

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 2019-2021***

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 2019-2021 al fine di esprimere il parere previsto.

In particolare sono stati esaminati i seguenti documenti:

- proposta di Bilancio pluriennale di Previsione 2019-2021 corredato dalla nota integrativa e dagli allegati previsti dal D.lgs 118/2011;
- programma di attività triennale;
- relazione di accompagnamento al Bilancio di Previsione 2019-2021 del Museo di Scienze per gli esercizi finanziari 2019-2021 redatta dal Presidente con specifica indicazione del rispetto delle direttive per la formazione del Bilancio di Previsione 2019-2021 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 13.983.980,90 nel 2019, per euro 10.908.562,30 nel 2020 e euro 10.904.112,30 nel 2021. In termini di cassa nel 2019 pareggia per euro 16.135.506,55. 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				
Titolo 2 – Entrate da trasferimenti correnti	4.431.508	5.145.202	4.285.258	4.275.808	9.419.877	-53%
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%
Titolo 3 – Entrate extratributarie	3.804.700	3.856.700	3.739.700	3.744.700	4.032.500	-6%
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%
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	300.000	580.000	150.000	150.000	1.120.000	-73%
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%
Titolo 7 – Anticipazione da istituto tesoriere	748.604	748.604	748.604	748.604	753.306	-1%
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	2.285.000	2.805.000	1.985.000	1.985.000	3.555.000	-36%
TOTALE ENTRATE	13.983.981	16.135.507	10.908.562	10.904.112	21.811.818	-36%
Disavanzo di amministrazione	0	0	0	0	0	0%
MISSIONE 1 – Servizi istituzionali e generali, di gestione	297.000	382.000	295.000	295.000	761.300	-61%
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%
MISSIONE 5 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	10.267.154	11.830.902	7.494.736	7.490.286	16.583.734	-38%
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%
MISSIONE 20 – Fondi e accantonamenti	385.223	0	384.223	384.223	157.479	145%
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%
MISSIONE 60 – Anticipazioni finanziarie	749.604	749.604	749.604	749.604	754.306	-1%
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%
MISSIONE 99 – Servizi per conto terzi	2.285.000	3.173.000	1.985.000	1.985.000	3.555.000	-36%
TOTALE ENTRATE	13.983.981	16.135.507	10.908.562	10.904.112	21.811.818	-36%

Gli equilibri di bilancio sono rispettati. In particolare per il 2019:

- le spese di parte corrente sono finanziate da trasferimenti di parte corrente per 4,3 milioni di euro, di cui 3,8 costituiti dal finanziamento provinciale, stimato in linea con quanto riportato nel bilancio gestionale provinciale allegato alla Legge provinciale 16/2018, da entrate proprie per 3,8 milioni di euro, e dalle risorse derivanti dall'avanzo di amministrazione vincolato presunto al 31 dicembre 2018 per 111 mila 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 alla Legge provinciale 16/2018, da risorse derivanti dall'avanzo di amministrazione vincolato presunto al 31 dicembre 2018 per 120 mila euro e da somme accertate negli esercizi precedenti e imputate sul 2019 tramite il fondo pluriennale vincolato in ragione dell'esigibilità della spesa per 2,2 milioni di euro.

Il **risultato di amministrazione** presunto al 31 dicembre 2018 ammonta a 231.555,04 mila euro come risulta dall'apposito prospetto allegato al Bilancio di previsione finanziario 2019-2021 redatto ai sensi del D.lgs. n. 118/2011 ed ammonta per 111 mila euro a risorse correnti e per 120 mila euro di parte capitale applicate al bilancio di previsione nel rispetto dei relativi vincoli.

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 2019 si riscontra quanto segue:

- le entrate connesse a **trasferimenti correnti** ammontano a **4,4 milioni di euro** (8,7 milioni di euro nel 2018) e sono costituite principalmente dal finanziamento provinciale stimato in linea con quanto riportato nel bilancio gestionale provinciale allegato alla Legge provinciale 16/2018. La riduzione dell'assegnazione provinciale è legata al trasferimento del personale del museo alla Provincia previsto a partire dall'1 gennaio 2019 e trova corrispondenza nella riduzione delle spese di parte corrente.
- 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.

Assegnazioni	2018	2019	2020	2021	VAR % 2019/2018
Da PAT	7.417.898	3.489.808	3.344.808	3.377.808	-52,95%
Da Comuni	35.000	35.000	35.000	35.000	0,00%
Da Ministeri	280.000	33.000	33.000	33.000	-88,21%
Da altre Amministrazioni locali	250.000	400.000	400.000	400.000	60,00%
Da Fondazione Caritro e altri privati	50.000	41.700	40.450	31.000	-16,60%
Da Unione Europea e resto del mondo	456.000	212.000	212.000	212.000	-53,51%
Da imprese per sponsorizzazioni	200.000	220.000	220.000	220.000	10,00%
Totale	8.688.898	4.431.508	4.285.258	4.308.808	-49,00%

- Le **entrate proprie** pari a **3,8 milioni di euro** sono costituite principalmente dalla categoria “Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni” che ammonta a 3,6 milioni di euro (3,8 milioni di euro nel 2018) 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 2019 rispetto alle ultime previsioni 2018 è imputabile principalmente ai proventi derivanti dall'ingresso al Museo previsti prudenzialmente al ribasso, anche per il passaggio della sede territoriale del Museo dell'Aeronautica Gianni Caproni alla Fondazione Museo Storico del Trentino.

Descrizione	2018	2019	2020	2021	VAR % 2019/2018
Proventi derivanti da attività di studio e ricerca scientifica svolti per conto di terzi	93.000	180.000	180.000	180.000	93,55%
Proventi derivanti da attività di mediazione culturale, compreso il noleggio di mostre temporanee, svolte per conto di terzi	97.000	47.000	47.000	47.000	-51,55%
Proventi derivanti dalla vendita di pubblicazioni e materiale divulgativo edito dal Museo	20.800	15.800	15.800	15.800	-24,04%
Proventi derivanti dalla vendita di altre pubblicazioni	157.900	133.800	133.800	133.800	-15,26%
Proventi derivanti dall'ingresso al Museo	1.607.000	1.445.000	1.445.000	1.445.000	-10,08%
Proventi derivanti da prestazioni di mediazione culturale	748.000	735.000	735.000	735.000	-1,74%
Proventi derivanti dalla vendita di beni	584.500	558.000	558.000	558.000	-4,53%
Proventi derivanti da fitti e royalties a vario titolo	470.000	510.000	505.000	510.000	8,51%
Totale	3.778.200	3.624.600	3.619.600	3.624.600	-4,07%

- 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 alla Legge provinciale 16/2018.

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 2019, 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. Con riferimento al personale è previsto il passaggio del personale dipendente alla Provincia e relativa messa a disposizione presso il Museo secondo le modalità previste dall'articolo 25 bis, comma 4, della legge provinciale 3 ottobre 2007, n. 15, le relative spese non sono pertanto più a carico del bilancio del Museo. Le altre spese correnti sono stimate in leggera riduzione principalmente con riferimento alle spese per acquisto di beni e servizi.

Spese correnti	2018	2019	2020	2021	VAR % 2019/2018
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	4.057.545	169.340	158.840	158.840	-95,83%
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	411.000	115.000	115.000	115.000	-72,02%
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	7.584.500	7.449.601	7.159.146	7.154.696	-1,78%
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	49.000	54.850	34.000	34.000	11,94%
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	10.000	1.000	1.000	1.000	-90,00%
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	612.425	557.973	556.973	556.973	-8,89%
Totale TITOLO 1 - Spese correnti	12.724.470	8.347.763	8.024.958	8.020.508	-34,40%

- le **spese di parte capitale**, previste in **2,6 milioni di euro** si riferiscono principalmente all'ampliamento e ristrutturazione della sede di Ledro e all'allestimento del nuovo Planetario.

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. 1806 del 5 ottobre 2018 per procedere alla verifica di conformità del Bilancio di Previsione Pluriennale 2019-2021.

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 2019-2021 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 2.342.220,80 mentre per il triennio in oggetto gli stanziamenti sono previsti rispettivamente in Euro 2.308.500,00 per il 2019, in Euro 2.248.500,00 per il 2020 e Euro 2.248.500,00 per il 2021.
- riduzione della spesa per nuovi incarichi studio, ricerca e consulenza: il budget di risorse per l'affidamento di nuovi incarichi per il triennio 2019-2021 in coerenza con quanto disposto dalla direttiva è pari ad Euro 52.269,15: gli stanziamenti effettuati risultano inferiori a tale limite pari a Euro 5.000,00 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 Euro 214.656,60; gli stanziamenti effettuati risultano inferiori a tale limite e si attestano a Euro 3.000,00 per ciascun esercizio.

- spese per il personale: dal 1° gennaio 2019 il personale dipendente passa 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. Il Museo, in attesa della puntuale definizione attraverso un protocollo di gestione tra la Provincia e lo stesso Museo, tuttora in atto, ha mantenuto in bilancio nel “fondo di riserva per spese obbligatorie e di ordine di parte corrente” le spese di personale relative a Missioni e straordinari, Fo.re.g. e quota progetto FabLabnet finanziato dall'UE.
- disposizioni in materia di collaborazioni: le direttive vengono rispettate; in particolare per il MUSE, la Giunta provinciale con propria delibera n. 1352 del 01.08.2018 ha da ultimo previsto che la spesa per collaborazioni del Museo debba ridursi di almeno una cifra tra il 25% e il 30% del valore dell'anno 2014 (Euro 2.500.000,00), attraverso l'acquisto sul mercato dei servizi oggetto delle collaborazioni, il limite pari a Euro 1.750.000,00 (riduzione del 30% del valore 2014) è rispettato 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: 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 367.565,12 Euro nel 2019, e 37.000 Euro nel 2020 e 2021 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 esclusivamente per il finanziamento di spese di investimento come evidenziato nel prospetto allegato alla relazione del rispetto delle direttive provinciali.

- vengono garantiti sia l'equilibrio finanziario che quello economico;
- il bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021 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 30.222,50 euro.

* * * * *

CONCLUSIONI

Il Bilancio Pluriennale di Previsione per gli esercizi 2019-2021 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:

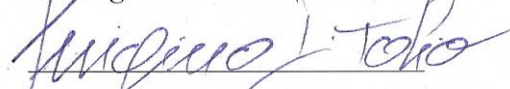
- della L.P. 14 settembre 1979, n. 7 e successive modifiche, recante le norme in materia di bilancio e di contabilità generale della P.A.T. e al D. lgs 118/2011;
- rispetto alle direttive agli enti funzionali della P.A.T. approvate con delibera di Giunta n. 1806 del 5 ottobre 2018.

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.

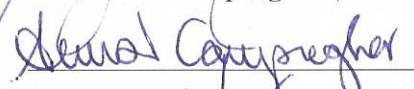
Trento, lì 18 dicembre 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

dott. Luigino Di Fabio (Presidente)



Dott.ssa Anna Campregher (Revisore)



Rag. Emanuele Bonafini (Revisore)

