

Organo di controllo dell'Azienda Musei provinciali

VERBALE N. 5/2023

Relazione sul bilancio di previsione per gli anni finanziari 2024-2026

Ai sensi della legge provinciale 16/06/2017, n. 6 e dell'art. 9 dello Statuto dell'Azienda Musei emanato con delibera n. 831 del 03/10/2023 si è riunito il 27/11/2023 alle ore 14:30 e successivamente il 29/11/2023 in videoconferenza l'Organo di controllo dell'Azienda Musei Provinciali per relazionare in merito al bilancio di previsione per gli anni finanziari 2024-2026.

Sono presenti i membri dell'Organo di controllo:

Presidente dott. Oscar de Iorio

Membri effettivi dott.ssa Norma Anna Waldner e dott. Ludwig Castlunger.

PRESA

Visione dei seguenti documenti contabili inviati all'Organo in data 22/11/2023:

- Bilancio di previsione finanziario per gli esercizi finanziari 2024-2026, costituito dai seguenti prospetti:
 - o ENTRATE (per titolo e tipologia)
 - o SPESE (per missione, programma e titolo)
 - o RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI
 - o RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI
 - o RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI
 - o QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
 - o EQUILIBRI DI BILANCIO
 - o Allegato a) Risultato presunto di amministrazione
 - o Allegato b) Fondo pluriennale vincolato
 - o Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità
 - o Allegato g) Nota integrativa al bilancio di previsione per gli anni finanziari 2024-2026
- 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 2024-2026, con particolare riguardo all'esercizio 2024:

Entrate

Le entrate previste per *Trasferimenti correnti* (Titolo 2) nel 2024 ammontano a € 5.670.443,80, di cui 5.608.000,00 da Amministrazioni pubbliche e € 62.443,80 da Istituzioni Sociali Private. Gli stanziamenti a Titolo 2 risultano aumentati di € 740.262,80 rispetto alle previsioni definitive dell'anno precedente. Nell'anno 2023 infatti tale trasferimento è ammontato in via definitiva ad € 4.930.181,00, di cui € 4.779.331,00 da Amministrazioni pubbliche e € 150.850,00 da Istituzioni Sociali Private.

Le *Entrate extratributarie* (Titolo 3) stanziare nel 2024 ammontano ad € 6.278.900,00, in diminuzione di € 185.880,00 rispetto alle previsioni definitive 2023.

Le *Entrate in conto capitale* (Titolo 4), pari a € 2.337.300,00 nel 2024, riguardano, oltre ai trasferimenti da parte della Rip. 34 della Provincia per progetti di ricerca, l'assegnazione ad hoc della Provincia Autonoma di Bolzano per i progetti "mostra permanente sulla storia contemporanea" presso il Forte di Fortezza" e "giardino didattico" nell'areale all'aperto presso il Museo di scienze naturali di Bolzano.

Infine, le *Entrate per conto di terzi e partite di giro* (Titolo 9) ammontano a € 1.595.000,00 per ciascun anno nel triennio 2024-2026.

Relativamente alle assegnazioni della Provincia, si conferma lo stesso importo riconosciuto per il 2023 (€ 2.397.750,00), con un taglio rispetto al trasferimento 2021, peraltro registrato già per il 2023, 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 € 700.000,00

quale assegnazione ordinaria aggiuntiva per il Centro di competenza storia regionale che sarà annesso all'Azienda dal 1° gennaio 2024. Per il biennio 2024-2025 la ripartizione 28 della Provincia autonoma di Bolzano mette annualmente a disposizione dell'Azienda la somma pari a € 150.000,00 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 è assunto direttamente dall'Azienda stessa con contratti di diritto privato.

Al momento della stesura di tale documento il bilancio di previsione 2024-2026 di PAB non è tuttavia ancora approvato in via definitiva, per cui nel corso del 2024, 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	2024	2025	2026
n. 3: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	2.200.637,00	2.114.595,00	2.212.425,00
n. 4: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	494.050,00	493.050,00	543.050,00
n. 6: Ufficio tecnico	74.400,00	76.650,00	76.650,00
Totale spese correnti	2.769.087,00	2.684.295,00	2.832.125,00

Rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio, nel 2024 si registra una variazione nelle previsioni di spesa dei programmi 3, 4 e 6, rispettivamente del -3%, del -12,7% e del -18,3%;

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	2024	2025	2026
n. 1: Redditi da lavoro dipendenti	4.301.800,00	4.375.000,00	4.225.000,00
n. 2: Imposte e tasse a carico dell'ente	265.000,00	265.000,00	265.000,00
n. 3: Acquisto di beni e servizi	3.523.231,80	3.608.010,00	3.470.870,00
n. 9: Rimborsi e poste correttive delle entrate	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale spese correnti	8.150.031,80	8.298.010,00	8.010.870,00

Nell'ambito del macroaggregato "Redditi da lavoro dipendente" la previsione di spesa è aumentata dell'11,0% rispetto alle previsioni iniziali di spesa dell'anno precedente, in virtù dell'annessione del nuovo Centro di competenza storia regionale. Anche nel macroaggregato "Acquisto di beni e servizi" si registra un aumento rispetto alla previsione iniziale del 2023 pari al 4,4%, in gran parte dovuto alle nuove competenze.

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

Macroaggregati	2024	2025	2026
Investimenti fissi lordi	3.289.485,00	4.786.355,00	1.280.583,97
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale spese in conto capitale	3.289.485,00	4.786.355,00	1.280.583,97

Per quanto riguarda le **spese per investimenti** si registra per l'esercizio 2024 un importo totale più che triplicato rispetto allo stanziamento iniziale del 2023, ma ciò è dovuto sostanzialmente alle assegnazioni di PAB per i progetti straordinari presso il Forte di Fortezza ed il Museo di scienze naturali di Bolzano.

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 € 58.040,00 mentre quella in conto capitale è pari a € 20.000,00 per il 2024, per un totale complessivo della missione di € 78.040,00.

Spese correnti	2024	2025	2026
Missione 20 – Fondi e accantonamenti			
Fondo di riserva	48.142,87	38.521,24	85.313,08
Fondo crediti di dubbia esigibilità	9.897,13	9.918,76	9.926,92
Totale spese correnti	58.040,00	48.440,00	95.240,00

Spese in conto capitale	2024	2025	2026
Missione 20 – Fondi e accantonamenti			
Fondo di riserva	20.000,00	20.000,00	60.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00
Totale spese in conto capitale	20.000,00	20.000,00	60.000,00

La **missione 99** è relativa ai Servizi per conto terzi e nell'esercizio 2024 presenta uno stanziamento pari a € 1.595.000,00 restando pressoché stabile rispetto alle previsioni definitive dell'anno precedente.

Gli stanziamenti dei singoli capitoli in conto competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 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	0,17%
Titolo 3	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,03%

	2024	2025	2026
ACCANTONAMENTO	9.897,13	9.918,76	9.926,92
Di cui parte corrente	9.897,13	9.918,76	9.926,92
Di cui c/ capitale	0,00	0,00	0,00

Nel corso del 2023 la quota accantonata, che andrà a confluire nell'avanzo di amministrazione, è pari a € 7.617,88. La totale parte accantonata al Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2023 ammonta così a € 86.497,68.

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 2024, non superano gli stanziamenti di competenza dello stesso anno sommati ai residui presunti al 31/12/2023.

Volume di equilibri di bilancio

Il volume di bilancio di competenza per l'esercizio 2024 ammonta a € 15.881.643,80 (€ 17.432.100,00 nel 2025, € 13.873.818,97 nel 2026) e pareggia le entrate con le spese. Al netto delle partite di giro il volume di bilancio per l'anno 2024 ammonta a € 14.286.643,80.

Il bilancio di cassa prevede un fondo iniziale presunto all'01/01/2024 pari € 4.783.917,27, al quale si aggiungono riscossioni per € 17.294.478,36 e si sottraggono pagamenti per € 19.728.033,94; il fondo cassa finale presunto al 31/12/2024 ammonterà quindi a € 2.350.361,69.

Il prospetto degli equilibri di bilancio certifica il raggiungimento dell'equilibrio finale, ottenuto grazie ad un equilibrio di parte corrente pari a € 972.185,00, 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 31/12/2023)

L'avanzo presunto al 31/12/2023 pari a € 1.665.448,55 (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 31/12/2023:

		Euro
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	2.226.924,00
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	1.257.488,38
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	11.508.029,87
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	12.626.993,70
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	2.365.448,55
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	300.000,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	1.000.000,00
+/-	Variazione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-/+	Variazione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale dell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	1.665.448,55

tabella a: Avanzo presunto al 31/12/2023 - determinato secondo lo schema del D.Lgs 118/2011

AVANZO PRESUNTO AL 31/12/2023 CALCOLATO AL 20/11/2023				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
CASSA				
Fondo cassa al 1° gennaio				4.737.894,58
RISCOSSIONI		1.054.572,94	10.194.973,70	11.249.546,64
PAGAMENTI		2.107.697,15	8.395.826,80	10.503.523,95
RISCOSSIONI, presunte per il restante periodo	(a)	(b)	300.000,00	300.000,00
PAGAMENTI, presunti per il restante periodo	(c)	(d)	1.000.000,00	1.000.000,00
(a) Fondo cassa presunto				4.783.917,27
RESIDUI				
RESIDUI ATTIVI		99.778,39	1.313.056,17	1.412.834,56
RESIDUI PASSIVI		300.136,38	4.231.166,90	4.531.303,28
ACCERTAMENTI presunti per il restante periodo (aumenti)		0,00		300.000,00
ACCERTAMENTI presunti per il restante periodo (diminuzioni)		0,00	0,00	0,00
IMPEGNI presunti per il restante periodo				1.000.000,00
Variazione residui dovuta a riscossioni/pagamento presunti (c+d-a-b)				700.000,00
(b) Differenza residui				-3.118.468,72
CALCOLO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				
(a) Fondo di cassa presunto				4.783.917,27

(b) Differenza residui					-3.118.468,72
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente					0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale					0,00
Avanzo presunto					1.665.448,55

tabella b: Avanzo presunto al 31/12/2023 - 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 esposte 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 2024-2026,
- 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 2024-2026.

L'Organo di Controllo dell'Azienda Musei Provinciali

Presidente dott. Oscar de Iorio

sottoscritto con firma digitale visibile

Membro effettivo dott.ssa Norma Anna Waldner

sottoscritto con firma digitale visibile

Membro effettivo dott. Ludwig Castlunger

sottoscritto con firma digitale visibile