

Organo di controllo dell'Azienda Musei provinciali

VERBALE N. 5/2022

Relazione sul bilancio di previsione per gli anni finanziari 2023-2025

Ai sensi della legge provinciale 16/06/2017, n. 6 e dell'art. 9 dello Statuto dell'Azienda Musei modificato con delibera n. 1021 del 22/12/2020 (ex-art.15 della Delibera della Giunta Provinciale n. 2911 del 14 dicembre 2009 e modificata con delibera n. 753 del 24/06/2014), si è riunito oggi 24.11.2022 alle ore 14:00 presso il Museo Ecel Kreuzer, l'Organo di controllo dell'Azienda Musei Provinciali per relazionare in merito al bilancio di previsione per gli anni finanziari 2023-2025.

Sono presenti i membri dell'Organo di controllo:

Presidente dott.sa Andrea Maria Wieser,

Membri effettivi dott. Martin Oberhammer e dott. Oscar de Iorio.

PRESA

Visione dei seguenti documenti contabili inviati all'Organo in data 23/11/2022:

- Bilancio di previsione finanziario per gli esercizi finanziari 2023-2025, costituito dai seguenti prospetti:
 - ENTRATE (per titolo e tipologia)
 - SPESE (per missione, programma e titolo)
 - RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI
 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI
 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI
 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
 - EQUILIBRI DI BILANCIO
 - Allegato a) Risultato presunto di amministrazione
 - Allegato b) Fondo pluriennale vincolato
 - Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità
 - Allegato g) Nota integrativa al bilancio di previsione per gli anni finanziari 2023-2025
- Allegati al Documento tecnico di accompagnamento al bilancio delle Regioni sono:
 - ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE – PREVISIONI DI COMPETENZA (Allegato 12/1 al D.Lgs 118/2011);
 - SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI – SPESE CORRENTI (Allegato 12/3 al D.Lgs 118/2011);
 - SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI – SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE – PREVISIONI DI COMPETENZA (Allegato 12/4 al D.Lgs 118/2011);

- SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI – SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO – PREVISIONI DI COMPETENZA (Allegato 12/6 al D.Lgs 118/2011);
- SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI – PREVISIONI DI COMPETENZA (Allegato 12/7 al D.Lgs 118/2011).

VISTO che

In base all'art. 10 comma 1 del decreto legislativo n. 118/2011 il bilancio di previsione finanziario è triennale ed ha carattere autorizzativo;

in base all'art. 11 del decreto legislativo n.118/2011 il bilancio di previsione finanziario è costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi;

l'Organo verifica quanto segue

Stanziamenti di competenza

L'Organo analizza, di seguito, le varie voci del bilancio di previsione 2023-2025, con particolare riguardo all'esercizio 2023:

Entrate

Il bilancio di previsione 2023-2025 iscrive nel 2023 entrate dal *Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti* per un importo di € 23.575,17. Tali importi corrispondono ad impegni reimputati all'anno 2023 in sede di riaccertamento dei residui.

Le entrate previste per *Trasferimenti correnti* (Titolo 2) nel 2023 ammontano a € 4.894.690,00, di cui 4.760.000,00 da Amministrazioni pubbliche e € 134.690,00 da Istituzioni Sociali Private. Gli stanziamenti a Titolo 2 risultano diminuiti di € 154.189,25 rispetto alle previsioni definitive dell'anno precedente. Nell'anno 2022 infatti tale trasferimento è ammontato in via definitiva ad € 5.048.879,25, di cui € 4.897.149,25 da Amministrazioni pubbliche e € 151.730,00 da Istituzioni Sociali Private.

Le *Entrate extratributarie* (Titolo 3) stanziare nel 2023 ammontano ad € 6.195.930,00, in aumento di € 634.730,00 rispetto alle previsioni definitive 2022.

Le *Entrate in conto capitale* (Titolo 4), pari a € 66.780,02 nel 2023, riguardano trasferimenti da parte della Rip. 34 della Provincia per progetti di ricerca. Per il 2023 non è previsto alcun contributo per investimenti da parte della Provincia Autonoma di Bolzano.

Infine, le *Entrate per conto di terzi e partite di giro* (Titolo 9) ammontano a € 1.382.000,00 per ciascun anno nel triennio 2023-2025.

Relativamente alle assegnazioni della Provincia, si conferma lo stesso importo riconosciuto per il 2022 (€ 2.397.750,00), con un taglio rispetto al trasferimento 2021, peraltro registrato già per il 2022, di € 1.947.250,00 complessivi (in particolare diminuzione dell'assegnazione per spese correnti di € 1.267.250,00 e stralcio del contributo per investimenti pari a € 680.000,00). Ad esso si aggiunge l'importo di € 110.000,00 che viene messo annualmente a disposizione dalla ripartizione 28 per il triennio 2023-2025 affinché il Museo di scienze naturali possa assumere personale scientifico con contratti di diritto privato a carattere stagionale per il progetto di monitoraggio delle specie protette. All'importo così determinato va aggiunta la somma stimata (pari a € 2.252.250,00) per la copertura dei costi del personale stagionale ex provinciale che a partire dal 1° gennaio 2022, per scelta della ripartizione Personale della PAB dovrà essere assunto direttamente dall'Azienda stessa con contratti di diritto privato.

Per gli anni 2024 e 2025 la pianificazione è stata fatta partendo dall'assegnazione ordinaria come da bilancio di previsione 2021-2023, cui si aggiunge l'importo previsto per la copertura del personale stagionale di cui sopra.

Al momento della stesura di tale documento il bilancio di previsione 2023-2025 di PAB non è tuttavia ancora approvato in via definitiva, per cui nel corso del 2023, con variazione al bilancio di previsione, si procederà all'eventuale adeguamento delle entrate da trasferimenti con quanto effettivamente stanziato dalla Provincia Autonoma di Bolzano sui corrispondenti capitoli di spesa.

Spese

Il bilancio dell'Azienda Musei si basa su quattro missioni:

missione 1: “Servizi istituzionali, generali e di gestione” per le spese di ordine generale (utenze e spese di cancelleria, postali, per acquisto giornali, spese legate all'utilizzo delle auto di servizio, assicurazioni, affitti e noleggi, servizi di pulizia e ausiliari, imposte e tasse, tranne quelle legate ai compensi dei collaboratori esterni, spese di tesoreria);

missione 5: “Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali”, per tutte le altre spese inerenti alla tipica attività museale;

missione 20: “Fondi e accantonamenti”, per i fondi di riserva”;

missione 99: “Servizi per conto terzi”, per le partite di giro”.

In particolare, la *missione 1* “Servizi istituzionali, generali e di gestione” si articola, per la parte corrente, nei seguenti programmi:

Programma	2023	2024	2025
n. 3: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	2.223.060,00	2.583.360,00	2.629.860,00
n. 4: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	525.800,00	597.250,00	597.250,00
n. 6: Ufficio tecnico	80.500,00	95.600,00	95.600,00
Totale spese correnti	2.829.360,00	3.276.210,00	3.322.710,00

Rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio, nel 2023 si registra una variazione nelle previsioni di spesa dei programmi 3, 4 e 6, rispettivamente del -16%, del -15% e del -3,8%; le diminuzioni sono dovute ai necessari risparmi causa taglio assegnazione ordinaria di Pab (tuttavia rispetto alle previsioni iniziali del 2022 si registra una variazione pari rispettivamente a +25,7%, +11,2% e -6,6%, causa aumento costi energetici).

La *Missione 5*: "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali" si sviluppa nel programma 2: "Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale" e, per la parte corrente nei seguenti macroaggregati:

Macroaggregati	2023	2024	2025
n. 1: Redditi da lavoro dipendenti	3.875.930,00	3.875.930,00	3.875.930,00
n. 2: Imposte e tasse a carico dell'ente	255.250,00	280.000,00	280.000,00
n. 3: Acquisto di beni e servizi	3.375.845,17	3.974.800,00	3.897.480,00
n. 9: Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	7.507.025,17	8.130.730,00	8.053.410,00

Nell'ambito del macroaggregato "Redditi da lavoro dipendente" la previsione di spesa si è ridotta del 5% rispetto alle previsioni iniziali di spesa dell'anno precedente, adeguandosi all'effettivo costo del personale di diritto privato sostenuto. Anche nel macroaggregato "Acquisto di beni e servizi" si registra una diminuzione rispetto alla previsione iniziale del 2022 pari al 5,9% causata dalla riduzione dell'assegnazione ordinaria di Pab e la maggiore necessità per la copertura dei costi energetici (missione 1).

Per la parte delle spese in conto capitale la missione 5 si sviluppa come segue:

Macroaggregati	2023	2024	2025
Investimenti fissi lordi	757.740,02	1.408.850,00	1.440.970,00
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale spese in conto capitale	757.740,02	1.408.850,00	1.440.970,00

Per quanto riguarda le **spese per investimenti** si registra per l'esercizio 2023 un'ulteriore netta diminuzione, pari al 27% rispetto allo stanziamento iniziale del 2022, **nonché del 55,25% rispetto al 2021**, dovuta in gran parte allo stralcio del contributo di PAB per investimenti e all'aumentata necessità di fondi per far fronte all'incremento dei costi energetici.

Sotto la **missione 20** si trovano i fondi di riserva per spese impreviste e il fondo crediti dubbia esigibilità; la parte relativa alla spesa corrente ammonta a € 66.850,00 mentre quella in conto capitale è pari a € 20.000,00 per il 2023, per un totale complessivo della missione di € 86.850,00.

Spese correnti	2023	2024	2025
Missione 20 – Fondi e accantonamenti			
Fondo di riserva	59.500,89	164.530,68	171.724,57
Fondo crediti di dubbia esigibilità	7.349,11	7.469,32	7.475,43
Totale spese correnti	66.850,00	172.000,00	179.200,00

Spese in conto capitale	2023	2024	2025
Missione 20 – Fondi e accantonamenti			
Fondo di riserva	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00
Totale spese in conto capitale	20.000,00	20.000,00	20.000,00

La **missione 99** è relativa ai Servizi per conto terzi e nell'esercizio 2023 presenta uno stanziamento pari a € 1.382.000,00 restando pressoché stabile rispetto all'anno precedente.

Gli stanziamenti dei singoli capitoli in conto competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 corrispondono uno ad uno agli importi previsti lato entrate al titolo 9 "Entrate per conto di terzi e partite a giro".

Fondo crediti dubbia esigibilità

L'adozione dei principi contabili prevede **nell'allegato n.4/2** "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamata dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

L'Organo di controllo ha verificato che gli accantonamenti stanziati (sul capitolo 20021.10.0550 – Fondo crediti di dubbia esigibilità) sono corretti e corrispondono al calcolo illustrato nella nota integrativa e rappresentato nell'Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità, di cui si riportano i dati principali:

TITOLO	TIPOLOGIA	Accantonamento
Titolo 3	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione dei beni	0,13%
Titolo 3	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,01%

	2023	2024	2025
ACCANTONAMENTO	7.349,11	7.469,32	7.475,43
Di cui parte corrente	7.349,11	7.469,32	7.475,43
Di cui c/ capitale	0,00	0,00	0,00

Nel corso del 2022 la quota accantonata, che andrà a confluire nell'avanzo di amministrazione, è pari a € 6.002,61. La totale parte accantonata al Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2022 ammonta così a € 84.882,41.

I trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa in via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Stanziamento di cassa

L'organo di controllo ha verificato che gli stanziamenti di cassa previsti per l'anno 2023, non superano gli stanziamenti di competenza dello stesso anno sommati ai residui presunti al 31/12/2022.

Volume di equilibri di bilancio

Il volume di bilancio di competenza per l'esercizio 2023 ammonta a € 12.562.975,19 (€ 14.389.790,00 nel 2024, € 14.398.290,00 nel 2025) e pareggia le entrate con le spese. Al netto delle partite di giro il volume di bilancio per l'anno 2023 ammonta a € 11.180.975,19.

Il bilancio di cassa prevede un fondo iniziale presunto all'01/01/2023 pari € 4.302.378,73, al quale si aggiungono riscossioni per € 13.209.911,58 e si sottraggono pagamenti per € 16.427.868,90; il fondo cassa finale presunto al 31/12/2023 ammonterà quindi a € 1.084.421,41.

Il prospetto degli equilibri di bilancio certifica il raggiungimento dell'equilibrio finale, ottenuto grazie ad un equilibrio di parte corrente pari a € 710.960,00, che compensa l'equivalente disavanzo in conto capitale. Si permette che tale saldo possa essere utilizzato per la copertura degli investimenti pluriennali.

Risultato di amministrazione presunto (al 31/12/2022)

L'avanzo presunto al 31/12/2022 pari a € 1.047.571,41 (tabella a), determinato secondo lo schema del D.Lgs 118/2011, è coerente con il calcolo dell'avanzo determinato sulla base della stima dei residui (tabella b) e del fondo cassa finale risultante dai documenti di bilancio.

Di seguito la dimostrazione dell'avanzo presunto al 31/12/2022:

		Euro
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	3.027.159,45
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	987.622,54
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	9.986.216,10
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	12.489.851,51
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	1.511.146,58
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	360.000,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	800.000,00
+/-	Variazione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-/+	Variazione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale dell'esercizio 2022	23.575,17
=	Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	1.047.571,41

tabella a: Avanzo presunto al 31/12/2022 - determinato secondo lo schema del D.Lgs 118/2011

AVANZO PRESUNTO AL 31/12/2022 CALCOLATO AL 22/11/2022					
		RESIDUI		COMPETENZA	TOTALE
CASSA					
Fondo cassa al 1° gennaio					5.631.862,04
RISCOSSIONI		667.332,95		9.351.129,06	10.018.462,01
PAGAMENTI		2.082.162,89		8.825.782,43	10.907.945,32
RISCOSSIONI, presunte per il restante periodo	(a)		(b)	360.000,00	360.000,00
PAGAMENTI, presunti per il restante periodo	(c)		(d)	800.000,00	800.000,00
(a) Fondo cassa presunto					4.302.378,73
RESIDUI					
RESIDUI ATTIVI		35.424,52		635.087,04	670.511,56
RESIDUI PASSIVI		237.674,63		3.664.069,08	3.901.743,71
ACCERTAMENTI presunti per il restante periodo (aumenti)		0,00		360.000,00	360.000,00
ACCERTAMENTI presunti per il restante periodo (diminuzioni)		0,00		0,00	0,00
IMPEGNI presunti per il restante periodo				800.000,00	800.000,00
Variazione residui dovuta a riscossioni/pagamento presunti (c+d-a-b)					440.000,00
(b) Differenza residui					-3.231.232,15
CALCOLO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
(a) Fondo di cassa presunto					4.302.378,73
(b) Differenza residui					-3.231.232,15
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente					23.575,17
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale					0,00
Avanzo presunto					1.047.571,41

tabella b: Avanzo presunto al 31/12/2022 - calcolato sulla base della stima dei residui e del fondo cassa finale risultante dai documenti di bilancio

Limiti di indebitamento

L'Azienda Musei come già in passato, non prevede di ricorrere ad indebitamento.

Conseguentemente non allega il prospetto dei Limiti di indebitamento regioni.

PREMESSO ed OSSERVATO

L'organo di controllo a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti conferma che

- le previsioni di Entrate e Spese sono congrue ed attendibili e includono fonti ed impieghi,
 - le previsioni delle spese di investimento e dei mezzi di copertura finanziaria sono conformi agli obiettivi illustrati nella nota integrativa al bilancio di previsione 2023-2025,
- che il bilancio di previsione e la documentazione ad esso allegata sono conformi alle disposizioni in materia di armonizzazione contabile e adozione degli schemi di bilancio della Regione, degli enti locali e dei loro organismi,

ESPRIME

parere positivo al bilancio di previsione 2023-2025.

La seduta si conclude alle ore 16:00.

L'Organo di controllo dell'Azienda Musei Provinciali

Presidente dott.ssa Andrea Maria Wieser

sottoscritto con firma digitale visibile

Membro effettivo dott. Martin Oberhammer

sottoscritto con firma digitale visibile

Membro effettivo dott. Oscar de Iorio

sottoscritto con firma digitale visibile



Papierausdruck für Bürgerinnen und Bürger ohne digitales Domizil

Dieser Papierausdruck stammt vom Originaldokument in elektronischer Form. Das elektronische Originaldokument wurde mit folgenden digitalen Signaturzertifikaten unterzeichnet:

Name und Nachname / nome e cognome: OSCAR de IORIO
Steuernummer / codice fiscale: TINIT-DRESCR57L03F132N
certification authority: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Seriennummer / numero di serie: 6ee9550fddafa8e21e171df74e928430
unterzeichnet am / sottoscritto il: 26.11.2022
Name und Nachname / nome e cognome: MARTIN OBERHAMMER
Steuernummer / codice fiscale: TINIT-BRHMTN76T07B220G
certification authority: InfoCamere Qualified Electronic Signature CA
Seriennummer / numero di serie: e1213
unterzeichnet am / sottoscritto il: 28.11.2022
Name und Nachname / nome e cognome: ANDREA MARIA WIESER
Steuernummer / codice fiscale: TINIT-WSRNRM76E53F132I
certification authority: InfoCert Firma Qualificata 2
Seriennummer / numero di serie: 15b7948
unterzeichnet am / sottoscritto il: 28.11.2022

*(Die Unterschrift der verantwortlichen Person wird auf dem Papierausdruck durch Angabe des Namens gemäß Artikel 3 Absatz 2 des gesetzesvertretenden Dekretes vom 12. Februar 1993, Nr. 39, ersetzt)

Am 28.11.2022 erstellte Ausfertigung

Copia cartacea per cittadine e cittadini privi di domicilio digitale

La presente copia cartacea è tratta dal documento informatico originale. Il documento informatico originale è stato sottoscritto con i seguenti certificati di firma digitale:

*(firma autografa sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile ai sensi dell'articolo 3, comma 2, del decreto legislativo 12 febbraio 1993, n. 39)

Copia prodotta in data 28.11.2022