



Nota integrativa al bilancio di previsione 2023-2025

Sommario

| | |
|--|-----------|
| INTRODUZIONE | 3 |
| I CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI | 4 |
| LE ENTRATE..... | 4 |
| <i>Entrate Da Trasferimenti Correnti (Titolo II)</i> | <i>4</i> |
| <i>Entrate Extratributarie (Titolo III).....</i> | <i>5</i> |
| <i>Entrate in Conto Capitale (Titolo IV).....</i> | <i>6</i> |
| <i>Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere (Titolo VII)</i> | <i>6</i> |
| <i>Entrate per Conto Terzi e Partite di Giro (Titolo IX).....</i> | <i>7</i> |
| LE SPESE..... | 7 |
| FONDI DI RISERVA E ALTRI ACCANTONAMENTI | 8 |
| ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE E DEI RELATIVI UTILIZZI | 10 |
| VERIFICA STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FPV COMPREDANO ANCHE INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE, LE CAUSE CHE NON HANNO RESO POSSIBILE PORRE IN ESSERE LA PROGRAMMAZIONE NECESSARIA ALLA DEFINIZIONE DEI RELATIVI CRONOPROGRAMMI. | 12 |
| ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DEGLI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI. | 12 |
| ONERI E IMPEGNI FINANZIARI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA. | 12 |
| ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI..... | 12 |
| ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE, CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVE QUOTA PERCENTUALE. | 12 |

Introduzione

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare a missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2020-2022 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al D.lgs. n. 118/2011.

Dal 2016 al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa** contenente elementi di illustrazione delle principali voci; tale adempimento è previsto dal punto 9.3 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio.

In considerazione del fatto che le amministrazioni pubbliche conformano la loro gestione ai principi contabili generali, si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di programmazione è stata formulata applicando principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari. Si è cercato, pertanto, di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stime il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio della neutralità);
- il sistema di bilancio, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando la conoscenza dei contenuti caratteristici del bilancio. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente nota integrativa sono esposti in modo tale da favorire la loro diffusione su internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio della pubblicità);
- il bilancio, come i documenti di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi e perplessità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio della prevalenza della sostanza sulla forma).

I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa. Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2023-2025 rispettano i principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio. È stato determinato lo stanziamento delle quote vincolate di avanzo di parte corrente relative ai progetti Life SeedForce, Life Wolfalps Eu, ACDC, Galleria della sostenibilità, GEOdi, Contan, Biodistretto di Trento, La memoria dei ghiacci ed altri progetti minori.

Le entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2023-2025 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ovvero, le basi informative (es. contratti in essere).

I totali delle entrate iscritte nella proposta di bilancio 2023-2025 risultano essere i seguenti:

| Totale entrate 2023 | Totale entrate 2024 | Totale entrate 2025 |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 15.608.000,00 € | 17.086.700,00 € | 13.506.700,00 € |

Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali entrate:

Entrate Da Trasferimenti Correnti (Titolo II)

Le entrate correnti ammontano complessivamente a euro 7.374.500,00, a euro 7.534.500,00 e a euro 6.434.500,00 rispettivamente per gli anni 2023, 2024 e 2025.

| Assegnazioni | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Da PAT | 5.200.000,00 € | 5.500.000,00 € | 4.400.000,00 € |
| Da Comuni | 48.000,00 € | 48.000,00 € | 48.000,00 € |
| Da Ministeri | 300.000,00 € | 300.000,00 € | 300.000,00 € |
| Da Amministrazioni locali per progetti vincolati | 600.000,00 € | 400.000,00 € | 400.000,00 € |
| Da Fondazione Caritro e altri enti privati | 50.000,00 € | 30.000,00 € | 30.000,00 € |
| Da Unione Europea e resto del Mondo | 400.000,00 € | 550.000,00 € | 550.000,00 € |
| Da imprese per sponsorizzazioni | 520.000,00 € | 450.000,00 € | 450.000,00 € |
| Erogazioni liberali | 256.500,00 € | 256.500,00 € | 256.500,00 € |
| Totale | 7.374.500,00 € | 7.534.500,00 € | 6.434.500,00 € |

Le assegnazioni dalla PAT sono previste in base a quanto indicato nel disegno di legge inerente il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2023-2025 e relativi documento tecnico di accompagnamento e bilancio finanziario di gestione, approvati con deliberazione della Giunta provinciale n. 1992 del 4 novembre 2022. Per quanto riguarda l'esercizio 2023

l'assegnazione è stata ridotta di euro 700.000 a seguito della comunicazione del Servizio Attività e produzione culturale della Provincia autonoma di Trento - prot. Muse n. 11011 del 9 dicembre 2022 – perché a seguito della revisione dei contratti d'affitto del compendio immobiliare del Muse in corso di definizione tra la Patrimonio del Trentino Spa e la Provincia, l'impostazione di bilancio 2023-2025 del museo deve tener conto che la relativa spesa sarà in capo alla Provincia e che le assegnazioni di parte corrente per l'esercizio finanziario 2023 verranno ridotte dalla Provincia dell'importo di euro 700.000,00.

Le assegnazioni dai Comuni sono state previste in base al trend storico e alle convenzioni in essere.

Le previsioni riguardanti le assegnazioni da Ministeri, da altre Amministrazioni locali, da Fondazione Caritro e dall'Unione Europea per il finanziamento di specifici progetti sono state valorizzate sia in base alle convenzioni in essere sia in base alle nuove convenzioni in fase di definizione in seguito a progetti già aggiudicati. Per facilità di gestione ordinaria dell'attività amministrativa nel momento in cui si ricevono le nuove assegnazioni in corso d'anno, considerando che le entrate implicano di norma una uscita di pari importo, lo stanziamento previsto per tali entrate è maggiore rispetto ai progetti già approvati e nelle uscite, la differenza tra i progetti già in corso e quelli in fase di definizione, le spese sono stanziare in un apposito capitolo e le risorse verranno messe a disposizione al responsabile di progetto solo nel momento quando il progetto è approvato.

Le stima delle entrate da sponsorizzazioni è stata prudenzialmente ridotta rispetto al trend storico.

La stima delle erogazioni liberali si basa sul trend storico e sulle convenzioni in essere e in fase di definizione.

Entrate Extratributarie (Titolo III)

Le entrate proprie che il Muse prevede di conseguire autonomamente per ciascuno degli anni considerati nel bilancio sono pari ad euro 4.092.063,94 nel 2023, euro 4.057.200,00 nel 2024 e 2025.

Entrate dalla Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni: le entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi nonché dalla gestione dei beni sono di seguito riepilogate:

| Descrizione | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Proventi derivanti da attività di studio e ricerca scientifica svolti per conto di terzi | 200.000,00 € | 200.000,00 € | 200.000,00 € |
| Proventi derivanti da attività di mediazione culturale, compreso il noleggio di mostre temporanee, svolte per conto di terzi | 105.000,00 € | 105.000,00 € | 105.000,00 € |
| Proventi derivanti dalla vendita di pubblicazioni e materiale divulgativo edito dal Museo | 13.600,00 € | 13.600,00 € | 13.600,00 € |
| Proventi derivanti dalla vendita di altre pubblicazioni | 148.500,00 € | 148.500,00 € | 148.500,00 € |
| Proventi derivanti dall'ingresso al Museo | 1.910.000,00 € | 1.890.000,00 € | 1.890.000,00 € |
| Proventi derivanti da prestazioni di mediazione culturale | 577.000,00 € | 577.000,00 € | 577.000,00 € |
| Proventi derivanti dalla vendita di beni | 473.000,00 € | 473.000,00 € | 473.000,00 € |
| Proventi derivanti da fitti e royalties a vario titolo | 490.000,00 € | 490.000,00 € | 490.000,00 € |
| Totale | 3.917.100,00 € | 3.897.100,00 € | 3.897.100,00 € |

Le previsioni di tali entrate sono stimate in base al trend storico e alla documentazione agli atti dell'ente.

Interessi attivi: le entrate derivanti da interessi attivi sono previste in euro 100,00 per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio, sui depositi bancari e postali.

Rimborsi e altre entrate correnti: l'entità della previsione, pari ad euro 174.863,94 per il 2023 e 160.000,00 per il 2024 e 2025, si riferisce a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso (es: indennizzi assicurativi, entrate da rimborso di imposte, personale in comando, etc.) ed entrate per sterilizzazione inversione contabile iva (reverse charge).

Entrate in Conto Capitale (Titolo IV)

Riguardano le assegnazioni/stanziamenti di parte capitale da parte della Provincia sono previste in base a quanto indicato nel disegno di legge inerente il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2023-2025 e relativi documento tecnico di accompagnamento e bilancio finanziario di gestione, approvati con deliberazione della Giunta provinciale n. 1992 del 4 novembre 2022.

| Anno 2023 | Anno 2024 | Anno 2025 |
|------------------|------------------|------------------|
| 650.000,00 € | 500.000,00 € | 500.000,00 € |

Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere (Titolo VII)

L'anticipazione di tesoreria è finalizzata a fronteggiare lo sfasamento temporale che potrebbe verificarsi tra i flussi in uscita e quelli in entrate. Non rappresenta una risorsa aggiuntiva in quanto si tratta di un affidamento destinato a garantire l'elasticità di cassa fisiologica allo svolgimento dell'attività ordinaria.

L'ammontare previsto in via prudenziale ammonta ad euro 732.628,00 per l'anno 2023, euro 520.000,00 per l'anno 2024 e euro 550.000,00 per l'anno 2025, quantificato nel 10% del trasferimento provinciale dell'anno precedente.

Entrate per Conto Terzi e Partite di Giro (Titolo IX)

In base alle nuove regole di cui al D.lgs. 118/2011 e al principio contabile applicato della contabilità finanziaria (punto 7), i servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

L'ammontare complessivo delle entrate per c/terzi e delle partite di giro è pari ad euro 1.965.000,00 per gli anni 2023 e 2025 mentre euro 4.475.000 per il 2024, anno in cui è previsto un incasso sostanzioso da parte della Comunità Europea per il progetto Life Seedforce da evolvere ai partner di progetto.

Le spese

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- del personale in servizio previsto su progetti finanziati da terzi. Con il 1° gennaio 2019 il personale dipendente ordinario è passato alle dipendenze della PAT ed è stato messo a disposizione del Museo. Pertanto le spese di personale sono passate alla PAT e il trasferimento finanziario 2023-2025 è stato ridotto della corrispondente quota di euro 3.800.000,00, salvo una quota provvisoria di euro 1.200.000,00 necessaria a rendicontare spese di personale in progetti finanziati da terzi (ad es. progetti europei);
- dei contratti in essere (es. utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.) ed in particolare per le utenze della particolare situazione internazionale attuale. Per le previsioni 2023-2025 non è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle spese necessarie per il funzionamento dell'ente;
- delle scelte effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel programma di attività.

Le spese correnti includono attualmente la gestione del programma culturale di Palazzo delle Albere affidata in parte al Muse.

Le **spese in conto capitale** sono previste in euro 714.108,04 per l'anno 2023, euro 500.000,00 per gli anni 2024 e 2025 come di seguito riportato:

Nota integrativa al bilancio di previsione 2023-2025

| Descrizione | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese per incarichi di progettazione, direzioni lavori e collaudi, nonché per studi, pareri tecnici, indagini e rilevazioni | 27.000,00 € | 20.000,00 € | 20.000,00 € |
| Acquisto, realizzazione e ristrutturazione immobili, nonché relative acquisizioni in disponibilità | - € | - € | - € |
| Spese per manutenzione straordinaria e parziale ristrutturazione degli immobili | 60.000,00 € | 23.500,00 € | 23.500,00 € |
| Acquisto e progettazione di mobili ed arredi | 10.000,00 € | 30.000,00 € | 30.000,00 € |
| Spese per l'acquisto di attrezzature di ufficio, attrezzature informatiche, di fotocopiatrici, di strumentazioni, macchine, attrezzature speciali e mezzi di trasporto | 274.108,04 € | 150.000,00 € | 150.000,00 € |
| Spese per l'acquisto, realizzazione o manutenzione straordinaria di software | 75.000,00 € | 63.500,00 € | 63.500,00 € |
| Spese per l'acquisto di attrezzature e strumenti per la ricerca, nonché per la realizzazione e ristrutturazione di laboratori | - € | - € | - € |
| Spese per l'acquisto, restauro e riordino di collezioni | 15.000,00 € | 30.000,00 € | 30.000,00 € |
| Acquisto arredamento, impianti e attrezzatura per il settore espositivo e commerciale | 200.000,00 € | 150.000,00 € | 150.000,00 € |
| Acquisto opere dell'ingegno e diritti d'autore | 50.000,00 € | 30.000,00 € | 30.000,00 € |
| Spese per l'acquisto, la conservazione e catalogazione del patrimonio librario e multimediale | 3.000,00 € | 3.000,00 € | 3.000,00 € |
| Totale | 714.108,04 € | 500.000,00 € | 500.000,00 € |

Le stesse sono finanziate dalle assegnazioni di parte capitale da parte della Provincia in base a quanto indicato nel disegno di legge inerente il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2023-2025 e relativi documento tecnico di accompagnamento e bilancio finanziario di gestione, approvati con deliberazione della Giunta provinciale n. 1992 del 4 novembre 2022. Una quota delle spese pari a euro 64.108,04 è relativa al progetto Life Seedforce, finanziata con il trasferimento ricevuto dalla Comunità Europea e transitato in avanzo vincolato.

Fondi di riserva e altri accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità: il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse da stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il principio contabile applicato n. 3.3 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione sono accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale. Per tali crediti è obbligatorio effettuare un accantonamento al fondo crediti di

dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e vincolare una quota del risultato di amministrazione in sede di rendiconto.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio.

Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

- a) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante,
- b) i crediti assistiti da fidejussione.

La media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

- a. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- b. rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- c. media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

Il Muse ha determinato e accantonato a fondo crediti di dubbia esigibilità l'importo di euro 24.381,51 per l'anno 2023 e euro 24.185,49 per gli anni 2024 e 2025. La determinazione è articolata distintamente in considerazione della diversa natura dei crediti.

Fondi di riserva: i Fondi di riserva, per l'anno 2023, ammontano ad euro 217.921,24 che corrispondono al 1,79% del totale delle spese correnti.

Accantonamenti per passività potenziali: Nel bilancio di previsione non sono stati previsti accantonamenti per passività potenziali.

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi

Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso del 2022 e dell'andamento della gestione, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2022 ammonta a euro 2.899.032,79 come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2021-2023 redatto ai sensi del D.lgs. n. 118/2011.

Di tale avanzo la parte derivante da finanziamenti con spesa vincolata sono:

- Progetto Wolfalps EU euro 152.036,31
- Progetto europeo 'ACDC' euro 76.620,39
- ricerca ALPI e Mongolia Snow Leopard - Zobebe Lipparini euro 10.925,09
- Progetto Biodistretto di Trento euro 21.101,83
- Studio sulla valutazione della contaminazione da pesticidi e cosmetici delle acque di fusione glaciale e dei rischi per l'entomofauna criofila nel Parco Naturale Adamello Brenta. euro 9.760,00
- Progetto 'Monitoraggio, conservazione e gestione delle risorse naturali e della biodiversità' euro 3.320,80
- Life SeedForce euro 364.726,42
- Galleria della sostenibilità euro 19.817,71
- Progetto KBB/HKW euro 10.000,00
- Progetto CONTAN euro 48.166,88
- Progetto Monitoraggio, conservazione e gestione delle risorse naturali e della biodiversità euro 6.086,25
- Progetto LA MEMORIA DEI GHIACCI euro 20.587,95
- Progetto GEOdi euro 50.658,43

L'utilizzo nel 2023 della quota vincolata di avanzo del 2022 avviene per:

- utilizzo per vincoli derivanti da trasferimenti, euro 793.808,06.

Come previsto dal principio contabile 9.11.4, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022 e i relativi utilizzi è costituito dalla seguente tabella:

Verifica stanziamenti riguardanti il FPV comprendano anche investimenti in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi.

Gli stanziamenti riguardanti il FPV non comprendono investimenti in corso di definizione.

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore degli enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Non sussiste il caso.

Oneri e impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Non sussiste il caso.

Elenco dei propri enti e organismi strumentali.

Non sussiste il caso.

Elenco delle partecipazioni possedute, con l'indicazione della relativa quota percentuale.

Le partecipazioni possedute nel corso del 2022 sono:

1. "Car Sharing Trentino soc. coop" con una partecipazione dello 0,1%;
2. "Habitech – Distretto Tecnologico Trentino consortile a r.l." con una partecipazione dello 0,5%;
3. "Kilometro Azzurro – Distretto Aeronautico Trentino" con una partecipazione del 20%.