

Organo di controllo dell'Azienda Musei provinciali
Delibera della Giunta Provinciale n. 416 del 25 maggio 2023
VERBALE N. 3/2023

RELAZIONE ALL'ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
(6. VARIAZIONE DI BILANCIO)

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 il giorno 06/07/2023 alle ore 10:00 presso la sede dell'Azienda, l'Organo di controllo dell'Azienda Musei Provinciali per relazionare in merito all'assestamento al bilancio di previsione 2023-2025 (6.variazione di bilancio).

Sono presenti i membri dell'Organo di controllo:

Presidente dott. Oscar de Iorio,

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

VISTO che

1. in base all'art.10 comma 1 del d.lgs. 118/2011 il bilancio di previsione finanziario è triennale ed ha carattere autorizzatorio;
2. in base all'art. 11 del d.lgs. 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;
3. dopo aver preso visione dei documenti contabili inviati all'Organo di controllo relativi alla 6° variazione del bilancio di previsione 2023-2025

PREMESSO che

l'Azienda Musei ha la necessità di procedere all'assestamento delle previsioni di entrate e di spesa del bilancio 2023-2025, al fine di consentire la destinazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022.

CONSIDERATO che

1. in sede di rendiconto 2022 è stato determinato il seguente avanzo:

	Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022 (a)	€ 2.226.924,00
	<u>Parte Accantonata</u>	
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 78.879,80
	Totale parte accantonata (b)	€ 78.879,80
	<u>Parte vincolata</u>	
	Vincoli derivanti da trasferimenti (progetti pluriennali approvati)	€ 193.044,73
	Totale parte vincolata (c)	€ 193.044,73
	Totale parte disponibile dell'avanzo di amministrazione (d) =(a)-(b)-(c)	€ 1.954.999,47

2. il comma 6, art. 42 del decreto legislativo 118/2011 prevede che *“la quota disponibile dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, può essere utilizzato, nel rispetto dei vincoli di destinazione, con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità.*

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dalla legislazione vigente, ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

3. **l'avanzo di amministrazione** dell'Azienda Musei viene utilizzata come segue:

- a. una **quota vincolata** per un importo pari a 193.044,73 euro; trattasi sia di spese di titolo II necessarie al fine di garantire la prosecuzione di **progetti di ricerca pluriennali** già avviati e finanziati in parte con avanzo di amministrazione degli anni precedenti, e non interamente impegnati dai musei nel corso del 2022, sia di spese su diversi capitoli per il progetto LIFE19 NAT/AT/000889 - LIFEstockProtect;

4. la **quota disponibile** di 1.954.999,47 euro viene impiegata, nel rispetto di quanto previsto dal comma 6, art. 42 del decreto legislativo 118/2011 e secondo l'ordine prioritario imposto dallo stesso,

- a. un importo pari a 1.598.455,93 euro destinata al **finanziamento di spese di investimento**;
- b. un importo pari a 356.543,54 euro destinata al **finanziamento di spese correnti non ricorrenti**;

L'Organo di controllo chiede di tracciare in modo univoco le spese classificate come “non ricorrenti”, operando la distinzione con le spese ricorrenti a livello di capitolo.

5. l'avanzo viene iscritto e ripartito sui seguenti capitoli di spesa come da tabella allegata al decreto;

6. contestualmente si provvede all'iscrizione di maggiori entrate per un importo di 608.858,00 euro e

alla riallocazione di risorse;

L'Organo di controllo ricorda che l'iscrizione in entrata del contributo straordinario in conto capitale relativo al progetto "Mostra permanente Forte di Fortezza" per un ammontare di 300.017,00 euro, potrà essere utilizzata (impegnata), soltanto in seguito all'approvazione dell'assestamento del bilancio provinciale ed al successivo provvedimento di impegno della Provincia a favore dell'Azienda.

7. a seguito dell'assestamento il volume complessivo del bilancio 2023 è aumentato di 2.756.902,20 euro, attestandosi a 16.591.225,36 euro. Nella tabella successiva sono riportate le variazioni di bilancio che ne determinano il volume attuale:

Bilancio di previsione 2023 (iniziale)	€ 12.562.975,19
1a variazione di bilancio (riaccertamento ordinario dei residui)	€ 1.271.347,97
2a, 3a, 4a e 5a variazione di bilancio (in via amministrativa)	€ 0,00
Assestamento, di cui	€ 2.756.902,20
6a variazione di bilancio	€ 608.858,00
Iscrizione avanzo di amministrazione (di cui*)	€ 2.148.044,20
(*Avanzo vincolato)	(€ 193.044,73)
(*Avanzo quota disponibile)	(€ 1.954.999,47)
Bilancio di previsione 2023 (assestato)	€ 16.591.225,36

8. relativamente ai **fondi di riserva** è previsto un adeguamento degli stessi a copertura di spese correnti impreviste e di investimenti imprevisti rispettivamente per un importo di 76.631,23 e 13.000,00 euro;
9. il **fondo crediti di dubbia esigibilità** viene aumentato di euro 268,77, passando da 7.349,11 euro a 7.617,88 euro adeguandolo agli stanziamenti sui capitoli di entrata;
10. gli **stanziamenti di cassa** vengono integrati in modo coerente alla variazione di competenza;
11. in seguito a tali variazioni il bilancio di cassa garantisce un **fondo di cassa** finale non negativo, come richiesto dall'art. 40 del decreto legislativo 118/2011 e come riportato dalla seguente tabella:

	Fondo di cassa iniziale (al 01.01.2023)		€ 4.737.894,58
+	Stanziamento di cassa (entrata)	€ 14.340.044,11	
-	Stanziamento di cassa (uscita)	€ 18.288.852,75	
=	Fondo cassa finale presunto (dopo 6. variazione)		€ 789.085,94

12. in base a quanto riportato nella tabella allegato 9 è certo l'equilibrio del bilancio di cassa per l'esercizio finanziario 2023 e di competenza per gli esercizi finanziari 2023, 2024 e 2025.

Conclusione

Premesso quanto sopra, l'Organo di controllo ritiene di poter esprimere un **parere favorevole** in ordine alla proposta di decreto della Direttrice dell'Azienda Musei provinciali, avente ad oggetto "Assestamento di bilancio di previsione 2023-2025 – 6a variazione di bilancio".

La seduta si conclude alle ore 13.30.

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