

IL 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 2023-2025*

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 2023-2025 al fine di esprimere il parere previsto.

In particolare sono stati esaminati i seguenti documenti:

- proposta di Bilancio pluriennale di Previsione 2023-2025 corredato dalla nota integrativa e dagli allegati previsti dal D.lgs. 118/2011;
- programma di attività triennale;
- relazione di accompagnamento al Bilancio di Previsione 2023-2025 del Museo di Scienze per gli esercizi finanziari 2023-2025 redatta dal Presidente con specifica indicazione del rispetto delle direttive per la formazione del Bilancio di Previsione 2023-2025 di cui alle deliberazioni della Giunta provinciale n. 1831 di data 22 novembre 2019, 239 del 25 febbraio 2022 e 2116 di data 25 novembre 2022.
- bilancio gestionale trasmesso unitamente al Bilancio di Previsione a fini conoscitivi.

Il bilancio di previsione pareggia in termini di competenza per Euro 15.608.000,00 nel 2023 per Euro 17.086.700,00 nel 2024 e Euro 13.506.700,00 nel 2025. In termini di cassa nel 2023 pareggia per Euro 18.568.948,00. Di seguito si riepilogano i dati del bilancio dell'ente per il triennio di riferimento:

ENTRATE	2022	2023	2023 CASSA	2024	2025	delta 2023/2022
Fpv di parte corrente	41.069					
Fpv di parte capitale	227.831					
Avanzo vincolato di parte capitale						
Avanzo vincolato di parte corrente	991.170	793.808				-25%
quota avanzo senza vincolo di destinazione	1.343.871					
Fondo di cassa			3.500.000			
TITOLO 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI	9.082.780	7.374.500	7.353.100	7.534.500	6.434.500	-23%
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.321.280	6.148.000	6.246.600	6.248.000	5.148.000	-30%
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500	0%
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da imprese	810.000	770.000	750.000	700.000	700.000	-5%
Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da istituzioni Sociali Private	30.000	50.000	50.000	30.000	30.000	40%
Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	215.000	400.000	300.000	530.000	350.000	46%
TITOLO 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.485.050	4.892.064	4.202.200	4.057.200	4.057.200	-10%
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.875.900	3.517.100	3.927.100	3.897.100	3.897.100	1%
Tipologia 300 - Interessi attivi	100	100	100	100	100	0%
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	609.050	174.864	275.000	160.000	160.000	-248%
TITOLO 4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	655.490	650.000	806.030	500.000	500.000	-1%
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	650.000	650.000	802.500	500.000	500.000	0%
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	5.040	-	-	-	-	0%
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	450	-	1.000	-	-	0%
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	-	-	2.520	-	-	0%
TITOLO 7 – ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	624.781	732.628	732.628	520.000	550.000	15%
TITOLO 9 – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.985.000	1.965.000	1.975.000	4.475.000	1.965.000	-1%
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	19.937.042	15.608.000	18.568.948	17.086.700	13.506.700	-28%

SPESE	2022	2023	2023 CASSA	2024	2025	delta 2023/2022
MISSIONE 1 – SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE	550.144	437.100	625.600	439.500	348.500	-26%
<i>PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali</i>	<i>243.000</i>	<i>224.100</i>	<i>293.600</i>	<i>224.000</i>	<i>224.000</i>	<i>-8%</i>
TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	243.000	224.100	293.600	224.000	224.000	-8%
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>24.000</i>	<i>13.000</i>	<i>13.000</i>	<i>0%</i>
TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	13.000	13.000	24.000	13.000	13.000	0%
TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-	0%
<i>PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi</i>	<i>110.144</i>	<i>8.000</i>	<i>58.000</i>	<i>10.500</i>	<i>10.500</i>	<i>-1277%</i>
TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	3.000	3.000	3.000	7.000	7.000	0%
TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE	107.144	5.000	55.000	3.500	3.500	-100%
<i>PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali</i>	<i>184.000</i>	<i>192.000</i>	<i>250.000</i>	<i>192.000</i>	<i>101.000</i>	<i>4%</i>
TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	184.000	192.000	250.000	192.000	101.000	4%
TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-	0%
<i>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali</i>	<i>16.480.163</i>	<i>12.229.969</i>	<i>15.034.720</i>	<i>10.452.285</i>	<i>10.598.001</i>	<i>-35%</i>
<i>PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale</i>	<i>16.480.163</i>	<i>12.229.969</i>	<i>15.034.720</i>	<i>10.452.285</i>	<i>10.598.001</i>	<i>-35%</i>
TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	13.785.114	11.520.851	13.674.320	9.955.785	10.101.501	-20%
TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE	2.695.048	709.108	1.360.400	496.500	496.500	-280%
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	295.955	242.303	-	1.198.915	44.199	-22%
<i>PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva</i>	<i>269.618</i>	<i>217.921</i>	<i>-</i>	<i>1.174.729</i>	<i>20.014</i>	<i>-24%</i>
TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	269.618	217.921	-	1.174.729	20.014	-24%
TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-	0%
<i>PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'</i>	<i>26.336</i>	<i>24.382</i>	<i>-</i>	<i>24.185</i>	<i>24.185</i>	<i>-8%</i>
TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	26.336	24.382	-	24.185	24.185	-8%
TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-	0%
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	625.781	732.628	732.628	521.000	551.000	15%
<i>PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria</i>	<i>625.781</i>	<i>732.628</i>	<i>732.628</i>	<i>521.000</i>	<i>551.000</i>	<i>15%</i>
TITOLO 1 – SPESE CORRENTI	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	0%
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	624.781	732.628	732.628	520.000	550.000	15%
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	1.985.000	1.965.000	2.175.000	4.475.000	1.965.000	-1%
<i>PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e partite di giro</i>	<i>1.985.000</i>	<i>1.965.000</i>	<i>2.175.000</i>	<i>4.475.000</i>	<i>1.965.000</i>	<i>-1%</i>
TITOLO 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	1.985.000	1.965.000	2.175.000	4.475.000	1.965.000	-1%
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	19.937.042	15.608.000	18.568.948	17.086.700	13.506.700	-28%

Gli equilibri di bilancio sono rispettati. In particolare per il 2023:

- le spese di parte corrente sono finanziate da trasferimenti di parte corrente per 7,4 milioni di euro, di cui 5,2 costituiti dal finanziamento provinciale, stimato in linea con quanto riportato nel bilancio gestionale provinciale allegato al Disegno di legge 168 approvato con deliberazione della Giunta provinciale n. 1992/2022 al netto, per il 2023, di 700 mila euro come da comunicazione del Servizio attività e produzione culturale della Provincia di Trento a seguito della revisione degli affitti con Patrimonio del Trentino S.p.a. ora in capo alla Pat.

Le spese di parte corrente sono altresì finanziate da entrate proprie per 4,1 milioni di euro, e dalle risorse derivanti dall'avanzo di amministrazione vincolato presunto al 31 dicembre 2022 per 794 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 168 approvato con deliberazione della Giunta provinciale n. 1992/2022 e da entrate correnti per 64 mila euro.

Il risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022 ammonta ad euro 2.899.032,79 euro come risulta dall'apposito prospetto allegato al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e per euro 794 mila è costituito da risorse vincolate di parte corrente relative principalmente ai progetti Life SeedForce e Wolfalps.

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 **7,4 milioni di euro per il 2023, a 7,5 milioni di euro per il 2024 e a 6,4 milioni di euro per il 2025** e sono costituite principalmente dal finanziamento provinciale stimato in linea con quanto riportato nel bilancio gestionale provinciale allegato al Disegno di Legge 168/2022 al netto di 700 mila euro come da comunicazione dal Servizio attività e produzione culturale sopra specificata;
- le altre assegnazioni derivanti da trasferimenti sono state previste sulla base del trend storico e delle convenzioni in essere e nuove convenzioni in fase di definizione per progetti aggiudicati mentre le sponsorizzazioni sono state prudenzialmente stimate in ribasso.

Assegnazioni	2023	2024	2025
Da PAT	5.200.000	5.500.000	4.400.000
Da Comuni	48.000	48.000	48.000
Da Ministeri	300.000	300.000	300.000
Da altre Amministrazioni locali per progetti vincolati	600.000	400.000	400.000
Da Fondazione Caritro e altri privati	50.000	30.000	30.000
Da Unione Europea e resto del mondo	400.000	550.000	550.000
Da imprese per sponsorizzazioni	520.000	450.000	450.000
Erogazioni liberali	256.500	256.500	256.500
Totale	7.374.500	7.534.500	6.434.500

- Le entrate proprie pari a **4,1 milioni di euro per tutti gli esercizi** 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	2023	2024	2025
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	13.600	13.600	13.600
Proventi derivanti dalla vendita di altre pubblicazioni	148.500	148.500	148.500
Proventi derivanti dall'ingresso al Museo	1.910.000	1.890.000	1.890.000
Proventi derivanti da prestazioni di mediazione culturale	577.000	577.000	577.000
Proventi derivanti dalla vendita di beni	473.000	473.000	473.000
Proventi derivanti da fitti e royalties a vario titolo	490.000	490.000	490.000
Totale	3.917.100	3.897.100	3.897.100

- Le entrate di parte capitale, pari a **655 mila euro nel 2023 a 500 mila euro nel 2024 e nel 2025**, 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 168/2022.

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	2023	2024	2025
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	1.405.006	1.364.610	1.364.610
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	192.000	192.000	101.000
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	10.127.256	8.578.475	8.724.191
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	57.000	85.000	85.000
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	1.000	1.000	1.000
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	414.003	1.370.615	215.899
Totale TITOLO 1 - Spese correnti	12.196.264	11.591.700	10.491.700

- le spese di parte capitale sono previste in **714 mila euro nel 2023, 500 mila euro nel 2024 e 2025** 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, 239 del 25 febbraio 2022 e 2116 di data 25 novembre 2022 per procedere alla verifica di conformità del Bilancio di Previsione Pluriennale 2023-2025.

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 stanziata sul bilancio provinciale tenuto conto della comunicazione del Servizio Attività e produzione culturale della Provincia di Trento di data 9 dicembre 2022 con la quale è stata comunicata la riduzione di 700 mila euro per l'esercizio 2023 a fronte della ridefinizione del contratto d'affitto con Patrimonio del Trentino S.p.a.;
- 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 2023-2025 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 1.667.475,00 (limite rivisto per un confronto omogeneo al netto dell'affitto pagato a Patrimonio del Trentino non più presente dal 2023). Nello specifico per il triennio in oggetto gli stanziamenti sono previsti

rispettivamente in Euro 1.644.500,00 per il 2023 e in Euro 1.627.000,00 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 2023-2025 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 4.500,00 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. 239/2022 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 476.780,02 mila nel 2023 ed euro 407.875,00 mila per il 2024 e euro 390.000,00 mila per il 2025.
- 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 10.000,00 euro nel 2023 e 40.000,00 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 2023-2025 è redatto secondo quanto previsto dalla disciplina provinciale di recepimento del D.lgs. n. 118/2011;
- fondo crediti di dubbia esigibilità: il fondo è stato determinato secondo le prescrizioni del principio contabile della contabilità finanziaria e nel 2023 ammonta a 24.381,51 euro.

* * * * *

CONCLUSIONI

Il Bilancio Pluriennale di Previsione per gli esercizi 2023-2025 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, 239 del 25 febbraio 2022 e 2116 di data 25 novembre 2022.

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, li 21 dicembre 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

dott. Luigino Di Fabio (Presidente)

Luigino Di Fabio

Dott. Manuel Cavada (Revisore)

Manuel Cavada

Dott.ssa Anna Campregher (Revisore)

Anna Campregher