

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 2024-2026*

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 2024-2026 al fine di esprimere il parere previsto.

In particolare sono stati esaminati i seguenti documenti:

- proposta di Bilancio pluriennale di Previsione 2024-2026 corredato dalla nota integrativa e dagli allegati previsti dal D.lgs. 118/2011;
- programma di attività triennale;
- relazione di accompagnamento al Bilancio di Previsione 2024-2026 del Museo di Scienze per gli esercizi finanziari 2024-2026 redatta dal Presidente con specifica indicazione del rispetto delle direttive per la formazione del Bilancio di Previsione 2024-2026 di cui alle deliberazioni della Giunta provinciale n. 1831 di data 22 novembre 2019, 239 del 25 febbraio 2022, 2116 di data 25 novembre 2022 e 1945 di data 20 ottobre 2023.
- bilancio gestionale trasmesso unitamente al Bilancio di Previsione a fini conoscitivi.

Il bilancio di previsione pareggia in termini di competenza per Euro 20.160.555,00 nel 2024 per Euro 15.450.700,00 nel 2025 e Euro 13.920.700,00 nel 2026. In termini di cassa nel 2024 pareggia per Euro 21.585.803,98. Di seguito si riepilogano i dati del bilancio dell'ente per il triennio di riferimento:



ENTRATE	2023	2024	2024 CASSA	2025	2026	delta 2024/2023
Fpv di parte corrente						
Fpv di parte capitale	228.492	1.820.000		1.820.000		
Avanzo vincolato di parte capitale						
Avanzo vincolato di parte corrente	901.528	470.405				-92%
quota avanzo senza vincolo di destinazione	2.791.203					
Fondo di cassa			4.000.000			
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	9.259.500	7.671.900	7.336.900	6.571.500	6.371.500	-21%
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.952.000	6.395.000	6.300.400	5.135.000	5.135.000	-26%
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglia	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500	0%
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da imprese	850.000	700.000	700.000	700.000	700.000	-21%
Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	50.000	30.000	30.000	30.000	30.000	-67%
Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	401.000	600.000	300.000	500.000	500.000	33%
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.519.564	4.423.600	4.423.600	4.244.200	4.244.200	-2%
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.262.600	4.212.600	4.212.600	4.083.100	4.083.100	-1%
Tipologia 500 - Interessi attivi	75.100	40.000	40.000	100	100	-86%
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	175.864	171.000	171.000	161.000	161.000	-3%
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.135.754	595.000	1.635.254	500.000	200.000	-92%
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	1.135.754	595.000	1.635.254	500.000	200.000	-91%
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	0%
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-	0%
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	-	-	-	-	-	0%
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	1.050	1.050	-	-	-
Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	-	1.050	1.050	-	-	-
TITOLO 8 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	732.628	704.000	704.000	590.000	440.000	-4%
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.965.000	4.475.000	3.683.000	1.965.000	2.665.000	56%
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	21.527.669	20.160.555	21.585.804	15.450.700	13.920.700	-7%
SPESE	2023	2024	2024 CASSA	2025	2026	delta 2024/2023
MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE	552.600	498.000	691.500	477.000	477.000	-11%
<i>PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali</i>	<i>316.400</i>	<i>270.000</i>	<i>367.500</i>	<i>250.000</i>	<i>250.000</i>	<i>-17%</i>
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	316.400	270.000	367.500	250.000	250.000	-17%
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-	0%
<i>PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato</i>	<i>15.000</i>	<i>13.000</i>	<i>23.000</i>	<i>13.000</i>	<i>13.000</i>	<i>-15%</i>
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	15.000	13.000	23.000	13.000	13.000	-15%
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-	0%
<i>PROGRAMMA 6 - Statistica e sistemi informativi</i>	<i>6.000</i>	<i>12.000</i>	<i>15.000</i>	<i>12.000</i>	<i>12.000</i>	<i>33%</i>
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	3.000	7.000	7.000	7.000	7.000	57%
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	3.000	5.000	8.000	5.000	5.000	-100%
<i>PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali</i>	<i>213.200</i>	<i>203.000</i>	<i>286.000</i>	<i>202.000</i>	<i>202.000</i>	<i>-5%</i>
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	213.200	203.000	286.000	202.000	202.000	-5%
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-	0%
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	18.215.838	14.273.698	16.506.304	12.357.159	10.140.959	-28%
<i>PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale</i>	<i>18.215.838</i>	<i>14.273.698</i>	<i>16.506.304</i>	<i>12.357.159</i>	<i>10.140.959</i>	<i>-28%</i>
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	13.776.082	11.798.540	14.781.804	10.042.159	9.945.959	-17%
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	4.439.757	2.475.158	1.724.500	2.315.000	195.000	-79%
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	60.603	208.857	-	100.541	196.741	71%
<i>PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva</i>	<i>36.221</i>	<i>199.890</i>	<i>-</i>	<i>91.575</i>	<i>187.775</i>	<i>82%</i>
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	36.221	199.890	-	91.575	187.775	82%
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-	0%
<i>PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'</i>	<i>24.382</i>	<i>8.966</i>	<i>-</i>	<i>8.966</i>	<i>8.966</i>	<i>-172%</i>
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	24.382	8.966	-	8.966	8.966	-172%
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-	0%
MISSIONE 90 - Anticipazioni finanziarie	733.628	705.000	705.000	551.000	441.000	-4%
<i>PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria</i>	<i>733.628</i>	<i>705.000</i>	<i>705.000</i>	<i>551.000</i>	<i>441.000</i>	<i>-4%</i>
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	0%
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	732.628	704.000	704.000	550.000	440.000	-4%
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	1.965.000	4.475.000	3.683.000	1.965.000	2.665.000	56%
<i>PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro</i>	<i>1.965.000</i>	<i>4.475.000</i>	<i>3.683.000</i>	<i>1.965.000</i>	<i>2.665.000</i>	<i>56%</i>
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.965.000	4.475.000	3.683.000	1.965.000	2.665.000	56%
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	21.527.669	20.160.555	21.585.804	15.450.700	13.920.700	-7%

Gli equilibri di bilancio sono rispettati. In particolare per il 2024:

- le spese di parte corrente sono finanziate da trasferimenti di parte corrente per 7,7 milioni di euro, di cui 5,5 costituiti dal finanziamento provinciale, stimato in linea nel documento tecnico di accompagnamento e bilancio finanziario gestionale provinciale approvati con L.P. 8 agosto 2023 n. 10. Le spese di parte corrente sono altresì finanziate da entrate proprie per 4,4 milioni

8

di euro, e dalle risorse derivanti dall'avanzo di amministrazione vincolato presunto al 31 dicembre 2023 per 470 mila euro;

- le spese di parte capitale sono finanziate per 1,8 milioni di euro dal fondo pluriennale vincolato di parte capitale costituito per la restituzione dell'avanzo 2022 del Museo alla Provincia, per 500 mila euro dalle assegnazioni di parte capitale da parte della Provincia, stimate in linea nel documento tecnico di accompagnamento e bilancio finanziario gestionale provinciale approvati con L.P. 8 agosto 2023 n. 10, da 95 mila euro da entrate derivanti dal ministero della Cultura in relazione al piano per l'Arte Contemporanea promosso dallo stesso, e da entrate correnti per 64 mila euro.

Il risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023 ammonta ad euro 1.652.344,75 euro come risulta dall'apposito prospetto allegato al Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 e per euro 470 mila è costituito da risorse vincolate di parte corrente relative principalmente ai progetti Life SeedForce, Wolfalps e al progetto europeo ACDC.

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 **7,7 milioni di euro per il 2024**, a **6,4 milioni di euro per il 2024 e per il 2025** e sono costituite principalmente dal finanziamento provinciale stimato in linea con quanto riportato nel documento tecnico di accompagnamento e bilancio finanziario gestionale provinciale approvati con L.P. 8 agosto 2023 n. 10;
- 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	2024	2025	2026
Da PAT	5.500.000	4.400.000	4.400.000
Da Comuni	35.000	35.000	35.000
Da Ministeri	400.000	300.000	300.000
Da altre Amministrazioni locali per progetti vincolati	400.000	400.000	400.000
Da Fondazione Caritro e altri privati	30.000	30.000	30.000
Da Famiglie	6.500	6.500	6.500
Da Unione Europea e resto del mondo	600.000	500.000	500.000
Da imprese per sponsorizzazioni	450.000	450.000	450.000
Erogazioni liberali	250.000	250.000	250.000
Totale	7.671.500	6.371.000	6.371.500

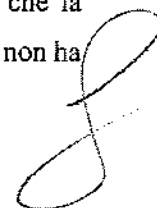


- Le entrate proprie pari a **4,4 milioni di euro per il 2024 e 4,2 milioni di euro per 2025 e 2026** sono costituite principalmente dalla categoria "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" dettagliata nella tabella sotto riportata. Le previsioni di tali entrate sono state 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	2024	2025	2026
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	125.000	105.000	105.000
Proventi derivanti dalla vendita di pubblicazioni e materiale divulgativo edito dal Museo	17.100	17.100	17.100
Proventi derivanti dalla vendita di altre pubblicazioni	169.000	169.000	169.000
Proventi derivanti dall'ingresso al Museo	1.884.000	1.830.000	1.830.000
Proventi derivanti da prestazioni di mediazione culturale	824.000	744.000	744.000
Proventi derivanti dalla vendita di beni	543.000	523.000	523.000
Proventi derivanti da fitti e royalties a vario titolo	450.000	495.000	495.000
Totale	4.212.100	4.083.100	4.083.100

- Le entrate di parte capitale, pari a **595 mila euro nel 2024, a 500 mila euro nel 2025 e a 200 mila euro nel 2026**, riguardano principalmente gli stanziamenti di parte capitale da parte della Provincia a finanziamento dell'attività del Museo stimato in linea con quanto riportato nel documento tecnico di accompagnamento e bilancio finanziario gestionale provinciale approvati con L.P. 8 agosto 2023 n. 10. Nel 2024 è prevista inoltre un assegnazione in conto capitale di 95 mila euro da parte del Ministero della Cultura per una proposta progettuale presentata a finanziamento del Piano dell'arte Contemporanea promosso dallo stesso ministero.

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:

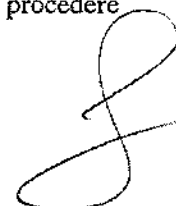
- le **spese correnti** sono state stimate sulla base del personale in servizio previsto sui progetti finanziati da terzi, dei contratti in essere, delle spese necessarie per il funzionamento dell'ente e delle scelte effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel programma di attività.
- Le spese correnti includono la gestione del programma culturale delle Albere affidata in parte al Muse.

Spese correnti	2024	2025	2026
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	1.559.540	804.610	804.610
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	203.000	202.000	202.000
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	10.232.300	9.215.849	9.119.649
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	95.000	90.000	90.000
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	1.000	1.000	1.000
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	410.557	302.241	398.441
Totale TITOLO 1 - Spese correnti	12.501.397	10.615.700	10.615.700

- le spese di parte capitale sono previste in **2,5 milioni di euro**, di cui 1,8 milioni fondo pluriennale vincolato, **nel 2024, 2,3 milioni per l'anno 2025 e 200 mila euro per l'anno 2026** 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. Nel 2025 è prevista inoltre la restituzione dell'avanzo 2022 alla Provincia transitata nel fondo pluriennale vincolato.

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, 2116 di data 25 novembre 2022 e 1945 di data 20 ottobre 2023 per procedere alla verifica di conformità del Bilancio di Previsione Pluriennale 2024-2026.



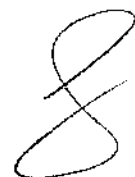
Dalla relazione predisposta dal Presidente del Museo delle Scienze, prof. Stefano Zecchi, si evince che per quanto riguarda:

Entrate (trasferimenti provinciali ed altre entrate):

- i contributi provinciali sono iscritti in bilancio nella misura corrispondente alle assegnazioni stanziare sul bilancio provinciale approvato con L.P. 8 agosto 2023 n. 10
- 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 2024-2026 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 1.655.000,00 per il 2024 e in Euro 1.607.000,00 per il 2025 e 1.617.000,00 per il 2026.
- riduzione della spesa per nuovi incarichi studio, ricerca e consulenza: il budget di risorse per l'affidamento di nuovi incarichi per il triennio 2024-2026 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.

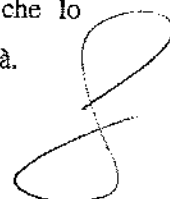


- disposizioni in materia di collaborazioni: le direttive vengono rispettate; in particolare la spesa per collaborazioni al netto di quella finanziata per almeno il 65% da progetti europei è prevista per il 2019 in euro 651.300,01 mentre per il triennio in oggetto sono previsti stanziamenti rispettivamente per euro 414.677,54 mila nel 2024 ed euro 208.700,00 mila per il 2025 e euro 187.000,00 mila per il 2026.
- 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 20.000,00 euro nel 2024 e 30.000,00 euro nel 2025 e 20.000,00 nel 2026.
- 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 europea. Ha sempre collaborato e collaborerà nella ricognizione dei fabbisogni e utilizza sistematicamente i sistemi telematici sistemi telematici MEPAT e MEPA per le gare sotto soglia europea;
- 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 2024-2026 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 2024 ammonta a 506.168,32 euro.

* * * * *

CONCLUSIONI

Il Bilancio Pluriennale di Previsione per gli esercizi 2024-2026 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:

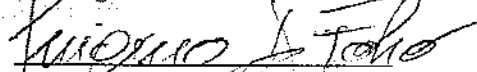
- della L.P. 14 settembre 1979, n. 7 e successive modifiche, recante le norme in materia di bilancio e di contabilità generale della P.A.T. e al D.lgs. 118/2011;
- rispetto alle direttive agli enti funzionali della P.A.T. approvate con delibera di Giunta n. 1831 del 22 novembre 2019, 239 del 25 febbraio 2022 e 2116 di data 25 novembre 2022, 1945 di data 20 ottobre 2023.

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 15 dicembre 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

dot. Luigino Di Fabio (Presidente)



Dot. Manuel Cavada (Revisore)



Dott.ssa Anna Campregher (Revisore)

