
Dott.ssa Anna Campregher (Revisore)
Dott. Manuel Cavada (Revisore)

Spettabile
MUSE
Provincia di Trento

Oggetto: ***Parere del Collegio dei Revisori dei Conti sulla proposta di Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2022-2024***

Il collegio dei revisori dei conti del Museo di Scienze nominato dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 1989 di data 19 novembre 2021 nelle persone del dott. Luigino Di Fabio, del dott. Manuel Cavada e della dott.ssa Anna Campregher provvede ad esaminare la proposta di bilancio di previsione 2022-2024 al fine di esprimere il parere previsto.

In particolare sono stati esaminati i seguenti documenti:

- proposta di Bilancio pluriennale di Previsione 2022-2024 corredato dalla nota integrativa e dagli allegati previsti dal D.lgs 118/2011;
- programma di attività triennale;
- relazione di accompagnamento al Bilancio di Previsione 2022-2024 del Museo di Scienze per gli esercizi finanziari 2022-2024 redatta dal Presidente con specifica indicazione del rispetto delle direttive per la formazione del Bilancio di Previsione 2022-2024 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 14.482.787,92 nel 2022 per Euro 13.286.700,00 nel 2023 e Euro 13.442.700,00 nel 2024. In termini di cassa nel 2022 pareggia per Euro 15.857.050,80. Di seguito si riepilogano i dati del bilancio dell'ente per il triennio di riferimento:

ENTRATE	2021	2022	2022 CASSA	2023	2024	delta 2022/2021
Fpv di parte corrente	74.142					
Fpv di parte capitale	299.228					
Avanzo vincolato di parte capitale		75.000				
Avanzo vincolato di parte corrente	899.552	616.807				-46%
quota avanzo senza vincolo di destinazione	1.610.451					
Fondo di cassa			2.400.000			
TITOLO 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI	8.908.308	7.631.500	7.076.900	6.621.500	5.921.500	-17%
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.527.808	6.435.000	6.285.400	5.835.000	4.835.000	-17%
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500	0%
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	815.000	810.000	560.000	500.000	500.000	-1%
Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	15.000	30.000	25.000	30.000	30.000	50%
Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	545.000	350.000	200.000	250.000	550.000	-56%
TITOLO 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.828.750	2.899.700	2.994.700	3.466.200	3.466.200	2%
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.060.650	2.774.600	2.869.600	3.336.100	3.336.100	26%
Tipologia 300 - Interessi attivi	100	100	100	100	100	0%
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	768.000	125.000	125.000	130.000	130.000	-514%
TITOLO 4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	658.650	650.000	775.670	650.000	500.000	-1%
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	650.000	650.000	772.500	650.000	500.000	0%
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale			650			0%
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	650					0%
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	3.000		2.520			0%
TITOLO 7 – ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	550.981	624.781	624.781	564.000	520.000	12%
TITOLO 9 – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.035.000	1.985.000	1.985.000	1.985.000	3.035.000	-53%
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	18.861.062	14.482.788	15.857.051	13.286.700	13.442.700	-30%
SPESE	2021	2022	2022 CASSA	2023	2024	delta 2022/2021
MISSIONE 1 – SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE	418.344	346.500	466.000	267.500	240.500	-21%
PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	176.500	209.000	222.000	144.000	117.000	16%
TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	176.500	209.000	222.000	144.000	117.000	0%
TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE						
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						
PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	106.844	11.500	108.000	10.500	10.500	-829%
TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	10.000	8.000	8.000	7.000	7.000	-25%
TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE	96.844	3.500	100.000	3.500	3.500	-100%
PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	122.000	123.000	123.000	100.000	100.000	-8%
TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	122.000	113.000	123.000	100.000	100.000	0%
TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE						
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	14.382.671	11.407.553	12.780.270	10.365.024	9.585.005	-26%
PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	14.382.671	11.407.553	12.780.270	10.365.024	9.585.005	-10%
TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	11.716.186	10.686.053	11.421.590	9.718.524	9.088.505	-270%
TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE	2.666.485	721.500	1.358.680	646.500	496.500	-301%
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	473.066	117.955		104.176	61.195	100%
PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	119	91.618		78.716	35.736	100%
TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	119	91.618		78.716	35.736	0%
TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE						
PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	472.947	26.336		25.459	25.459	-1696%
TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	472.947	26.336		25.459	25.459	0%
TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE						
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	551.981	625.781	625.781	565.000	521.000	12%
PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	551.981	625.781	625.781	565.000	521.000	0%
TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	12%
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	550.981	624.781	624.781	564.000	520.000	-53%
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	3.035.000	1.985.000	1.985.000	1.985.000	3.035.000	-53%
PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	3.035.000	1.985.000	1.985.000	1.985.000	3.035.000	-53%
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.035.000	1.985.000	1.985.000	1.985.000	3.035.000	-30%
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	18.861.062	14.482.788	15.857.051	13.286.700	13.442.700	-30%

Gli equilibri di bilancio sono rispettati. In particolare per il 2022:

- le spese di parte corrente sono finanziate da trasferimenti di parte corrente per 7,6 milioni di euro, di cui 6,4 costituiti dal finanziamento provinciale, stimato in linea con quanto riportato nel bilancio gestionale provinciale allegato al Disegno di legge 122 approvato con deliberazione della Giunta provinciale n. 1874/2021, da entrate proprie per 2,9 milioni di euro, e dalle risorse derivanti dall'avanzo di amministrazione vincolato presunto al 31 dicembre 2021 per 617 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 al Disegno di legge 122 approvato con deliberazione della Giunta provinciale n. 1874/2021 e dalle risorse derivanti dall'avanzo di amministrazione vincolato presunto al 31 dicembre 2021 per 75 mila euro.

Il **risultato di amministrazione** presunto al 31 dicembre 2021 ammonta ad euro 2.359.452,29 euro come risulta dall'apposito prospetto allegato al Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e per euro 617 mila è costituito da risorse vincolate di parte corrente relative principalmente al progetto Life SeedForce.

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** si riscontra quanto segue:

- le entrate connesse a **trasferimenti correnti** ammontano a **7,6 milioni di euro per il 2022, a 6,6 milioni di euro per il 2023 e a 5,9 milioni di euro per il 2024** e sono costituite principalmente dal finanziamento provinciale stimato in linea con quanto riportato nel bilancio gestionale provinciale allegato al Disegno di Legge 122/2021;
- 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	2022	2023	2024
Da PAT	5.640.000	5.200.000	4.200.000
Da Comuni	35.000	35.000	35.000
Da Ministeri	360.000	300.000	300.000
Da altre Amministrazioni locali per progetti vincolati	400.000	300.000	300.000
Da Fondazione Caritro e altri privati	30.000	30.000	30.000
Da Unione Europea e resto del mondo	350.000	250.000	550.000
Da imprese per sponsorizzazioni	560.000	350.000	350.000
Erogazioni liberali	256.500	156.500	156.500
Totale	7.631.500	6.621.500	5.921.500

- Le **entrate proprie** pari a **2,8 milioni di euro nel 2022 e 3,4 milioni di euro per gli esercizi successivi** sono costituite principalmente dalla categoria "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" come indicato nella tabella sotto riportata. 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.

Descrizione	2022	2023	2024
Proventi derivanti da attività di studio e ricerca scientifica svolti per conto di terzi	200.000	200.000	200.000
Proventi derivanti da attività di mediazione culturale, compreso il noleggio di mostre temporanee, svolte per conto di terzi	105.000	105.000	105.000
Proventi derivanti dalla vendita di pubblicazioni e materiale divulgativo edito dal Museo	10.600	11.100	11.100
Proventi derivanti dalla vendita di altre pubblicazioni	113.000	103.000	103.000
Proventi derivanti dall'ingresso al Museo	1.273.500	1.456.000	1.456.000
Proventi derivanti da prestazioni di mediazione culturale	362.000	511.000	511.000
Proventi derivanti dalla vendita di beni	362.000	511.000	511.000
Proventi derivanti da fitti e royalties a vario titolo	390.000	475.000	475.000
Totale	2.816.100	3.372.100	3.372.100

- Le entrate di parte capitale, pari a 650 mila euro nel 2022 e nel 2023 e a 500 mila euro nel 2024, 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 122/2021.

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, 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 Albere affidata in parte al Muse.

Spese correnti	2021	2022	2023
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	841.299	800.730	300.730
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	113.000	100.000	100.000
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	9.933.054	8.890.094	8.733.075
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	44.000	34.000	34.000
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	1.000	1.000	1.000
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	215.655	261.876	218.895
Totale TITOLO 1 - Spese correnti	11.148.007	10.087.700	9.387.700

- le spese di parte capitale sono previste in **725 mila euro nel 2022, 650 mila euro nel 2023 e 500 mila euro nel 2024** e sono principalmente ascrivibili ad acquisto di attrezzature e macchinari, manutenzioni straordinarie e acquisto di mobili arredi e forniture per il settore espositivo e commerciale.

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 2122 del 22 dicembre 2020 per procedere alla verifica di conformità del Bilancio di Previsione Pluriennale 2022-2024.

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 2022-2024 viene rispettato. Il totale della spesa per acquisti di beni e servizi, al netto delle spese specificatamente afferenti l'attività istituzionale e le spese una tantum è mantenuta nel limite degli stanziamenti definitivi di competenza 2019 pari Euro 2.428.850,00. Nello specifico per il triennio in oggetto gli stanziamenti sono previsti rispettivamente in Euro 2.365.000,00 per il 2021 e in Euro 2.328.000,00 per ciascuna delle altre annualità.
- riduzione della spesa per nuovi incarichi studio, ricerca e consulenza: il budget di risorse per l'affidamento di nuovi incarichi per il triennio 2022-2024 in coerenza con quanto disposto dalla direttiva è pari ad Euro 52.269,15: gli stanziamenti effettuati risultano inferiori a tale limite pari a 3.000,00 per ciascun esercizio;
- 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 3.000,00 per ciascuna 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 la spesa per collaborazioni al netto di quella finanziata per almeno il 65% da progetti europei è prevista per il 2019 in euro 651.300,01 mentre per il triennio in oggetto sono previsti stanziamenti rispettivamente per euro 323.533,83 mila nel 2022 ed euro 263.964,48 mila per il 2023 e euro 219.875,00 mila per il 2024.
- 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 171.000,00 euro nel 2022 e 100.000,00 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 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: 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 2022-2024 è redatto secondo quanto previsto dalla disciplina provinciale di recepimento del D. Lgs n. 118.
- fondo crediti di dubbia esigibilità: il fondo è stato determinato secondo le prescrizioni del principio contabile della contabilità finanziaria e nel 2022 ammonta a 26.336,15 euro.

* * * * *

CONCLUSIONI

Il Bilancio Pluriennale di Previsione per gli esercizi 2022-2024 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 2122 del 22 dicembre 2020.

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 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

dott. Luigino Di Fabio (Presidente)

Firmato digitalmente da Luigino Di Fabio
Codice fiscale: 0000000109810
Organizzazione: DICCEI TRENTO/80009950223
Data: 2021/12/20 16:07:36

Dott. Manuel Cavada (Revisore)

Dott.ssa Anna Campregher (Revisore)

Anna Campregher